

شركة البوتاس العربية
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٣

شركة البوتاس العربية
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٣

صفحة	
١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣ - ٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
٥	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
٢٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة الى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة البوتاس العربية المساهمة العامة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة لشركة البوتاس العربية المساهمة العامة (لاحقا "الشركة") وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة، وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة، وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقا للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة القوائم المالية المرحلية تتمثل في القيام بشكل أساسي باستفسارات 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 وفقا لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

بالنيابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"



حازم حنا صبابا

إجازة رقم (٨٠٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ نيسان ٢٠٢٣

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	إيضاح	
آلاف الدينانير (مدققة)	آلاف الدينانير (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦٣٣,٦٣١	٦٤٩,٩٢٠	٤	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٥,٣٤٢	١٤,٩٨٩	٥	حقوق الاستخدام
٣,٣٥٦	٣,١٨٤	١٦	حق استخدام أصول مستأجرة
٥,٩٠٢	٦,١٢٦	٨	استثمارات في شركات حليفة
٢٣١,٥١٧	٢٥٧,٩٩٧	٨	استثمارات في شركات مشاريع مشتركة
٢٠,٥٥٥	٢٠,٥٢٣	٦	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٢٢,٣١٦	٢٢,٠٢١		موجودات ضريبية مؤجلة
١٣,٤٠٤	١٣,١٨١		قروض إسكان الموظفين
٨٨,٠٠١	٨٩,٠٠٨		موجودات غير متداولة أخرى
٨٣٥	٨٣٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٣٤,٨٥٩	١,٠٧٧,٧٨٤		
			موجودات متداولة
٤٢,٤٠٦	٥١,٨٧٣		مخزون
٥٢,٧٢٥	٥٢,١٧٢		قطع غيار ولوازم
٢,٧٣٨	٢,٧٠٠		قروض إسكان الموظفين
٢٨٢,٨٩٧	٣٣٦,٧٦٤		ذمم تجارية مدينة
٧٩,١٣٠	٤٠,٠٣٣	٩	أرصدة مدينة أخرى
٥٣١,٠٤٠	٥٤٠,٩٩٧	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٩٩٠,٩٣٦	١,٠٢٤,٥٣٩		
٢,٠٢٥,٧٩٥	٢,١٠٢,٣٢٣		
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٥٠,٤٦٤	٥٠,٤٦٤	٧	احتياطي إجباري
٨٠,٦٩٩	٨٠,٦٩٩		احتياطي اختياري
١٧٨	١٧٨		احتياطي القيمة العادلة
(٨,١٥٥)	(٨,١٥٥)		خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
١,٣٦٨,٨٢٤	١,٣٣٢,٦٣١		أرباح مدورة
١,٥٧٥,٣٢٨	١,٥٣٩,١٣٥		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٠,٠٤٨	٤٨,٤٨٩	١١	التزامات صندوق الوفاة والتعويض
٣,١٩٣	٢,٣٦٣	١٦	التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
١٩,٤٦٥	١٨,٥١٤		مطلوبات غير متداولة أخرى
٧٢,٧٠٦	٦٩,٣٦٦		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة) (يتبع)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	إيضاح	
آلاف الديناتير (مدققة)	آلاف الديناتير (غير مدققة)		
			مطلوبات متداولة
٨٩٣	٨٩٣	١٦	التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
٣,٧٣١	٣,٦٧٦	١١	التزامات صندوق الوفاة والتعويض
			رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية
٧٧,١٣٣	٢١,٣٩٩		ذمم تجارية دائنة
١٥,٠٥٥	١٨,٣١١		أرصدة دائنة أخرى
٨٤,٦٧١	٢٦٦,٥٣٦	١٢	مخصص ضريبة الدخل
١٩٦,٢٧٨	١٨٣,٠٠٧	١٤	
٣٧٧,٧٦١	٤٩٣,٨٢٢		
٤٥٠,٤٦٧	٥٦٣,١٨٨		
٢,٠٢٥,٧٩٥	٢,١٠٢,٣٢٣		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

نائب الرئيس التنفيذي الأول للمالية
والخدمات المساندة

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
آلاف الدينانير (غير مدققة)	آلاف الدينانير (غير مدققة)		
٣١٣,٨١٧	٢٣٠,٠٤٤	١٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٩٦,٦٤٨)	(٧٧,١٠٧)		كلفة المبيعات
٢١٧,١٦٩	١٥٢,٩٣٧		إجمالي الربح
(٤,٢٢٣)	(٤,٥٨٦)		مصاريف إدارية
(٤,٦٦٤)	(٤,٨٨٨)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٦٧٤)	(٢,٤٨٢)		مصاريف المسؤولية الاجتماعية
(٤٥٩)	(٦٣٢)		خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٠,٣٩٥)	(٢١,٣٩٩)	١	رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية
١٧٤,٧٥٤	١١٨,٩٥٠		الربح من العمليات
٢,٢٧٦	٨,٠٧٣		فوائد دائنة
(١,٣١٣)	(١,٨٠٧)		فوائد مدينة
٨٤	٧٧٧		إيرادات أخرى، بالصافي
١٧٥,٨٠١	١٢٥,٩٩٣		ربح الفترة قبل حصة المجموعة من أرباح وخسائر الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة وضريبة الدخل
٢٣,٦٦٦	٢٦,٧٠٤	٨	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
١٩٩,٤٦٧	١٥٢,٦٩٧		الربح قبل ضريبة الدخل
(٥٤,٨١١)	(٣٨,٩١٩)	١٤	ضريبة دخل
١٤٤,٦٥٦	١١٣,٧٧٨		ربح الفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	١٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة
١/٧٣٦	١/٣٦٦		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة البوناس العربية المساهمة العامة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
آلاف الدينانير (غير مدققة)	آلاف الدينانير (غير مدققة)
١٤٤,٦٥٦	١١٣,٧٧٨
-	-
-	-
١٤٤,٦٥٦	١١٣,٧٧٨

