



Ref : <https://www.researchgate.net/publication/353011106>

Date : _____

الرقم: دم / ٤ / ١٢ / ٦٤٧

التاريخ: ٢٠١٨/٤/٢٠

جمهورية العراق
 وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
 ٣٠ نيسان ٢٠١٨
 الرقم التسلسلي ٩٠٧
 الجهة المستلمة جامعة

24-11

* یہ حصہ عمان

* الى ص ٤٢

الديانة

التي عرفت

عطوفة المدير التنفيذي لبورصة عمان

4/2

الموضوع : نتائج أعمال الشركة للربع الأول من عام ٢٠١٨

تَحِيَّةٌ وَاحْتِرَامًا،،

استناداً لأحكام المادة (١٣/ب/١١) من تعليمات ادراج الاوراق المالية في بورصة عمان

رقم (۳/۱/۹).

أرجو ان ارفق لعطوفتكم البيانات المالية المرحلية الموحدة والمختصرة لشركة مناجم الفوسفات الاردنية المساهمة العامة المحدودة كما في ٢٠١٨/٣/٣١ والتي تم مراجعتها من قبل مدققي حسابات الشركة الخارجيين "السادة ارنست ويونغ".

واقبلوا فائق الاحترام،،

سواء قرأ عين

مدير ادارة الشؤون المالية

نسخة/السادة هيئة الأوراق المالية.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٨

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة مناجم الفوسفات الأردنية عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة "الشركة" وشركاتها التابعة "ويشار إليهم معاً بالمجموعة" كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ/الأردن

وضاح عصام برقأوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ نيسان ٢٠١٨

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

الموجودات موجودات غير متداولة	إيضاحات	٣١ آذار ٢٠١٨ غير مدققة	٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مدققة
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	٢٤٩,١١٤	٢٢٨,٩٧٩
مشاريع تحت التنفيذ	٤	٣,٦١٦	٣١,٤٨٠
استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة		٢٦٨,٠٣٤	٢٧١,٩٩٦
موجودات غير ملموسة		١٥٣,٩٩٥	١٥٥,٥٨٦
موجودات ضريبية مؤجلة	٥	١١,٠٧٨	٤,٩٤١
قروض إسكان الموظفين		٥,٤٢٣	٥,٥٢٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٣٨٩	٤١٣
قروض مدينة		١٢,٧٦٥	١٦,٠٣٣
ذمم مدينة طويلة الأجل		-	٥,٠٧٦
أرصدة مدينة أخرى		١,٣١٣	١,٣١٣
كلفة الردم التحضيري والإنتاجي		٢٢,١٦٧	١٩,٣٩٣
		٧٢٧,٨٩٤	٧٤٠,٧٣٠
موجودات متداولة			
مخزون وقطع غيار ولوازم		١٥٥,٣٠٢	١٦١,٢٣٥
ذمم مدينة		١٢٥,٠٩٨	١٤١,٧١٦
أرصدة مدينة أخرى		٣٢,٦٦٠	٢٧,٨٢٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٢١٨	١٩٤
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٦	١٩,٦٥٦	٥,٩٦٨
		٣٣٢,٩٣٤	٣٣٦,٩٣٣
مجموع الموجودات		١,٠٦٠,٨٢٨	١,٠٧٧,٦٦٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع		٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠
احتياطي إجباري		٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
احتياطي اختياري		٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
احتياطي خاص		٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة		(٢٩٠)	(٢٦٦)
أرباح مدورة		٣٣٦,٦٧٨	٣٦٣,٥٤٤
حق ملكية حملة الأسهم		٦٤٣,٨٨٨	٦٧٠,٧٧٨
حقوق غير المسيطرين		٧,٤٢٦	٧,٣٧٤
مجموع حقوق الملكية		٦٥١,٣١٤	٦٧٨,١٥٢
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	١٠	٩٨,٤٦٥	٧٢,٧٩١
مخصصات التعويض ونهاية الخدمة		٢,٤٧٨	٢,٣٩٤
مخصص التزامات إعادة الأصول		١٤,٧٣٣	١٤,٥٤٣
		١١٥,٦٧٦	٨٩,٧٢٨
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة		٩٢,٢٤٥	١٠٦,٥٤١
مصاريف مستحقة		٤٢,١٣٢	٤٠,١١٦
أرصدة دائنة أخرى		٢٠,٧٧٢	٢٢,٦٦٢
بنوك دائنة	٦	٩٥,٨٤٧	٩٢,١٣٦
مخصص حوافز للموظفين ومنح للمتقاعدين		٧٤٤	٧٤٤
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام	١٠	٤٠,٥١٨	٤٦,١١١
مخصص ضريبة الدخل	٥	١,٥٨٠	١,٤٧٣
		٢٩٣,٨٣٨	٣٠٩,٧٨٣
مجموع المطلوبات		٤٠٩,٥١٤	٣٩٩,٥١١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٠٦٠,٨٢٨	١,٠٧٧,٦٦٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
غير مدققة			
١٤٦٤٨٤	١٥٢٤٢١		صافي المبيعات
(١٢٦٩٨٨)	(١٢٨٦٨٤)		كلفة المبيعات
١٩٤٩٦	٢٣٧٣٧		الربح الإجمالي
(٢٤١١)	(١٩٤٩)		مصاريف بيع وتسويق
(٢٩٨٦)	(٢٧٩٧)		مصاريف ميناء الفوسفات الجديد
(١٢٦٥)	(١٢١٨)		رسوم ميناء العقبة
(١٣٣٠٥)	(١١٣٧٣)		أجور نقل
(٦٣٨٧)	(٧١٩٧)		مصاريف إدارية
(٤٦٨)	(٣٤٤)		مصاريف منجم الرصيفة
(٤٥٩٥)	(٤١٧٣)		كلف عائدات التعدين
(٩٧)	(٧٢)		مخصصات مختلفة
(٢٧٠)	-		مخصصات التعويض ونهاية الخدمة
٢٣٤١	٢٤٣٨		صافي إيرادات أخرى
٢٠٥	٢٥٧		فروقات العملة
(٩٧٤٢)	(٢٦٩١)		الخسائر التشغيلية
(٣٠٦٣)	(٣٦٣٦)		تكاليف التمويل
٦٧	١٣٠		إيراد التمويل
(٢١٦١)	(١١٠١)		حصة المجموعة من خسائر الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
			أرباح إعادة تقييم موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة
١٤	٢٤		من خلال الأرباح والخسائر
(١٤٨٨٥)	(٧٢٧٤)		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
(٥٤٧)	(١٠٧)	٥	ضريبة الدخل
(١٥٤٣٢)	(٧٣٨١)		خسارة الفترة
			(الخسارة) الربح العائد الى:
(١٥٥٨٦)	(٧٤٣٣)		مساهمي الشركة
١٥٤	٥٢		حقوق غير المسيطرين
(١٥٤٣٢)	(٧٣٨١)		خسارة الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الخسارة
(٠/١٨٩)	(٠/٠٩٠)		العائدة الى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٧	٢٠١٨	
غير مدققة		
(١٥٤٣٢)	(٧٣٨١)	خسارة الفترة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢٤)	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٥٤٣٢)	(٧٤٠٥)	الدخل الشامل العائد الى:
		مساهمي الشركة
(١٥٥٨٦)	(٧٤٥٧)	حقوق غير المسيطرين
١٥٤	٥٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٥٤٣٢)	(٧٤٠٥)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مناجم القوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ إثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (إيضاح ٢)	الإحتياطيات						رأس المال المدفوع
	إجباري	إختياري	خاص	القيمة العادلة	غير متحققة*	أرباح مدورة متحققة**	
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية	احتياطي القيمة العادلة	غير متحققة*	أرباح مدورة متحققة**	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
٨٢,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	(٢٦٦)	٣٣٧,٥٧٩	٧,٣٧٤	٦٧٨,١٥٢
-	-	-	-	-	(١٩,٤٣٣)	-	(١٩,٤٣٣)
٨٢,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	(٢٦٦)	٣١٨,١٤٦	٧,٣٧٤	٦٥٨,٧١٩
-	-	-	-	(٢٤)	(٧,٤٥٧)	٥٢	(٧,٤٠٥)
٨٢,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	(٢٩٠)	٣١٠,٦٨٩	٧,٤٢٦	٦٥١,٣١٤
٨٢,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	(٢٢٧)	٣٦٩,٢٩٧	٦,٦٤٩	٧٠٩,٤١٢
-	-	-	-	-	(١٥٤)	١٥٤	(١٥٤)
٨٢,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	(٢٢٧)	٣٨٤,٨٩٧	٦,٤٩٥	٧٢٤,٨٤٤

* لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦,١٧٩ ألف دينار والذي يمثل أرباح غير متحققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار والتملك في الاستثمار في الشركة الهنذية الأردنية للكيماويات وشركة الاسمدة الجبائية الأردنية خلال العامين ٢٠١٠ و ٢٠١١.

