شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

القوائم الماليـة الموحدة

٣١ كانـون الأول ٢٠٢٥

	صفحـة
تقريـر مدقق الحسابات المستقل	١ - ٥
قائمة المركز المالي الموحدة	٦ - ٧
قائمة الدخـل الموحدة	٨
قائمة الدخـل الشامل الموحدة	٩
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	١٠
قائمة التدفقـات النقديـة الموحدة	١١- ١٢
إيضاحـات حـول القوائم الماليـة الموحدة	١٣ - ٧٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

الـــرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة البوتاس العربية – شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة.

نطاق التدقيق

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ؛
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبينة في *فقرة مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة* من هذا التقرير.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين حسب ما ينطبق على عمليات تدقيق القوائم المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة ومتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بعملية تدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولقواعد مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين.

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الهامة	
	١- التزامات منافع الموظفين
	٢- تقييم التدني في الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ

كجزء من تخطيطنا لعملية التدقيق، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. على وجه التحديد، أخذنا بعين الاعتبار المجالات التي قامت بها الإدارة باجتهادات حكمية، مثل الحالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت عمل افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية التي بطبيعتها غير مؤكدة بعين الاعتبار. وكما هو الحال في كافة عمليات التدقيق التي نقوم بها، فقد أخذنا بعين الاعتبار مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، والتي تتضمن، إضافة الى أمور أخرى، مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يشير إلى خطر وجود أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال.

قمنا بتصميم نطاق التدقيق لتنفيذ إجراءات كافية تمكننا من ابداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، آخذين بعين الاعتبار هيكلة المجموعة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال المجموعة.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل *(يتبع)*
إلى مساهمي شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

منهجيتنا في التدقيق *(يتبع)*

أمور التدقيق الهامة

أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي اعتبرت، وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. تم أخذ هذه الأمور بعين الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حولها، إلا أننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الهامة	كيف قمنا بالاستجابة لأمور التدقيق الهامة
١-التزامات منافع الموظفين (صندوق الوفاة والتعويض) تستخدم المجموعة أنظمة مختلفة لمنافع الموظفين، ويعتبر بعضا منها "منافع اشتراكات محددة" حيث تكون التزامات المجموعة في حدود الدفعات المسددة لصالح الموظفين. في حين يعتبر الجزء الآخر "خطط منافع محددة"، بما في ذلك مساهمات صندوق الوفاة والتعويض للموظفين المتقاعدين أو المتوفين أو المستقيلين. تم الإشارة لمزيد من التفاصيل حول هذه الالتزامات في الإيضاح رقم (١٩). بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، فإن قياس تعويضات منافع الموظفين الخاصة بصندوق الوفاة والتعويض يقتضي وضع تقديرات تتعلق بالمدفوعات المستقبلية المتوقعة وتطبيق افتراضات اكتوارية فيما يتعلق بمعدلات نمو الرواتب ودوران الموظفين واستخدام معدل خصم مناسب. وقد عينت المجموعة خبيراً اكتوارياً لوضع تقدير لالتزامات صندوق الوفاة والتعويض، وقد تم عرض الافتراضات المستخدمة والحساسية للتغييرات التي تتم عليها في الإيضاح رقم (١٩). بلغ رصيد التزامات صندوق الوفاة والتعويض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ٦٣,٤٧١ الف دينار (٢٠٢٤: ٥٨,٦٤٤ ألف دينار). يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الهامة نظرا للأهمية النسبية لالتزامات منافع الموظفين والمتمثلة بشكل خاص بصندوق الوفاة والتعويض والطابع الجوهري للتقديرات والأحكام الهامة المستخدمة في احتساب التزامات منافع الموظفين.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم المعالجات المحاسبية التي طبقتها المجموعة واختبار مدى دقة فرضيات الإدارة: • قمنا بالحصول على أحدث الاتفاقيات الموقعة بين المجموعة والنقابة العامة للعاملين في المناجم والتعدين بالإضافة الى الأنظمة الداخلية لصندوق الوفاة والتعويض للمجموعة وتحديثاتها اللاحقة. • حصلنا على فهم لأنظمة منافع صندوق الوفاة والتعويض المتاحة لموظفي المجموعة وقمنا بتقييم ما إذا كانت السياسات المحاسبية للمجموعة تم تطبيقها بشكل ثابت على كل من السنوات المعروضة، وما إذا كانت الأساليب المطبقة لاحتساب التزامات نهاية الخدمة متوافقة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). • قمنا بالحصول على تقرير الخبير الاكتواري المستقل والذي عينته الإدارة لاحتساب التزامات "خطط المنافع المحددة" الخاصة بصندوق الوفاة والتعويض. قمنا بتقييم مدى استقلالية الخبير الإكتواري ومؤهلاته وخبراته المهنية. • قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم الاكتواري الداخلي لدينا لتقييم مدى معقولية الافتراضات الإكتوارية الرئيسية (معدل الخصم ومعدلات الزيادة في الرواتب وافتراضات الوفيات والاستقالات) المستخدمة من قبل الإدارة والخبير الاكتواري المستقل، لتقييم التزامات خطط المنافع المحددة، وذلك وفقًا لخبراتهم في مجالات الأعمال المماثلة. • قمنا باختبار مدى دقة واكتمال المعلومات المستخدمة في عملية الاحتساب الاكتوارية والتي قدمتها الإدارة عن طريق الرجوع الى عينة من عقود الموظفين وكشوفات الرواتب ومعلوماتهم بما في ذلك تاريخ التوظيف والعمر والراتب الحالي والمستوى الوظيفي. • قمنا بمراجعة الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة لتقييم مدى كفاية الإفصاحات استنادًا إلى متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" والمتضمنة في الايضاح رقم (١٩).

تقرير مدقق الحسابات المستقل *(يتبع)*
إلى مساهمي شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

منهجيتنا في التدقيق *(يتبع)*

أمور التدقيق الهامة *(يتبع)*

أمور التدقيق الهامة	كيف قمنا بالاستجابة لأمور التدقيق الهامة
٢- تقييم التدني في الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، لدى المجموعة ممتلكات ومنشآت ومعدات ذات قيمة دفترية تبلغ ٨٤١,٤٨٤ ألف دينار. يتضمن هذا البند مشاريع تحت التنفيذ بقيمة ٢١٣,٢٠٩ ألف دينار بالصافي بعد خسارة التدني البالغة ٦٣ مليون دينار. في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بإجراء اختبار التدني على القيمة الدفترية لهذه الأصول في حال وجود دلائل ومؤشرات تدل على ان القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد او عند الحاجة لعكس التدني المسجل سابقا على أصل محدد أو الوحدة المولدة للنقد. ان القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد تمثل القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة بعد تنزيل تكاليف البيع، أيهما أعلى. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد، في حال احتسابها على أساس القيمة قيد الاستخدام، بالاعتماد على تقديرات وأحكام الإدارة المتعلقة بالافتراضات الرئيسية، وبشكل خاص توقعات نمو الأعمال المستقبلية خلال الفترة المتوقعة، إضافة إلى ظروف السوق الخارجية مثل التوقعات المستقبلية للأسعار كما هو وارد في خطة العمل المعتمدة لوحدة توليد النقد ذات العلاقة. كما يتطلب هذا التحديد من الإدارة استخدام تقديرات تتعلق بمعدلات نمو الأعمال المستقبلية، والنفقات الرأسمالية اللازمة للحفاظ على التشغيل، ومعدلات النمو الأخرى باستخدام معدلات الخصم المناسبة. تتضمن الأصول التي قامت الإدارة بتحديد وجود مؤشرات تدني في قيمتها، والتي ركزنا عليها في إجراءات التدقيق التي قمنا بها، أعمال إعادة تأهيل السد رقم (١٩) "السد" في شمال منطقة الامتياز، والبالغة قيمتها ١١٩ مليون دينار، والمصنفة كمشروع تحت التنفيذ ضمن بند ممتلكات ومنشآت ومعدات. وبناءً على مؤشرات حديثة ومحددة، قامت الإدارة بتقدير أن المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، مما أدى، وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "التدني في قيمة الأصول"، إلى الاعتراف بخسارة تدني بلغت ٦٣ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥. يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الهامة، نظرًا لأن تقييم المبالغ القابلة للاسترداد للسد ينطوي على استخدام تقديرات وأحكام جوهرية من قبل الإدارة، وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالقدرة الانتاجية للسد وتوقعات أسعار البيع المستقبلية والعمر الافتراضي للسد والظروف الاقتصادية والسوقية المستقبلية، ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم، والتي تم الإشارة اليها ضمن الإيضاحات ارقام (٢-٨) و (٤-و) و (٥) في هذه القوائم المالية الموحدة.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • قمنا بفهم وتقييم مدى ملاءمة قيام الإدارة بتحديد السد (١٩) كوحدة توليد نقد مستقلة. • قمنا بتقييم تحديد الإدارة لمؤشرات التدني في القيمة، بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها بهذا الخصوص. • قمنا بتقييم الخلفية والخبرة والسمعة المهنية للمستشارين المستقلين المعيّنين من قبل الإدارة في قطاع الإنشاءات، والحصول على تقاريرهم التي تغطي الوضع الحالي للسد بما فيها إعداد للسيناريوهات والدراسات المختلفة، وتقدير الكلف الإضافية المطلوبة وأعمال إعادة التأهيل اللازمة لإعادة السد إلى وضع التشغيل. كما قمنا بمقارنة هذه الاستنتاجات والافتراضات بنموذج القيمة قيد الاستخدام الذي أعدته الإدارة للتأكد من ملاءمة البيانات والمدخلات المستخدمة في هذا النموذج. • قمنا بتقييم مدى استقلالية ومؤهلات الخبير المستقل المعيّن من قبل الإدارة لمراجعة نموذج القيمة قيد الاستخدام الذي أعدته الإدارة، إلى جانب نطاق العمل الخاص بهذا الخبير. • قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات والتقديرات التي استخدمتها الإدارة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد للسد الذي تم تحديد مؤشرات تدني في القيمة له، وقد شمل هذا التقييم ما يلي: - تقييم المنهجية التي استخدمتها الإدارة في احتساب القيمة قيد الاستخدام، من خلال التحقق، وعلى أساس العينات من دقة وملاءمة بيانات المدخلات في نماذج التدفقات النقدية المخصومة وذلك من خلال الادلة الداعمة؛ - الاستعانة بخبرائنا الداخليين لتقييم مدى ملاءمة نهج التقييم المستخدم والمنهجية المعتمدة والحسابات الرئيسية والافتراضات المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام. ومن الأمثلة على ذلك أسعار البيع العالمية المستقبلية، ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم؛ - اختبار تحليلات الحساسية التي أجرتها الإدارة على الافتراضات الرئيسية في احتساب القيمة قيد الاستخدام بهدف تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج الممكنة على المبالغ القابلة للاسترداد. • قمنا بمراجعة الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة لتقييم مدى كفايتها وملاءمتها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل *(يتبع)*
إلى مساهمي شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة السنوي (ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي استنتاج توكيدي حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا، من الاجراءات التي قمنا بها، الى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر. ليس لدينا ما نبلّغ عنه بهذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية موحدة تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة *(يتبع)*

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفيما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكك في قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالمجموعة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- تخطيط وتنفيذ عملية تدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة تتعلق بالمعلومات المالية الخاصة بالمنشآت أو وحدات الاعمال في المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض تدقيق المجموعة. نبقى وحدنا مسؤولين عن تقريرنا.

إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة بما يؤكد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما يتطلب الأمر، قمنا بخطوات لتجنب التهديدات أو قمنا بتطبيق إجراءات وقائية.

من ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المدقق، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل ضمن تقريرنا لأنه من المعقول التوقع أن تفوق الآثار السلبية لذلك منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، والتي تتوافق مع القوائم المالية الموحدة. ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

بالنيابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"

عمر جمال فلاتري
إجازة رقم (١٠١٥)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ آذار ٢٠٢٦

	إيضاح	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ آلاف الدنانير	٢٠٢٤ آلاف الدنانير
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	١,٠٢٠	٧٦٠
استثمار في موجودات مالية بالكلفة المطفأة	١٠	-	٢٠,٢٨٩
قروض إسكان الموظفين	١١	١٣,١٥٤	١٤,٤٣٣
موجودات غير متداولة أخرى	١٧	١٠٠,٨١٦	٧٠,٥٦٤
استثمارات في شركات حليفة	٧	١٢,٦٧٣	٩,٦٥٤
استثمارات في شركات مشاريع مشتركة	٨	٢٤٧,٧٩٥	٢٤٤,٥٨٧
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥	٨٤١,٤٨٤	٨٥٩,٩٣٠
حقوق الانتفاع	٦	١١,١١٢	١٢,٥٢٢
حق استخدام أصول مستأجرة	٣١	١,٢٨٩	١,٩٧٨
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٣	٤٣,٥٥٥	٢٢,٨١٦
		١,٢٧٢,٨٩٨	١,٢٥٧,٥٣٣
موجودات متداولة			
مخزون البضاعة الجاهزة	١٣	٣٣,٤٤٦	٣٢,٣٠٨
مخزون المواد الاستهلاكية	١٤	٥٤,٤٢٤	٥٤,٦٢٦
استثمار في موجودات مالية بالكلفة المطفأة	١٠	٢٠,١٤٧	-
قروض إسكان الموظفين	١١	٢,٦٧٤	٢,٦٩٦
ذمم تجارية مدينة	١٢	١٦٧,٢٥٦	١٠٠,٣٢٥
أرصدة مدينة أخرى	١٥	١٠٠,٥١٢	٨١,٩٦١
ودائع لأجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر	١٦	٣٩٢,٦٩٩	٤١٧,٣٦٩
النقد وما في حكمه	١٦	٦١,٨٤٠	٦٤,٩٨٣
		٨٣٢,٩٩٨	٧٥٤,٢٦٨
مجموع الموجودات		٢,١٠٥,٨٩٦	٢,٠١١,٨٠١
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع	١	٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨
احتياطي إجباري	١٨	٥٠,٤٦٤	٥٠,٤٦٤
احتياطي اختياري	١٨	٨٠,٦٩٩	٨٠,٦٩٩
احتياطي القيمة العادلة	٩	٣٦٣	١٠٣
احتياطي فروقات ترجمة العملات الأجنبية		١٩٨	-
خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة		(١٥,٩٥٢)	(١٣,٤٧٤)
أرباح مدورة		١,٦٦٠,٠١١	١,٥٨٧,١٧٢
صافي حقوق المساهمين		١,٨٥٩,١٠١	١,٧٨٨,٢٨٢
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي	٣١	٨١٦	١,٧١٣
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	١٩	٥٩,٢٥٦	٥٤,٢٥٣
مطلوبات غير متداولة أخرى	٢٢	٢٠,٩٠١	٢١,٧٠٢
		٨٠,٩٧٣	٧٧,٦٦٨

	إيضاح	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
		آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مطلوبات متداولة			
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي	٣١	١,٠٤١	١,٠٤١
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	١٩	٤,٢١٥	٤,٣٩١
رسوم تعدين مستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية	٢٦	٤,١١٩	٤,٢٦٦
ذمم تجارية دائنة		٢٢,٦٧١	٢٤,٥٠٢
أرصدة دائنة أخرى	٢٠	٦٢,٠١٠	٦٠,٨٩١
مخصص ضريبة الدخل	٢٣	٧١,٧٦٦	٥٠,٧٦٠
		١٦٥,٨٢٢	١٤٥,٨٥١
مجموع المطلوبات		٢٤٦,٧٩٥	٢٢٣,٥١٩
مجموع صافي حقوق المساهمين والمطلوبات		٢,١٠٥,٨٩٦	٢,٠١١,٨٠١

	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢١	٧٢٥,٥٧٩	٦٥١,٤٤٩
كلفة المبيعات	٢٤	(٣٨٠,٦١٢)	(٣٧٦,٢٢٢)
إجمالي الربح	٢١	٣٤٤,٩٦٧	٢٧٥,٢٢٧
مصاريف إدارية	٢٥	(٢١,٣٣٢)	(١٦,٣٨٥)
مصاريف بيع وتوزيع	٢٧	(٢٢,١٤٧)	(٢١,١٩٨)
المسترد من خسارة التدني في قيمة الموجودات المالية	١٦	١,٣٨٢	٢,١٦٥
مصاريف المسؤولية الاجتماعية	٣٣	(١٧,٩٧٣)	(٧,٠٦٨)
التدني في مشاريع تحت التنفيذ	٥	(٦٣,١٥٠)	-
رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية	١,٢٦	(٣٣,٥١٩)	(٣٣,٦٦٦)
الربح التشغيلي		١٨٨,٢٢٨	١٩٩,٠٧٥
فوائد دائنة		٣٢,٦٩٥	٣٢,٣٦٤
تكلفة التمويل	٢٨	(٤,٧٦٣)	(٤,٨٦٢)
أرباح (مصاريف) أخرى، بالصافي		٢,٨٨٦	(٣,٣٨٤)
ربح السنة قبل حصة المجموعة من الأرباح والخسائر من الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة وقبل ضريبة الدخل		٢١٩,٠٤٦	٢٢٣,١٩٣
حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٧,٨	٣٤,١٧٨	٣٠,١٧٠
الربح قبل ضريبة الدخل		٢٥٣,٢٢٤	٢٥٣,٣٦٣
ضريبة الدخل	٢٣	(٨٠,٤٠٤)	(٦٩,٣٧٤)
ربح السنة		١٧٢,٨٢٠	١٨٣,٩٨٩
		فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة	٢٩	٢/٠٧٤	٢/٢٠٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
ربح السنة		١٧٢,٨٢٠	١٨٣,٩٨٩
بنود الدخل الشامل الأخرى			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها من خلال الأرباح والخسائر:			
خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة	١٩	(٣,٠٧٤)	(١,٥٩١)
حصة المجموعة من خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة لشركات مشاريع مشتركة وشركات حليفة	٧,٨	(٣٥٧)	(٦٠٩)
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	٢٦٠	(٤١)
ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود		٩٥٣	٤٩٤
البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها الى الأرباح والخسائر:			
التغير في احتياطي فروقات ترجمة العملات الأجنبية		١٩٨	-
مجموع الدخل الشامل للسنة		١٧٠,٨٠٠	١٨٢,٢٤٢

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة**	خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة	احتياطي فروقات ترجمة العملة	أرباح مدورة*	صافي حقوق المساهمين
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٠٢٥								
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٠٣	(١٣,٤٧٤)	-	١,٥٨٧,١٧٢	١,٧٨٨,٢٨٢
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	١٧٢,٨٢٠	١٧٢,٨٢٠
الدخل الشامل الاخر								
(الخسارة الشاملة الاخرى) للسنة	-	-	-	٢٦٠	(٢,٤٧٨)	١٩٨	-	(٢,٠٢٠)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢٦٠	(٢,٤٧٨)	١٩٨	١٧٢,٨٢٠	١٧٠,٨٠٠
معاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين:								
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)	-	-	-	-	-	-	(٩٩,٩٨١)	(٩٩,٩٨١)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	٣٦٣	(١٥,٩٥٢)	١٩٨	١,٦٦٠,٠١١	١,٨٥٩,١٠١
٢٠٢٤								
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٤٤	(١١,٧٦٨)	-	١,٥١١,٤٩٥	١,٧١٤,٣٥٢
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	١٨٣,٩٨٩	١٨٣,٩٨٩
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة	-	-	-	(٤١)	(١,٧٠٦)	-	-	(١,٧٤٧)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(٤١)	(١,٧٠٦)	-	١٨٣,٩٨٩	١٨٢,٢٤٢
معاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين:								
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)	-	-	-	-	-	-	(١٠٨,٣١٢)	(١٠٨,٣١٢)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٠٣	(١٣,٤٧٤)	-	١,٥٨٧,١٧٢	١,٧٨٨,٢٨٢

* تتضمن الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ٧١,٥٠٢ ألف دينار (٢٠٢٤: ٥٠,٧٦٣ ألف دينار) مقيد التصرف به يتمثل في موجودات ضريبية مؤجلة بقيمة ٤٣,٥٥٥ ألف دينار (٢٠٢٤: ٢٢,٨١٦ ألف دينار)، بالإضافة الى احتياطي اجباري للشركات التابعة بقيمة ٢٧,٩٤٧ ألف دينار (٢٠٢٤: ٢٧,٩٤٧ ألف دينار). ويعتبر هذا المبلغ مقيداً وغير قابل للتوزيع على المساهمين استنادا لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

** لا يمكن التصرف بما يعادل القيمة السالبة لاحتياطي القيمة العادلة من الأرباح المدورة وفقا لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل ضريبة الدخل		٢٥٣,٢٢٤	٢٥٣,٣٦٣
تعديلات			
استهلاكات ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥	٧٣,٣٢١	٦٦,٨١٦
خسائر من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات		٣٣	-
استهلاك حق استخدام أصل مستأجر	٣١	٦٨٩	٦٨٩
اطفاءات	٦,١٠,١٧	٥,٨٥٢	٦,٠٠٥
فوائد دائنة		(٣٢,٦٩٥)	(٣٢,٣٦٤)
تكلفة التمويل	٢٨	٤,٧٦٣	٤,٨٦٢
خسائر التدني في مشاريع تحت التنفيذ	٥	٦٣,١٥٠	-
المسترد من خسارة التدني في قيمة الموجودات المالية	١٦	(١,٣٨٢)	(٢,١٦٥)
حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٧,٨	(٣٤,١٧٨)	(٣٠,١٧٠)
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين		٣٠٢	١٨
رسوم تعدين البوتاس		٣٣,٥١٩	٣٣,٦٦٦
مصروف مخصص قطع غيار ومخزون ولوازم بطيئة الحركة	١٣,١٤	١,٠٤٨	٣٥١
مخصص إجازات الموظفين غير المدفوعة		(٣٠٧)	(٣٧٥)
مخصص قضايا تعويضات الموظفين		(٢٢٤)	٢,٣٨٥
مصروف التزامات صندوق الوفاة والتعويض	١٩	٣,٨٤٢	٤,٠٧٢
تغيرات رأس المال العامل:			
مخزون البضاعة الجاهزة		(١,٠٦٣)	(٩,٢٢٠)
مخزون المواد الاستهلاكية		(٩٢١)	(٤,٠٣٤)
ذمم تجارية مدينة		(٦٦,٩٣١)	٦٤,٢٩٨
أرصدة مدينة وموجودات أخرى		(٣٥,٦٧٥)	(١٠,٦٥٤)
ذمم تجارية دائنة		(١,٨٣١)	٤,٣٠٦
أرصدة دائنة أخرى		١٧٦	(٤,٢٤٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل ورسوم التعدين والتزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة		٢٦٤,٧١٢	٣٤٧,٦٠٦
ضريبة الدخل المدفوعة	٢٣	(٦٦,١٨٤)	(٩٧,٣٤٠)
رسوم تعدين البوتاس المدفوعة	٢٦	(٣٣,٦٦٦)	(٥٧,٩٩٨)
التزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة	١٩	(٥,٨٩٨)	(٧,٠٨١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٥٨,٩٦٤	١٨٥,١٨٧
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥	(١١٨,٠٥٨)	(١٦٥,٨٧٨)
فوائد دائنة مقبوضة		٣٠,٤٥٥	٢٩,١٥١
أرباح موزعة من شركات حليفة وشركات مشاريع مشتركة	٨	١,٠٠٠	٢٥,٨٣٦
قروض إسكان الموظفين الممنوحة		(٢,٩٠٢)	(٣,٤٨٨)
قروض إسكان الموظفين المسددة		٢,٦٠٩	٣,٠٦٠
ودائع أجل ذات فترات استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر وأقل من سنة	١٦	٢٦,٠٥٢	٤,٢١٥
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٦٠,٨٤٤)	(١٠٧,١٠٤)