ربح الفترة
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها من خلال قائمة الدخل:
ارباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
أثر ضريبة الدخل
مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفع آلاف الدنانير	احتياطي إجباري آلاف الدنانير	احتياطي اختياري آلاف الدنانير	احتياطي القيمة العادلة آلاف الدنانير	خسائر إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة آلاف الدنانير	أرباح مدورة آلاف الدنانير	صافي حقوق المساهمين آلاف الدنانير
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)						
٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٧٨	(٨,١٥٥)	١,٣٦٨,٨٢٤	١,٥٧٥,٣٢٨
-	-	-	-	-	١١٣,٧٧٨	١١٣,٧٧٨
-	-	-	-	-	١١٣,٧٧٨	١١٣,٧٧٨
مجموع الدخل الشامل للفترة						
المعاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين						
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)						
-	-	-	-	-	(١٤٩,٩٧١)	(١٤٩,٩٧١)
٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٧٨	(٨,١٥٥)	١,٣٣٢,٦٣١	١,٥٣٩,١٣٥
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣						
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)						
٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٣٣	(١٤,٧٨١)	٨٦٧,٥٧٧	١,٠٦٧,٤١٠
-	-	-	-	-	١٤٤,٦٥٦	١٤٤,٦٥٦
-	-	-	-	-	١٤٤,٦٥٦	١٤٤,٦٥٦
مجموع الدخل الشامل للفترة						
المعاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين						
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)						
-	-	-	-	-	(٩٩,٩٨١)	(٩٩,٩٨١)
٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٣٣	(١٤,٧٨١)	٩١٢,٢٥٢	١,١١٢,٠٨٥
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢						

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إيضاح		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢	٢٠٢٣
		آلاف الدينائر (غير مدققة)	آلاف الدينائر (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		١٩٩,٤٦٧	١٥٢,٦٩٧
تعديلات:			
٨	إستهلاكات ممتلكات ومنشآت ومعدات	١٢,٥٠٧	١٣,٧٨٧
	استهلاك حق استخدام أصول مستأجرة	١٦٩	١٧٢
	إطفاءات	٩٥٤	١,٠٧٨
	فوائد دائنة	(٢,٢٧٦)	(٨,٠٧٣)
	فوائد مدينة	١,٣١٣	١,٨٠٧
	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة ومشاريع مشتركة	(٢٣,٦٦٦)	(٢٦,٧٠٤)
	مخصص تعويض نهاية الخدمة	٢٦	(١٨٩)
	رسوم تعدين البوتاس	٣٠,٣٩٥	٢١,٣٩٩
	مخصص قطع غيار ومخزون ولوازم بطيئة الحركة	٢٥٠	٢٥٠
	مخصص إجازات الموظفين غير المدفوعة	(٧٧)	(١٤١)
	مصرفوف التزامات صندوق الوفاة والتعويضات	١,٨٤٦	١,٨٣٥
	مخصص قضايا تعويضات الموظفين	(٥٨)	-
	تغيرات رأس المال العامل:		
	مخزون	١,٩١٩	(٩,٤٦٧)
	قطع غيار ولوازم	(٢,٣٣٣)	٣٠٣
	ذمم تجارية مدينة	(٧٤,٧٨٧)	(٥٣,٨٦٧)
	أرصدة مدينة أخرى	(١٢,٨٣٩)	٤١
	ذمم تجارية دائنة	١٠,١٩١	٣,٢٥٦
	أرصدة دائنة أخرى	(١,٤٧٧)	٣١,٢٧٢
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية			
قبل ضريبة الدخل ورسوم التعدين والتزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة		١٤١,٥٢٤	١٢٩,٤٥٦
ضريبة الدخل المدفوعة		(٢٢,٩٤٣)	(٥١,٨٩٢)
رسوم تعدين البوتاس المدفوعة		(٢٩,٣٨٢)	(٧٧,١٣٣)
التزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة		(٢,٠٢٩)	(٣,٤٤٩)
المسدد من التزامات حق استخدام أصول مستأجرة		-	(٨٩٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٨٧,١٧٠	(٣,٩١٢)
الأنشطة الاستثمارية			
٤	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ	(٢٩,٢١٧)	(٣٠,٠٧٦)
	أرباح موزعة من شركات حليفة ومشاريع مشتركة	-	٣٧,٨٠٧
	الممنوح من قروض إسمان الموظفين	(٤٨٤)	(٤٦٥)
	المسدد من قروض إسمان الموظفين	٨٠٥	٧٢٦
	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة	(٤٥,٤٦٦)	٤٣,٤١١
	فوائد مقبوضة	٢,٢٧٦	٧,٦٢٢
	صافي التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية	(٧٢,٠٨٦)	٥٩,٠٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة) (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
(١,٦٢٤)	-		الأنشطة التمويلية
(٨٠٩)	-		تسديد قروض
(١,٢٣٨)	(١,٧٤٤)		تسديد التزامات مقابل مشاريع رأسمالية
			فوائد مدفوعة
(٣,٦٧١)	(١,٧٤٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة في) من الأنشطة
			التمويلية
١١,٤١٣	٥٣,٣٦٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٣,٠١٧	٧٥,٣٢٧		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٦٤,٤٣٠	١٢٨,٦٩٦	١٠	النقد وما في حكمه كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

(١) معلومات عامة

تأسست شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة في ٧ تموز ١٩٥٦، وقد منحت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال سنة ١٩٥٨ الشركة امتياز استثمار أملاح ومعادن البحر الميت، وينتهي هذا الامتياز بعد مرور ١٠٠ سنة من تاريخ المنح حيث تنتقل ملكية المصانع والمنشآت والمعدات لصالح حكومة المملكة الأردنية الهاشمية بدون أي مقابل. وبناء على الاتفاقية الموقعة بين الطرفين، لن تتحمل الشركة أية التزامات تتعلق بإزالة، وتفكيك المنشآت والممتلكات والمعدات. تم خلال سنة ٢٠٠٣ إصدار القانون المؤقت رقم (٥٥) لسنة ٢٠٠٣، حيث تم تعديل اتفاقية الامتياز بخصوص بدل الإيجار السنوي للأراضي الواقعة ضمن منطقة الامتياز وتعديل حدود منطقة الامتياز والحقوق الحصرية الممنوحة للشركة، وبتاريخ ١١ أيار ٢٠١٠ تم الاتفاق بين الحكومة الأردنية وشركة البوتاس على تعديل بدل إيجار أراضي الامتياز في موقع غور الصافي ليصبح ١,٥ مليون دينار سنويا ويتم زيادة بدل الإيجار المعدل سنويا بنسبة التغير الموجب بالرقم القياسي لأسعار المستهلك حيث أصبحت مبلغ ١,٩ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣.