** تشمل الأرباح المودرة بمبلغ لا يمكن التصرف بها بقيمة ٥٥٨ ألف دينار. التي تشمل مجموع ٧٨,٠ ألف دينار. تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة و ٢٩٠ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لاحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل السالب لإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كما في ٣١ آذار ٢٠١٨.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
غير مدققة		
الأنشطة التشغيلية		
(١٤٨٨٥)	(٧٢٧٤)	خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
تعديلات -		
٧٤٤٠	٦٣٩٥	استهلاكات
١٥٩٠	١٥٩٠	إطفاء مينا الفوسفات الجديد
١٨٢١٧	١٣١٧٢	بنود غير نقدية أخرى
تغيرات رأس المال العامل -		
(٧٩٨٥)	(٦٠٨)	ذمم مدينة
(٥٢٤٥)	(٤٨٣٩)	أرصدة مدينة أخرى
١١١	(٤٥)	قروض إسكان الموظفين
١٩١٩٩	٥٩٣٣	المخزون وقطع الغيار
(١٧٢٤)	(٣١٦٥)	الردم التحضيرى والإنتاجي
١٤٩٠٧	(١٤٢٩٦)	ذمم دائنة
(٥٥٥٤)	٣٩٣	مصاريف مستحقة
(٨١٩٦)	٥٤١٨	أرصدة دائنة أخرى
(٨٠٠٩)	(١١٤٤٤)	صندوق التعويض ونهاية الخدمة المدفوع
(٣٠٠٠)	(٣٣٠٠)	رسوم تعدين مدفوعة
٦٨٦٦	(١١٧٧٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٢٥٧)	(٤٩٣)	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ بالصافي
-	١٢٤٣	المسترد من متعهدي مشاريع تحت التنفيذ
٦٧	١٣٠	فوائد مقبوضة
٧٨٢٠	١٦٣٣٠	توزيعات أرباح من شركات حليفة ومشاريع مشتركة
-	(١٢٥٠٠)	استثمارات في مشاريع مشتركة
٦٦٣٠	٤٧١٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
٢١٢٧	٣٠٢٣٢	مسحوبات قروض
(٦٦٨١)	(١٠١٥١)	تسديدات قروض
(٢٦٠٤)	(٣٠٤٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧١٥٨)	١٧٠٣٧	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٦٣٣٨	٩٩٧٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٨٧٧٦٧)	(٨٦١٦٨)	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٨١٤٢٩)	(٧٦١٩١)	النقد وما في حكمه كما في ٣١ آذار

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

(١) معلومات عامة

تأسست شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال عام ١٩٤٩ تم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة خلال عام ١٩٥٣، ومن غايتها القيام بالتنقيب وتعددين وتسويق الفوسفات وصناعة الأسمدة والمساهمة في إنشاء صناعات ذات علاقة. يقع مركز الشركة في مدينة عمان. يتم إنتاج الأسمدة الكيماوية في المجمع الصناعي في العقبة، ويتم استخراج الفوسفات بشكل رئيسي من مناجم الشيدية والوادي الأبيض والحسا وتخضع الشركة لرسوم اجازات حق التعدين والبالغة ٥٠٠ دينار لكل كيلومتر مربع أو جزء منه سنوياً من المساحات المعدنة تدفع لسلطة المصادر الطبيعية على حقوق التعدين الممنوحة للشركة. وتقوم الشركة بإنتاج الأسمدة الكيماوية والمنتجات المتعلقة بها من خلال شركاتها التابعة (إيضاح ٣).

يقع المقر الرئيسي للشركة في الشميساني، عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

التغير في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن المجموعة قام بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر انتمائية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة. تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال الأرباح المدورة بقائمة حقوق الملكية. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الانتمائية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الانتمائية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للمجموعة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبد بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. أدى تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى زيادة في مخصص تدني الأدوات الدين للمجموعة وقد تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة نتيجة الزيادة في مخصص التدني.

ان تأثير تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) هو كما يلي :-

التأثير (بالزيادة/النقص) على قائمة المركز المالي كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

التغير	معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	
ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	
			الموجودات
(٣٢٦٨)	١٢٧٦٥	١٦٠٣٣	قروض مدينة
٦١٣٧	١١٠٧٨	٤٩٤١	موجودات ضريبية مؤجلة
(٥٠٧٦)	-	٥٠٧٦	ذمم مدينة طويلة الأجل
(٢٢٠٧)	٢٣٨٤٣	٢٦٠٥٠	
(١٧٢٢٦)	١٢٤٩٩٠	١٤١٧١٦	ذمم مدينة
(١٩٤٣٣)	١٤٨٣٣٣	١٦٧٧٦٦	
			حقوق الملكية
(١٩٤٣٣)	٣٤٤١١١	٣٦٣٥٤٤	أرباح مدورة
(١٩٤٣٣)	٣٤٤١١١	٣٦٣٥٤٤	

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) غير جوهري وعلى السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات كما هو مبين فيما يلي:

(أ) بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى المجموعة التزامات تنفيذ. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند تسليم البضائع. لم ينتج عنه تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع المعدات حق الإرجاع وخصم كميات للعملاء. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت المجموعة بالاعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحا منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم المجموعة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين إمكانية قياسها بشكل موثوق.

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الإرجاع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

حق الإرجاع:

عندما ينص العقد على اعطاء العميل الحق في إرجاع البضائع عند فترة زمنية محددة، كانت المجموعة في السابق تقدر قيمة مردودات المبيعات المتوقعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المحتملة، وهي مماثلة لطريقة القيمة المتوقعة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يكون المبلغ المستلم من العميل متغيراً لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات في معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) لتقدير المبلغ المتغير الواجب تأجيله لتحديده وإدراجه في سعر البيع.

(ب) تقديم الخدمات:

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، ستستمر المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الانجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل المجموعة في نفس الوقت. سيستمر الاعتراف بإيرادات بيع المعدات عند نقطة معينة من الزمن عند تسليم المعدات.

(ج) دفعات مقدمة من العملاء:

بشكل عام، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم المجموعة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان باعتقاد المجموعة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد.

قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) وحيث كانت المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان، ترى المجموعة انها معرضة لانتقال المخاطر والعائد الناتجة من عمليات البيع مع عملائها والتي تتحمل مسؤوليتها بالكامل. عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، تعتبر المجموعة وسيط بين الطرفين عند تنفيذ هذه العقود، حيث لا تمتلك الصلاحية لاستخدام هذه البضائع أو الاستفادة منها، مما يعني انها لا تمتلك السيطرة عليها قبل ان تنتقل الى العملاء. بالإضافة الى ذلك، ترى المجموعة ان خدماتها المتعلقة بشراء البضائع من الموردين الخارجيين تنتهي عند استلام العميل للبضائع حيث تعتبر هذه المرحلة التي تقدم فيها الخدمة للعميل بالكامل.

(د) تعديلات أخرى:

إضافة الى التعديلات المذكورة أعلاه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فان البنود الأخرى من البيانات الرئيسية في القوائم المالية كالموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات المتوفرة للبيع والتزاماتها والأرباح والخسائر بعد ضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقفة والاستثمارات في الشركات الحليفة وكذلك حصة الشركة من أرباح شركات حليفة ومصروف ضريبة الدخل والأرباح المدورة، سوف يتم تعديلها حسب الضرورة. سيتم أيضاً تعديل اثر فروقات العملة الناتجة من العمليات الاجنبية.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن المجموعة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية
توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات ان التغير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير في الاستخدام.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على المجموعة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها باثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة و مشاريع مشتركة – قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه اذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. اذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في اخر تاريخ عند :
أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك .
ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
ج. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

(٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة القوائم المالية لشركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة والشركات التابعة التالية
٣١ آذار ٢٠١٨:

الشركة الهندية الأردنية للكيماويات محدودة المسؤولية (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪، مسجلة في الاردن في مؤسسة المناطق الحرة).

شركة الرؤيا للنقل البري للبضائع محدودة المسؤولية (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪، مسجلة في الاردن).

شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٠٪، مسجلة في الاردن في مؤسسة المناطق الحرة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من اقلية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر بها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها في حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد مصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات بشكل كامل بين شركات المجموعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر أو الأرباح غير الموزعة، كما هو ملائم.

المساهمون الذي لديهم تأثير جوهري على المجموعة:

تمتلك شركة كاميل هولنديجز ليمتد (بروناي) وشركة إدارة المساهمات الحكومية والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي وحكومة دولة الكويت ما نسبته ٣٧٪ و ٢٥٫٧٪ و ١٦٫٥٪ و ٩٫٣٪ على التوالي من رأسمال الشركة.

(٤) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ بشراء ممتلكات ومعدات وإضافات بالصافي إلى بند المشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٤٩٣ ألف دينار (٣١ آذار ٢٠١٧: ٢٥٧ ألف دينار).

تقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ بمبلغ ٢٤٣٤ ألف دينار تقريباً، ومن المتوقع انجاز هذه المشاريع خلال عام ٢٠١٨.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترات المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ و ٣١ آذار ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٠٠ لموقع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٥٢٠	١٤٧٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٧٤	١٠٧	مصروف ضريبة الدخل للفترة/ السنة
١٣٩	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
٤٠٢٧	-	تعديل مخصص سنوات سابقة
(٣٦٨٧)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
١٤٧٣	١٥٨٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

إن الحركة على موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة كان كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٦٥٣٧	٤٩٤١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٢٥	٦١٣٧	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٧٢١)	-	المحزر خلال الفترة / السنة
٤٩٤١	١١٠٧٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل المرحلية الموحدة يتكون مما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧	٢٠١٨	
غير مدققة		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٧٣	١٠٧	مصروف ضريبة الدخل
٤٧٤	-	إطفاء موجودات ضريبة مؤجلة، بالصافي
٥٤٧	١٠٧	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

وحدة الفوسفات -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥ و ٢٠١٤ و ٢٠١٣ و ٢٠١٢ لوحدة الفوسفات. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٣ و ٢٠١٢ حيث تم التوصل إلى تسوية نهائية لعام ٢٠١٣ بينما لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية لعام ٢٠١٥ و ٢٠١٢ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمطالبة الشركة بمبلغ ضريبة إضافي بقيمة ٣٠٠ ألف دينار لسنة ٢٠١٢، إلا أن الشركة قامت برفع دعوى قضائية للتوصل إلى مخالصة نهائية.

كما تم قبول الإقرار الضريبي عن عام ٢٠١٤ ضمن نظام العينات المختارة، أما بالنسبة للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

وحدة الأسمدة -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥ و ٢٠١٤ و ٢٠١٣ لوحدة الأسمدة. قامت شركة مناجم الفوسفات الأردنية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة عن وحدة الأسمدة حتى نهاية عام ٢٠١٣. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥ و ٢٠١٤ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

(٦) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية مما يلي:

٣١ آذار ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
غير مدققة	
١٨٤٨٠	١٩٦٠٤
٧١	٥٢
١٨٥٥١	١٩٦٥٦
(٩٩٩٨٠)	(٩٥٨٤٧)
(٨١٤٢٩)	(٧٦١٩١)

نقد لدى البنوك

نقد في الصندوق

بنوك دائنة*

* يمثل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في حسابات جاري مدين الممنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية. تجاوزت الأرصدة المستغلة السقوف الممنوحة و البالغة ٣٤٥٠٠ ألف دينار لحسابات الدينار الأردني كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣٤٥٠٠ ألف دينار) و ٧١٥٠٠ ألف دولار أمريكي لحسابات الدولار الأمريكي كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٧١٥٠٠ ألف دولار أمريكي) وقد قامت المجموعة بالاتفاق مع بعض البنوك على تجاوز سقف الجاري مدين بالدولار بمبلغ ١٣٩٢٨ ألف دولار أمريكي بضمانة الاعتمادات التصديرية الواردة للشركة. تراوح معدل سعر الفائدة لحسابات الدينار خلال عام ٢٠١٨ بين ٧.٢٥٪ إلى ٩٪ (٢٠١٧: ٧.٢٥٪ إلى ٩.٢٥٪) ومعدل سعر الاقراض في أسواق لندن LIBOR مضافاً إليه هامش ما بين ١٪ و ٣.٢٥٪ وبحد أقصى ٥٪ للدولار الأمريكي.