	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	١٨	(٩٩,٦٠٩)	(١٠٨,٢١٠)
التزام مقابل عقد الإيجار التشغيلي المدفوع	٣١	(١,٠٤١)	(٨٩٣)
تكلفة التمويل المدفوعة		(٨١١)	(٨١٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٠١,٤٦١)	(١٠٩,٩١٥)
النقص في النقد وما في حكمه		(٣,٣٤١)	(٣١,٨٣٢)
النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني	١٦	٦٤,٩٨٣	٩٦,٨١٥
أثر التغير في سعر الصرف على النقد وما يعادله		١٩٨	-
النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول	١٦	٦١,٨٤٠	٦٤,٩٨٣

معاملات غير نقدية:

التحويل من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات	١١١,٤٣٥	٢٣٣,٣٤٠
ضريبة الدخل المخصومة من أمانات الضريبة العامة على المبيعات	١٣,٠٠٠	-
توزيعات أرباح غير مدفوعة للمساهمين	٣٧٢	١٠٢

(١) معلومات عامة

تأسست شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة في ٧ تموز ١٩٥٦، وقد منحت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ١٩٥٨ الشركة امتياز استثمار أملاح ومعادن البحر الميت، وينتهي هذا الامتياز بعد مرور ١٠٠ عام 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 والمعدات. تم خلال عام 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 أصبحت مبلغ ٢,٠٦٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,٠٢٩ ألف دينار) .

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 وقبل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات التابعة والحليفة والمشاريع المشتركة.

قامت الشركة باحتساب رسوم تعدين البوتاس للسنوات ٢٠٢٤ و٢٠٢٥ 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 الموحدة.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ٨٣,٣١٧,٥٠٠ دينار مقسم إلى ٨٣,٣١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وهي مدرجة بالكامل في سوق عمان المالي – الأردن.

من غايات الشركة استخراج الأملاح وتصنيع المواد 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 وديكاسيوم فوسفات إنتاج 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 الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته التي عقدت بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠٢٦ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل إدارة المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) .المعايير وتشمل المصادر المعيارية التالية:

- معايير التقارير المالية الدولية(IFRS) ،
- معايير المحاسبة الدولية(IAS) ، و
- التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) أو الجهة السابقة لها، لجنة التفسيرات الدائمة (SIC).

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة، ويتم تقريب جميع المبالغ بالدينار الأردني إلى أقرب ألف دينار، إلا إذا ورد عكس ذلك.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة بالتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام ذات أهمية في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تمّ الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الاجتهادات أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم (٤).

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق 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 الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تصبح هنالك سيطرة من قبل المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

الهيكل التنظيمي للمجموعة

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 أي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا أي جي	ذات مسؤولية محدودة	خدمات لوجستية وتجارية	١١٣	١٠٠

لدى المجموعة المشاريع المشتركة التالية:

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

المساهمون الذين لهم أثر جوهري على المجموعة

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 الاستثمارات الحكومية	٢١,٧٨٢,٤٣٧	٢٦
الشركة العربية للتعدين	١٦,٦٣٣,٨٩٧	٢٠
المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	٨,٦٧٩,٦٤١	١٠

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

(أ) معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة والمطبقة من قبل المجموعة في السنة المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

المتطلبات الرئيسية	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ – عدم إمكانية صرف العملة: تتأثر أي منشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع وقوع تأخير إداري اعتيادي)، وتتم المعاملة من خلال السوق أو الصرف التي تُنشئ حقوقًا والتزامات واجبة النفاذ.	١ كانون الثاني ٢٠٢٥

لم يكن لتطبيق المعيار المذكور أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد أو التي اعتمدتها المجموعة في وقت مبكر للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

المتطلبات الرئيسية	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣٠ ايار ٢٠٢٤ تعديلات مستهدفة على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" للرد على الأسئلة الأخيرة التي نشأت عند التطبيق العملي، ولإدراج متطلبات جديدة لا تقتصر على المؤسسات المالية فحسب، بل تشمل أيضًا الكيانات غير المالية.	١ كانون الثاني ٢٠٢٦
التعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة: تُغيّر هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" ومحاسبة التحوط لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ وتشمل متطلبات الإفصاح المستهدفة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧. ولا تسري هذه التعديلات إلا على العقود التي تعرّض المنشأة لتقلّبات في كمية الكهرباء الأساسية، نظرًا لاعتماد مصدر توليدها على ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة.	١ كانون الثاني ٢٠٢٦
التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - التحويل إلى عملة عرض متأثرة بارتفاع التضخم: تحدّد هذه التعديلات محدودة النطاق إجراءات التحويل للمنشأة التي تكون عملة عرضها تابعة لاقتصاد يعاني من ارتفاع في التضخم. تهدف هذه التعديلات إلى تحسين مدى الاستفادة من المعلومات الناتجة بطريقة فعّالة من حيث التكلفة. وقد جاءت هذه التعديلات استجابةً لملاحظات أصحاب المصلحة، ومن المتوقع أن تسهم في الحدّ من التباين في التطبيق العملي وتوفّر أساسًا أوضح لإعداد التقارير المالية عند استخدام عملة متأثرة بارتفاع التضخم.	١ كانون الثاني ٢٠٢٧

التعديلات على الأمثلة التوضيحية لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - الإفصاحات حول حالات عدم التأكد في القوائم المالية: تتضمن هذه التعديلات أمثلة توضح كيفية تطبيق المنشأة لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة للإفصاح عن آثار حالات عدم التأكد في قوائمها المالية.	**١ كانون الثاني ٢٠٢٧**
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية": ستُسهم المتطلبات الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ في تحقيق قابلية المقارنة بين الأداء المالي للمنشآت المتماثلة، ولا سيّما فيما يتعلق بكيفية تعريف "الربح أو الخسارة التشغيلية". كما ستُعزّز الإفصاحات الجديدة المطلوبة لبعض مقاييس الأداء المُحدّدة من قبل الإدارة مستوى الشفافية. يحل هذا المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ السابق، ويتناول على نحوٍ محدّد الأمور المتعلقة بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديث قائمة الربح أو الخسارة لتلبية الأمور المذكورة أعلاه.	**١ كانون الثاني ٢٠٢٧**
معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات" والتعديلات: تأتي التعديلات الجديدة مكملةً لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة الأخرى، حيث تطبق الشركة التابعة المؤهلة متطلبات معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة جميعها باستثناء متطلبات الإفصاح، إذ تطبق بدلًا منها متطلبات الإفصاح المخفّفة الواردة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩. وتحقق متطلبات الإفصاح المخفّفة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ توازنًا بين احتياجات مستخدمي القوائم المالية للشركات التابعة المؤهلة وبين تحقيق وفورات في التكاليف لمُعدّي القوائم المالية. ويُعدّ معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ معيارًا اختياريًا للشركات التابعة المؤهلة. تُسهم هذه التعديلات في دعم الشركات التابعة المؤهلة من خلال تقليل متطلبات الإفصاح لبعض المعايير والتعديلات.	**١ كانون الثاني ٢٠٢٧**

لا تزال الإدارة بصدد تقييم أثر هذه التعديلات والمعايير الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وترى أنه لن يكون لها أي تأثير جوهري عند تطبيقها.

لا توجد معايير أخرى لم تدخل حيز التطبيق حتى تاريخه، والتي يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة في السنة الحالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠٢٥ أو خلال فترات المستقبلية وعلى المعاملات المتوقعة في المستقبل المنظور.

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية الموحدة

يتم إظهار البنود في القوائم المالية الموحدة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس المجموعة نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية"). إن عملة عرض هذه القوائم المالية الموحدة هي الدينار الأردني والذي يُعتبر العملة التشغيلية للمجموعة.

(ب) العمليات والأرصدة

يتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ كل عملية. يتم تسجيل أرباح وخسائر ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية الناتجة عن كل عملية تسوية. يتم تسجيل أرباح وخسائر ترجمة العملات بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية كل سنة بشكل عام في قائمة الدخل الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج ومركز الأنشطة الأجنبية المالي (والتي لا تعمل في اقتصاد ذي تضخم مفرط) التي تكون عملتها الوظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي معروضة باستخدام سعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي،
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات لكل من قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل باستخدام متوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير التراكمي لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات باستخدام أسعار الصرف في تواريخ تلك المعاملات)،
- يتم الاعتراف بكافة فروقات ترجمة العملات الناتجة ضمن الدخل الشامل الآخر.

عند توحيد القوائم المالية، يتم الاعتراف بفروقات ترجمة العملات الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في المنشآت الأجنبية، وكذلك عن القروض والأدوات المالية الأخرى المصنفة كتحوطات لتلك الاستثمارات، ضمن الدخل الشامل الآخر.
وعند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروقات الترجمة المرتبطة بها إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة الناتج عن البيع.

٢-٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني (إن وجد). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصلٍ منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المُرجّح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي عنصر مسجل كأصل منفصل عند استبداله. يتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الموحدة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك لتخصيص تكلفة الموجودات على مدار أعمارها الإنتاجية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي مع احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لقد قدرت المجموعة نسب الاستهلاك لكل صنف من الممتلكات والمنشآت والمعدات على النحو التالي:

	نسبة الاستهلاك
مباني	٥-١٠
سدود	٦-١٠
آلات ومعدات وقطع غيار استراتيجية	٦-١٢
وسائط نقل	٢٠
أثاث ومفروشات	١٢
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المرتبط بها، ويتم إدراج جميع نفقات الاقتراض في قائمة الدخل الموحدة عند تكبد النفقات.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد هذه البنود. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم تقدير القيمة المتبقية للأصل بتقدير المبلغ الذي من الممكن أن تحصل عليه المجموعة في الوقت الحالي من خلال استبعاد الأصل ناقصا لتكاليف الاستبعاد المقدرة، إذا كانت حالة الأصل بالفعل في العمر وفي الحالة المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة تقرير.

المشاريع قيد الإنشاء

هي المشاريع التي تكون قيد الإنشاء أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد ان تم إدراجها بالتكلفة ويطرح منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تشتمل التكلفة على اتعاب المستشارين والمواد المستخدمة وكلفة البناء والمقاولين والمعدات وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة المرسملة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. وتصنف هذه المشاريع إلى الفئات المناسبة وفقا لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها وحين تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس العناصر لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

٦-٢ حقوق الانتفاع - الاستخدام

يمثل هذا البند ما تم دفعه للشركة المزودة للغاز مقابل تكلفة تمديد خطوط الغاز من منطقة عمل المزود ولغاية حدود المملكة الأردنية الهاشمية، بالإضافة الى المبالغ التي تم دفعها لشركة الكهرباء الوطنية كخيار محتمل لتتمكن شركة البوتاس من استخدام الكهرباء كمصدر بديل لمحرك توربين الغاز في حال وجود أي خلل. تقوم الشركة بإطفاء هذه الأصول على فترة ١٥ سنة و٢٠ سنة على التوالي باستخدام طريقة القسط الثابت خلال فترة العقد.

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة هذه الموجودات في تاريخ القوائم المالية الموحدة. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة.