تنص بنود اتفاقية الامتياز على حق حكومة المملكة الأردنية الهاشمية باستلام رسوم تعدين بمبلغ ثمانية دنانير لكل طن بوتاس يتم تصديره من قبل الشركة، هذا وقد قرر مجلس الوزراء بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٠٨ رفع رسوم التعدين إلى خمسة عشر ديناراً لكل طن بوتاس مصدر اعتباراً من ١٧ آذار ٢٠٠٨، وبتاريخ ٥ آب ٢٠٠٨ قرر مجلس الوزراء رفع رسوم التعدين إلى ١٢٥ دينار لكل طن بوتاس معدن اعتباراً من ١٦ أيلول ٢٠٠٨ على أن لا تزيد رسوم التعدين عن ٢٥٪ من صافي ربح الشركة بعد الضريبة باستثناء نتائج أعمال الشركات التابعة والحليفة.

قامت الشركة باحتساب رسوم تعدين البوتاس لفترة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ بواقع ٢٥٪ من صافي أرباح شركة البوتاس العربية بعد الضريبة وقبل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات التابعة والحليفة، وتم عرضها ببند منفصل في قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة.

يبلغ رأسمال الشركة ٨٣,٣١٧,٥٠٠ دينار مقسم إلى ٨٣,٣١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد لكل سهم وهي مدرجة بالكامل في سوق عمان للأوراق المالية - الأردن.

من غايات الشركة استخراج الأملاح والمواد الكيماوية وإنشاء الصناعات المشتقة عن تلك الأملاح والمواد الكيماوية، وينحصر نشاط الشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) حالياً في إنتاج البوتاس والملح وثنائي فوسفات الكالسيوم ونواتج البوتاسيوم وإنتاج الأملاح المختلطة والطين وبيعها في الأسواق العالمية.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في عمان- الشميساني. ص.ب ١٤٧٠ عمان ١١١١٨ - المملكة الأردنية الهاشمية.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل لجنة التدقيق في جلستها التي عقدت بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠٢٣.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداء من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركات التابعة في قائمة الدخل من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية لشركة البوتاس العربية (الشركة) وشركاتها التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣:

رأس المال المدفوع (الآلاف الأسهم)	نسبة المساهمة %
٢٩,٠٠٠	١٠٠
٨٠٠	١٠٠
٥٠	١٠٠

شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو)
شركة النميرة للأصلاح المختلطة والطين
شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة

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 فيها. وتنتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها 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 للعوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية 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 فيها 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.

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

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

التغيرات في حقوق الملكية

تعتبر المجموعة المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات مع مالكي حقوق الملكية في المجموعة. ينتج عن التغيير في حصص الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين مبلغ التعديل على حقوق الملكية غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية الخاصة بمالكي مجموعة البوتاس العربية.

عندما تتوقف المجموعة عن التوحيد أو حساب حقوق الملكية لأحد الاستثمارات بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الفعال، فإن أي حصة محتفظ بها في الشركة يعاد قياسها إلى قيمتها العادلة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. تصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة للحصة المحتفظ بها كشركة حليفة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها سابقا في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقا في قائمة الدخل الشامل الآخر قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة حليفة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الفعال، يتم إعادة تصنيف الحصص من المبالغ المعترف بها سابقا في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسباً.

المساهمون اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة

يبلغ راس المال المصرح والمكتتب به للشركة ٨٣,٣١٧,٥٠٠ دينار أردني مقسم الى ٨٣,٣١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد.

يوضح الجدول التالي المساهمين اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
٢٨	٢٣,٢٩٤,٦١٤	شركة مان جيا للتطوير الصناعي
٢٦	٢١,٧٨٢,٤٣٧	شركة إدارة المساهمات الحكومية
٢٠	١٦,٦٣٣,٨٩٧	الشركة العربية للتعدين
١٠	٨,٦٧٩,٦٤١	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل المجموعة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢٣:

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" - في ايار ٢٠١٧ أصدر المعيار أول كانون الثاني ٢٠٢٣ الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" ويحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤. يتطلب نموذج قياس حالي حيث تكون التقديرات معاد قياسها في كل فترة إعداد التقارير المالية. يتم قياس العقود باستخدام النقاط الأساسية من:

التدفقات النقدية المخصومة بالاحتمالية المرجحة.

تعديل صريح للمخاطر، و

هامش خدمة تعاقدية (CSM) يمثل الإيراد الغير مكتسب للعقد المعترف به كإيراد خلال فترة التغطية.

يسمح المعيار بالاختيار بين الاعتراف في التغييرات في معدلات الخصم إما في قائمة الربح أو الخسارة أو مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر. من المرجح أن يعكس الاختيار كيفية حساب شركات التأمين لموجوداتها المالية تحت المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

يسمح باتباع نهج اختياري ومبسط لتخصيص قسط التأمين عن المسؤولية للتغطية المتبقية للعقود قصيرة الأجل، والتي غالبا ما تكون مكتوبة من قبل شركات التأمين على غير الحياة.

يوجد تعديل لنموذج القياس العام يسمى "نهج الرسوم المتغيرة" لبعض العقود المكتوبة من قبل شركات التأمين على الحياة حيث حصة حاملي الوثائق في عوائد العناصر الأساسية. عند تطبيق الرسوم المتغيرة، فإن حصة المنشأة في تغيرات القيمة العادلة للبنود الأساسية هي المدرجة في CSM. لذلك من المحتمل أن تكون نتائج شركات التأمين التي تستخدم هذا النموذج أن تكون أقل تقلبا من النموذج العام.

ستؤثر القواعد الجديدة على البيانات المالية و مؤشرات الأداء الرئيسي لجميع الجهات التي تصدر عقود التأمين أو عقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.