(٧) التصنيف القطاعي

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

تقوم وحدة الفوسفات باستخراج وتعيين وبيع الفوسفات في الأسواق المحلية والعالمية وللشركات الحليفة.

تقوم وحدة الأسمدة بشراء الفوسفات من وحدة الفوسفات واستخدامه في تصنيع الأسمدة وحامض الفوسفوريك والكبريتيك وفلوريد الألمنيوم وبيعها في الأسواق العالمية والمحلية وللشركات الحليفة.

تقوم الشركة الهندية الأردنية للكيماويات محدودة المسؤولية (شركة تابعة) بتصنيع وبيع حامض الفوسفوريك ومشتقات كيماوية أخرى في الأسواق العالمية وللشركات الحليفة.

تقوم شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية (شركة تابعة) بتصنيع وبيع الأسمدة ومشتقات كيماوية أخرى في الأسواق العالمية وللشركات الحليفة.

تقوم وحدة المتاجرة بالمواد الأولية بشراء المواد الأولية والمتفجرات واستخدامها في التعدين وصناعة الأسمدة كما تقوم ببيعها في الأسواق العالمية والمحلية وللشركات الحليفة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

فيما يلي معلومات عن قطاعات الأعمال:

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)-	وحدة الفوسفات	وحدة الاسمدة	الهيدية الأردنية للكيماويات	الاسمدة اليابانية الأردنية	المتاجرة بالمواد الأولية	تسوية الحسابات الجارية	اخرى	المجموع
الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير
الارادات								
مبيعات خارجية	٧٥٣١٣	٤٠٩٢٨	١٩٠٠٤	١٤٩٦٠	٢٢١٦	-	-	١٥٢٤٢١
مبيعات داخلية ما بين وحدات الانتاج	١٦٦٩٢	٢٩٩٧	٥١٧٥	-	٣٠٣٥	(٢٧٨٩٩)	-	-
اجمالي الارادات	٩٢٠٠٥	٤٣٩٢٥	٢٤١٧٩	١٤٩٦٠	٥٢٥١	(٢٧٨٩٩)	-	١٥٢٤٢١
مجموع الربح (الخسارة)	٢٤٤٦٨	(٦٢٢٨)	٣٩٢٥	١٢٤٧	٣٢٥	-	-	٢٣٧٣٧
نتائج الاعمال								
الخسارة قبل الضريبة وصافي تكاليف التمويل وفرق العملة	٥٢٣	(٧٣٥٥)	٢١٤٣	٣٤٠	٣٢٥	-	(١)	(٤٠٢٥)
صافي (تكاليف) ايراد التمويل وفرق العملة	(٣١٧٧)	(٢١)	(٦٤)	١٣	-	-	-	(٣٢٤٩)
(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل	(٢٦٥٤)	(٧٣٧٦)	٢٠٧٩	٣٥٣	٣٢٥	-	(١)	(٧٢٧٤)
(خسارة) ربح الفترة	(٢٦٥٤)	(٧٣٧٦)	٢٠٧٩	٣٥٣	٣٢٥	-	(١٠٨)	(٧٣٨١)
حصة المجموعة من خسائر شركات حليفة ومشاريع مشتركة	(١٠١)	-	-	-	-	-	-	(١٠١)
حقوق غير مسيطرين	٥٢	-	-	-	-	-	-	٥٢
معلومات القطاعات الاخرى								
مصاريف رأسمالية	٣٢	٣٦٢	-	٩٩	-	-	-	٤٩٣
استهلاكات	٢١٤٣	٣٢٤١	٧٥٠	٢٥٨	-	-	٣	٦٣٩٥
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير مدققة)-								
الارادات								
مبيعات خارجية	٨٧٢٢٤	٢٦٠٣٦	٩٠٦٢	٢٢١٧٨	١٩٨٤	-	-	١٤٦٤٨٤
مبيعات داخلية ما بين وحدات الانتاج	١٤٦٥٦	١٠٤٣٢	-	٧٩٣	-	(٢٥٨٨١)	-	-
الاجمالي	١٠١٨٨٠	٣٦٤٦٨	٩٠٦٢	٢٢٩٧١	١٩٨٤	(٢٥٨٨١)	-	١٤٦٤٨٤
مجموع الربح (الخسارة)	٢٧٤٣١	(٤٦٧٧)	(٥٢٤١)	١٨٣٣	١٥٠	-	-	١٩٤٩٦
نتائج الاعمال								
الخسارة قبل الضريبة وصافي تكاليف التمويل وفرق العملة	(٩٣٤)	(٤٩٤٩)	(٧٠٩٩)	٧٦٢	١٥٠	-	(٢٤)	(١٢٠٩٤)
صافي (تكاليف) ايراد التمويل وفرق العملة	(٢٧٥٣)	(١٠)	(٣٧)	٩	-	-	-	(٢٧٩١)
(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل	(٣٦٨٧)	(٤٩٥٩)	(٧١٣٦)	٧٧١	١٥٠	-	(٢٤)	(١٤٨٨٥)
(خسارة) ربح الفترة	(٤١٦٢)	(٤٩٥٨)	(٧١٣٦)	٧٧١	١٥٠	-	(٩٧)	(١٥٤٣٢)
حصة المجموعة من خسائر شركات حليفة ومشاريع مشتركة	(٢١٦١)	-	-	-	-	-	-	(٢١٦١)
حقوق غير مسيطرين	١٥٤	-	-	-	-	-	-	١٥٤
معلومات القطاعات الاخرى								
مصاريف رأسمالية	٤٩٦	٧٢٦	-	٣٥	-	-	-	١٢٥٧
استهلاكات	٢٥٤٧	٢٥٠٦	٢٠٩٣	٢٥٥	-	-	٣٩	٧٤٤٠

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

وحدة الفوسفات	وحدة الاسمدة	الشركة الهندية الأردنية	شركة الاسمدة اليابانية الأردنية	أخرى	الاجمالي
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الموجودات والمطلوبات					
كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)					
٤٧٩,٢٩٥	٢٠٤,٣٨٠	٧٨,٢٥٩	٢٩,٢٢١	١,٦٣٩	٧٩٢,٧٩٤
٢٦٨,٠٣٤	-	-	-	-	٢٦٨,٠٣٤
٣٥٦,٨٩٢	٤٠,٧٩٧	١٠,١٥٨	٥٦٨	١,٠٩٩	٤٠٩,٥١٤
الموجودات والمطلوبات					
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)					
٤٩٧,٣٢٤	٢٠٧,٦٠١	٧٥,٣٨٨	٢٤,٢٢٨	١,١٢٦	٨٠٥,٦٦٧
٢٧١,٩٩٦	-	-	-	-	٢٧١,٩٩٦
٣٤٨,١٧٦	٣٧,٤٠٩	١١,٨٤٤	٧٤٤	١,٣٣٨	٣٩٩,٥١١

التوزيع الجغرافي

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية بآلاف الدنانير هي كما يلي:

وحدة الفوسفات	وحدة الاسمدة	الشركة الهندية الأردنية	الاسمدة اليابانية الأردنية	مواد أولية	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة) -					
٥٦,٢٦٠	٤٠,٤٦٢	١٩,٠٠٤	٣,٦١٤	-	١١٩,٣٤٠
-	-	-	١١,٣٠٨	-	١١,٣٠٨
-	٢٩٤	-	-	-	٢٩٤
١٩,٠٥٣	-	-	-	-	١٩,٠٥٣
-	١٧٢	-	٣٨	٢,٢١٦	٢,٤٢٦
٧٥,٣١٣	٤٠,٩٢٨	١٩,٠٠٤	١٤,٩٦٠	٢,٢١٦	١٥٢,٤٢١
كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير مدققة) -					
٦٤,٢٣٨	٢٥,٧٩٨	٨,١٩٦	١٠,١٧٧	-	١٠٨,٤٠٩
-	-	-	١١,٩١٩	-	١١,٩١٩
-	١٩٢	-	-	-	١٩٢
٢٢,٩٨٦	-	-	-	-	٢٢,٩٨٦
-	٤٦	٨٦٦	٨٢	١,٩٨٤	٢,٩٧٨
٨٧,٢٢٤	٢٦,٠٣٦	٩,٠٦٢	٢٢,١٧٨	١,٩٨٤	١٤٦,٤٨٤

(٨) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في اعتمادات مستندية وكفالات صادرة بقيمة ٣٣ر٢٦٨ ألف دينار و ٢ر٦٨٦ ألف دينار على التوالي (٢٠١٧: ٣٣ر١٣٧ ألف دينار و ٢ر٨٣٥ ألف دينار على التوالي).

قامت المجموعة بكفالة قرض التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الابيض للأسمدة والكيماويات الأردنية (شركة حليفة) بإدارة البنك الاهلي الأردني وذلك بنسبة حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٢٧ر٣٨٪ حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ما مجموعه ١٣ر٧٥٨ دينار أردني. قام البنك الاهلي الأردني بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بقيد مبلغ ٧ر٦٣٩ ألف دينار أردني على حساب الشركة والذي يمثل قيمة قسط التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة والفوائد المستحقة على شركة الابيض إلا أن الشركة لا تمتلك حسابات لدى البنك الأهلي كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. هذا وقد تم الاتفاق بين شركة الابيض للأسمدة والكيماويات الأردنية والبنك الاهلي الاردني على جدولة القروض الممنوحة لها وتم الاتفاق بين الشركاء والبنك على اعتبار الدفعة التي قام البنك بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بقيدها على حساب شركة الفوسفات جزءاً من الدين الذي تم جدولته والمستحق على شركة الابيض للأسمدة.