٧-٢ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

الشركات الحليفة: الشركات الحليفة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثيراً فعالاً عليها (بشكل مباشر أو غير مباشر)، وبدون وجود سيطرة عليها. وغالبا تكون مصحوبة بملكية حصص ما بين ٢٠ و٥٠ بالمائة من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكيّة ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، ويتم زيادة القيمة الدفترية أو إنقاصها للاعتراف بحصة المستثمر في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الشراء. توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الحليفة تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الحليفة. يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى بعد الاستحواذ في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الحليفة على النحو التالي: (١) يتم تسجيل حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الحليفة في الربح أو الخسارة للسنة كحصة في نتائج الشركات الحليفة، (٢) يتم الاعتراف بحصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر وعرضها بشكل منفصل، (٣) يتم الاعتراف بجميع التغييرات الأخرى في حصة المجموعة من القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركات الحليفة في الربح أو الخسارة ضمن حصة نتائج الشركات الحليفة.

ومع ذلك، عندما تساوي حصة المجموعة في الخسائر في الشركة الحليفة أو تتجاوز حصتها في الشركة الحليفة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بأي خسائر إضافية تتجاوز قيمة الاستثمار، ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو سددت مدفوعات نيابة عن الشركة الحليفة.

يتم استبعاد الأرباح غير المتحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الحليفة في حدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة؛ كما يتم استبعاد الخسائر غير المتحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول.

المشروع المشترك: هو ائتلاف مشترك حيث تقوم جميع الجهات بموجبه بممارسة سيطرة مشتركة على الحقوق في صافي موجودات ذلك الائتلاف. السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة بناءً على ترتيب متفق عليه تعاقدياً ويتم فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الجهات المشاركة بالسيطرة.

إن الاعتبارات المستخدمة لتحديد الائتلاف المشترك أو السيطرة المشتركة مشابهة إلى حد ما للاعتبارات المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

بموجب طريقة حقوق الملكيّة، يتم الاعتراف بالحصص في المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقا للاعتراف بحصة المجموعة في الأرباح والخسائر والتغيرات في الدخل الشامل الآخر. عندما تساوي حصة المجموعة في الخسائر الناتجة من المشروع المشترك أو تتجاوز حصتها في المشاريع المشتركة (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة)، لا تعترف المجموعة بمزيد من الخسائر، ما لم تتكبد التزامات أو تسدد مدفوعات نيابة عن المشاريع المشتركة.

يتم استبعاد الأرباح غير المتحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة في حدود حصة المجموعة في تلك المشاريع؛ كما يتم استبعاد الخسائر غير المتحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول) يتم تغيير السياسات المحاسبية للمشاريع المشتركة عند الضرورة لضمان التوافق مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة.

استبعاد الشركات التابعة أو الحليفة أو المشاريع المشتركة عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة أو التأثير الجوهري، فإن أي حصة محتفظ بها في الشركة يعاد قياسها بقيمتها العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة، مع الاعتراف في أي تغيير بالقيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية 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 الشركة، يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة، أي أن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك مع الاحتفاظ بتأثير فعال، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بالنسبة التي تم بها الانخفاض في الملكية.

٨-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الموجودات غير المالية الخاضعة للاستهلاك أو الإطفاء لكي يتم تحديد خسارة التدني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. أما بالنسبة للموجودات غير الخاضعة للاستهلاك فيتم مراجعة التدني في قيمتها بتاريخ كل قوائم مالية، يتم احتساب خسارة التدني في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة الممكن استردادها، والقيمة الممكن استردادها هي التي تمثل القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة" مطروحا منها تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات في الحد الأدنى الذي يولد تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد).

تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بنهاية فترة كل تقرير.

٩-٢ المخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة أو بصافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة تكاليف الإنتاج المباشرة والغير المباشرة ذات الصلة (بناءً على طاقة التشغيل الطبيعية).

يتم تسعير المواد الخام وقطع الغيار بسعر الكلفة أو بصافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المواد الخام، والعمالة المباشرة، والتكاليف المباشرة الأخرى ومصاريف الإنتاج غير المباشرة ذات الصلة.

إن صافي القيمة البيعية هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة.

تقوم المجموعة بدراسة شاملة لجميع قطع الغيار وتحديد ما إذا كان هناك ضرورة لتسجيل مخصص ناتج عن عدم صلاحية استخدام هذه القطع نتيجة مرور الزمن عليها أو تعرضها للعطب.

٢-١٠ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل التي لديها تواريخ استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٢-١١ الموجودات المالية

٢-١١-١ تصنيفات

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، تصنف المجموعة موجوداتها المالية إلى فئات القياس التالية:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة (وتشمل استثمارات في موجودات مالية بالكلفة المطفأة والذمم المدينة وقروض إسكان الموظفين وأرصدة لدى البنوك)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة

إن هذه التصنيفات تحدد على أساس نموذج الأعمال المتبع لإدارة هذه الموجودات والتدفقات النقدية التعاقدية.

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فإن الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها إما في قائمة الدخل الموحدة أو في الدخل الشامل الاخر. بالنسبة للاستثمارات بأدوات الملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، فإن هذا يعتمد حول ما إذا قامت المجموعة باتخاذ قرار لا يمكن العودة عنه عند الاعتراف الأولي بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢-١١-٢ الاعتراف والاستبعاد

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وتقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري.

٢-١١-٣ القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة الى التكاليف المباشرة المرتبطة بعملية شراء الموجودات المالية التي لا تكون مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

يتم اعتبار الأصول المالية المتضمنة مشتقات مالية بكامل قيمتها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية عبارة عن دفعات لأصل المبلغ والفائدة أو بالقيمة العادلة.

(أ) التكلفة المطفأة:
هي الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بحيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات الأصل والفوائد فقط. يتم تسجيل الفوائد المتحققة على هذه الموجودات ضمن الفوائد الدائنة في قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عند بيع هذه الموجودات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن "الإيرادات والمصاريف الأخرى" بالإضافة الى فروقات العملة. يتم الاعتراف بخسائر التدني في حساب منفصل ضمن قائمة الدخل الموحدة.

(ب) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

١-أدوات الدين: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات مكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في ايرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل الموحدة.

٢-أدوات الملكية: يتم تصنيف هذه الأدوات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يكون الهدف من الاحتفاظ بها استراتيجي، ويتم أخذ أثر التغيير بالقيمة العادلة الى احتياطي تقييم القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر في حقوق الملكية. عندما يتم استبعاد أي من هذه الأدوات يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتعلقة بها المسجلة ضمن الدخل الشامل الآخر الى الأرباح المدورة من خلال حقوق الملكية.

(ج) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من استثمار الدين أو أدوات الملكية الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في قائمة الدخل ويتم عرضها بالصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي نشأت فيها.

٢-١٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

تطبق المجموعة معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

لدى المجموعة أربعة أنواع من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩:

١ - الذمم التجارية المدينة
٢ - استثمارات الديون المقاسة بالتكلفة المطفأة
٣ - قروض الإسكان للموظفين
٤- أرصدة لدى البنوك

١- **الذمم التجارية المدينة:** تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع لمدى حياة الذمم المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المستحقة.

وعلى هذا الأساس، واستناداً إلى بيانات السنوات الخمس الماضية وأعمار الذمم المدينة للسنة الحالية، لوحظ عدم وجود ذمم مدينة ذات أرصدة جوهرية مستحقة السداد، بالإضافة إلى وجود ضمانات مقابل هذه الأرصدة تتمثل باعتمادات بنكية من بنوك ذات تصنيف ائتماني عال أو بوالص تأمين.

يتم شطب الذمم التجارية المدينة في حالة عدم وجود توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في تحديد خطة للسداد مع المجموعة، والفشل في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن ١٨٠ يوماً بعد تاريخ استحقاقها.

يتم عرض خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ضمن الربح التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها مسبقاً في نفس البند. ان خسائر الائتمان التاريخية والمتعلقة بالذمم المدينة لم تكن جوهرية وبالتالي لم يتم تسجيل المخصصات المقابلة لها.

٢- **استثمارات الديون المقاسة بالتكلفة المطفأة:** تعتبر جميع الاستثمارات في أدوات الدين للمجموعة والمقاسة بالتكلفة المطفأة استثمارات بسندات الحكومة الأردنية، لا يوجد لها تاريخ بالتخلف عن الدفع أو التعثر أو تأخير في سداد الفوائد أو أصل السندات. تصنف سندات الحكومة وفقا للتصنيف الائتماني للحكومة الأردنية -BB.

٣ - **قروض الإسكان للموظفين:** طبقت المجموعة النهج العام المسموح به في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ فيما يخص قروض الموظفين لقياس الانخفاض في القيمة بناء على التغيرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي.

٤ - **النقد لدى البنوك:** يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

٢-١٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات مثل القضايا القانونية وتعويض نهاية الخدمة ومخصصات الإجازات غير المدفوعة عندما يكون لدى المجموعة:

- التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة.
- أنه من المحتمل حصول تدفقات نقدية لتسديد هذا الالتزام.
- أنه بالإمكان تقدير قيمتها بصورة موثوق بها.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمبلغ المتوقع دفعه مقابل التزامات مالية كما في نهاية السنة. يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام الحالية. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كجزء من تكلفة التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

٢-١٤ منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات الناجمة عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة، كمطلوبات ضمن أرصدة دائنة أخرى.

خطة اشتراكات محددة

بخصوص خطط المزايا محددة القيمة فان المجموعة تقوم بدفع مشاركات بشكل إلزامي لصندوق تأمين التقاعد والمُدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على المجموعة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إثبات هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

خطة المنافع المحددة

خطة المنافع المحددة هي خطة منافع للموظفين ولا تعد خطة اشتراكات محددة.

تقوم المجموعة بدفع مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم، وتعتمد هذه الدفعات عادة على عامل واحد أو أكثر مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض وفقًا للوائح والانظمة الداخلية للمجموعة.

إن لدى المجموعة خطط المنافع المحددة التالية:

- مكافأة نهاية الخدمة
- التزامات صندوق الوفاة والتعويض

يمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بالمنافع أعلاه القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويا من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقيمة بالعملة التي تُسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات. وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه السندات، يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات الناتجة عن الخبرة والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية (إعادة القياس) في حقوق الملكية في بنود الدخل الشامل الأخر في الفترة التي حدثت فيها.

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

٢-١٥ تحقق الإيرادات

الإيراد هو الدخل الناشئ في سياق الأنشطة العادية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة. ان سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

يتم الاعتراف بالإيرادات صافية بعد تنزيل الخصومات والمرتجعات وضرائب القيمة المضافة ورسوم التصدير والمدفوعات الإلزامية المماثلة الأخرى.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزامات الأداء على النحو المحدد في العقد مع العميل (المشتري)، عندما يقوم البائع بنقل السيطرة على البضائع والخدمات المتعهد بها إلى العميل (المشتري)، من خلال:

- الوفاء بالتزام الأداء في وقت معين أو.
- الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت بما يعادل مرحلة الانتهاء من الخدمة.