تهدف التعديلات المستهدفة التي تم إجراؤها في تموز ٢٠٢٠ إلى تسهيل تنفيذ المعيار عن طريق تقليل تكاليف التنفيذ وتسهيله على الشركات لشرح نتائج تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ على المستثمرين وغيرهم. أدت التعديلات أيضا إلى تأجيل تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ إلى ١ يناير ٢٠٢٣.

أضافت التعديلات الإضافية التي تم إجراؤها في كانون الأول ٢٠٢١ خيارا انتقاليا يسمح للمنشأة بتطبيق تراكم تصنيف اختياري في المقارنة الفترة (الفترات) المعروضة عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧. تراكم التصنيف ينطبق على جميع الأصول المالية، بما في ذلك تلك المحتفظ بها فيما يتعلق بأنشطة غير مرتبطة بالعقود التي تدخل في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧. وهو يسمح لتلك الأصول بأن تكون كذلك مصنفة في الفترة (الفترات) المقارنة بطريقة تتماشى مع الشركة تتوقع هذه الأصول أن يتم تصنيفها عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. إن يمكن تطبيق التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: أول كانون الثاني ٢٠٢٣
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ليطالب من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات القيمة الجوهرية وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة.

وتوضح كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها ، فلا ينبغي أن تؤثر على المعلومات المحاسبية الجوهرية. لدعم هذا التعديل ، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضا بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية "إصدار أحكام جوهرية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية".

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: أول كانون الثاني ٢٠٢٣
يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. يعتبر التمييز مهما ، لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

الموجودات الضريبية المؤجلة والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار أول كانون الثاني ٢٠٢٣ المحاسبة الدولي رقم ١٢

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي عند الاعتراف الأولى تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة الخاضعة للاقتطاع والخاضعة للضريبة. ستطبق عادة على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.

يجب تطبيق هذا التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك ، يجب على المنشآت الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضرائب المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار،
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لإثبات هذه التعديلات في الأرباح المدورة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية حسب الاقتضاء.

لم يتطرق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ سابقا إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في قائمة المركز المالي والمعاملات المماثلة ، واعتبرت الأساليب المختلفة مقبولة. قد تكون بعض الشركات قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. لن تتأثر هذه الشركات بالتعديلات.

لم يكن هنالك أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة عند تطبيق المعايير أعلاه.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تطبق المجموعة مبكرا المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

**تسري على الفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد**

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة
المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي ١ - التعديلات التي أول كانون الثاني ٢٠٢٤
تم إجراؤها على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية في عام ٢٠٢٠ أوضح أن المطلوبات يتم تصنيفها إما على أنها متداولة أو غير متداولة ، اعتمادا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. التصنيفات لا تتأثر بتوقعات الشركة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال استلام تنازل أو خرق للعهد). كما أوضحت التعديلات أن ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام الذي كان من المقرر تطبيق التعديلات اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ ثم تم تأجيل تاريخ السريان لاحقا إلى ١ يناير ٢٠٢٣ ثم بعد ذلك إلى ١ كانون الثاني ٢٠٢٤.

في تشرين الأول ٢٠٢٢، أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية مزيدا من التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ردا على مخاوف التي أثّرت بشأن هذه التغييرات في تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.

توضح التعديلات الجديدة أن اتفاقيات ترتيبات القروض لن تؤثر على تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في تاريخ التقرير إذا كان يجب أن تمتثل الشركة فقط للعهد بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، إذا يجب على الشركة الامتثال للعهد سواء قبل أو في تاريخ التقرير، سيؤثر هذا على التصنيف على أنه متداول أو غير متداول، حتى لو كان اختبار الامتثال للعهد فقط بعد تاريخ التقرير.

تتطلب التعديلات إفصاحات إذا كانت المنشأة تصنف التزاما على أنه التزام غير متداول ويخضع هذا الالتزام للتعهدات التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير. تشمل الإفصاحات ما يلي:

- القيمة الدفترية للالتزام
- معلومات عن العهود، و
- الحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن الشركة قد تكون لديها صعوبة الامتثال للعهد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. يتم تطبيق قواعد انتقالية خاصة إذا كانت الشركة قد تبنت في وقت مبكر تعديلات ٢٠٢٠ المتعلقة بتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.

التزام الإيجار في البيع وإعادة الإيجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم أول كانون الثاني ٢٠٢٤
١٦. في أيلول ٢٠٢٢، انتهى مجلس معايير المحاسبة الدولية من التعديلات ضيقة النطاق على متطلبات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار حيث شرح كيفية قيام الشركة بالمحاسبة عن البيع وإعادة الإيجار بعد تاريخ العملية.

تحدد التعديلات أنه عند قياس التزام الإيجار اللاحق للبيع وإعادة التأجير، يحدد البائع - المستأجر "مدفوعات الإيجار" و "مدفوعات الإيجار المراجعة" بطريقة لا تؤدي إلى اعتراف البائع - المستأجر أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. هذا يمكن أن تؤثر بشكل خاص على معاملات البيع وإعادة التأجير حيث عقد الإيجار يشمل مدفوعات متغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشريكه أو المشروع المشترك - تعديلات على أول كانون الثاني ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ والمعيار المحاسبي ٢٨
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

توضح التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركاتهم الحليفة أو المشاريع المشتركة. يؤكدون أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية بيعت أو ساهمت في شركة حليفة أو مشروع مشترك يشكل "نشاطا تجاريا" (مثل المحددة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ مجموعات الأعمال).

عندما تشكل الأصول غير النقدية نشاطا تجاريا، فسيقوم المستثمر بالاعتراف بالأرباح أو الخسائر الكاملة من بيع أو المساهمة في الأصول. إذا كانت الأصول لا تفي بتعريف الأعمال التجارية، يتم المستثمر بالاعتراف بالربح أو الخسارة فقط في حدود حصة المستثمر الآخر في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. تسري التعديلات بأثر مستقبلي.

*** في كانون الأول ٢٠١٥، قرر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تأجيل موعد تطبيق التعديل إلى أن ينتهي المجلس الدولي لمعايير المحاسبة من مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية.

لا زالت الإدارة في صدد تقييم أثر هذه التعديلات الجديدة على القوائم المالية المرحلية المختصرة، وفي اعتقادها أنه لن يكون هنالك أثر جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها.