قامت المجموعة بضمان كفالة شركة الموانئ الصناعية الأردنية (شركة حليفة) الصادرة لشركة تطوير العقبة وذلك بنسبة حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٥٠٪ حيث بلغت قيمة حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ آذار ٢٠١٨ ما مجموعه ٢ر٦٠٠ ألف دينار.

الإيجار التشغيلي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ بتجديد عقد استئجار الأرض المقام عليها المجمع الصناعي في العقبة مع شركة تطوير العقبة بمساحة ٣ر٠٤٣ دونم ولمدة ٤٩ عام ويبلغ الإيجار السنوي ٥٧٠ر١٩٤ دينار. وفي بداية عام ٢٠١٧ تم تخفيض المساحة المستأجرة لتصبح ٣ر٠٢٢ دونم بنفس الشروط حيث أصبح يبلغ الإيجار السنوي ٥٦٧ ألف دينار.

القضايا المقامة ضد المجموعة

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ٢ر٢٤٣ ألف دينار. وترى إدارة المجموعة أنه لن يترتب عليها أية التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

قامت شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال عام ١٩٩٩ بمصادرة كفالات لشركة (KHD) الألمانية المقاول الرئيسي لمشروع أجهزة التعويم ورفع النسبة في منجم الشيدية - المرحلة الأولى، نتيجة لعدم التزام شركة (KHD) بشروط الاتفاقية. هذا وقد قامت شركة (KHD) خلال شهر كانون الثاني ٢٠٠٠ برفع دعوى ضد الشركة لمنع مطالبتها بقيمة الكفالات. وعلى أثر ذلك قدمت الشركة ادعاءً متقابلاً خلال شهر شباط ٢٠٠٠ في الدعوى التي أقامتها شركة (KHD) أمام محكمة بداية عمان كما باشرت شركة (KHD) خلال شهر آذار ٢٠٠٠ بإجراءات التحكيم أمام غرفة التجارة الدولية. هذا وقد أصدرت محكمة التمييز الأردنية قراراً قضت بموجبه بأن شركة (KHD) قد تنازلت عن شرط التحكيم أمام غرفة التجارة الدولية بباريس، وبذلك تكون المحاكم الأردنية هي الجهة القضائية المختصة للنظر في الخلاف القائم فيما بين شركة مناجم الفوسفات الأردنية وشركة (KHD) الألمانية ولا تزال القضية منظورة أمام المحاكم الأردنية.

أقامت شركة (KHD) خلال شهر تشرين الأول ٢٠٠٤ دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات ادعت فيها باستحقاقها لمبالغ عديدة من شركة مناجم الفوسفات ترتبت بموجب العقد الذي أبرم فيما بين الطرفين لإنشاء مشروع أجهزة التعويم ورفع النسبة في منجم الشيدية.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

بلغ مجموع قيمة المطالبات المتعلقة بهذه الدعاوي ١٢٥٦٠ ألف دينار، وقد قامت الشركة بتقديم لائحة ادعاء متقابل تضمن مطالبات عديدة لشركة مناجم الفوسفات بلغ مجموعها ٢٧٦٥٩ ألف دينار وهي عبارة عن التكاليف التي تكبدتها شركة مناجم الفوسفات في سبيل إصلاح الأخطاء التي قامت بها شركة (KHD) عند إنشاءها للمشروع.

قامت الشركة خلال شهر آب ٢٠١٧ برفع دعوى قضائية ضد شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة) لمطالبتها بمبلغ ٩٩٠٤٦ ألف دينار جراء الإخلال بتنفيذ عقد تعدين الفوسفات (إزالة الردم والردم البيني وتعدين وكربلة الفوسفات (A1,A2,A3) في المنطقة رقم (١)/منجم رقم (٢) الشمالي في منجم الشيدية) بالإضافة إلى التعويض عن الضرر الذي لحق بشركة مناجم الفوسفات الأردنية جراء إخلال شركة مناجم لتطوير التعدين التعاقدية كما يتم تقديره بالخبرة الفنية. وقد اشعرت شركة مناجم الفوسفات شركة مناجم لتطوير التعدين بانتهاء الفترة الزمنية المحددة للعقد وتم تمديد العقد لفترة ثلاثة أشهر أخرى لتنتهي بتاريخ ١ أيلول ٢٠١٤. والدعوى مازالت منظورة لدى قاضي إدارة الدعوى المدنية في مرحلة تقديم وكيل المدعى عليها تقديم دفوعه واعتراضاته.

قامت شركة مناجم لتطوير التعدين بتقديم دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٧ مطالبة فيها بالتعويض عن العطل والضرر الناجم عن إيقاف العقد والشرط الجزائي مقدرة بمبلغ ٩١٤٦١ ألف دينار ويمثل ٢٠٪ من كامل قيمة عقد التعدين والذي يقدر بمبلغ ٤٥٧٣٠٦ ألف دينار.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٧ برفع دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات ادعت فيها باستحقاقها لمبالغ عديدة من شركة مناجم الفوسفات ترتبت بموجب عقد تعدين فوسفات (إزالة الردم والردم البيني وتعدين وكربلة الفوسفات (A1,A2,A3) في المنطقة رقم (١)/منجم رقم (٢) الشمالي في منجم الشيدية) بمبلغ ١٥٥٣٣ ألف دينار والدعوى مازالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين خلال شهر كانون الأول ٢٠١٧ برفع دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات ادعت فيها باستحقاقها لمبالغ عديدة من شركة مناجم الفوسفات ترتبت عن أعمال نفذت خلال الأشهر (ايار وحزيران وتموز) من العام ٢٠١٧ بموجب عقود تعدين موقعة مع شركة مناجم الفوسفات الأردنية وشركة مناجم لتطوير التعدين بلغت في مجموعها ٢٠٨١٤ ألف دينار والتي تم دفعها بالكامل من قبل المجموعة والدعوى مازالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان. في تقدير إدارة الشركة ان المخصصات المأخوذة مقابل مطالبات شركة مناجم لتطوير التعدين تعد كافية.

هناك دعوى تحكيمية مسجلة لدى محكمة التحكيم الدولية متكونه ما بين شركة مناجم الفوسفات وشركة افكنز انفرستركتشر ليمتد، حيث تقدمت شركة افكنز بتاريخ ٢٢ آب ٢٠١٧ بادعائها الذي يمثل باقي مستحققاتها بموجب عقد انشاء ميناء الفوسفات الجديد بقيمة ٧٩٥٥١ ألف دينار. تقدمت شركة مناجم الفوسفات بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٧ بادعائها المتقابل بدل أعمال غير منجزة لعقد ميناء الفوسفات الجديد والبالغ ١٦٣٦٤ ألف دينار.

هناك دعوى تحكيمية مسجلة لدى محكمة التحكيم الدولية متكونه ما بين شركة مناجم الفوسفات وشركة مجموعة الموقع للخدمات و حفر الآبار ذ.م.م، حيث تقدمت شركة مجموعة الموقع بادعائها الذي يمثل باقي مستحققاتها بموجب عقد انشاء مشروع الآبار بقيمة ١٤٩٤ ألف دينار. تقدمت شركة مناجم الفوسفات بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٧ بادعائها المتقابل بدل أعمال غير منجزة والبالغ ٦٢١٢ ألف دينار.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

(٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

فيما يلي الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة ونسبة الملكية فيها:

اسم الشركة	نسبة الملكية %
شركة مناجم لتطوير التعدين	٤٦
شركة اركان للمقاولات الانشائية والتعدينية	٤٦
شركة الابيض للاسمدة والكيماويات الاردنية	٢٧ر٣٨
الشركة الأردنية الهندية للأسمدة	٤٨
شركة الموانئ الصناعية	٥٠
المشروع الاندونيسي - شركة بترو جوردان ابدى	٥٠
المشروع الاندونيسي - شركة كالتيم جوردان ابدى	٤٠

قامت المجموعة بالدخول في معاملات مع الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة ومع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ضمن النشاطات الاعتيادية للمجموعة وباستخدام الاسعار التجارية.

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة:

المجموع		الجهة ذات العلاقة		
٣١ كانون الاول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	أخرى* آلاف الدنانير	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية آلاف الدنانير	الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة آلاف الدنانير
آلاف الدنانير (مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)			
بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:				
٩٩ر٣٤٦	٩١ر٦٦٥	١٢ر٣٢٩	-	٧٩ر٣٣٦
٥٦ر١٢٤	٤٤ر٩٩٣	١ر٨٩٠	٦ر٣٠٥	٣٦ر٧٩٨
١٦ر٠٣٣	١٢ر٧٦٥	-	-	١٢ر٧٦٥
١٠ر٣٩٢	١١ر٥٢٣	-	١١ر٥٢٣	-
بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة:				
١٦ر٣٥٨	١٦ر٣٥٨	-	-	١٦ر٣٥٨
٣١ آذار ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	أخرى* آلاف الدنانير	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية آلاف الدنانير	الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة آلاف الدنانير
آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)			
عناصر قائمة الدخل الموحدة:				
٤٨ر٥٤٧	١٩ر٠٥٣	-	-	١٩ر٠٥٣
٤٥ر٣٢١	٣٩ر٠٠٧	-	-	٣٩ر٠٠٧
٥٠ر٩٤	٤ر٦٠٠	-	٤ر٦٠٠	-
١ر٢٦٥	١ر٢١٨	-	١ر٢١٨	-
١٢ر٩٥٨	٤ر٨٤٥	-	-	٤ر٨٤٥
١ر٦٥٦	١ر٦٥٦	-	١ر٦٥٦	-

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

* يشمل بند الأخرى أرصدة ومعاملات مع شركاء شركة الفوسفات الأردنية في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٧	٢٠١٨
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
غير مدققة	
٢٣٣	١٥٧
١١٠	٨١

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذي العليا
مكافآت و تنقلات اعضاء مجلس الادارة

إن طبيعة المعاملات مع جهات ذات علاقة تتمثل فيما يلي:

- تقوم المجموعة بدفع رسوم حكومية ورسوم تعيين للحكومة الأردنية وعلى أساس مبالغ تحددها الحكومة من وقت لآخر.
- قامت المجموعة باستئجار الأرض المقام عليها المجمع الصناعي من شركة تطوير العقبة / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.
- قامت الشركة باستئجار الأرض المقام عليها مشروع ميناء الفوسفات الجديد من شركة تطوير العقبة / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

(١٠) قروض

قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي مع بنك المال الأردني لغايات تسديد الالتزامات التشغيلية المترتبة على المجموعة بسعر فائدة ثابتة بمعدل ٦٪. تبلغ مدة القرض ستة سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي بقيمة ١٢٥٠ ألف دولار للقسط الواحد يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٩.

