شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥

	صفحة
تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة	١
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة	٢ - ٣
قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة	٤
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة	٥
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة	٦
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة	٧ - ٨
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة	٩ - ٢٤

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

مقدمة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة لشركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة (لاحقاً الشركة) وشركاتها التابعة (معاً المجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة، وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة، وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً 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 المراجعـة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً 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 نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجـة

بناءً 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.

بالنيابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"

عمر جمال قلانزي
إجازة رقم (١٠١٥)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ تموز ٢٠٢٥

برايس وترهاوس كوبرز "الأردن" جبل عمان، الدوار الثالث – ١٤ شارع هزاع المجالي، ص.ب ٥١٧٥، عمان ١١١٨٣ الأردن
هاتف: ٥٥٠٠١٣٠٠ ٦ (٩٦٢+)، فاكس: ٤٦١٠٨٨٠ ٦ (٩٦٢+)، www.pwc.com/middle-east

	إيضاح	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
		آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (مدققة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٤	٨١٩,٢٠٩	٨٥٩,٩٣٠
حقوق الانتفاع	٥	١١,٨١٧	١٢,٥٢٢
حق استخدام أصول مستأجرة		١,٦٣٤	١,٩٧٨
استثمارات في شركات حليفة	٨	١٠,٦٩٦	٩,٦٥٤
استثمارات في شركات مشاريع مشتركة	٨	٢٥٩,٤٤١	٢٤٤,٥٨٧
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٦	٢٠,٢١٨	٢٠,٢٨٩
موجودات ضريبية مؤجلة		٤٢,٩٩٣	٢٢,٨١٦
قروض إسكان الموظفين		١٤,١٣٩	١٤,٤٣٣
موجودات غير متداولة أخرى	٩	٦٦,٩٥١	٧٠,٥٦٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٧٦٠	٧٦٠
		١,٢٤٧,٨٥٨	١,٢٥٧,٥٣٣
موجودات متداولة			
مخزون البضاعة الجاهزة		٣٦,٠٨٣	٣٢,٣٠٨
مخزون المواد المعدة للاستهلاك		٥٣,٦٦١	٥٤,٦٢٦
قروض إسكان الموظفين		٢,٦٧٥	٢,٦٩٦
ذمم تجارية مدينة		١٢٩,٨٨١	١٠٠,٣٢٥
أرصدة مدينة أخرى		٧٨,٠٦٢	٨١,٩٦١
ودائع لأجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر	١٠	٣٤٥,٢٢٤	٤١٧,٣٦٩
النقد وما في حكمه	١٠	٧٤,١٩٧	٦٤,٩٨٣
		٧١٩,٧٨٣	٧٥٤,٢٦٨
مجموع الموجودات		١,٩٦٧,٦٤١	٢,٠١١,٨٠١
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع		٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨
احتياطي إجباري	٧	٥٠,٤٦٤	٥٠,٤٦٤
احتياطي اختياري	٧	٨٠,٦٩٩	٨٠,٦٩٩
احتياطي القيمة العادلة		١٠٣	١٠٣
خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة		(١٤,٦٢٣)	(١٣,٤٧٤)
أرباح مدورة		١,٥٤٩,٧٠٥	١,٥٨٧,١٧٢
صافي حقوق المساهمين		١,٧٤٩,٦٦٦	١,٧٨٨,٢٨٢
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي		٧٤٤	١,٧١٣
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	١١	٥٦,٣١٦	٥٤,٢٥٣
مطلوبات غير متداولة أخرى		٢٢,٩٤٥	٢١,٧٠٢
		٨٠,٠٠٥	٧٧,٦٦٨

	إيضاح	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
		آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (مدققة)
مطلوبات متداولة			
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي		١,٠٤١	١,٠٤١
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	١١	٤,٠٦٢	٤,٣٩١
رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية		٨,٩٨١	٤,٢٦٦
ذمم تجارية دائنة		٢٧,٨٦١	٢٤,٥٠٢
أرصدة دائنة أخرى	١٢	٥٧,٧٨٢	٦٠,٨٩١
مخصص ضريبة الدخل	١٤	٣٨,٢٤٣	٥٠,٧٦٠
		١٣٧,٩٧٠	١٤٥,٨٥١
مجموع المطلوبات		٢١٧,٩٧٥	٢٢٣,٥١٩
مجموع صافي حقوق المساهمين والمطلوبات		١,٩٦٧,٦٤١	٢,٠١١,٨٠١