ليس هناك معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات للجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التطبيق للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي بدأت في أول كانون الثاني ٢٠٢٣ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للمجموعة.

(٣) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(٤) ممتلكات ومنشآت ومعدات

قامت المجموعة خلال الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بكلفة ٣,٠٧١ ألف دينار (٣١ آذار ٢٠٢٢: ٢,٢٦٨ ألف دينار).

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة.

لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل المجموعة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها الى الممتلكات والمنشآت والمعدات.

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ باستحداث مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٢٧,٠٠٥ ألف دينار (٣١ آذار ٢٠٢٢: ٢٦,٩٤٩ ألف دينار).

(٥) حقوق الاستخدام والتزامات مقابل مشاريع رأسمالية

أ- حق استخدام خط الغاز الطبيعي

أبرمت شركة البوتاس العربية بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٤ اتفاقاً يقضي بإنشاء خط غاز طبيعي، وذلك بهدف تزويد منشآت الشركة بالغاز الطبيعي كمصدر للوقود وتوليد الكهرباء. وقد ترتب على ذلك تحمل التزامات مقابل مشاريع رأسمالية بقيمة ١٥,٥٨٣ ألف دينار وبفائدة متناقصة بواقع ليور لسنة أشهر مضافاً إليها ٥٪ هامش فائدة سنوية، على أن يتم سداد الالتزام بموجب ٦٠ دفعة شهرية متساوية تبدأ بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٧، وقد تم سداد آخر دفعة خلال العام ٢٠٢٢.

يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على كامل مدة حق الاستخدام، والبالغة ١٥ سنة. بلغت قيمة الإطفاء خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦٠ ألف دينار (٢٠٢٢: ٢٦٠ ألف دينار).

ب- حق استخدام الكهرباء من شركة الكهرباء الوطنية (NEPCO)

أبرمت شركة البوتاس العربية اتفاقية مع شركة الكهرباء الوطنية (NEPCO) خلال سنة ٢٠١٧ لتكون خياراً محتملاً لتتمكن من استخدام الكهرباء كمصدر طاقة بديل عن محرك توربين الغاز في حال وجود أي خلل في توربين الغاز المستخدمة حالياً. وبموجب الاتفاق المبرم، فإن شركة الكهرباء الوطنية ملزمة بجعل مولداتها الاحتياطية جاهزة للاستخدام الفوري من قبل شركة البوتاس العربية لمدة ٢٠ سنة مقابل دفعة مقدمة واحدة بمبلغ ٧,٤٢٠ ألف دينار أردني تم دفعها من دخول الاتفاقية حيز النفاذ في شهر كانون الأول ٢٠١٨، حيث سيتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على فترة العقد. بلغت قيمة الإطفاء خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ مبلغ ٩٣ ألف دينار (٢٠٢٢: ٩٣ ألف دينار).

(٦) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (الآف الدنانير) (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٣ (الآف الدنانير) (غير مدققة)
٢٠,٥٥٥	٢٠,٥٢٣

موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية – سندات حكومية*

* يمثل هذا البند سندات مالية حكومية تستحق الدفع بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٦ وتحمل فائدة سنوية بمعدل ٦,١٥٪ تدفع أو تستحق الدفع كل ستة أشهر.
إن الموجودات المالية بالكلفة المطفأة غير مستحق تحصيلها وليست متدنية القيمة.

جميع الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة مقومة بعملة الدولار الأمريكي. نتيجة لذلك، لا يوجد تعرض لمخاطر العملات الأجنبية. كما لا يوجد تعرض لمخاطر الأسعار حيث سيتم الاحتفاظ بالاستثمارات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

بلغت قيمة الإطفاء الخاص بعلاوة إصدار هذه الموجودات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ مبلغ ٣٢ ألف دينار (٢٠٢٢: ٣٠ ألف دينار).

أن القيمة العادلة لهذه السندات تقارب القيمة الدفترية.

تم أخذ هذه الموجودات المالية بعين الاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، ولم يتم تسجيل أي خسائر حيث إن تأثيرها غير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

(٧) احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات الأردني والبالغ ٥٠,٤٦٤ ألف دينار، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على أن لا يتجاوز مجموع ما اقتطع من هذا الاحتياطي ربع رأس مال الشركة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

تستطيع المجموعة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. قررت إدارة الشركة في سنة ٢٠٠٥ التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري حيث أنها تجاوزت النسبة المقررة.

(٨) حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

يمثل هذا البند حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة والتعديلات عليها:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (الآف الدنانير) (غير مدققة)	٢٠٢٣ (الآف الدنانير) (غير مدققة)
٢٢,٧١٥	٢٦,٢١٣
٧٢٢	٢٠٣
٢٢٦	٢٦٧
٣	٢١
٢٣,٦٦٦	٢٦,٧٠٤

شركة برومين الأردن*
شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
شركة الموانئ الصناعية الأردنية
الشركة الأردنية للاستثمار وتنمية الجنوب

* تنص اتفاقية الشراكة الموقعة مع شركة ألبامارل هولدنغ على أن تبلغ حصة شركة البوتاس العربية في أرباح شركة برومين الأردن ما نسبته ٣٠٪ حتى سنة ٢٠١٢، و ٤٠٪ ابتداء من سنة ٢٠١٣. أما حصتها من الخسائر والفوائد المدينة والدائنة والإيرادات الأخرى فتبلغ ما نسبته ٥٠٪.