(١) تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات التي تتعلق بالبوتاس والاسمدة من المصادر الرئيسية التالية:

أ) مبيعات البوتاس والأسمدة بشكل مباشر للعملاء،
ب) تقديم خدمات نقل منتجات البوتاس والأسمدة المباعة

مبيعات البوتاس والأسمدة بشكل مباشر للعملاء (في نقطة زمنية محددة)

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أي عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ويكون للعميل حرية التصرف الكاملة في البضائع، ولا يوجد أي التزام غير مستوف يمكن أن يؤثر على قبول العميل للبضائع. يتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يكون العميل قد قبل البضائع وفقًا للعقد، أو انقضاء شروط القبول، أو أن المجموعة لديها دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات مع الخصومات على أساس السعر المحدد في العقد بعد خصم الخصومات المقدرة. ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير مخصصات الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جدًا عدم حدوث عكس كبير. كما يتم الاعتراف بالتزام استرداد الخصومات المتوقعة على الكميات المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية فترة هذا التقرير.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

تشتمل بعض عقود البيع لشركة البوتاس العربية على اعتبارات متغيرة؛ حيث يكون السعر الموعود به في العقد عرضة للتغير. تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي قد يخضع للتغير والذي سيتم تحويله مقابل تحويل البوتاس إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويتم تسجيله بالمبلغ الذي من المحتمل جدًا عدم حدوث ارجاعات جوهرية للإيرادات في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عندما يتم الاتفاق على المقابل المتغير لاحقًا.

(ب) تقديم خدمات نقل البضائع (على مدى فترة زمنية)

تتمتع المجموعة بالسلطة الكاملة بشأن سعر بيع البضائع. يشمل سعر البيع الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع وخدمات النقل وفقًا لشروط التجارة الدولية الواردة في العقد مع كل عميل. عندما تتضمن العقود التزامات أداء متعددة، يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء منفصل بناءً على أسعار البيع المستقلة على النحو التالي:

- بيع البضائع الموعودة و
- عملية نقلها حيث يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من بيع وتسليم البضائع الموعودة عندما يتم تحميل البضائع، التي تم تسليمها إلى ميناء التحميل، على السفينة حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث إنه فقط مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق السداد. ومع ذلك، يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بخدمة النقل مع مرور الوقت، إذا كانت جوهرية، بناءً على مرحلة إكمال الخدمة التي يتم تقييمها في نهاية كل فترة تقرير. ويتم الفصل بين التزامات الأداء المنفصلة على أساس سعر البيع المستقل.

يتم إثبات جميع تكاليف الشحن والمناولة التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالوفاء بالتزام الأداء لنقل البضائع الموعودة كتكلفة مبيعات في قائمة الدخل الموحدة.

(٢) إيرادات فوائد

تستحق إيرادات الفوائد على أساس الفترة الزمنية، بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم، وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي الساري، وهو المعدل الذي يعمل تحديداً على خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة طوال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية.

(٣) إيرادات توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشوء حقوق استلام الدفعات بعد اجتماعات الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

٢-١٦ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالمطلوبات الخاصة بتوزيعات الأرباح مقابل أي توزيعات أرباح معلن عنها، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد وفقاً لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير، ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بمطلوبات توزيع الأرباح كخصم مباشر على الأرباح المدورة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، مع عرض أي مبلغ غير مدفوع ضمن أرصدة دائنة أخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢-١٧ ربحية السهم

تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

- صافي الربح العائد لمساهمي المجموعة العاديين.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لبنود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستبعاد أسهم الخزينة (إن وجدت).

تعدل ربحية السهم المخفضة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار تأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢-١٨ ضريبة الدخل

ان مصروف ضريبة الدخل للفترة هو الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية، بناءً على معدل ضريبة الدخل المطبق، ويتم تعديله بالتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة التي تعزى إلى الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو المعمول بها في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تخضع الشركة والشركات التابعة لها عند توليد دخل خاضع للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي يخضع فيها التنظيم الضريبي المعمول به للتفسير، وتحدد المخصصات على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية. تقوم المجموعة بقياس أرصدتها الضريبية إما على أساس المبلغ الأكثر احتمالا أو القيمة المتوقعة، اعتمادا على الطريقة التي توفر تنبؤا أفضل لحل حالة عدم اليقين.

يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة الالتزام، على الفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة إذا نشأت من الاعتراف الأولي بالشهرة؛ لا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناتجة عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة بخلاف دمج الأعمال التي لا تؤثر في وقت المعاملة على المحاسبة ولا على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنها بشكل جوهري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ومن المتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل معه توفر ربح مستقبلي خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على الفروقات المؤقتة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والمشاريع المشتركة، باستثناء الالتزامات الضريبية المؤجلة والتي يتم التحكم بها من قبل المجموعة حيث أنه من المحتمل ألا يتم عكسها في المستقبل المنظور.

تتم تسوية موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لموازنة أصول الضرائب الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وعندما تتعلق أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب على نفس الكيان الخاضع للضريبة أو كيانات مختلفة خاضعة للضريبة حيث توجد نية لتسوية أرصدة على أساس الصافي.

يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء ما يتعلق بالبنود المعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة أيضًا في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

ضريبة القيمة المضافة. تُدفع ضريبة القيمة المضافة للمخرجات المتعلقة بالمبيعات إلى السلطات الضريبية عند (أ) تحصيل المستحقات من العملاء أو (ب) تسليم البضائع أو الخدمات للعملاء، أيهما أسبق. يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة على المدخلات بشكل عام مقابل ضريبة القيمة المضافة على المخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صافي. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمشتريات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كموجودات ومطلوبات.

٢-١٩ معلومات القطاعات

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة. صانع القرار التشغيلي الرئيسي مسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل. القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها والتي تبلغ إيراداتها أو نتائجها أو أصولها نسبة عشرة بالمائة أو أكثر من جميع القطاعات بشكل منفصل.

٢-٢٠ الإيجارات

يتم الاعتراف بعقود الإيجار التي تنطبق عليها متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) باعتبارها موجودات حق استخدام والمطلوبات المقابلة لها في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وكلفة التمويل، ويتم تحميل كلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة عقد الإيجار للحصول على سعر فائدة دوري ثابت مستحق الدفع على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. ويتم احتساب الإهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقل، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الأصل والتزام الإيجار بموجب عقود الإيجار طويلة الأجل المبرمة مع شركة تطوير العقبة بخصوص الموقع الذي تمارس فيه شركة كيمابكو (شركة تابعة) عملياتها في العقبة، بما في ذلك المساحات الإضافية التي تم الاتفاق عليها خلال سنة ٢٠١٩، ويتم احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار على أساس شروط ومدة هذه العقود ومعدل الخصم المحدد فيها.

أما فيما يتعلق باتفاقية الامتياز الموقعة مع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية والخاصة باستخدام أراضي التعدين الواقعة ضمن منطقة الامتياز لاستخراج المعادن وأملاح البحر الميت، فإن الرسوم السنوية المدفوعة مقابل هذا الحق لا تُعد عقود إيجار بالمعنى المقصود في معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، وعليه لا يتم إثبات موجودات حق استخدام أو مطلوبات إيجار مرتبطة بهذه الاتفاقية، ويتم معالجة المبالغ المدفوعة بموجبها وفقاً لسياسات المجموعة المحاسبية ذات الصلة خارج نطاق معيار الإيجارات.

(٣) إدارة المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

يتم إدارة مخاطر المجموعة من قبل إدارة الخزينة المركزية بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم إدارة الخزينة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. يضع مجلس الإدارة المبادئ لإدارة المخاطر الشاملة، بالإضافة إلى سياسات تغطي مجالات مخاطر محددة، مثل مخاطر السوق وتشمل مخاطر تحويل العملات ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر الأسعار بالإضافة الى مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

(١) مخاطر السوق

- **مخاطر تحويل العملات**

إن معظم تعاملات المجموعة بالدينار الأردني أو الدولار الأمريكي أو اليورو.
تعمل المجموعة دولياً وتتعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية، وبشكل أساسي عملة اليورو والدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر تحويل العملات من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة.

سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدينار الأردني (١,٤١ دولار لكل دينار أردني). فيما يتعلق بفروق صرف العملات الأخرى، تقوم المجموعة بتسجيل هذه الفروق مباشرة في قائمة الدخل الموحدة عند حدوثها.

يوضح الجدول أدناه تحليل الحساسية للعملات المختلفة (بخلاف الدينار الأردني والدولار الأمريكي) للتغييرات المستقبلية في سعر التحويل:

	الزيادة في سعر التحويل	الرصيد بما يعادله بالدينار	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة ورسوم التعدين
	٪	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٠٢٥			
الموجودات			
يورو	٥	٣٣,٢٢٩	١,٦٦١
المطلوبات			
يورو	٥	(٥٤)	(٣)
		٣٣,١٧٥	١,٦٥٩
٢٠٢٤			
الموجودات			
يورو	٥	١٧,١٦٠	٨٥٨
المطلوبات			
يورو	٥	(١٩٧)	(١٠)
		١٦,٩٦٣	٨٤٨

إن أثر الانخفاض في سعر التحويل له نفس الأثر المالي أعلاه مع عكس الإشارة.

- **مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة**

(أ) سندات الخزينة

إن مخاطر أسعار الفائدة التي تواجهها المجموعة الناتجة عن سندات الخزينة المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة، حيث لن تتقلب القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية لأن هذه السندات يتم إصدارها بأسعار فائدة ثابتة. وبالتالي، فإن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة ذات القيمة العادلة ليس جوهريًا.

(ب) الودائع لدى البنوك

تتعرض المجموعة لتأثيرات التقلبات في مستويات أسعار الفائدة السائدة في السوق على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. تخضع جميع الودائع المصرفية لأسعار فائدة ثابتة. وبالتالي، فإن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة ذات القيمة العادلة ليس جوهريًا.

(٢) مخاطر سيولة

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كافٍ وتوفره من خلال التسهيلات الملائمة، وتراقب الإدارة التوقعات المستقبلية لاحتياطي السيولة النقدية للمجموعة الذي يشمل تسهيلات الاقتراض والنقد وما في حكمه على أساس التدفقات النقدية المقدرة.

إن الجدول أدناه يحلل المطلوبات المالية للمجموعة إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تاريخ الاستحقاق للفترات المتبقية، وإن المبالغ المدرجة في الجدول هي للتدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

تعادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً أرصدتها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم ليس جوهريا.

	أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	المجموع	القيمة الدفترية
	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥					
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي	١,٠٤١	١,١٥٨	-	٢,١٩٩	١,٨٥٧
ذمم تجارية دائنة	٢٢,٦٧١	-	-	٢٢,٦٧١	٢٢,٦٧١
أرصدة دائنة أخرى (باستثناء مخصصات القضايا)	٥٩,٣٨٥	-	-	٥٩,٣٨٥	٥٩,٣٨٥
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤					
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي	١,٠٤١	١,١٣٤	٧٥٦	٢,٩٣١	٢,٧٥٤
ذمم تجارية دائنة	٢٤,٥٠٢	-	-	٢٤,٥٠٢	٢٤,٥٠٢
أرصدة دائنة أخرى (باستثناء مخصصات القضايا)	٥٨,٠٤٢	-	-	٥٨,٠٤٢	٥٨,٠٤٢

(٣) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر التعرض لخسارة مالية في حالة فشل أي من عملاء المجموعة في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	التصنيف	القيمة (ألف دينار)	نهج التدني في القيمة
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	- استثمار في سندات حكومية	٢٠,١٤٧	النهج العام
	- ذمم تجارية مدينة	١٦٧,٢٥٦	النهج المبسط
	- نقد وأرصدة لدى البنوك	٤٥٤,٥٣٩	النهج العام
	- قروض إسكان الموظفين	١٥,٨٢٨	النهج العام

تدار مخاطر الائتمان بتوجيه من مجلس الإدارة للمجموعة.

ذمم تجارية مدينة:

يتلقى مجلس الإدارة تقارير منتظمة من قسم الائتمان الذي يدير أداء الذمم التجارية المدينة. قامت إدارة الائتمان بوضع سياسات وإجراءات لإدارة مخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة.

- تقوم المجموعة بصياغة مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود لمقدار مخاطر الائتمان المقبولة فيما يتعلق بالعميل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو أكثر تكراراً.

- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على الدفع.