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	إيضاح	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)
الإيرادات من العقود مع العملاء	١٣	١٧٠,٠٥٤	١٦٣,٣٨٥	٣٣٠,٧٦٧	٣٢٥,٤٩٣
كلفة المبيعات		(٩٥,٠٣٥)	(٩٠,٧٠٣)	(١٨٥,٦٧٥)	(١٧٨,٥٤٤)
إجمالي الربح		٧٥,٠١٩	٧٢,٦٨٢	١٤٥,٠٩٢	١٤٦,٩٤٩
مصاريف إدارية		(٤,٥٧٤)	(٣,٢٤٢)	(٨,٦٠٥)	(٧,٢٧٤)
مصاريف بيع وتوزيع		(٥,٨١٢)	(٥,٤٨٨)	(١٠,٣٥٤)	(١٠,١٥٤)
مصاريف المسؤولية الاجتماعية		(١,٣١٥)	(١,٨١١)	(٤,٠٩١)	(٤,١٧٤)
المردود من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		١,٤٣٦	١,٦١١	٩٢٨	١,٠٠١
تدني في مشاريع تحت التنفيذ	٤	(٦٣,١٥٠)	-	(٦٣,١٥٠)	-
رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية	١	(٩٦)	(٩,٢٩٥)	(٨,٩٨١)	(١٩,٢٦٠)
الربح من العمليات		١,٥٠٨	٥٤,٤٥٧	٥٠,٨٣٩	١٠٧,٠٨٨
فوائد دائنة		٥,٠٣٠	٦,٩٦٤	١٤,٢٨٥	١٧,٤٦٣
تكلفة التمويل		(١,١٩٢)	(١,١٢٧)	(٢,٥١٣)	(٢,٥٦٢)
أرباح (خسائر) أخرى، بالصافي		٢,٣٠١	(١٧٢)	٢,٩٣١	(٨٥١)
ربح الفترة قبل حصة المجموعة من أرباح وخسائر الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة وضريبة الدخل		٧,٦٤٧	٦٠,١٢٢	٦٥,٥٤٢	١٢١,١٣٨
حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٨	١٠,١٣٤	٦,٩٧٩	١٦,٨٩٦	١٧,٣٢٦
الربح قبل ضريبة الدخل		١٧,٧٨١	٦٧,١٠١	٨٢,٤٣٨	١٣٨,٤٦٤
ضريبة دخل	١٤	(٢,١٤٧)	(٢١,٠١٥)	(١٩,٩٢٤)	(٤٠,٠٢٦)
ربح الفترة		١٥,٦٣٤	٤٦,٠٨٦	٦٢,٥١٤	٩٨,٤٣٨
		فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة	١٦	٠,١٨٨	٠,٥٥٣	٠,٧٥٠	١,١٨١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)
ربح الفترة	١٥,٦٣٤	٤٦,٠٨٦	٦٢,٥١٤	٩٨,٤٣٨
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً من خلال الربح او الخسارة:				
خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة	(١,٦٦٥)	(٦٠٩)	(١,٦٦٥)	(٦٠٩)
أثر ضريبة الدخل	٥١٦	١٨٩	٥١٦	١٨٩
مجموع الدخل الشامل للفترة	١٤,٤٨٥	٤٥,٦٦٦	٦١,٣٦٥	٩٨,٠١٨

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيـرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة	خسائر إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة	أرباح مدورة	صافي حقوق المساهمين
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)							
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٠٣	(١٣,٤٧٤)	١,٥٨٧,١٧٢	١,٧٨٨,٢٨٢
ربح الفترة	-	-	-	-	-	٦٢,٥١٤	٦٢,٥١٤
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	(١,١٤٩)	-	(١,١٤٩)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(١,١٤٩)	٦٢,٥١٤	٦١,٣٦٥
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	-	-	-	-	-	(٩٩,٩٨١)	(٩٩,٩٨١)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٠٣	(١٤,٦٢٣)	١,٥٤٩,٧٠٥	١,٧٤٩,٦٦٦
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)							
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٤٤	(١١,٧٦٨)	١,٥١١,٤٩٥	١,٧١٤,٣٥٢
ربح الفترة	-	-	-	-	-	٩٨,٤٣٨	٩٨,٤٣٨
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	(٤٢٠)	-	(٤٢٠)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(٤٢٠)	٩٨,٤٣٨	٩٨,٠١٨
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	-	-	-	-	-	(١٠٨,٣١٣)	(١٠٨,٣١٣)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٤٤	(١٢,١٨٨)	١,٥٠١,٦٢٠	١,٧٠٤,٠٥٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

	إيضاح	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		٨٢,٤٣٨	١٣٨,٤٦٤
تعديلات:			
استهلاكات ممتلكات ومنشآت ومعدات		٣٥,٤٧٩	٣٣,٣٧٦
استهلاك حق استخدام أصول مستأجرة		٣٤٤	٣٤٤
اطفاءات		٣,٠٤٥	٢,١٥٩
فوائد دائنة		(١٤,٢٨٥)	(١٧,٤٦٣)
تكلفة التمويل		٢,٥١٣	٢,٥٦٢
المردود من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		(٩٢٨)	(١,٠٠١)
تدني في مشاريع تحت التنفيذ	٤	٦٣,١٥٠	-
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة ومشاريع مشتركة	٨	(١٦,٨٩٦)	(١٧,٣٢٦)
رسوم تعدين البوتاس		٨,٩٨١	١٩,٢٦٠
مصروف مخصص مخزون المواد المعدة للاستهلاك ولوازم بطيئة الحركة		١,٤٦٣	٢٣٩
المردود من مخصص إجازات الموظفين غير المدفوعة		(١٩١)	(٢٦٢)
(المردود) من مصروف مخصص قضايا تعويضات		(١١١)	٧٨٨
مصروف التزامات صندوق الوفاة والتعويض	١١	٢,٠٢١	٤,٣٢٨
تغيرات رأس المال العامل:			
مخزون البضاعة الجاهزة		(٣,٧٧٥)	(٧,٩٦٥)
مخزون المواد المعدة للإستهلاك		(٤٩٨)	(٢,٥٧٠)
ذمم تجارية مدينة		(٢٩,٥٥٦)	٣٤,٥٠٣
أرصدة مدينة أخرى		٥٥٨	(٢,٥٤٨)
ذمم تجارية دائنة		٣,٣٥٩	(٢,٤٥٩)
أرصدة دائنة أخرى		(٢,٠٨٣)	١,٢٠٧
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل ورسوم التعدين والتزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة		١٣٥,٠٢٨	١٨٥,٦٣٦
ضريبة الدخل المدفوعة		(٥٢,١٠٢)	(٨٠,١٣٢)
رسوم تعدين البوتاس المدفوعة		(٤,٢٦٦)	(٢٨,٥٩٨)
التزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة	١١	(٣,٨٣٧)	(٥,٢٢٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٧٤,٨٢٣	٧١,٦٨٦
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٤	(٥٧,٩٠٨)	(٦٣,٨١٩)
أرباح موزعة من شركات حليفة ومشاريع مشتركة		١,٠٠٠	١٢,٩٠٩
الممنوح الى قروض إسكان الموظفين		(١,١٩٤)	(١,٥٦٢)
المسدد من قروض إسكان الموظفين		١,٥٠٩	١,٦٢٠
ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة		٧٣,٠٧٣	٧٢,٣٣٦
فوائد مقبوضة		١٨,٩٧٠	١٧,٧٠٨
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		٣٥,٤٥٠	٣٩,١٩٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