(٩) أرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
(آلاف الدينائير) (مدققة)	(آلاف الدينائير) (غير مدققة)	
٧,٦٠٧	٦,٢٣٥	دفعات مقدمة للمقاولين
٢١,٠٦٤	٢٢,٣٧٤	أمانات الضريبة العامة على المبيعات
٤,٦٣٨	٣,١١٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٧,٧٦٢	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨,٠٥٩	٨,٣٠٨	أخرى
٧٩,١٣٠	٤٠,٠٣٣	

(١٠) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
(آلاف الدينائير) (مدققة)	(آلاف الدينائير) (غير مدققة)	
١٧٧	٢٣١	نقد في الصندوق
٥٨,٩٣٥	٣٢,٥٧٧	نقد لدى البنوك
١٦,٢١٥	٩٥,٨٨٨	ودائع قصيرة الأجل*
٧٥,٣٢٧	١٢٨,٦٩٦	النقد وما في حكمه
٤٦١,٩٨٢	٤١٩,٢٠٢	ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر**
(٦,٢٦٩)	(٦,٩٠١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
٥٣١,٠٤٠	٥٤٠,٩٩٧	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة، فإن النقد وما في حكمه يتكون مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
(آلاف الدينائير) (غير مدققة)	(آلاف الدينائير) (غير مدققة)	
١٧٧	٢٣١	نقد في الصندوق
٥٨,٩٣٥	٣٢,٥٧٧	نقد لدى البنوك
١٦,٢١٥	٩٥,٨٨٨	ودائع قصيرة الأجل
٧٥,٣٢٧	١٢٨,٦٩٦	النقد وما في حكمه للفترة

* يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي يبلغ ٥,٥ ٪ (٢٠٢٢): ٤ ٪ - ٥,٧ ٪ وتستحق خلال فترة تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر.

** يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي ٥,٤ ٪ (٢٠٢٢: ٥,٣ ٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين ثلاثة أشهر إلى ١٢ شهرا.

(١١) التزامات صندوق الوفاء والتعويض

يوضح الجدول التالي الحركة على الالتزامات المعترف بها في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
(آلاف الدينائير) (مدققة)	(آلاف الدينائير) (غير مدققة)	
٥٩,١٤٨	٥٣,٧٧٩	الرصيد كما في أول الفترة/السنة
٤,١٨٤	٨٤٩	تكلفة الخدمة الحالية والسابقة
٣,٥٨٠	٩٨٦	قيمة الخصم
(٧,٩٤٩)	-	أرباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
(٥,١٨٤)	(٣,٤٤٩)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٥٣,٧٧٩	٥٢,١٦٥	الرصيد في آخر الفترة/السنة

إن تصنيف التزامات صندوق الوفاء والتعويض كالتالي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
(آلاف الدينائير) (مدققة)	(آلاف الدينائير) (غير مدققة)	
٥٠,٠٤٨	٤٨,٤٨٩	غير متداولة
		التزامات صندوق الوفاء والتعويض
٣,٧٣١	٣,٦٧٦	متداولة
٥٣,٧٧٩	٥٢,١٦٥	التزامات صندوق الوفاء والتعويض
		مجموع القروض

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
(آلاف الدينائير) (مدققة)	(آلاف الدينائير) (غير مدققة)	
٦٤,٣٣٦	٩٩,٦٦٠	مصاريف مستحقة
٣,٤٢٤	٣,٩٣٣	مستحقات مقاولين
٥,٤٦٤	٥,٣١٢	مخصص قضايا تعويضات الموظفين
١,٤١٨	١٥١,٣٨٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع*
١٠,٠٢٩	٦,٢٤٦	أخرى
٨٤,٦٧١	٢٦٦,٥٣٦	

* أقرت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢١ آذار ٢٠٢٣، توزيع أرباح على مساهمي الشركة بنسبة ١٨٠ ٪ من رأس مال الشركة المكتتب به، والتي بلغت ١٤٩,٩٧١ ألف دينار (٢٠٢٢: ٩٩,٩٨١ ألف دينار).

(١٣) التصنيف القطاعي

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

تتكون المجموعة من القطاعات التشغيلية التالية:

- إنتاج البوتاس عن طريق شركة البوتاس العربية.
- إنتاج سماد نترات البوتاسيوم وثنائي فوسفات الكالسيوم عن طريق شركة صناعة الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو).
- إنتاج الأملاح المختلطة والطين عن طريق شركة النميرة للأملاح المختلطة والطين.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣

إن تفاصيل التصنيف القطاعي للقطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)						
البوتاس	كيماكو	النميرة	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢١٠,٧٢٣	١٩,١٢٩	١٩٢	٢٣٠,٠٤٤	-	٢٣٠,٠٤٤	المبيعات لأطراف خارجية
١٠,٢٩١	-	٣٢٣	١٠,٦١٤	(١٠,٦١٤)	-	مبيعات داخل القطاعات
٢٢١,٠١٤	١٩,١٢٩	٥١٥	٢٤٠,٦٥٨	(١٠,٦١٤)	٢٣٠,٠٤٤	صافي المبيعات
١٥٠,٢٩٩	٢,٧٧٩	٢٢	١٥٣,١٠٠	(١٦٣)	١٥٢,٩٣٧	إجمالي ربح القطاعات
النتائج						
٢٦,٧٠٤	-	-	٢٦,٧٠٤	-	٢٦,٧٠٤	ربح الاستثمار في شركات حليفة والمشاريع
١٤,١٨٣	٨٧١	٣	١٥,٠٥٧	(٢٠)	١٥,٠٣٧	المشتركة
						استهلاكات واطفاءات
الإنفاق الرأسمالي:						
٢٩,٠٤٧	١,٠٢٩	-	٣٠,٠٧٦	-	٣٠,٠٧٦	الممتلكات والمنشآت والمعدات
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)						
البوتاس	كيماكو	النميرة	الميت للكيماويات	شركة البحر	المجموع	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢,٠١٩,٧٦٠	١٠٦,٥٠٧	٤,٢٢٣	٥٠	٢,١٣٠,٥٤٠	(٢٨,٢١٧)	مجموع الموجودات
٥٤٩,٣١٢	٢٣,٠٠٨	٥,١٥٥	٦٦٦	٥٧٨,١٤١	(١٤,٩٥٣)	مجموع المطلوبات
٢٦٤,١٢٣	-	-	-	٢٦٤,١٢٣	-	الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع
						المشتركة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)						
البوتاس آلاف الدنانير	كيمابكو آلاف الدنانير	النميرة آلاف الدنانير	المجموع آلاف الدنانير	حذف و تعديلات آلاف الدنانير	المجموع آلاف الدنانير	
٢٨٨,١٧١	٢٥,٣٠٩	٣٣٧	٣١٣,٨١٧	-	٣١٣,٨١٧	المبيعات لأطراف خارجية
١٥,٢٩٦	-	٣٧١	١٥,٦٦٧	(١٥,٦٦٧)	-	مبيعات داخل القطاعات
٣٠٣,٤٦٧	٢٥,٣٠٩	٧٠٨	٣٢٩,٤٨٤	(١٥,٦٦٧)	٣١٣,٨١٧	صافي المبيعات
٢١٦,٢٧٣	٥,٢٨٨	١٦١	٢٢١,٧٢٢	(٤,٥٥٣)	٢١٧,١٦٩	إجمالي ربح القطاعات
						النتائج
٢٣,٦٦٦	-	-	٢٣,٦٦٦	-	٢٣,٦٦٦	حصة المجموعة من أرباح الاستثمار في شركات حليفة
١٢,٨٢٦	٨٦٤	١٩	١٣,٧٠٩	(٧٩)	١٣,٦٣٠	والمشاركات المشتركة
						استهلاكات وإطفاءات
						الإنتفاق الرأسمالي:
٢٩,١٠٦	١٠٣	٨	٢٩,٢١٧	-	٢٩,٢١٧	الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)						
البوتاس آلاف الدنانير	كيمابكو آلاف الدنانير	النميرة آلاف الدنانير	المتخصصة آلاف الدنانير	المجموع آلاف الدنانير	حذف و تعديلات آلاف الدنانير	المجموع
١,٤٢٣,٠٣٥	١٠٩,٤٠٥	٤,٠١٤	٥٠	١,٥٣٦,٥٠٤	(٢٨,٠٨٣)	مجموع الموجودات
٣٧٩,٧١٤	٣٠,٩٤٧	٤,٩١٨	٥٩١	٤١٦,١٧٠	(١٩,٨٣٤)	مجموع المطلوبات
٢٣٤,٢٢٤	-	-	-	٢٣٤,٢٢٤	-	الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية

يبين الجدول أدناه توزيع مبيعات المجموعة حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)				للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
المجموع	النميرة	كيماكو	البوتاس	المجموع	النميرة	كيماكو	البوتاس	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٠٩,٢٤٣	٤	١,٠٣٦	١٠٨,٢٠٣	٧٤,٦٢٢	-	٣٤٩	٧٤,٢٧٣	الهند والصين
٤٤,٤١٣	-	١,٨٠٧	٤٢,٦٠٦	٤٢,٨٧٦	-	٧٦٣	٤٢,١١٣	الشرق الأقصى
١٥,٠٢٧	١٤٨	٢,٣٠٦	١٢,٥٧٣	٢٠,٧٥٠	٧٩	١,٨٧١	١٨,٨٠٠	الشرق الأوسط
٣٩,٣٦٨	٥	٢,٣٤٣	٣٧,٠٢٠	٢٦,٠٤٩	-	٤,١٧٦	٢١,٨٧٣	إفريقيا
٣٠,٣٦٩	١٨٠	١٤,٣٣٦	١٥,٨٥٣	٣١,٣٢٧	١١٣	٩,٦٥٢	٢١,٥٦٢	أوروبا
٢١,٤٨٢	-	-	٢١,٤٨٢	١٩,٤٤٨	-	٢,١٤٦	١٧,٣٠٢	جنوب شرق آسيا
٥٣,٧٦٨	-	٣,٣٣٤	٥٠,٤٣٤	١٤,٨٠٠	-	-	١٤,٨٠٠	أمريكا وأستراليا
١٤٧	-	١٤٧	-	١٧٢	-	١٧٢	-	كندا
٣١٣,٨١٧	٣٣٧	٢٥,٣٠٩	٢٨٨,١٧١	٢٣٠,٠٤٤	١٩٢	١٩,١٢٩	٢١٠,٧٢٣	

توزيع الموجودات حسب المناطق الجغرافية

إن جميع موجودات المجموعة تتركز داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

تستمد المجموعة إيراداتها من خلال نقل السيطرة للبضائع في وقت معين من خلال وحدات توليد النقد الرئيسية التالية:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٣					الإيرادات من العقود مع العملاء توقيت الإيرادات – في وقت معين توقيت الإيرادات – مع مرور الوقت
المجموع (آلاف الدنانير)	إيرادات من عمليات الشحن (آلاف الدنانير)	أملاح مختلطة وطنين (آلاف الدنانير)	بيع نيترات البوتاسيوم ودي كالسيوم فوسفات (آلاف الدنانير)	بيع البوتاس (آلاف الدنانير)	
٢١٨,٧٥٨	-	١٩٢	١٨,٣٣٢	٢٠٠,٢٣٤	
١١,٢٨٦	١١,٢٨٦	-	-	-	
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٢					الإيرادات من العقود مع العملاء توقيت الإيرادات – في وقت معين توقيت الإيرادات – مع مرور الوقت
المجموع (آلاف الدنانير)	إيرادات من عمليات الشحن (آلاف الدنانير)	أملاح مختلطة وطنين (آلاف الدنانير)	بيع نيترات البوتاسيوم ودي كالسيوم فوسفات (آلاف الدنانير)	بيع البوتاس (آلاف الدنانير)	
٢٩٤,٨٥٩	-	٣٣٧	٢٣,٨٨٦	٢٧٠,٦٣٦	
١٨,٩٥٨	١٨,٩٥٨	-	-	-	

(١٤) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة.

- شركة البوتاس العربية

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات والمبيعات لشركة البوتاس العربية للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لتلك السنوات. أما بخصوص الأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ فقد تم تقديم الإقرارات الضريبية لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وتم تدقيقها إلا أنه لم يصدر التقرير النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

أمانات الضريبة العامة على المبيعات

يتضمن بند أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٢٢,٣ مليون دينار (٢٠٢٢: ٢١,١ مليون دينار) والذي يمثل رصيد أمانات الضريبة العامة على المبيعات التي قامت الشركة بدفعها على مدى السنوات الماضية. وهذه المبالغ مستردة بموجب أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات.

- شركة النميرة للأصلاح المختلطة والطين

تم تقديم الإقرارات الضريبية الخاصة للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ولم يتم الانتهاء من التقدير حتى تاريخ إقرار هذه القوائم المالية الموحدة.

- شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو)

إن شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو - شركة تابعة) هي شركة مسجلة لدى المجموعة الأردنية للمناطق الحرة والمناطق التنموية وهي بالتالي معفاة من ضريبتى الدخل والخدمات الاجتماعية لمدة ١٢ سنة ابتداء من سنة التقدير التي تلي بداية الإنتاج (نيسان ٢٠٠٣) ويستثنى من هذا الإعفاء أرباح مشاريع التخزين التجاري للبضائع التي توضع في الاستهلاك المحلي. وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ يخضع الدخل الناتج من مبيعات التصدير لضريبة الدخل ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٩. برأي الإدارة والمستشار الضريبي والقانوني هذا الدخل لا يخضع للضريبة حيث إن الشركة مسجلة في المنطق الحرة وتخضع لأحكام قانون الاستثمار رقم (١٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته، وعليه لم تقم الإدارة باحتساب مخصص لهذا الدخل.

تم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام (٢٠٠١-٢٠١٦) وتم قبول إقرار عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وفق نظام العينات. تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل خلال المهلة القانونية للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد. في رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات تفوق المخصص المحتسب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

وقعت الشركة اتفاقية مع مؤسسة المناطق الحرة حيث تم إعفاء الشركة من ضريبة الدخل لمدة ١٢ سنة تبدأ من أول يوم للإنتاج الفعلي في أول نيسان ٢٠٠٣. خلال عام ٢٠١٦، بدأت الشركة في احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة ٢٠١٦ على المبيعات المحلية وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به.

(١٥) التزامات محتملة

لدى المجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية وأخرى ناشئة عن نشاط الشركة الاعتيادي، والتي لا يتوقع أن ينتج عنها التزامات مادية وتتكون مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
(آلاف الدينائير) (مدققة)	(آلاف الدينائير) (غير مدققة)	
١١,٨٨٦	١١,٩١٧	كفالات
٢٩,٤٨٧	٣٠,٥٥٠	اعتمادات مستندية

القضايا القانونية:

هناك عدد من القضايا المقامة على المجموعة، وتتعلق معظم القضايا بمطالبات ضمن سياق الأعمال العادية للشركة. تقدر المجموعة إجمالي مبالغ هذه المطالبات بمبلغ ٥,٣١٢ ألف دينار كما في تاريخ إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٥,٤٦٤ ألف دينار)، والتي تم أخذ مخصص كامل مقابلها.

(١٦) حق استخدام أصول مستأجرة / التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي

(أ) أنشطة التأجير للمجموعة وكيفية احتسابها

أدرجت المجموعة حق استخدام الأصول مقابل التزامات الإيجار بموجب عقد الإيجار طويل الأجل الموقع بين شركة كيمابكو (شركة تابعة لشركة البوتاس العربية) وشركة تطوير العقبة.

بموجب الاتفاقية الموقعة بين شركة كيمابكو (شركة تابعة لشركة البوتاس العربية) وشركة تطوير العقبة، عقد إيجار طويل الأجل للموقع حيث تقوم كيمابكو بجميع عملياتها في العقبة. تاريخ بدء نفاذ العقد هو أول كانون الثاني ٢٠٠٨ ولمدة ٢٠ سنة. لدى الشركة خيار تمديد العقد لمدة ٢٩ سنة إضافية إلا أنه خيار غير إلزامي وغير مضمون. تبلغ أقساط الإيجار السنوية ٥٠٥ ألف دينار وتدفع في بداية كل سنة.

خلال سنة ٢٠١٩، تم الاتفاق على مساحة إضافية من الأراضي وتوقيعها بين كيمابكو وشركة تطوير العقبة وأضيف إلى حق استخدام الأصول المؤجرة والتزامات الإيجار المسجلة في أول كانون الثاني ٢٠١٩. تتبع الاتفاقية نفس الشروط والأحكام الواردة في العقد الأصلي؛ مدة العقد وسعر الفائدة المستخدم هو نفس العقد الأصلي. يبلغ مبلغ الإيجار السنوي ٤١٤ ألف دينار مدفوع في بداية كل سنة.

اعترفت المجموعة بحق استخدام الأصل والتزام الإيجار، وهي القيمة الحالية لجميع مدفوعات الإيجار الدنيا للسنوات الثماني المتبقية والتي تمثل الحد الأقصى لمدة العقد باستثناء خيار التمديد (وهو غير إلزامي). يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت لتوزيع التكلفة على كامل مدة حق استخدام أصل ٩ سنوات. يتم احتساب فائدة التزام الإيجار باستخدام معدل فائدة ٩٪ ضمنياً في عقد الإيجار كمعدل الخصم الذي يمثل معدل الفائدة المطبق على التأخير في مدفوعات الإيجار.

أ- المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (آلاف الدينائير) (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٣ (آلاف الدينائير) (غير مدققة)	
٣,٣٥٦	٣,١٨٤	حق استخدام أصول مستأجرة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (آلاف الدينائير) (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٣ (آلاف الدينائير) (غير مدققة)	
٨٩٣	٨٩٣	التزامات عقود أصول مستأجرة
٣,١٩٣	٢,٣٦٣	متداول
٤,٠٨٦	٣,٢٥٦	غير متداول

ب- المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة:

٣١ آذار ٢٠٢٢ (آلاف الدينائير) (غير مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٣ (آلاف الدينائير) (غير مدققة)	
(١٦٩)	(١٧٢)	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٧٥)	(٦٣)	مصروفات الفوائد
(٢٤٤)	(٢٣٥)	

(١٧) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

لثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ آذار ٢٠٢٢ (آلاف الدينائير) (غير مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٣ (آلاف الدينائير) (غير مدققة)
١٤٤,٦٥٦	١١٣,٧٧٨
٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨
فلس/دينار	فلس/دينار
١/٧٣٦	١/٣٦٦

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

إن الحصة الأساسية للسهم من ربح الفترة مساوية للحصة المخفضة حيث لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات مالية مخفضة تؤثر على الحصة الأساسية للسهم.

(١٨) توزيعات الأرباح

أقرت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢١ آذار ٢٠٢٣، توزيع أرباح على مساهمي الشركة بنسبة ١٨٠ ٪ من رأس مال الشركة المكتتب به، والتي بلغت ١٤٩,٩٧١ ألف دينار (٢٠٢٢: ٩٩,٩٨١ ألف دينار).