- لكل عملية بيع، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه الذمم المدينة والتي تتم على شكل اعتمادات بنكية أو بوالص تأمين ائتماني يغطي كامل رصيد الذمم المدينة.

- بعد منح الائتمان، تقوم إدارة الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل التقادم ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.

- تحدد إدارة قسم الائتمان الذمم المدينة المناسبة التي يجب تسليمها للتحصيل، ومبلغ المخصص الذي يجب تسجيله في هذه الذمم المدينة والمبالغ التي يجب شطبها. يعتمد مجلس الإدارة إجراءات إدارة مخاطر الائتمان ومبلغ المخصص الذي سيتم الاعتراف به والمبالغ التي سيتم شطبها.

- **نظام تصنيف مخاطر الائتمان:** لقياس مخاطر الائتمان وتصنيف الأدوات المالية حسب مقدار مخاطر الائتمان، تطبق المجموعة نظام تصنيف داخلي قائم على المخاطر. يتم تعيين التصنيفات الائتمانية الداخلية على مقياس رئيسي محدد داخلياً مع نطاق محدد لمعدل الخسارة التاريخي كما هو موضح في الجدول أدناه:

درجة مخاطر الائتمان	التصنيفات الداخلية	التصنيفات لوكالات التصنيف الدولية الخارجية (S&P)	احتمال التعثر PD
ممتاز	١	AAA to BB+	١٪
جيد	٢	BB to B+	٥٪
متعثر	٣	بخلاف ما ورد أعلاه	١٠٠٪

يتم تعيين درجة معينة من الجودة الائتمانية لكل درجة من درجات مخاطر الائتمان الرئيسية:

- ممتاز - جودة ائتمانية قوية مع مخاطر ائتمانية متوقعة منخفضة وليس هناك تاريخ من التعثر.
- جيد - جودة ائتمانية مناسبة مع مخاطر ائتمانية معتدلة؛
- متعثر - أرصدة حدث فيها تعثرات في الدفع.

جميع الذمم المدينة للمجموعة مضمونة إما عن طريق اعتمادات بنكية أو تأمين ائتماني يغطي كامل رصيد الذمم المدينة.

الأدوات المالية الأخرى:

تطبق إدارة الخزينة السياسات والإجراءات التالية:

- جميع حسابات البنوك والودائع محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيف ائتماني مناسب مقبول للمجموعة وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لتركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة النقدية لدى البنوك.

- تستثمر المجموعة فقط في السندات والودائع عالية الجودة.

- حيثما كان ذلك مناسباً، يضع مجلس الإدارة حدوداً للتعرض لمخاطر الائتمان.

تركيز مخاطر الائتمان:

تتعرض المجموعة لتركز المخاطر على النحو التالي:

- المجموعة معرضة لتركز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية. حيث يمثل عميل واحد ما نسبته ٢٩٪ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣٦٪).

- لدى المجموعة أيضاً مخاطر التركز في البلدان التالية:

  - الصين
  - الهند

تقوم الإدارة بمراجعة مخاطر التركز على أساس شهري وعند الاقتضاء تقوم بعمليات لإدارة المخاطر.

التعريف	الذمم التجارية المدينة	استثمار في سندات حكومية نقد لدى البنوك قروض إسكان الموظفين
الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان	لا ينطبق على الموجودات المالية التي تتبع النهج المبسط.	- تأخر في الدفع لأكثر من ٣٠ يوما من تاريخ الاستحقاق - التصنيف الائتماني - العوامل الاقتصادية
تعريف التعثر	تأخر في الدفع لأكثر من ١٨٠ يوما من تاريخ الاستحقاق	تأخر في الدفع لأكثر من ١٨٠ يوما من تاريخ الاستحقاق
الائتمان المتدني القيمة	- الأدوات المالية المتعثرة - الطرف المقابل تحت التصفية	- الأدوات المالية المتعثرة - الطرف المقابل تحت التصفية
مخاطر الائتمان المتدنية	لا ينطبق على الموجودات المالية التي تتبع النهج المبسط.	قررت المجموعة عدم استخدام استثناءات تقييم مخاطر الائتمان المتدنية على الأدوات المالية الأخرى.

تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد عند الاعتراف المبدئي للأصل وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على أساس مستمر طوال كل فترة مالية.

لتقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على الموجودات كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. وتأخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة. يتم اخذ المؤشرات التالية بشكل خاص:

- التصنيف الائتماني الداخلي
- التصنيف الائتماني الخارجي (بقدر ما هو متاح)
- التغيرات السلبية الكبيرة الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغييرا كبيرا في قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته.
- تغيرات جوهرية في قيمة الضمانات الداعمة للالتزام أو في جودة ضمانات الطرف الثالث أو التعزيزات الائتمانية
- تغييرات كبيرة في الأداء والسلوك المتوقع للمقترض، بما في ذلك التغيرات في حالة السداد للمقترضين في المجموعة والتغيرات في النتائج التشغيلية للمقترض.

يتم أخذ معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو) كجزء من نموذج التصنيف الداخلي.

يتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد، مثل عدم قدرة المدين في المشاركة في خطة السداد مع الشركة. تقوم المجموعة بتصنيف القرض أو الذمم المدينة للشطب عندما يفشل المدين في سداد الدفعات التعاقدية بعد مرور أكثر من ١٨٠ يومًا على تاريخ استحقاقها. عندما يتم شطب القروض أو الذمم المدينة، تستمر المجموعة في محاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة.

الذمم التجارية بالكلفة المطفأة

يتم استخدام النهج المبسط في تحديد مخصص خسارة الائتمان للذمم التجارية المدينة بالكلفة المطفأة. يتم استخدام مصفوفة المخصصات لتحديد المخصص. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تجاوز فيها الأصل موعد الاستحقاق.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد.

الضمانات المحتفظ بها للذمم التجارية المدينة:

لا تتوقع المجموعة أي خسائر نتيجة لالتزامات عملائها بعدم السداد بسبب ما يلي:

- جميع أرصدة العملاء مضمونة عن طريق اعتمادات بنكية أو بوالص تأمين ائتماني يغطي كامل رصيد الذمم المدينة.
- تقليل الحدود للعملاء الذين لديهم تأخيرات في السداد.

قروض إسكان الموظفين

يتم منح قروض الإسكان للموظفين وفقاً للسياسة الداخلية للمجموعة، ويتم فيما بعد تحصيل هذه القروض مقابل اقتطاعات شهرية من رواتب الموظفين بحسب جدول السداد المتفق عليه عند منح القرض وبالرجوع إلى السياسات الداخلية المتبعة من قبل المجموعة.

يتم قياس قروض الإسكان الممنوحة للموظفين بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك باستخدام منهجية اكتوارية تعتمد على خصم الأقساط الشهرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة يقارب أسعار الفائدة للقروض التجارية المماثلة عند منح القرض وقد أعادت المجموعة تصنيف هذه القروض لتُعالج ضمن إطار منافع الموظفين انسجاماً مع معيار المحاسبة الدولي (١٩)، بحيث تعكس القيمة العادلة لمنافع التمويل المقدمة للموظفين.

وتعتبر هذه القروض مضمون حيث لا تتوقع المجموعة خسائر جوهرية مقابل هذه القروض حيث أن الرواتب تقتطع لصالح القرض بالإضافة لرهن العقار مقابل القرض، واستغلال منافع الموظفين الأخرى بما في ذلك نهاية الخدمة عند التقاعد أو الاستقالة.

يتم سداد هذه القروض على أقساط شهرية تخصم من رواتب الموظف الشهرية على مدى فترة لا تتجاوز ٢٥ سنة مع الاخذ بعين الاعتبار السنوات المتبقية في خدمة الموظف. هذه القروض ليست منخفضة القيمة ومضمونة برهن عقاري من الدرجة الأولى. إن القيمة السوقية لتلك العقارات تتجاوز بشكل ملحوظ قيمها الدفترية.

نهج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقروض إسكان الموظفين

تطبق المجموعة نموذجًا من ثلاث مراحل لانخفاض القيمة، بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. تستخدم المجموعة معايير مرحلية بموجب نموذج النهج العام لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على قروض إسكان موظفيها. المراحل التي تستخدمها المجموعة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

المرحلة	البيان	الاعتراف بالخسارة
١	عاملة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا
٢	زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة
٣	متعثرة	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة

المرحلة الأولى: القروض العاملة

يتم تصنيف القروض التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند الاعتراف المبدئي في المرحلة ١. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض في المرحلة ١ بمبلغ يساوي الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن أحداث التخلف عن فترة السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة أو حتى الاستحقاق التعاقدي. إذا كانت أقصر ("الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا"). القروض العاملة هي تلك القروض للموظفين النشطين الذين ليس لديهم أقساط متأخرة السداد.

المرحلة الثانية: زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

إذا حددت المجموعة زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان ("الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان") منذ الاعتراف المبدئي، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٢ ويتم قياس خسائرها الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس العمر، أي حتى الاستحقاق التعاقدي، ولكن مع الأخذ بعين الاعتبار الدفعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة").

لتحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان، حيثما ينطبق ذلك، تجري المجموعة تحليلاً شاملاً لمختلف العوامل، بما في ذلك عدد الأيام التي تأخر فيها القسط والوضع الوظيفي الحالي (الموظفين المستقيلين والمنتهية خدمتهم).

المرحلة الثالثة: التعثر

إذا قررت المجموعة أن الأصل المالي متعثر، يتم تحويل القرض إلى المرحلة ٣ ويتم قياس خسائرها الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة. يعتمد تعريف المجموعة للقروض المتعثرة ائتمانيًا على الموظفين المتعثرين الذين استقالوا وتأخرت أقساطهم لأكثر من ٩٠ يومًا.

يتأثر مخصص خسارة الائتمان الخاصة بالقروض المعترف بها في الفترة بعدة عوامل. يتم وصف هذه العوامل الرئيسية على النحو التالي:

- التحويلات بين المرحلة ١ و٢ و٣ للقروض التي أصبحت منخفضة ائتمانيا في الفترة، أو عندما يصبح الموظف متعثرا،
- مخصصات إضافية للقروض الجديدة المعترف بها خلال الفترة، بالإضافة إلى إعفاءات القروض التي تم إلغاء الاعتراف بها خلال الفترة (إن وجدت)؛
- التأثير على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجة للتغيرات في الافتراضات، بما في ذلك التغيرات في احتمالية التعثر في السداد، وقيمة التعرض عند التعثر، والخسارة في حالة التعثر في السداد خلال الفترة، والتي تنشأ من تحديث المدخلات في نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة؛
- إلغاء الخصم بسبب مرور الوقت لأنه يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس القيمة الحالية؛
- شطب المخصصات المتعلقة بالقروض التي تم شطبها خلال الفترة.

لم يلاحظ خلال العام أي من المذكور اعلاه قد كان له تأثير على الخسائر الائتمانية المتوقعة أو أدى إلى التنقل بين المراحل.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك

تدير المجموعة مخاطر الائتمان الناتجة من ارصدة الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من خلال استثمار الأموال مع البنوك المعتمدة وذات السمعة الجيدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل بنك. الودائع المصرفية والودائع لأجل مقصورة على المؤسسات المالية ذات الجودة الائتمانية العالية. تراعي إدارة مخاطر الائتمان تنويع الأموال مع البنوك أو التأكد من أن البنوك ليست تحت أي ضائقة مالية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تتزايد بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، وبالتالي يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا، حيث تم تحديد هذه الأدوات المالية على أنها ذات ائتمان منخفض المخاطر في تاريخ التقرير.