	إيضاح	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤
		آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)
الأنشطة التمويلية			
تكاليف تمويل مدفوعة		(٥٥٦)	(٢,٦٦٢)
التزامات عقود تأجير تشغيلية مدفوعة		(١,٠٤١)	(٨٩٣)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		(٩٩,٤٦٢)	(١٠٨,٠٤٤)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٠١,٠٥٩)	(١١١,٥٩٩)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		٩,٢١٤	(٧٢١)
النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني		٦٤,٩٨٣	٩٦,٨١٥
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	١٠	٧٤,١٩٧	٩٦,٠٩٤

(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 سنوياً ويتم زيادة بدل الإيجار المعدل سنوياً بنسبة التغير الموجب بالرقم القياسي لأسعار المستهلك حيث بلغت ٢ مليون دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥.

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 اعتبارا من ١٧ آذار ٢٠٠٨، وبتاريخ ٥ آب ٢٠٠٨ قرر مجلس الوزراء رفع رسوم التعدين إلى ١٢٥ دينار لكل طن بوتاس معدن اعتبارا من ١٦ أيلول ٢٠٠٨ على ألا تزيد رسوم التعدين عن ٢٥٪ من صافي ربح الشركة بعد الضريبة باستثناء نتائج أعمال الشركات التابعة والحليفة والمشاريع المشتركة.

قامت الشركة باحتساب رسوم تعدين البوتاس لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ بواقع ٢٥٪ من صافي أرباح شركة البوتاس العربية بعد الضريبة وقبل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات التابعة والحليفة والمشاريع المشتركة، 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) حاليا في إنتاج البوتاس والملح وثنائي فوسفات الكالسيوم ونترات البوتاسيوم وإنتاج الأملاح المختلطة والطين وبيعها في الأسواق المحلية والعالمية.

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 المنبثقة عن مجلس الإدارة في جلستها التي عقدت بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠٢٥.

(٢) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ 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 لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

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.

الهيكل التنظيمي للمجموعة

لدى المجموعة الشركات التابعة والمشاريع المشتركة التالية:

الشركات التابعة	صفة الشركة	طبيعة النشاط	رأس المال المدفوع (آلاف الأسهم)	نسبة الملكية ٪
شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيمابكو)	ذات مسؤولية محدودة	صناعة الأسمدة	٢٩,٠٠٠	١٠٠
شركة النميرة للأملاح المختلطة والطين	ذات مسؤولية محدودة	صناعة منتجات البحر الميت وخدمات التعبئة	٨٠٠	١٠٠
شركة البحر الميت للكيماويات والاسمدة	ذات مسؤولية محدودة	صناعة الأسمدة	٢٥٠	١٠٠
شركة اي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا اي جي	ذات مسؤولية محدودة	خدمات لوجستية وتجارية	١١٣	١٠٠

المشاريع المشتركة	صفة الشركة	طبيعة النشاط	رأس المال المدفوع (آلاف الأسهم)	نسبة الملكية ٪
شركة برومين	ذات مسؤولية محدودة (منطقة حرة خاصة)	استخراج البرومين	٣٠,٠٠٠	٥٠
شركة الموانئ الصناعية الأردنية	ذات مسؤولية محدودة	خدمات الميناء	١٤٠,٠٠٠	٥٠

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. وتتم 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.

التغييرات في حقوق الملكيّة

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

عندما تتوقف المجموعة عن التوحيد أو حساب حقوق الملكيّة 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 سابقاً في 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 سابقاً في الدخل الشامل الآخر قد يتم إعادة تصنيفها الى قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة.

إذا تم تخفيض حصة الملكيّة في مشروع مشترك أو شركة حليفة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الفعال، يتم إعادة تصنيف الحصص من المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة الى قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة حيثما كان ذلك مناسباً.

المساهمون اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة

يبلغ رأس 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 الذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

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

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت وتم تطبيقها من قبل المجموعة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢٥:

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ – عدم قابلية التبادل في آب ٢٠٢٣، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون كذلك. قبل هذه التعديلات، حدد معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ سعر الصرف الذي يجب استخدامه عندما تكون قابلية التحويل غير قابلة للتحويل مؤقتًا، ولكن لم يحدد ما يجب فعله عندما لا يكون عدم قابلية التحويل مؤقتًا.	أول كانون الثاني ٢٠٢٥