تتطلب اتفاقية قرض البنك العربي أن لا تقوم شركة مناجم الفوسفات بالاقتراض من أي جهة أخرى دون موافقة البنك المسبقة لمبلغ يزيد عن ٥٠ مليون دولار. وكذلك المحافظة على نسبة محددة لخدمة الدين بحيث لا تقل عن مرة وربع لأي سنة مالية، ونسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١٢ مرة لأي سنة مالية، وكذلك المحافظة على نسبة المطلوبات إلى صافي حقوق الملكية بحيث لا تزيد عن مرة ونصف لأي سنة مالية، كما تتطلب الاتفاقية أن لا تقوم المجموعة برهن حصتها في رأسمال شركة الموانئ الصناعية لأي جهة أخرى دون الحصول على موافقة البنك بالإضافة إلى عدم توزيع أرباح في حال وجود أي أقساط مستحقة على القرض وأن لا تتجاوز نسبة توزيع الأرباح عن ٧٥٪ من رأسمال الشركة. هذا ولم تلتزم المجموعة بنسبة خدمة الدين البالغة ١٢٥ مرة ونسبة الموجودات إلى المطلوبات المتداولة و البالغة ١٢ مرة، هذا وقد حصلت المجموعة على كتاب إعفاء من البنك العربي بتاريخ ١٥ آذار ٢٠١٨ لمدة سنة من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لعدم التزامها بنسبة خدمة الدين ونسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة.

تتطلب اتفاقية بنك المال الأردني المحافظة على نسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١١ مرة و إن لا تزيد نسبة المطلوبات إلى صافي حقوق الملكية عن ١٥ مرة. هذا وقد التزمت المجموعة بهذه النسب.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
 ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
 ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)
 (آلاف الدنانير الأردنية)

(١١) حصة السهم من ربح الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٧	٢٠١٨
(١٥٥٨٦)	(٧٤٣٣)
٨٢٥٠٠	٨٢٥٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار
(٠/١٨٩)	(٠/٠٩٠)

خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (آلاف الدنانير)

صافي المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائد الى مساهمي الشركة الأم

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY

PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

UNAUDITED INTERIM CONDENSED

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

31 MARCH 2018

**REPORT ON REVIEW OF
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
TO THE BOARD OF DIRECTORS OF JORDAN PHOSPHATE MINES CO. PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
AMMAN - JORDAN**

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed consolidated financial statements of Jordan Phosphate Mines Company (Public Shareholding Company) ("the Company") and its subsidiaries ("the Group") as at 31 March 2018, comprising of the interim consolidated statement of financial position as at 31 March 2018 and the related interim consolidated statements of income, comprehensive income, changes in equity and cash flows for the three month period then ended and explanatory notes. Management is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed consolidated financial statements in accordance with International Accounting Standard IAS 34 (Interim Financial Reporting). Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed consolidated financial statements based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity". A review of Interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for the financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim condensed consolidated financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34.

Amman – Jordan
30 April 2018

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AT 31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

	Notes	31 MARCH 2018 UNAUDITED	31 DECEMBER 2017 AUDITED
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	4	249,114	228,979
Projects in progress	4	3,616	31,480
Investments in associates and joint ventures		268,034	271,996
Intangible assets		153,995	155,586
Deferred tax assets	5	11,078	4,941
Employees' housing loans		5,423	5,520
Financial assets at fair value through other comprehensive income		389	413
Loans receivable		12,765	16,033
Long term accounts receivable		-	5,076
Other current assets		1,313	1,313
Production and development stripping cost		22,167	19,393
		<u>727,894</u>	<u>740,730</u>
Current assets			
Inventories, spare parts and supplies		155,302	161,235
Accounts receivable		125,098	141,716
Other current assets		32,660	27,820
Financial assets at fair value through profit and loss		218	194
Cash on hand and at banks	6	19,656	5,968
		<u>332,934</u>	<u>336,933</u>
TOTAL ASSETS		<u>1,060,828</u>	<u>1,077,663</u>
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Paid-in-capital		82,500	82,500
Statutory reserve		75,000	75,000
Voluntary reserve		75,000	75,000
Special reserve		75,000	75,000
Fair value reserve		(290)	(266)
Retained earnings		336,678	363,544
Equity attributable to Company's shareholders		<u>643,888</u>	<u>670,778</u>
Non – controlling interests		7,426	7,374
Total Equity		<u>651,314</u>	<u>678,152</u>
Non-current liabilities			
Long-term loans	10	98,465	72,791
Compensation and end-of-service indemnity provision		2,478	2,394
Assets deferral provision		14,733	14,543
		<u>115,676</u>	<u>89,728</u>
Current liabilities			
Accounts payable		92,245	106,541
Accrued expenses		42,132	40,116
Other current liabilities		20,772	22,662
Due to banks	6	95,847	92,136
Employees incentives and retirees grants provision		744	744
Current portion of long-term loans	10	40,518	46,111
Income tax provision	5	1,580	1,473
		<u>293,838</u>	<u>309,783</u>
Total Liabilities		<u>409,514</u>	<u>399,511</u>
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		<u>1,060,828</u>	<u>1,077,663</u>

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF INCOME
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

	Note	For the three months ended 31 March	
		2018	2017
		Unaudited	
Net sales		152,421	146,484
Cost of sales		(128,684)	(126,988)
Gross profit		23,737	19,496
Selling and marketing expenses		(1,949)	(2,411)
New phosphate port terminal expenses		(2,797)	(2,986)
Aqaba port fees		(1,218)	(1,265)
Transportation expenses		(11,373)	(13,305)
Administrative expenses		(7,197)	(6,387)
Russiefa mine expenses		(344)	(468)
Mining fees		(4,173)	(4,595)
Other provisions		(72)	(97)
Pension expenses		-	(270)
Other income, net		2,438	2,341
Foreign exchange differences		257	205
Loss from operations		(2,691)	(9,742)
Finance costs		(3,636)	(3,063)
Finance income		130	67
Share of loss of associates and joint ventures		(1,101)	(2,161)
Gain from revaluation of financial assets at fair value through profit and loss		24	14
Loss for the period before income tax		(7,274)	(14,885)
Income tax expense	5	(107)	(547)
Loss for the period		(7,381)	(15,432)
(Loss) profit attributable to:			
Equity holders of the company		(7,433)	(15,586)
Non-controlling interests		52	154
Loss for the period		(7,381)	(15,432)
		JD/Fils	JD/Fils
Basic and diluted loss per share attributable to the equity holders of the parent		(0/090)	(0/189)

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

	For the three months ended 31 March	
	2018	2017
	Unaudited	
Loss for the period	(7,381)	(15,432)
Add: Other comprehensive income items not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods		
Changes in fair value of financial assets at fair value through other comprehensive income	(24)	-
Total Comprehensive income for the period	<u>(7,405)</u>	<u>(15,432)</u>
 Total comprehensive income attributable to:		
Equity holders of the company	(7,457)	(15,586)
Non-controlling interests	52	154
Total comprehensive income for the period	<u>(7,405)</u>	<u>(15,432)</u>

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

	Paid in capital	Reserves			Fair Value Reserve	Retained earnings		Non – controlling interests	Total
		Statutory	Voluntary	Special		Unrealized Gain*	Realized Gain**		
For the three months ended 31 March 2018 -									
Balance at 1 January 2018	82,500	75,000	75,000	75,000	(266)	25,965	337,579	7,374	678,152
Impact of the adoption of IFRS 9 (Note 2)	-	-	-	-	-	-	(19,433)	-	(19,433)
Balance at 1 January 2018 (Adjusted)	82,500	75,000	75,000	75,000	(266)	25,965	318,146	7,374	658,719
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	(24)	24	(7,457)	52	(7,405)
Balance at 31 March 2018 (Unaudited)	82,500	75,000	75,000	75,000	(290)	25,989	310,689	7,426	651,314
For the three months ended 31 March 2017 -									
Balance at 1 January 2017	82,500	75,000	75,000	75,000	(227)	26,179	384,897	6,495	724,844
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	14	(15,600)	154	(15,432)
Balance at 31 March 2017 (Unaudited)	82,500	75,000	75,000	75,000	(227)	26,193	369,297	6,649	709,412

* An amount of JD 26,179 thousand is restricted which represents the unrealized gain from the revaluation of the investment and acquisition of Indo-Jordan Chemical Company and Nippon Jordan Fertilizer Company during the years 2010 and 2011.

** Included in retained earnings an amount of JD 11,558 thousands which are restricted, it includes JD 11,078 thousands which represents deferred tax assets, an amount of JD 290 thousands restricted against the negative balance of fair value reserve for financial assets at fair value through other comprehensive income, and an amount of JD 190 thousands is restricted against the negative balance of fair value of financial assets at fair value through profit or loss as of 31 March 2018.