يبين الجدول أدناه أرصدة الودائع حسب الملاءة الائتمانية للبنوك كما هو الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥:

التصنيف الائتماني (S&P معادل)	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
-A	٢٨,٤٩٠	١٦,١٠٠
+BB	-	١٠,٥٥٧
BB	٥٠,٥٨٥	٨١,٤٤٩
-BB	١٧٤,١٧٠	١٦٠,٤٥٥
B+	٩٩,٧٠٦	١٥٤,١٠٢
B-	٣٣,٦٦٠	-
-BBB	١٠,٠٠٠	-
	٣٩٦,٦١١	٤٢٢,٦٦٣

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار مما يحقق عائداً للمساهمين ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

يتكون رأس مال المجموعة من حقوق الملكية التي تتم إدارتها من قبل المكلفين بالحوكمة. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يحق للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

٣-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

١- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالكلفة المطفأة	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٠٢٠	-	١,٠٢٠
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	-	٢٠,١٤٧	٢٠,١٤٧
قروض إسكان الموظفين	-	١٥,٨٢٨	١٥,٨٢٨
ذمم تجارية مدينة	-	١٦٧,٢٥٦	١٦٧,٢٥٦
أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة والمتطلبات القانونية)	-	٣٩,٩٣٧	٣٩,٩٣٧
نقد في الصندوق وأرصدة ودائع لدى البنوك	-	٤٥٤,٥٣٩	٤٥٤,٥٣٩
	١,٠٢٠	٦٩٧,٧٠٧	٦٩٨,٧٢٧
الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧٦٠	-	٧٦٠
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	-	٢٠,٢٨٩	٢٠,٢٨٩
قروض إسكان الموظفين	-	١٧,١٢٩	١٧,١٢٩
ذمم تجارية مدينة	-	١٠٠,٣٢٥	١٠٠,٣٢٥
أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة والمتطلبات القانونية)	-	٣١,٧٢٢	٣١,٧٢٢
نقد في الصندوق وأرصدة ودائع لدى البنوك	-	٤٨٢,٣٥٢	٤٨٢,٣٥٢
	٧٦٠	٦٥١,٨١٧	٦٥٢,٥٧٧

	مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
	الاف الدنانير
المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلية	١,٨٥٧
ذمم تجارية دائنة	٢٢,٦٧١
أرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية والمخصصات)	٥٩,٣٨٥
	٨٣,٩١٣

المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلية	٢,٧٥٤
ذمم تجارية دائنة	٢٤,٥٠٢
أرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية والمخصصات)	٥٨,٠٤٢
	٨٥,٢٩٨

إن القيمة السوقية للمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ حيث إن الجزء الأكبر من تلك المطلوبات يصنف على أنه قصير الأجل.

٢- التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم اظهار جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير
٢٠٢٥				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨٠٤	-	٢١٦	١,٠٢٠
٢٠٢٤				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٤٤	-	٢١٦	٧٦٠

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة:

	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٠٢٥		
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٢٠,١٤٧	١٩,٢٢٦
قروض إسكان الموظفين	١٥,٨٢٨	١٥,٨٢٨
ذمم تجارية مدينة	١٦٧,٢٥٦	١٦٧,٢٥٦
أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة والمتطلبات القانونية)	٣٩,٩٣٧	٣٩,٩٣٧
٢٠٢٤		
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٢٠,٢٨٩	٢٠,٠٥١
قروض إسكان الموظفين	١٧,١٢٩	١٥,٧٣٣
ذمم تجارية مدينة	١٠٠,٣٢٥	١٠٠,٣٢٥
أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة والمتطلبات القانونية)	٣١,٧٢٢	٣١,٧٢٢

ونظراً للطبيعة قصيرة الأجل للذمم المدينة الحالية، فإن قيمتها الدفترية تعتبر نفس قيمتها العادلة.

لا تختلف القيمة العادلة للأصول غير المتداولة بشكل كبير عن قيمتها الدفترية. تم احتساب القيم العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الإقراض الحالي.

(٤) التقديرات والإجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري المجموعة تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة والمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى خبرة الإدارة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تتخذ الإدارة أيضاً أحكاماً معينة، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة والتقديرات التي يمكن أن تتسبب في تعديل هام على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تشمل:

(أ) ضريبة الدخل

تقوم المجموعة بتحديد مطلوبات التدقيق الضريبي المتوقع استنادا إلى تقديرات ما إذا كانت الضرائب الإضافية ستستحق. عندما تكون النتيجة النهائية للضرائب عن هذه الأمور مختلفة عن المبالغ التي تم تسجيلها في البداية، فإن مثل هذه الاختلافات ستؤثر على مصروفات ضريبة الدخل في الفترة التي يتم فيها هذا التحديد. في تاريخ التقرير، تقوم المجموعة بمراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة لتقييم قيمتها القابلة للاسترداد وبالتالي يتم تعديل الرصيد ليعكس إجمالي المنافع التي ستحصل عليها المجموعة.

تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة المعترف بها ضرائب الدخل القابلة للاسترداد من خلال الخصومات المستقبلية من الأرباح الخاضعة للضريبة ويتم تسجيلها في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم تسجيل موجودات ضريبة الدخل المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة. يتضمن ذلك الفرق المؤقت المتوقع انعكاسه في المستقبل وتوافر ربح خاضع للضريبة مستقبلي كافٍ يمكن في مقابله استخدام الخصومات. تستند الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ومقدار المزايا الضريبية المحتملة في المستقبل إلى خطة الأعمال متوسطة الأجل التي أعدتها الإدارة والنتائج المستنبطة بعد ذلك. تعتمد خطة العمل على توقعات الإدارة التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

موقف ضريبي غير مؤكد: تعتقد الإدارة أن التشريعات الضريبية المتعلقة بالمساهمة الوطنية على الأرباح المتحققة من الاستثمارات في أسهم الشركات التابعة والحليفة والمشاريع المشتركة التي تساهم فيها مبهمة اذ نتج عنها فروقات عند التدقيق من قبل دائرة الضريبة والمبيعات وعلى إثر ذلك قامت الشركة بتسجيل دعوى لدى محكمة البداية الضريبية (إيضاح ٢٣).

تتوقع المجموعة الحصول على قرار قضائي وبالتالي وضوح موقفها الضريبي خلال العام ٢٠٢٦.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك كما هو مبين بالإيضاح ٢-٥. يتم تحديد هذا التقدير بالأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتقادم الفعلي والفني والتجاري خاصة فيما يتعلق بالأجهزة والمعدات.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي. في نهاية السنة، قدرت الإدارة عدم حدوث تغييرات على هذه التقديرات.

في نهاية السنة، إذا ازداد/ انخفض العمر الإنتاجي بنسبة ٥٪ مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة قبل الضريبة ورسوم التعدين سوف ينخفض أو يزداد بما قيمته ٣,٦٦٦ ألف دينار (٢٠٢٤: ٣,٣٤٠ ألف دينار).

(ج) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

قامت المجموعة بتطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصصات خسارة متوقعة لجميع الأدوات المالية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لخصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام الماضية بسبب ما يلي:

١- الذمم التجارية المدينة الناتجة من بيع المخزون
٢- استثمارات الديون المقاسة بالتكلفة المطفأة
٣- قروض الإسكان للموظفين
٤- أرصدة وودائع لدى البنوك

تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على ملفات تعريف الدفع والتاريخ المقابل خسائر الائتمان التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية المستحقات. وقد حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة في البلدان التي تبيع فيها سلعها وخدماتها هو أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية على الأساس المتوقع للتغيرات في هذه العوامل.

يتم تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأصول المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وإدراج معلومات مستقبلية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم قياس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة كقيمة حالية مرجحة محتملة لجميع عجز النقدية على مدى العمر المتوقع للأصول المالية مخفضة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

المعطيات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هي هيكل مدة المتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر (PD)
- الخسارة الناتجة عن التعثر (LGD)
- التعرض الناتج عن التعثر (EAD)

تستمد هذه المعلومات عموماً من نماذج إحصائية تم تطويرها داخلياً وبيانات تاريخية أخرى ومعلومات مستقبلية.

(د) مخصصات نهاية الخدمة والتزامات صندوق الوفاة والتعويض

تقوم المجموعة بتكوين مخصصات نهاية الخدمة والتزامات صندوق الوفاة والتعويض وفقا لسياساتها الداخلية المتبعة بهذا الخصوص. إن هذه التقديرات تتطلب من الإدارة اجتهادات كبيرة في احتساب من هذه المخصصات.

إن الافتراضات المستخدمة في تحديد تكاليف التزامات صندوق الوفاة والتعويض للموظفين تشتمل على معدل الخصم ومعدل الدوران الوظيفي ومعدل الوفيات وعلاوات الرواتب المستقبلية المتوقعة، وسوف يؤثر أي تغيير في هذه الافتراضات على مبالغ التزامات صندوق الوفاة والتعويض. تحدد المجموعة قيمة معدل الخصم المناسبة في نهاية كل سنة، ويجب استخدام معدل الخصم هذا في تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية والمتوقعة لتسوية التزامات صندوق الوفاة والتعويض (إيضاح ١٩ و٢٢).

(هـ) رسوم تعدين البوتاس

يتم احتساب رسوم تعدين البوتاس بواقع ٢٥٪ من أرباح الشركة قبل ضريبة الدخل باستثناء حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات التابعة والحليفة. تستند الادارة الى تقديرات عند تقييم الاعتراف والمحاسبة لرسوم التعدين بموجب تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ "الرسوم" أو بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل". قامت الشركة بتخصيص المبلغ ويتم عرضه بشكل منفصل في قائمة الدخل الموحدة كمصروف تشغيلي بشكل منفصل عن مصروف ضريبة الدخل.

(و) التدني في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات بما في ذلك المشاريع تحت التنفيذ عند وجود مؤشرات على الانخفاض في قيمة هذه الموجودات.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد بناء على احتساب القيمة قيد الاستخدام، والتي يتم من خلالها تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

ان هذه الحسابات تتطلب استخدام تقديرات هامة وافتراضات كما هو مبين في إيضاح رقم (٥).

(٥) ممتلكات ومنشآت ومعدات

	أراضي	مباني	سدود	آلات ومعدات وقطع غيار استراتيجية	وسائط نقل	أثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٠٢٥									
الكلفة									
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٣,٥٧٣	١٨٧,١٢٦	٣٥٦,٥٤٤	١,١٤٦,٢٧٦	٥٠,٣٠٨	٩,١٣٣	١٠,٢٩٤	٢٩٣,٩٠٦	٢,٠٥٧,١٦٠
إضافات	٨	٣,٣٥٧	-	١٣,٤٧٢	٦,٦٨٤	١٥٦	٤٩٣	٩٣,٨٨٨	١١٨,٠٥٨
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات	-	٢٢,١٣٤	٣٦,٨٨٨	٥١,١٨٧	١,٢٢٦	-	-	(١١١,٤٣٥)	-
الاستبعادات	-	-	-	(١٤٩)	(١,٢٧٢)	(٢٠١)	(١٨٨)	-	(١,٨١٠)
التدني في مشاريع تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٣,٥٨١	٢١٢,٦١٧	٣٩٣,٤٣٢	١,٢١٠,٧٨٦	٥٦,٩٤٦	٩,٠٨٨	١٠,٥٩٩	٢١٣,٢٠٩	٢,١١٠,٢٥٨
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد كما في أول كانون الثاني	-	١٢١,٤١٠	٢١٥,٥٣١	٨٠١,٣٤٠	٤١,٥١٥	٧,٨٩٣	٩,٥٤١	-	١,١٩٧,٢٣٠
استهلاك السنة *	-	٦,٣٦٩	١٢,٩٦٢	٥٠,١٧٩	٣,٢٩٠	١٦٢	٣٥٩	-	٧٣,٣٢١
الاستبعادات	-	-	-	(١٤٩)	(١,٢٤٠)	(٢٠١)	(١٨٧)	-	(١,٧٧٧)
الرصيد كما في٣١ كانون الأول	-	١٢٧,٧٧٩	٢٢٨,٤٩٣	٨٥١,٣٧٠	٤٣,٥٦٥	٧,٨٥٤	٩,٧١٣	-	١,٢٦٨,٧٧٤
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣,٥٨١	٨٤,٨٣٨	١٦٤,٩٣٩	٣٥٩,٤١٦	١٣,٣٨١	١,٢٣٤	٨٨٦	٢١٣,٢٠٩	٨٤١,٤٨٤