لم يكن لتطبيق المعيار أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على تصنيفات وقياس الأدوات المالية – التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ورقم (٧). بتاريخ ٣٠ أيار ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ورقم ٧ فيما يتعلق بمجموعة من الاستفسارات من خلال الممارسات، واضافة متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية وأيضا للشركات.	١ كانون الثاني ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) فيما يتعلق بعرض وافصاحات القوائم المالية. في ٩ نيسان ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيارًا جديدًا - المعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - استجابةً لمخاوف المستثمرين بشأن إمكانية المقارنة والشفافية في تقارير أداء الشركات. ستساعد المتطلبات الجديدة المقدمة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ على تحقيق إمكانية المقارنة بين الأداء المالي للشركات المماثلة، لا سيما فيما يتعلق بكيفية تعريف "الربح أو الخسارة التشغيلية". إن الإفصاحات الجديدة المطلوبة لبعض مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة ستعزز الشفافية أيضًا. هذا ويحل هذا المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ فيما يتعلق بطريقة عرض وافصاحات القوائم المالية مع التركيز على التحديثات على قائمة الدخل لتحقيق الأمور أعلاه.	الفترات السنوية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠٢٧ (مع السماح بالتطبيق المبكر)
معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩، "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات" يعمل هذا المعيار الجديد جنبًا إلى جنب مع معايير المحاسبة الدولية الأخرى. تطبق الشركة التابعة المؤهلة المتطلبات الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح؛ وتطبق بدلاً من ذلك متطلبات الإفصاح المخفضة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩. توازن متطلبات الإفصاح المخفضة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ بين احتياجات المعلومات لمستخدمي القوائم المالية للشركات التابعة المؤهلة وتوفير التكاليف للمعدين. ان معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ هو معيار طوعي للشركات التابعة المؤهلة. تعتبر الشركة التابعة مؤهلة إذا: • ليس لديها مساءلة عامة؛ و • لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تنتج قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام تتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة.	الفترات السنوية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠٢٧

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

ليس هناك معايير أخرى من معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة ذات الصلة أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات للجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية قد تم إصدارها، ولكن لم تدخل حيز التطبيق للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي بدأت في أول كانون الثاني ٢٠٢٥ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

(٣) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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 ٢٠٢٤.

(٤) ممتلكات ومنشآت ومعدات

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ بشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بكلفة ١٤,١٢٦ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٧,٤٣٩ ألف دينار) .

بلغت قيمة الاستهلاك خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ مبلغ ٣٥,٤٧٩ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٣٣,٣٧٦ ألف دينار).

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ باستحداث مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٤٣,٧٨٢ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٥٦,٣٨٠ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ بتحويل مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة ٨٢,٥٠٣ ألف دينار.

تدني القيمة في مشاريع تحت التنفيذ:

خلال عام ٢٠١٧ بدأت الشركة بتنفيذ مشروع السد (١٩) في شمال منطقة امتياز الشركة، وعند بدء عملية التعبئة الأولية للمحلول الملحي في الملاحة الشمسية بناءً على تعليمات مهندس المشروع الذي قام بتصميم المشروع والإشراف على تنفيذه عن طريق ضخ المحلول إلى الملاحة الشمسية، اتخذ مهندس المشروع قراراً بوقف عملية التعبئة بسبب رصد فقداناً كبيراً للمحلول الملحي من المنطقة المملوءة جزئياً. وما زالت الشركة تبحث في أي خيارات محتملة أمامها بشأن هذا المشروع، ولكن معالجة مشاكل التصميم الأصلي سوف تستدعي اعداد تصميم هندسي جديد ومع ما يتبع ذلك من كلف إضافية. وقد تم تسجيل مخصص مرحلي وبشكل مبدئي يبلغ (٦٣) مليون دينار لتدني قيمة الأصل. كما قامت الشركة بالسير بإجراءات التحكيم ضد مهندس المشروع وبحسب آلية فض النزاعات المنصوص عليها في العقد الموقع ما بين الشركة ومهندس المشروع.

تم احتساب التدني وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة.

(٥) حقوق الانتفاع

(أ) حق الانتفاع من خط الغاز الطبيعي

أبرمت شركة البوتاس العربية بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٤ اتفاقا 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 سوفر لستة أشهر مضافا 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 الانتفاع، والبالغة ١٥ سنة. بلغت قيمة الإطفاء خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ مبلغ ٥١٩ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٥١٩ ألف دينار).

(ب) حق الانتفاع من الكهرباء من شركة الكهرباء الوطنية (NEPCO)

أبرمت شركة البوتاس العربية اتفاقية مع شركة الكهرباء الوطنية (NEPCO) خلال سنة ٢٠١٧ لتكون خيار محتمل لتتمكن من استخدام الكهرباء كمصدر طاقة بديل عن توربين الغاز في حال وجود أي خلل في محرك التوربين الغازي المستخدم 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 إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على فترة العقد. بلغت قيمة الإطفاء خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ مبلغ ١٨٦ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ١٨٦ ألف دينار).

(٦) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

	٣١ آذار ٢٠٢٥ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (آلاف الدنانير) (مدققة)
موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية – سندات حكومية*	٢٠,٢١٨	٢٠,٢٨٩

* يمثل هذا البند سندات مالية صادرة عن الحكومة الأردنية تستحق الدفع بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٦ وتحمل فائدة سنوية بمعدل ٦,١٢٥٪ 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 وحيث أن سعر صرف الدينار الأردني ثابت مع الدولار الأمريكي ولا 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ مبلغ ٧١ ألف دينار أردني (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٦٧ ألف دينار أردني).

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 المرحلية الموحدة المختصرة.

(٧) الاحتياطيات

احتياطي إجباري
إن المبالغ المتراكمة في هذا الحساب والبالغة ٥٠,٤٦٤ ألف دينار تمثل ١٠٪ من صافي دخل المجموعة قبل الضريبة وفقا لقانون الشركات. لدى المجموعة خيار إيقاف هذه المخصصات عندما يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٢٥٪ من رأس المال المصرح به للشركة. قررت إدارة المجموعة في عام ٢٠٠٥ إيقاف التخصيص للاحتياطي القانوني لتجاوزه النسبة المطلوبة. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري
بناء على المادة (١٨٧) من قانون الشركات، قررت الهيئة العامة للشركة، وبناء على اقتراح مجلس إدارتها سنويا خصم ما لا يزيد على (٢٠٪) من صافي دخلها لتلك السنة لحساب الاحتياطي الاختياري. يستخدم هذا الاحتياطي للأغراض التي يحددها مجلس إدارتها، وللهيئة العامة الحق لتوزيعها كلياً أو أي جزء منها أرباحاً على المساهمين إذا لم يتم استخدامها تلك الأغراض.