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

	For the three months ended 31 March	
	2018	2017
	Unaudited	
<u>Operating Activities</u>		
Loss for the period before income tax	(7,274)	(14,885)
Adjustments for -		
Depreciation	6,395	7,440
Amortization of new phosphate port terminal	1,590	1,590
Other non-cash items	13,172	18,217
Working capital adjustments:		
Accounts receivable	(608)	(7,985)
Other current assets	(4,839)	(5,245)
Employees' housing loans	(45)	111
Inventories, spare parts and supplies	5,933	19,199
Production and development stripping cost	(3,165)	(1,724)
Accounts payable	(14,296)	14,907
Accrued expenses	393	(5,554)
Other current liabilities	5,418	(8,196)
Employees' compensation and end-of-service indemnity paid	(11,144)	(8,009)
Mining fees paid	(3,300)	(3,000)
Net cash flows (used in) from operating activities	(11,770)	6,866
<u>Investing Activities</u>		
Property, plant and equipment and payments on projects in progress – net	(493)	(1,257)
Proceeds from projects in progress contractors	1,243	-
Interest received	130	67
Dividends received from associates and joint ventures companies	16,330	7,820
Investments in joint ventures	(12,500)	-
Net cash flows from investing activities	4,710	6,630
<u>Financing Activities</u>		
Proceeds from loans	30,232	2,127
Repayments of loans	(10,151)	(6,681)
Finance costs paid	(3,044)	(2,604)
Net cash flows from (used in) financing activities	17,037	(7,158)
Net increase in cash and cash equivalents	9,977	6,338
Cash and cash equivalents at 1 January	(86,168)	(87,767)
Cash and cash equivalents at 31 March	(76,191)	(81,429)

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

1. General

Jordan Phosphate Mines Company was established in 1949, and became a public shareholding company in 1953. The Company's objectives are to mine and market phosphate rock, produce fertilizers and invest in the establishment of related industries. The head office of the Company is located in Amman. The fertilizers production unit is located in the Industrial Complex in Aqaba. The phosphate rock is extracted, to a large extent, from the mines of Al-Abyad, Al-Hasa, Shidiya. In respect of the mining rights granted to the Company, it is subject to annual mining rights fees of JD 500 / squared Kilometer or any part of squared Kilometer per mined area payable to the Natural Resources Authority. The Company produces chemical fertilizers and related by-products through its subsidiaries (Note 3).

The head office of the Company is located in Shmeisani, Amman - Jordan.

2. Basis of Preparation and Accounting Policies

The interim condensed consolidated financial statements for the three months period ended 31 March 2018 have been prepared in accordance with International Accounting Standard 34 (Interim Financial Reporting).

The interim condensed consolidated financial statements do not contain all information and disclosures required for the annual financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, and should be read in conjunction with the Group's annual report as of 31 December 2017. In addition, the results for the three months period ended 31 March 2018 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2018.

Changes in Accounting Policies

The accounting policies adopted in the preparation of the interim condensed consolidated financial statements are consistent with those followed in the preparation of the Group's annual consolidated financial statements for the year ended 31 December 2017, except for the adoption of new standards effective as of 1 January 2018:

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 Financial Instruments replaces IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

The Group had previously implemented the first phase of IFRS 9 as issued during 2009. The date of initial implementation of the first phase of IFRS 9 was 1 January 2011.

The impact of the adoption of IFRS 9 as at 1st January 2018 has been recognised in retained earnings. The standard eliminates the use of the IAS 39 incurred loss impairment model approach, uses the revised hedge accounting framework, and the revised guidance on the classification and measurement requirements.

Impairment

The adoption of IFRS 9 has fundamentally changed the Group's accounting for impairment losses for financial assets by replacing IAS 39's incurred loss approach with a forward-looking expected credit loss (ECL) approach.

For all debt instruments, the Group has applied the standard's simplified approach and has calculated ECLs based on lifetime expected credit losses. The Group has established a provision matrix that is based on the Group's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The adoption of the ECL requirements of IFRS 9 resulted in increases in impairment allowances of the Group's debt financial assets. The increase in allowance resulted in adjustment to opening Retained earnings.

The effect of (increase/(decrease)) on the statement of the financial position as of 1 January 2018:

	IAS 39 Thousand JD	IFRS 9 Thousand JD	Change Thousand JD
Assets			
Loans Receivable	16,033	12,765	(3,268)
Deferred tax assets	4,941	11,078	6,137
Long term accounts receivable	5,076	-	(5,076)
	26,050	23,843	(2,207)
Accounts receivable	141,716	124,490	(17,226)
	167,766	148,333	(19,433)
Equity			
Retained earnings	363,544	344,111	(19,433)
	363,544	344,111	(19,433)

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

IFRS 15 supersedes IAS 11 Construction Contracts, IAS 18 Revenue and related Interpretations and it applies to all revenue arising from contracts with customers, unless those contracts are in the scope of other standards. The new standard establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers. Under IFRS 15, revenue is recognised at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer.

The standard requires entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers. The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract.

The Group adopted IFRS 15 using the modified retrospective approach. The effect of adopting IFRS 15 was not material and impacted its accounting policy for revenue recognition as detailed below:

(a) Sale of goods

The Group's contracts with customers for the sale of goods generally include performance obligation(s). The Group has concluded that revenue from sale of equipment/goods should be recognised at the point in time when control of the asset is transferred to the customer, generally on delivery of the equipment/goods. Therefore, the adoption of IFRS 15 did not have an impact on the timing of revenue recognition.

Variable consideration

Some contracts for the sale of equipment/goods provide customers with a right of return and volume rebates. Prior to the adoption of IFRS 15, the Group recognised revenue from the sale of goods measured at the fair value of the consideration received or receivable, net of returns and volume rebates. If revenue could not be reliably measured, the Group deferred revenue recognition until the uncertainty was resolved.

Under IFRS 15, rights of return and volume rebates give rise to variable consideration. The variable consideration is estimated at contract inception and constrained until the associated uncertainty is subsequently resolved.

Rights of return

When a contract provides a customer with a right to return the goods within a specified period, the Group previously estimated expected returns using a probability-weighted average amount approach similar to the expected value method under IFRS 15.

Under IFRS 15, the consideration received from the customer is variable because the contract allows the customer to return the products. The Group applies the requirements in IFRS 15 on constraining estimates of variable consideration to determine the amount of variable consideration that can be included in the transaction price.

(b) Rendering of services

Under IFRS 15, the Group concluded that revenue from services will continue to be recognised over time, using an input method to measure progress towards complete satisfaction of the service similar to the previous accounting policy, because the customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Group. Revenue from the sale of the equipment will continue to be recognised at a point in time, upon delivery of the equipment.

(c) Advances received from customers

Generally, the Group receives short-term advances from its customers. Upon the adoption of IFRS 15, for short-term advances, the Group will not adjust the promised amount of the consideration for the effects of a financing component in contracts, where the Group expects, that the period between the time the customer pays for the good or service and when the Group transfers that promised good or service to the customer will be one year or less.

Prior to the adoption of IFRS 15, based on the existence of credit risk, the Group concluded that it has an exposure to the significant risks and rewards associated with the sale of equipment to its customers, and accounted for the contracts as if it is a principal. Upon adoption of IFRS 15, the Group determined that it does not control the goods before they are transferred to customers, and hence, is an agent in these contracts because it does not have the ability to direct the use of the equipment or obtain benefits from the equipment. In addition, the Group concluded that it transfers control over its services, at a point in time, upon receipt by the customer of the equipment, because this is when the customer benefits from the Group's service.

(d) Other adjustments

In addition to the adjustments described above, upon adoption of IFRS 15, other items of the primary financial statements such as deferred taxes, assets held for sale and liabilities associated with them, profit or loss after tax for the period from discontinued operations, investments in associate and a joint venture, share of profit of an associate and a joint venture, income tax expense, and retained earnings, were adjusted as necessary. Furthermore, exchange differences on translation of foreign operations were also adjusted.

IFRIC Interpretation 22 Foreign Currency Transactions and Advance Considerations

The Interpretation clarifies that, in determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related asset, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which an entity initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, then the entity must determine a date of the transactions for each payment or receipt of advance consideration.

This Interpretation does not have any impact on the Group's interim condensed consolidated financial statements.

Amendments to IAS 40 Transfers of Investment Property

The amendments clarify when an entity should transfer property, including property under construction or development into, or out of investment property. The amendments state that a change in use occurs when the property meets, or ceases to meet, the definition of investment property and there is evidence of the change in use. A mere change in management's intentions for the use of a property does not provide evidence of a change in use.

These amendments do not have any impact on the Group's interim condensed financial statements.

Amendments to IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions

The IASB issued amendments to IFRS 2 Share-based Payment that address three main areas: the effects of vesting conditions on the measurement of a cash-settled share-based payment transaction; the classification of a share-based payment transaction with net settlement features for withholding tax obligations; and accounting where a modification to the terms and conditions of a share-based payment transaction changes its classification from cash settled to equity settled. On adoption, entities are required to apply the amendments without restating prior periods, but retrospective application is permitted if elected for all three amendments and other criteria are met. These amendments do not have any impact on the Group's consolidated financial statements.

Amendments to IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures - Clarification that measuring investees at fair value through profit or loss is an investment-by-investment choice

The amendments clarify that an entity that is a venture capital organisation, or other qualifying entity, may elect, at initial recognition on an investment-by-investment basis, to measure its investments in associates and joint ventures at fair value through profit or loss. If an entity, that is not itself an investment entity, has an interest in an associate or joint venture that is an investment entity, the entity may, when applying the equity method, elect to retain the fair value measurement applied by that investment entity associate or joint venture to the investment entity associate's or joint venture's interests in subsidiaries. This election is made separately for each investment entity associate or joint venture, at the later of the date on which:

- (a) The investment entity associate or joint venture is initially recognized.
- (b) The associate or joint venture becomes an investment entity.
- (c) The investment entity associate or joint venture first becomes a parent.

These amendments do not have any impact on the Group's interim condensed consolidated financial statements.

3. Basis of Consolidation

The interim condensed consolidated financial statements comprise the financial statements of Jordan Phosphate Mines Company public shareholding company and the following subsidiaries 31 March 2018:

- Indo-Jordan Chemicals Company Limited, "Indo-Jordan" (Subsidiary owned 100%, registered in Jordan in the Free Zone Corporation).
- Ro'ya for Transportation Company Limited (Subsidiary owned 100% registered in Jordan).
- Nippon Jordan Fertilizer Company Limited "Nippon" (Subsidiary owned 70%, registered in Jordan in the Free Zone Corporation).

The control exists when the Group controls the subsidiaries' significant and relevant activities, and is exposed, or has the rights, to variable returns from its involvement with the subsidiaries, and has the ability to affect those returns. Control over the subsidiaries is exercised when the following factors exist:

- Power over the investee (i.e., existing rights that give it the current ability to direct the relevant activities of the investee)
- Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee
- The ability to use its power over the investee to affect its returns

When the Group owns less than a majority of the voting rights in an investee, in this case, the Group considers all factors and circumstances to determine whether it has control over the investee, which include the following:

- Contractual agreements with shareholders that have voting rights in the investee
- Rights resulting from other contractual arrangements
- The Group's current and future voting rights in the investee

The Group reassesses its control over the investee when circumstances and factors exist that lead to the change in one or more of the three factors listed above.