(٨) حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

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

	طبيعة الاستثمار	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤
		(ألاف الدنانير) (غير مدققـــة)	(ألاف الدنانير) (غير مدققـــة)
شركة برومين الأردن*	مشروع مشترك	١٥,٣٦٨	١٥,٨٤٢
شركة الموانئ الصناعية الأردنية	مشروع مشترك	٤٨٦	٥٠٦
شركة الأسمدة اليابانية الأردنية	شركة حليفة	١,٠٥٤	٩٤٨
الشركة الأردنية للاستثمار وتنمية الجنوب	شركة حليفة	(١٢)	٣٠
		١٦,٨٩٦	١٧,٣٢٦

* تنص اتفاقية الشراكة الموقعة مع شركة ألبامارل هولدنغ على أن حصة شركة البوتاس العربية في أرباح شركة برومين الأردن هي كما يلي:

- حصة ٤٠٪ من صافي الربح التشغيلي
- حصة ١٥٪ من صافي الربح التشغيلي لمبيعات مادة التترابروم TBBPA للكميات التي تفوق ٢٥,٠٠٠ طن متري.
- حصة ٥٠٪ من الخسائر الأخرى ومصاريف التمويل.

تقوم شركة برومين الأردن على تنفيذ مشروع توسع رئيسي لزيادة انتاجها وبكلفة اجمالية متوقعة تبلغ (٨١٣) مليون دولار أمريكي.

بلغت حصة المجموعة من توزيعات أرباح شركة الموانئ الصناعية الأردنية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ ما قيمته ١,٠٠٠ ألف دينار (ولم تقم شركة الموانئ الصناعية بدفع أي توزيعات أرباح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤).

(٩) موجودات غير متداولة أخرى

يتضمن بند الموجودات غير المتداولة الأخرى ما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	(ألاف الدنانير) (غير مدققـــة)	(ألاف الدنانير) (مدققـــة)
سد وادي ابن حماد*	٢٨,٣٢٣	٣٠,٥٩٢
دفعات مقدمة للمقاولين	٣٨,٦٢٨	٣٩,٩٧٢
	٦٦,٩٥١	٧٠,٥٦٤

* أبرمت المجموعة اتفاقية مع سلطة وادي الأردن خلال العام ٢٠١٦ لتمويل بناء سد وادي ابن حماد مقابل تزويد شركة البوتاس بالمياه.

تم تعديل هذه الاتفاقية لاحقا خلال الأعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠ حيث تم زيادة المبلغ المطلوب دفعه ليصل اجمالي التمويل ما قيمته ٥١,٥ مليون دينار على أن تقوم سلطة وادي الأردن بتزويد الشركة ما مجموعه ٥٦,٢٥ مليون متر مكعب من المياه لمدة ١٦ سنة ونصف بالسعر التفضيلي ٠,٣٥ دينار للمتر المكعب، وقد بدأت الإدارة بإطفاء هذه المبالغ على أساس كميات المياه التي تم استلامها بالفعل.

(١٠) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

(أ) النقد وما في حكمه

	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	(ألاف الدنانير) (غير مدققـــة)	(ألاف الدنانير) (مدققـــة)
نقد في الصندوق	٩٨٩	٩٢٢
نقد لدى البنوك	٣٤,٢٦٢	٢٣,٩٣١
ودائع قصيرة الأجل*	٣٨,٩٤٦	٤٠,١٣٠
النقد وما في حكمه	٧٤,١٩٧	٦٤,٩٨٣

(ب) ودائع لأجل

	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (ألاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (ألاف الدنانير) (مدققة)
ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر **	٣٤٩,٥٩٠	٤٢٢,٦٦٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	(٤,٣٦٦)	(٥,٢٩٤)
	٣٤٥,٢٢٤	٤١٧,٣٦٩

* يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي يبلغ ٥,٨٪ خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٦,٤٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر.

** يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي ٥,٨٪ خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٦,٥٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين أكثر من ثلاثة أشهر إلى ١٢ شهراً.

(١١) التزامات صندوق الوفاة والتعويض

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

	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (ألاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (ألاف الدنانير) (مدققة)
الرصيد كما في أول الفترة/السنة	٥٨,٦٤٤	٥٦,٢١٤
تكلفة الخدمة الحالية والسابقة	٢,٠٢١	٤,٠٧٢
قيمة الخصم	١,٨٨٥	٣,٨٤٨
خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة	١,٦٦٥	١,٥٩١
المدفوع خلال الفترة/السنة	(٣,٨٣٧)	(٧,٠٨١)
الرصيد في آخر الفترة/السنة	٦٠,٣٧٨	٥٨,٦٤٤

إن تصنيف التزامات صندوق الوفاة والتعويض كالتالي:

	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (ألاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (ألاف الدنانير) (مدققة)
غير متداولة		
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	٥٦,٣١٦	٥٤,٢٥٣
متداولة		
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	٤,٠٦٢	٤,٣٩١
المجموع	٦٠,٣٧٨	٥٨,٦٤٤

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (ألاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (ألاف الدنانير) (مدققة)
التزام مستردات	١٢,٥٥٥	٢٠,٩٢٦
مصاريف مستحقة	٢٨,٨٧٧	٢٣,٤٨١
مخصص تعويضات قضايا (إيضاح ١٥)	٢,٧٣٨	٢,٨٤٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢,٤٤٧	١,٩٢٨
مستحقات مقاولين	٣,٤٢٤	٣,٤٢٤
أخرى	٧,٧٤١	٨,٢٨٣
	٥٧,٧٨٢	٦٠,٨٩١

(١٣) التصنيف القطاعي

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً 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 (كيمابكو).
- إنتاج الأملاح المختلطة والطين عن طريق شركة النميرة للأملاح المختلطة والطين.

إن تفاصيل التصنيف القطاعي للقطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	البوتاس	كيمابكو	النميرة	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
المبيعات لأطراف خارجية	١٤١,٣٣٢	٢٧,٩٩٣	٧٢٩	١٧٠,٠٥٤	-	١٧٠,٠٥٤
مبيعات داخل القطاعات	٧,٨٦٨	-	٤٥٩	٨,٣٢٧	(٨,٣٢٧)	-
صافي المبيعات	١٤٩,٢٠٠	٢٧,٩٩٣	١,١٨٨	١٧٨,٣٨١	(٨,٣٢٧)	١٧٠,٠٥٤
إجمالي ربح القطاعات	٦٧,٥٤٧	٧,١٥١	٤٧٣	٧٥,١٧١	(١٥٢)	٧٥,٠١٩
حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	١٠,١٣٤	-	-	١٠,١٣٤	-	١٠,١٣٤
استهلاكات واطفاءات	١٨,٩٧٩	٨٩١	٢٧	١٩,٨٩٧	(٢٠)	١٩,٨٧٧
الإنفاق الرأسمالي:						
الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ	٣٣,٧١٤	٧٢	٥٧	٣٣,٨٤٣	-	٣٣,٨٤٣

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	البوتاس	كيمابكو	النميرة	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
المبيعات لأطراف خارجية	٢٧٦,٨٩٩	٥٢,٥٩٢	١,٢٧٦	٣٣٠,٧٦٧	-	٣٣٠,٧٦٧
مبيعات داخل القطاعات	١٤,٩٧٨	-	٦٧٨	١٥,٦٥٦	(١٥,٦٥٦)	-
صافي المبيعات	٢٩١,٨٧٧	٥٢,٥٩٢	١,٩٥٤	٣٤٦,٤٢٣	(١٥,٦٥٦)	٣٣٠,٧٦٧
إجمالي ربح القطاعات	١٣٠,٩٤٢	١٣,٩٢١	٦٩١	١٤٥,٥٥٤	(٤٦٢)	١٤٥,٠٩٢
حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	١٦,٨٩٦	-	-	١٦,٨٩٦	-	١٦,٨٩٦
استهلاكات واطفاءات	٣٧,٠٧٤	١,٧٧٨	٥٦	٣٨,٩٠٨	(٤٠)	٣٨,٨٦٨
الإنفاق الرأسمالي:						
الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ	٥٧,١٤٣	٦٨٠	٨٥	٥٧,٩٠٨	-	٥٧,٩٠٨

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	البوتاس	كيمابكو	النميرة	شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة	شركة اي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا اي جي	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مجموع الموجودات	١,٨٦٧,٧٨٤	١١١,٥٥٩	٦,١٦٩	٤١٩	١١٣	١,٩٨٦,٠٤٤	(١٨,٤٠٣)	١,٩٦٧,٦٤١
مجموع المطلوبات	٢٠٢,٢٠٣	٢٢,٩٢١	٦,٦٧٦	٣٤٢	١١٨	٢٣٢,٢٦٠	(١٤,٢٨٥)	٢١٧,٩٧٥
الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٢٧٠,١٣٧	-	-	-	-	٢٧٠,١٣٧	-	٢٧٠,١٣٧

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)						
	البوتاس	كيمابكو	النميرة	شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
المبيعات لأطراف خارجية	١٤١,٥٢٧	٢١,٥٣١	٣٢٧	-	١٦٣,٣٨٥	-	١٦٣,٣٨٥
مبيعات داخل القطاعات	٦,٣٩١	-	٣٤٧	-	٦,٧٣٨	(٦,٧٣٨)	-
صافي المبيعات	١٤٧,٩١٨	٢١,٥٣١	٦٧٤	-	١٧٠,١٢٣	(٦,٧٣٨)	١٦٣,٣٨٥
إجمالي ربح القطاعات	٦٦,٩٠٨	٦,٤٢٧	١٣٤	-	٧٣,٤٦٩	(٧٨٧)	٧٢,٦٨٢
حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٦,٩٧٩	-	-	-	٦,٩٧٩	-	٦,٩٧٩
استهلاكات واطفاءات	١٦,٨٤٥	١,٢٢٩	٢٦	-	١٨,١٠٠	(٢١)	١٨,٠٧٩
الإنفاق الرأسمالي:							
الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ	٣٩,٨٠٦	١٩٤	٦٠	١١٤	٤٠,١٧٤	-	٤٠,١٧٤

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

	البوتاس	كيمابكو	النميرة	شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
المبيعات لأطراف خارجية	٢٧٩,٥٤٩	٤٥,٢٧٣	٦٧١	-	٣٢٥,٤٩٣	-	٣٢٥,٤٩٣
مبيعات داخل القطاعات	١٣,٢٢٨	-	٥٨١	-	١٣,٨٠٩	(١٣,٨٠٩)	-
صافي المبيعات	٢٩٢,٧٧٧	٤٥,٢٧٣	١,٢٥٢	-	٣٣٩,٣٠٢	(١٣,٨٠٩)	٣٢٥,٤٩٣
إجمالي ربح القطاعات	١٣٦,٨٣٤	١٠,٣٣٦	٢٦٦	-	١٤٧,٤٣٦	(٤٨٧)	١٤٦,٩٤٩
حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	١٧,٣٢٦	-	-	-	١٧,٣٢٦	-	١٧,٣٢٦
استهلاكات واطفاءات	٣٣,٧٤٨	٢,١١١	٦٠	-	٣٥,٩١٩	(٤٠)	٣٥,٨٧٩
الإنفاق الرأسمالي:							
الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ	٦٣,٢٤٣	٣٣٨	١٢٤	١١٤	٦٣,٨١٩	-	٦٣,٨١٩