Subsidiaries are fully consolidated from the date of acquisition being the date on which the Group gains control, and continues to do so until the date when such control ceases. The subsidiaries revenues and expenses are consolidated in the consolidated statement of comprehensive income from the date the Group gains control over the subsidiaries until that control ceases.

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Profits, losses, and all other comprehensive income items are attributed to the shareholders' equity of the parent company, and to non-controlling interest, even if this leads to a deficit balance. If need

arises, the subsidiaries' financial statements are adjusted accordingly to comply with the Group's accounting policies. All intra-group balances, transactions, unrealized gains and losses resulting from intra-group transactions and dividends are eliminated in full.

A change in the ownership interest of a subsidiary, without a loss of control, is accounted for as an equity transaction. If the Group loses control over a subsidiary, it:

- Derecognises the assets (including goodwill) and liabilities of the subsidiary
- Derecognises the carrying amount of any non-controlling interest
- Derecognises the cumulative translation differences recorded in equity
- Recognises the fair value of the consideration received
- Recognises the fair value of any investment retained
- Recognises any surplus or deficit in the statement of profit or loss and other comprehensive income
- Reclassifies the parent's share of components previously recognised in OCI to profit or loss or retained earnings, as appropriate, as would be required if the Group had directly disposed of the related assets or liabilities.

Investors with significant influence on the Group:

Kamil Holding Limited, Government Contribution Management Company, Jordanian Social Security Corporation and Government of Kuwait own 37%, 25.7%, 16.5% and 9.3% of the Company's issued shares, respectively.

4. Property, Plant and Equipment and Projects in Progress

During the three months period ended 31 March 2018, the Group acquired property, plant and equipment and additions to projects in progress with a cost of JD 493 thousand (31 March 2017: JD 1,257 thousand).

The estimated cost to complete the projects in progress as of 31 March 2018 is approximately JD 2,434 thousand and is estimated to be completed during 2018.

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

5. Income Tax

The provision for the periods ended at 31 March 2018 and 31 March 2017 have been calculated in accordance with the Income Tax Law No. (34) of 2014 and in accordance with the Aqaba Special Economic Authority Law (32) of 2000 for the company's location in the Aqaba Special Economic Authority Zone.

Movement on provision for income tax is as follows:

	31 March 2018 (Unaudited)	31 December 2017 (Audited)
Balance at 1 January	1,473	520
Income tax expense for the period / year	107	474
Prior year's income tax	-	139
Prior year provision adjustments	-	4,027
Income tax paid	-	(3,687)
At the end of the period / year	<u>1,580</u>	<u>1,473</u>

Movement on deferred tax assets is as follows:

	31 March 2018 (Unaudited)	31 December 2017 (Audited)
At 1 January	4,941	6,537
Additions during the period / year	6,137	125
Released during the period / year	-	(1,721)
At the end of the period / year	<u>11,078</u>	<u>4,941</u>

Income tax expense shown in the interim consolidated statement of income compromise of the following:

	For the three months ended 31 March	
	2018	2017
	(Unaudited)	
Income tax expenses	107	73
Amortization of deferred tax assets, net	-	474
	<u>107</u>	<u>547</u>

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Phosphate Unit-

The Company submitted its tax returns for the Phosphate Unit for the years 2017, 2016, 2015, 2014, 2013 and 2012. The Income and Sales Tax Department has reviewed the records of the Phosphate Unit for the years 2015, 2013 and 2012 and reached to a final settlement up to the year 2013, while no settlement was reached for the years 2015 and 2012 up to the date of the interim condensed consolidated financial statements.

The income and Sales Tax Department claimed a tax of JD 300 thousand for the year 2012, however, the company filed a lawsuit to reach for a final settlement.

The income tax return for the year 2014 was accepted by the Income and Sales Tax Department within the selected sampling basis. Regarding 2017 and 2016, the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records of the Phosphate Unit up to the date of the interim condensed consolidated financial statements.

Fertilizer Unit-

The Company submitted its tax returns for the Fertilizers Unit for the years 2017, 2016, 2015, 2014 and 2013. The Company reached a final settlement with the Income Tax Department / Aqaba Special Economic Zone Authority for the fertilizers Unit up to 2013. The Income and Sales Tax Department / Aqaba Special Economic Zone Authority has not reviewed the records of the Fertilizers Unit for the years 2017, 2016, 2015 and 2014 up to the date of the interim condensed consolidated financial statements.

6. Cash And Cash Equivalents

	For the three months ended 31 March	
	2018	2017
	(Unaudited)	
Cash at banks	19,604	18,480
Cash on hand	52	71
	19,656	18,551
Due to banks*	(95,847)	(99,980)
	(76,191)	(81,429)

- * This balance represents the utilized amount of overdraft facilities granted by local banks. The utilized balance exceeded the ceiling of JD 34,500 thousand as of 31 March 2018 (2017: JD 34,500 thousand) for the JD accounts, and USD 71,500 thousand as of 31 March 2018 (2017: USD 71,500 thousand) for the USD accounts. The Group agreed with local banks to exceed the ceiling of the overdrafts in US Dollar facility by USD 13,928 thousand guaranteed by the export letters of credit received by the Company. Average interest rates on those overdrafts facilities ranged between 7.25% to 9% in 2018 (2017: between 7.25% and 9.25%) for the JD accounts, and LIBOR plus 1% to 3.25% for the USD accounts with a maximum of 5.5%.

7. Segment Information

The operating segments are presented with a basis that the Group's risks and rewards are materially affected by different products for each segment. These segments are organized and managed separately according to the nature of the products and service provided. Each segment represents a separate unit which is measured according to the reports used by the chief operating decision maker of the Group.

The Phosphate Unit extracts mines and sells phosphate in the local and international markets as well as to the associated companies.

The Fertilizer Unit purchases the phosphate from the Phosphate Unit and uses it in the production of Fertilizers and Phosphoric Acid and Aluminum Fluoride to be sold to the local and international markets as well as to the associated companies.

Indo-Jordan (Subsidiary) produces Phosphoric Acid and other chemicals by-products to be sold to the local and international markets as well as to the associated companies.

Nippon (Subsidiary) produces fertilizers and other chemical by-products to be sold to the local and international markets as well as to the associated companies.

The raw material trading unit purchases raw materials and explosives and uses them in mining and fertilizers production as well as selling them in the local and international market and to the associated companies.

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Following is a summary of the financial data by business segment:

	Phosphate unit	Fertilizers unit	Indo- Jordan	Nippon	Trading in raw materials	Eliminations	Others	Total
For the three months ended 31 March 2018 (Unaudited)								
Revenues								
External sales	75,313	40,928	19,004	14,960	2,216	-	-	152,421
Inter-segment sales	16,692	2,997	5,175	-	3,035	(27,899)	-	-
Total Sales	92,005	43,925	24,179	14,960	5,251	(27,899)	-	152,421
Gross profit (loss)	24,468	(6,228)	3,925	1,247	325	-	-	23,737
Segment results -								
Loss before tax, finance costs, interest income and exchange differences	523	(7,355)	2,143	340	325	-	(1)	(4,025)
Finance (costs) income and exchange differences	(3,177)	(21)	(64)	13	-	-	-	(3,249)
(Loss) profit before tax	(2,654)	(7,376)	2,079	353	325	-	(1)	(7,274)
(Loss) profit for the period	(2,654)	(7,376)	2,079	353	325	-	(108)	(7,381)
Share of loss of associates and joint ventures	(1,101)	-	-	-	-	-	-	(1,101)
Non-controlling interests	52	-	-	-	-	-	-	52
Other segment information-								
Capital expenditures	32	362	-	99	-	-	-	493
Depreciation	2,143	3,241	750	258	-	-	3	6,395

For the three months ended 31 March 2017 (Unaudited)

Revenues								
External sales	87,224	26,036	9,062	22,178	1,984	-	-	146,484
Inter-segment sales	14,656	10,432	-	793	-	(25,881)	-	-
Total Sales	101,880	36,468	9,062	22,971	1,984	(25,881)	-	146,484
Gross profit (loss)	27,431	(4,677)	(5,241)	1,833	150	-	-	19,496
Segment results -								
Loss before tax, finance costs, interest income and exchange differences	(934)	(4,949)	(7,099)	762	150	-	(24)	(12,094)
Finance (costs) income and exchange differences	(2,753)	(10)	(37)	9	-	-	-	(2,791)
(loss) Profit before tax	(3,687)	(4,959)	(7,136)	771	150	-	(24)	(14,885)
(loss) Profit for the period	(4,162)	(4,958)	(7,136)	771	150	-	(97)	(15,432)
Share of loss of associates and joint ventures	(2,161)	-	-	-	-	-	-	(2,161)
Non-controlling interests	154	-	-	-	-	-	-	154
Other segment information-								
Capital expenditures	496	726	-	35	-	-	-	1,257
Depreciation	2,547	2,506	2,093	255	-	-	39	7,440

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

	Phosphate unit	Fertilizers unit	Indo- Jordan	Nippon	Others	Total
<u>Assets and Liabilities as</u>						
<u>at 31 March 2018 (Unaudited)-</u>						
Assets	479,295	204,380	78,259	29,221	1,639	792,794
Investments in associates and joint ventures	268,034	-	-	-	-	268,034
Liabilities	356,892	40,797	10,158	568	1,099	409,514

Assets and Liabilities as
at 31 December 2017 (Audited)

Assets	497,324	207,601	75,388	24,228	1,126	805,667
Investments in associates and joint ventures	271,996	-	-	-	-	271,996
Liabilities	348,176	37,409	11,844	744	1,338	399,511

Geographical segments

The following table presents the Group's sales by geographical segments:

	Phosphate unit	Fertilizers unit	Indo- Jordan	Nippon	Raw Materials	Total
As of 31 March 2018 (Unaudited)						
Asia	56,260	40,462	19,004	3,614	-	119,340
Australia	-	-	-	11,308	-	11,308
Africa	-	294	-	-	-	294
Associates / joint ventures						
in Jordan	19,053	-	-	-	-	19,053
Others	-	172	-	38	2,216	2,426
	<u>75,313</u>	<u>40,928</u>	<u>19,004</u>	<u>14,960</u>	<u>2,216</u>	<u>152,421</u>
As of 31 March 2017 (Unaudited)						
Asia	64,238	25,798	8,196	10,177	-	108,409
Europe	-	-	-	11,919	-	11,919
Africa	-	192	-	-	-	192
Associates / joint ventures						
in Jordan	22,986	-	-	-	-	22,986
Others	-	46	866	82	1,984	2,978
	<u>87,224</u>	<u>26,036</u>	<u>9,062</u>	<u>22,178</u>	<u>1,984</u>	<u>146,480</u>

8. Commitments and Contingences

Guarantees and letter of credit

As at 31 March 2018, the outstanding letters of credit and letters of guarantee amounted to JD 33,268 thousand and JD 2,686 thousand respectively (2017: JD 33,137 thousand and JD 2,835 thousand respectively).