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)

	البوتاس	كيمابكو	النميرة	شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة	شركة اي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا اي جي	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مجموع الموجودات	١,٩٠٩,٨٦٥	١١٢,٨٢٧	٥,٥٤٠	٤١٩	١١٤	٢,٠٢٨,٧٦٥	(١٦,٩٦٤)	٢,٠١١,٨٠١
مجموع المطلوبات	٢٠٨,٠٤٠	٢١,٦٤٥	٦,٣٤٥	٢٦١	-	٢٣٦,٢٩١	(١٢,٧٧٢)	٢٢٣,٥١٩
الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٢٥٤,٢٤١	-	-	-	-	٢٥٤,٢٤١	-	٢٥٤,٢٤١

توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية

يبين الجدول أدناه توزيع مبيعات المجموعة حسب المناطق الجغرافية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ و٢٠٢٤:

	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)				للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
	البوتاس	كيمابكو	النميرة	المجموع	البوتاس	كيمابكو	النميرة	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الهند والصين	٥٨,١٨٨	٢,٦٤٠	-	٦٠,٨٢٨	٦٧,٦٤١	٣,٧٩٠	-	٧١,٤٣١
آسيا	٦٤,٠٠٦	١,٦٦٥	١٥٦	٦٥,٨٢٧	٤٨,٩٢٢	٢,٠٢٢	-	٥٠,٩٤٤
الشرق الأوسط	١٩,٥٦٦	٤,٨٧٤	٢٣٠	٢٤,٦٧٠	٢٤,٣٢٢	٩,٥١٠	١٦٠	٣٣,٩٩٢
إفريقيا	٤٣,٠٠٢	٦,١٧٩	٩	٤٩,١٩٠	٤٠,٩٥٩	٧,٥٤٠	-	٤٨,٤٩٩
أوروبا	٥٦,٩٣٦	٣٠,١٣٨	٧٤٥	٨٧,٨١٩	٦٠,٥٦١	١٣,٨٢٤	٤٢٦	٧٤,٨١١
الأمريكيتين وأستراليا	٣٥,٢٠١	٧,٠٩٦	١٣٦	٤٢,٤٣٣	٣٧,١٤٥	٨,٥٨٦	٨٥	٤٥,٨١٦
	٢٧٦,٨٩٩	٥٢,٥٩٢	١,٢٧٦	٣٣٠,٧٦٧	٢٧٩,٥٥٠	٤٥,٢٧٢	٦٧١	٣٢٥,٤٩٣

توزيع الموجودات حسب المناطق الجغرافية

إن جميع موجودات المجموعة تتركز داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

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

	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥				
	بيع البوتاس (آلاف الدنانير)	بيع نيترات البوتاسيوم ودي كالسيوم فوسفات (آلاف الدنانير)	أملاح مختلطة وطين (آلاف الدنانير)	إيرادات من عمليات الشحن (آلاف الدنانير)	المجموع (آلاف الدنانير)
الإيرادات من العقود مع العملاء					
توقيت الإيرادات – في وقت معين	٢٥٥,٤٧٩	٤٩,٦٧٧	١,٢٧٦	-	٣٠٦,٤٣٢
توقيت الإيرادات – مع مرور الوقت	-	-	-	٢٤,٣٣٥	٢٤,٣٣٥
المجموع	٢٥٥,٤٧٩	٤٩,٦٧٧	١,٢٧٦	٢٤,٣٣٥	٣٣٠,٧٦٧

	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤				
	بيع البوتاس (آلاف الدنانير)	بيع نيترات البوتاسيوم ودي كالسيوم فوسفات (آلاف الدنانير)	أملاح مختلطة وطين (آلاف الدنانير)	إيرادات من عمليات الشحن (آلاف الدنانير)	المجموع (آلاف الدنانير)
الإيرادات من العقود مع العملاء					
توقيت الإيرادات – في وقت معين	٢٥٢,٤٢٠	٤٢,٠٤٠	٦٧١	-	٢٩٥,١٣١
توقيت الإيرادات – مع مرور الوقت	-	-	-	٣٠,٣٦٢	٣٠,٣٦٢
المجموع	٢٥٢,٤٢٠	٤٢,٠٤٠	٦٧١	٣٠,٣٦٢	٣٢٥,٤٩٣

(١٤) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة.

١ شركة البوتاس العربية

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات والمبيعات لشركة البوتاس العربية للسنوات ٢٠١٧ و٢٠١٨ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لتلك السنوات. أما بخصوص الأعوام ٢٠١٩ و٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ فقد تم تقديم الإقرارات الضريبية لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وتم تدقيقها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات والذي نتج عنه قرار بوجود فروقات مساهمة وطنية ناتجة عن اختلاف طريقة حساب المساهمة الوطنية عن الأرباح الموزعة عن حصصها بالشركات الحليفة والتابعة. تم تقدير تلك المبالغ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمبلغ ١١,٦ مليون دينار أردني لغاية العام ٢٠٢٢. قامت الإدارة بتقديم اعتراض على هذا التقدير ضمن المدة القانونية حيث قامت لجنة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات برد الاعتراض وتثبيت قرار المقدر الأولي. قامت الشركة بتقديم اعتراض لدى محكمة البداية الضريبية وبرأي الشركة ومستشارها القانوني والضريبي فإن موقفها جيد ولا داعي لأخذ مخصصات ضريبية مقابل هذه الفروقات المقدرة بالوقت الحالي.

أما فيما يخص الأعوام ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ فقد تم تقديم الإقرار الضريبي ولم يتم تدقيقه حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

أمانات الضريبة العامة على المبيعات
يتضمن بند أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٤٠,١ مليون دينار أردني (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٣٦,٩ مليون دينار أردني) 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.

٢ شركة النميرة للأملاح المختلطة والطين

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات والمبيعات لشركة النميرة لغاية سنة ٢٠١٩ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات. أما بخصوص الاعوام ٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ و٢٠٢٣ و٢٠٢٤ فقد تم تقديم الإقرارات الضريبية لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات، الا أنه لم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المرحلية المالية الموحدة المختصرة. هذا وقامت الشركة بتسجيل موجودات ضريبة مؤجلة بناءً على الخسائر المقبولة ضريباً.

٣ شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيمابكو)

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

أصبح قانون البيئة الاستثمارية رقم ٢١ لسنة ٢٠٢٢ ساري المفعول اعتبارا من ١٤ كانون الثاني ٢٠٢٣ وفقا للفقرة (أ) من المادة (٣١)؛ فإن الربح المتحقق من تصدير السلع خارج المملكة للمؤسسة المسجلة التي تمارس نشاطا اقتصاديا في المنطقة الحرة لم يعد معفيا من ضريبة الدخل بخلاف ما كان منصوصا عليه في المادة ١٤ من قانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة هي ٢٠٪ و١٪ ضريبة المساهمة الوطنية من الربح الناتج من المبيعات وعلى الفوائد الدائنة.

تم فتح ملف ضريبي جديد باسم شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية/ كيمابكو تحت رقم ضريبي جديد في سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. وبذلك، تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للنصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة بتاريخ ٣ تموز ٢٠٢٤ وتعديلاته رقم ٣٢ لسنة ٢٠٠٠ وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة هي ٥٪ و١٪ ضريبة المساهمة الوطنية.

قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل ضمن المدة القانونية للأعوام ٢٠١٩ و٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ وتم تدقيقها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حيث صدر قرار بوجود فروقات ضريبية ناتجة عن اخضاع الدخل المتحقق من مبيعات التصدير للنسب الضريبية المقررة بمجموع قيمة ٩,٦١٠,٧٥٢ دينار للسنوات ٢٠١٩ و٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢. قامت الشركة بتقديم لائحة اعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل للسنوات ٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ ضمن المدة القانونية. أما لسنة ٢٠١٩, فهي منظورة الان في المحكمة ولم يصدر اي قرار نهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. تعتقد الادارة ومستشارها الضريبي إن الدخل الناشئ عن مبيعات التصدير غير خاضع لضريبة الدخل بموجب ما تم النص عليه في الفقرة (ب) من المادة (٧٨) من قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤ والفقرة (أ) من المادة (١٤) من قانون الاستثمار رقم (٣٠) لعام ٢٠١٤.

بناء على ما سبق، تعتقد إدارة الشركة ومستشارها الضريبي ان مخصص ضريبة الدخل كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ كاف لمواجهة الالتزامات الضريبية المفروضة على الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥.

(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:

	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (ألاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (ألاف الدنانير) (مدققة)
كفالات	١٠,٤٤١	١٢,٧٨٦
اعتمادات مستندية	٤٤,٠٤٩	٤٧,٤٦٧
الالتزامات الرأسمالية غير مدفوعة على مشاريع قيد التنفيذ	٢٥٠,٥٥٥	٢٢٨,١٦٩

القضايا القانونية:

يوجد العديد من القضايا المقامة ضد المجموعة من قبل عدد من الموظفين بالإضافة إلى قضايا أخرى تتعلق بالنشاط التجاري للمجموعة. إن معظم القضايا الخاصة بمطالبات الموظفين متعلقة بمطالبات تأمين ناتجة عن عجز، بالإضافة إلى الدعاوى القضائية الأخرى المرفوعة ضد المجموعة في سياق الأعمال العادية. تقدر المجموعة إجمالي مبالغ هذه المطالبات بمبلغ ٢,٧٣٨ ألف دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٢,٨٤٩ ألف دينار) والتي تم أخذ مخصص لها من قبل الإدارة بناءً على رأي المستشار القانوني كما هو موضح في (إيضاح ١٢).

بناءً على تقييم المجموعة ومستشاريها القانونيين، ترى الإدارة أنه لن يتم تكبد أي خسائر مادية إضافية فيما يتعلق بالمطالبات التي تتجاوز المخصصات التي تم تكوينها في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥، ظهرت الشركة كمدعى عليها في إجراء قضائي بمبلغ ٣٣,٤٦٩ ألف دينار أردني فيما يتعلق بدعوى قانونية ومطالبة من قبل أحد المقاولين. لم يتم تكوين مخصص لها في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة حيث إن إدارة الشركة ومستشارها القانوني يعتقدون أنه من غير المرجح أن تنشأ خسائر جوهرية. ولم يصدر حكم قضائي نهائي في القضية من المحاكم الأردنية والدولية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(١٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

	للثلاثة أشهر المنتهية في		للستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (ألاف الدنانير) (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (ألاف الدنانير) (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (ألاف الدنانير) (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (ألاف الدنانير) (غير مدققة)
ربح الفترة	١٥,٦٣٤	٤٦,٠٨٦	٦٢,٥١٤	٩٨,٤٣٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨
	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة	٠,١٨٨	٠,٥٥٣	٠,٧٥٠	١,١٨١

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

(١٧) توزيعات أرباح

٢٠٢٥

أقرت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٦ نيسان ٢٠٢٥، توزيع أرباح على مساهمي الشركة بنسبة بلغت ١٢٠٪ من رأس مال الشركة المكتتب به، والتي بلغت ٩٩,٩٨١ ألف دينار.

٢٠٢٤

أقرت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٢٤، توزيع أرباح على مساهمي الشركة بنسبة بلغت ١٣٠٪ من رأس مال الشركة المكتتب به، والتي بلغت ١٠٨,٣١٣ ألف دينار.