The Group has guaranteed 27,38% (Group's share of investment) of the syndicated loans and credit facilities granted to Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company and managed by Jordan Ahli Bank, amounting to a total of JD 13,758 thousand as of 31 March 2018. On 16 November 2016, Jordan Ahli Bank debited JD 7,639 thousand to the Company's account, which represents the Company's share of the syndicated loan installment, the credit facilities granted and the accrued interest on Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company. The company does not have any accounts at Al-Ahli Bank as of 31 March 2018 and 31 December 2017.

An agreement was signed between Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company and Jordan Ahil Bank, to reschedule loan installments, the shareholders and the bank agreed to consider the installment that credited to the Jordan Phosphate Mine Company by Jordan Ahil Bank on 16 November 2016 as part of debt that scheduled and due on Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company.

The Group has guaranteed 50% of a guarantee issued to Aqaba development Company form Jordanian Industrial Ports Company (affiliate Company) as of 31 March 2018 amounting to JD 2,600 Thousand.

Operating Leases

During 2008, the Group renewed the rent agreement with Aqaba Development Company by entering into an operating lease agreement for an area of 3,043 thousand square meters for a period of forty nine years with an annual lease of JD 570,194, starting of 2017 the leased area was decreased to become 3,022 square meters with the same terms with an annual lease of JD 567 thousands.

Litigation

The Group is a defendant in a number of lawsuits in the ordinary course of business amounted to JD 2,243 thousand. The management believes that these lawsuits will not result in material obligation on the Group.

During 1999, the Group withdrew the cash received under letters of guarantee that were issued by the German KHD Company in favor of the Group due to KHD's noncompliance with the terms and conditions of the contract agreement. KHD is the prime contractor of the Company's beneficiation and flotation plant project in the Shidiya.

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

During January 2000, KHD initiated a lawsuit in a Jordanian court against the Group's withdrawal of the amount of the letters of guarantee and during February 2000, the Group filed a counter suit. Further, during March 2000, KHD started an arbitration procedure to be heard by the International Chamber of Commerce. The Jordanian Supreme Court had decided that KHD had waived its right to arbitration in the International Chamber of Commerce and, accordingly, Jordanian Courts are the relevant legal jurisdiction to hear the lawsuit. The case is still pending.

During October 2004, KHD filed a lawsuit against the Group, claiming amounts under the contract signed between the two parties in respect of the beneficiation and flotation plant project at Shidiya mine.

The total amount of claims relating to lawsuits relating to KHD is JD 12,560 thousand. The Group filed a counter-claim that reached JD 27,659 thousand representing the cost incurred by the Group in fixing the errors made by KHD during the construction of the project.

In August 2017, the Company filed a lawsuit against Manjem for Mining Development in the amount of JD 99,046 thousand as a result of breaching the execution of Phosphate Mining Contract (removal of overburden, Mining and crushing Phosphate A1, A2, A3) in area number (1) which located in Mine number (2) North of Shidiya Mine) in addition to compensation of damages as a result of contract breach which is estimated based on technical experience. The Company notified Manjem for Mining Development of the contract termination by the expiry of the specified period of time, the contract was extended for a further period of three months which ended on 1 September 2014. The case is still pending at the civil proceedings Court judge.

Manjem for Mining Development filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company in November 2017 in respect of compensation of damages as a result of the contract termination, the penalty is estimated at JD 91,461 thousand which represents 20% of the mining contract amounted to JD 457,306 thousand approximately.

In November 2017, Manjem for Mining Development filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company claiming several amounts related to Phosphate Mining Contract (removal of overburden, Mining and crushing Phosphate A1, A2, A3) in area number (1) which is located in Mine number (2) North of Shidiya Mine) in an amount of JD 15,533 thousand, the case is still pending at the Court of first instance in Amman.

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Manjem filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company in December 2017 claiming several amounts related to work performed during the months (May, June, and July) 2017 as per the mining contract signed by Jordan Phosphate Mines Company and Manjem with a total amount of JD 20,814 thousand, that was fully paid by the Group but the case is still pending at the Court of First Instance in Amman.

There is an arbitration case registered in the International Court of Arbitration, which was formed between Jordan Phosphate Mines Company and AFCON Infrastructure Limited, where AFCON filed its claim on 22 August 2017 which represents the remaining due amounts related to the new Phosphate port construction contract with an amount of JD 79,551 thousand.

On 29 October 2017, Jordan Phosphate Mines Company filed a counter claim for the uncompleted works for the new Phosphate port amounting to JD 16,364 thousand.

There is an arbitration case which was formed between Jordan Phosphate Mines Company and Site Group, where Site Group filed its claim in the amount of JD 1,494 thousand which represents the remaining due amount related to the Wells Project Construction Contract. Jordan Phosphate Mines Company filed a counter- claim for uncompleted works amounted to JD 6,212 thousand.

9. Related Party Transactions

Related parties represent balances with associated companies and joint ventures, major shareholders, directors and key management of the Group and the companies controlled or significantly influenced by those parties.

Investment in associates and joint ventures and the related ownership percentages are as follows:

	ownership %
Manajim for Mining Development Company	46
Arkan for Contracting Construction and Mining Company	46
Jordan Abyad for Fertilizers and Chemicals Company (JAFCCO)	27,38
Jordan India Fertilizer Company (JIFCO)	48
Industrial Ports Company	50
Indonesian Project–Petro Jordan Abadi Company	50
Indonesian Project–Kaltim Jordan Abadi Company	40

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

The Group entered into transactions with the associates, joint ventures and the Hashemite Kingdom of Jordan government in its normal course of business, pricing policies and terms of these transactions are approved by the Group's management.

Following is a summary of related party transactions during the period:

	Related party			Total	
	Associates and joint ventures	Government of Jordan	Others*	31 March	31 December
				2018	2017
				(Unaudited)	(Audited)
Consolidated Statement of financial position items:					
Accounts receivable	79,336	-	12,329	91,665	99,346
Accounts payable	36,798	6,305	1,890	44,993	56,124
Loans receivable	12,765	-	-	12,765	16,033
Accrued expenses	-	11,523	-	11,523	10,392
Off balance sheet items:					
Guaranteed loans	16,358	-	-	16,358	16,358
	Related party			Total	
	Associates and joint ventures	Government of Jordan	Others*	31 March	31 March 2017
				2018	
				(Unaudited)	
Consolidated statement of income items:					
Sales	19,053	-	-	19,053	48,547
Purchases	39,007	-	-	39,007	45,321
Mining fees	-	4,600	-	4,600	5,094
Port fees	-	1,218	-	1,218	1,265
Other income	4,845	-	-	4,845	12,958
Land lease	-	1,656	-	1,656	1,656

- * Others include balances and transactions with Jordan Phosphate Mines Company partners in associates and joint ventures.

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Compensation of the key management personnel (salaries, wages and other benefits) is as follows:

	For the three months ended 31 March	
	2018	2017
	(Unaudited)	
Benefits (Salaries, wages, and other benefits) of senior executive management	157	233
Board of Directors reward	81	110

End-of-service indemnity paid to key management personnel for the period 2018 nil (2017: JD 673 thousands).

The nature of the main transactions with related parties were as follows:

- The Group is liable to pay mining fees to the Government of Jordan at rates determined by the Government from time to time.
- The Group has an operating land lease with the Government of Jordan / Aqaba Special Economic Zone Authority.
- The Company has an operating lease with the Government of Jordan / Aqaba Special Economic Zone Authority for the land on which the New Phosphate Port is built.

10. Loans

Jordan Phosphate Mining Company signed a USD 25 Million loan agreement with capital bank on 28 February 2018, with a fixed annual interest rate of 6% for a period of 6 years that includes a one-year grace period. The purpose of the loan agreement is to meet the operational obligation. The loan is payable through equal quarter annual installments amounted to USD 1,250 thousands. The first installment is due on 28 February 2019.

The loan agreement with Arab Bank stipulates that the Group do not obtain another loan of more than USD 50 Million from other banks without the acceptance of Arab Bank. The agreement also stipulates that JPMC should maintain debt service coverage ratio not less than 1.25 times, a current ratio of not less than 1.2 times and liabilities to net equity ratio not more than 1.5 times, and the Group should not mortgage its share in Industrial Ports Company for any party without taking permission of the Bank, and not to distribute any dividends if there was installments due and the dividends should not exceed 75% of the Company's capital. The Group did not comply with debt service coverage ratio which is 1.25 times and current assets to current liabilities ratio which is 1.2

JORDAN PHOSPHATE MINES PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2018
(In Thousands of Jordanian Dinars)

times. The Group has received a waiver letter for noncompliance with debt service coverage ratio in 15 March 2018 for a year starting 1 January 2018. Also the group has received a waiver letter for noncompliance with current ratio in 15 March 2018 for a year starting 1 January 2018.

The loan agreement with Capital bank stipulates that the Group should maintain a current ratio of not less than 1.1 times and liabilities to net equity ratio not more than 1.5 times. The Group complied with these ratios.

(11) EARNINGS PER SHARE

	For the three months ended 31 March	
	2018	2017
	(Unaudited)	
Profit for the year attributable to Company's shareholders (thousand JD's)	(7,433)	(15,586)
Weighted average number of shares during the year (thousand shares)	<u>82,500</u>	<u>82,500</u>
	<u>JD/Fils</u>	<u>JD/Fils</u>
Basic earnings per share	<u>(0/090)</u>	<u>(0/189)</u>