	أراضي	مباني	سدود	آلات ومعدات وقطع غيار استراتيجية	وسائط نقل	أثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٠٢٤									
الكلفة									
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٣,٣٧٢	١٦٧,٩٢٨	٣٥٦,٥٤٤	٩٢٠,٩٦٥	٤٥,٨٩٦	٩,٠١٥	١٠,٠٠٤	٣٨٠,١٢٥	١,٨٩٣,٨٤٩
إضافات	٢٠١	٢,٤٠٨	-	١٠,٢٧١	٥,١٨٥	٢١٣	٤٧٩	١٤٧,١٢١	١٦٥,٨٧٨
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات	-	١٦,٧٩٠	-	٢١٦,٣٢٤	١٨٥	٤١	-	(٢٣٣,٣٤٠)	-
الاستبعادات	-	-	-	(١,٢٨٤)	(٩٥٨)	(١٣٦)	(١٨٩)	-	(٢,٥٦٧)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٣,٥٧٣	١٨٧,١٢٦	٣٥٦,٥٤٤	١,١٤٦,٢٧٦	٥٠,٣٠٨	٩,١٣٣	١٠,٢٩٤	٢٩٣,٩٠٦	٢,٠٥٧,١٦٠
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد كما في أول كانون الثاني	-	١١٦,٠٩٨	٢٠٤,٢٢٢	٧٥٥,١٠٤	٤٠,٢٧٢	٧,٨٤٦	٩,٤٣٩	-	١,١٣٢,٩٨١
استهلاك السنة *	-	٥,٣١٢	١١,٣٠٩	٤٧,٥٢٠	٢,٢٠١	١٨٣	٢٩١	-	٦٦,٨١٦
الاستبعادات	-	-	-	(١,٢٨٤)	(٩٥٨)	(١٣٦)	(١٨٩)	-	(٢,٥٦٧)
الرصيد كما في٣١ كانون الأول	-	١٢١,٤١٠	٢١٥,٥٣١	٨٠١,٣٤٠	٤١,٥١٥	٧,٨٩٣	٩,٥٤١	-	١,١٩٧,٢٣٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣,٥٧٣	٦٥,٧١٦	١٤١,٠١٣	٣٤٤,٩٣٦	٨,٧٩٣	١,٢٤٠	٧٥٣	٢٩٣,٩٠٦	٨٥٩,٩٣٠

إن جميع المشاريع تحت التنفيذ الحالية سيتم توزيعها على وحدات النقد المختلفة ضمن المجموعة، حيث إن أغلبية تلك المشاريع تخص وحدة توليد النقد الخاصة بالبوتاس.

تم تقدير التكاليف المتوقع تحميلها على المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ بقيمة ٨٩٦ مليون دينار (٢٠٢٤: ١٦٤ مليون دينار).

تدني القيمة في مشاريع تحت التنفيذ:

خلال عام ٢٠١٧ بدأت الشركة بتنفيذ مشروع اعادة تأهيل السد (١٩) في شمال منطقة الامتياز، وعند الانتهاء من المشروع تم البدء بعملية 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، وقد اتخذ مهندس المشروع قراراً بوقف عملية التعبئة بسبب رصد فقداناً كبيراً للمحلول الملحي في منطقة السد المملوءة جزئياً. وما زالت الشركة تبحث في أي خيارات محتملة أمامها بشأن هذا المشروع، وذلك مع الأخذ بعين الاعتبار ان معالجة مشاكل التصميم الأصلي سوف تستدعي اعداد تصميم هندسي جديد ومع ما يتبع ذلك من كلف إضافية. بلغت القيمة الدفترية للسد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ١١٩ مليون دينار.

تطلبت تلك المؤشرات عمل اختبار تدني في قيمة السد من قبل اداره المجموعة من خلال احتساب القيمة القابلة للاسترداد. تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد على اساس القيمة قيد الاستخدام والتي تعتمد على تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من استخدام الأصل على مدى العمر الافتراضي.

تم تقدير التدفقات النقدية المتوقعة بناء على الموازنات التقديرية والتي تغطي العمر الافتراضي للسد والبالغ ٢٠ عاما. حددت الإدارة القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية كل على حدة كالتالي:

الافتراض	المنهج المستخدم في تحديد القيم
كميات البيع	تستند تحديد كميات الانتاج السنوية المتوقعة للسد على تقرير المهندس المصمم للمشروع، بالإضافة الى تقرير الخبرة الصادر عن الخبير التقني الذي تم تعيينه من قبل اداره المجموعة.
أسعار البيع	تم تحديد الأسعار بناء على توقعات الأسعار طويلة الأجل التي وضعها الخبراء المستقلون (Argus) والمختصون في مجال التنبؤات السعرية المستقبلية للبوتاس.
العمر الافتراضي للسد	تم افتراض العمر الافتراضي للسد بمدة ٢٠ سنه، وهو العمر الذي تم تحديده من قبل الخبراء التقنيين المستقلين الذين قاموا بدراسة التربة وعمل الدراسات الجيوتقنية.
تكاليف تشغيلية أخرى	تتبنأ الإدارة بهذه التكاليف بناءً على الهيكل الحالي للأعمال، ويتم تعديلها بقيمة الزيادات التضخمية، ولكنها لا تعكس أي إعادة هيكلية مستقبلية أو تدابير خاصة بتوفير التكاليف. تمثل المبالغ المفصح عنها متوسط تكاليف التشغيل على مدى العمر الافتراضي للسد.
النفقات الرأسمالية السنوية	ويستند ذلك على تقارير الخبرة الصادرة عن الخبراء التقنيين المستقلين والذين تم تعيينهم من قبل ادارة المجموعة لاحتساب النفقات الرأسمالية الاضافية التي يحتاجها السد ليصبح قادرا على العمل بالشكل الطبيعي.
معدل التضخم	ويمثل ذلك معدلات التضخم المعتمدة والتي تتفق مع التوقعات المدرجة في تقارير صندوق النقد الدولي.
القيمة النهائية	نظرا لأن هذا المشروع ذو عمر محدد، فقد تم تحديد التدفقات النقدية على مدى عمر المشروع والبالغ ٢٠ عاما، وبالتالي لم يتم احتساب القيمة النهائية.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المرتبطة بالمجال الصناعي ذي العلاقة والدولة التي تعمل فيها المجموعة.

يوضح الجدول أدناه الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام:

معدل الخصم	%١١,١
متوسط معدل التضخم	٢,٣٪
المصاريف الرأسمالية الإضافية المتوقعة لإعادة تشغيل السد	١٠٣ مليون دينار

في اعتقاد الادارة، فان معدل التضخم مناسب بالنظر لطبيعة عمل المجموعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي في الأردن والذي يعكس نسب التضخم السنوية. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ١١,١٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكلفة راس المال للمجموعة ليأخذ بعين الاعتبار بشكل أساسي علاوة مخاطر الدولة والمخاطر الخاصة بالقطاع التي تعمل به المجموعة.

تم احتساب التدني وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣٦) "التدني في الأصول".

نتج عن هذا الاختبار تكوين مخصص لخسارة التدني بلغ ٦٣ مليون دينار.

مع بقاء جميع المدخلات الأخرى ثابتة في نموذج اختبار التدني، فإنه إذا كان معدل الخصم المستخدم في احتساب التدفقات النقدية المخصومة أعلى بنسبة ١٪، لكان على المجموعة تسجيل خسائر تدني اضافية بمبلغ ١٠,٧ مليون دينار. بالإضافة الى ذلك فإنه اذا ازدادت قيمة المصاريف الرأسمالية الإضافية المتوقعة بنسبة ١٠٪ فإن ذلك سيؤدي الى تسجيل خسائر تدني إضافية بقيمة ٥,٧ مليون دينار.

كما قامت الشركة بالسير بإجراءات التحكيم ضد مهندس المشروع وبحسب آلية فض النزاعات المنصوص عليها في العقد الموقع ما بين الشركة ومهندس المشروع.

* إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل الموحدة موزع كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الاف الدنانير	الاف الدنانير
كلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)	٧٠,٦٢٢	٦٤,٢٢٧
مصاريف إدارية (إيضاح ٢٥)	٢٨٦	٣٢٠
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٧)	٢,٤١٣	٢,٢٦٩
	٧٣,٣٢١	٦٦,٨١٦

(٦) حقوق الانتفاع

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
حق الانتفاع من خط الغاز الطبيعي	٦,٣٢٠	٧,٣٥٩
حق انتفاع الكهرباء من شركة الكهرباء الوطنية	٤,٧٩٢	٥,١٦٣
	١١,١١٢	١٢,٥٢٢

١- 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، حيث ترتب على الشركة التزامات مقابل مشاريع رأسمالية بقيمة ١٥,٥٨٣ ألف دينار. تم سداد كامل قيمة الالتزام ودفع آخر قسط خلال العام ٢٠٢٢.

يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت بتوزيع الكلفة على كامل مدة حق الاستخدام، والبالغة ١٥ سنة.

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الكلفة		
الرصيد كما في أول كانون الثاني و٣١ كانون الأول	١٥,٥٨٣	١٥,٥٨٣
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٨,٢٢٤	٧,١٨٥
مصروف الإطفاء (إيضاح ٢٤)	١,٠٣٩	١,٠٣٩
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٩,٢٦٣	٨,٢٢٤
صافي القيمة الدفترية	٦,٣٢٠	٧,٣٥٩

٢- حق انتفاع الكهرباء من شركة الكهرباء الوطنية *(NEPCO)*

أبرمت شركة البوتاس العربية اتفاقية مع شركة الكهرباء الوطنية (NEPCO) خلال عام ٢٠١٧ لتكون خيار محتمل لتتمكن من استخدام الكهرباء كمصدر طاقة بديل عن محرك توربين الغاز في حال وجود أي خلل في توربينات الغاز المستخدمة حالياً. وبموجب الاتفاق المبرم، فان 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 خلال شهر كانون الأول ٢٠١٨، وسيتم إطفاؤها على مدى فترة العقد.

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الكلفة		
الرصيد كما في أول كانون الثاني و٣١ كانون الأول	٧,٤٢٠	٧,٤٢٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٢,٢٥٧	١,٨٨٦
مصروف الإطفاء (إيضاح ٢٤)	٣٧١	٣٧١
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢,٦٢٨	٢,٢٥٧
صافي القيمة الدفترية	٤,٧٩٢	٥,١٦٣

(٧) استثمارات في شركات حليفة

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية باستخدام طريقة حقوق الملكية:

	بلد التأسيس	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	نشاط الشركة	رصيد الاستثمارات في الشركات الحليفة	
					٢٠٢٥	٢٠٢٤
			٪		آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
شركة الأسمدة اليابانية الأردنية	الأردن	٣,٣٤٥,٦٠٠	٢٠	صناعة الأسمدة	١٢,٤٦٩	٩,٤٦٥
الشركة الأردنية للاستثمار وتنمية الجنوب	الأردن	٣٩٣,٠٩٦	٤٥,٤٥	استثمار وتطوير	٢٠٤	١٨٩
					١٢,٦٧٣	٩,٦٥٤

إن الحركة على الاستثمارات في الشركات الحليفة كانت كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٩,٦٥٤	٧,٠٨٤
حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة	٣,٠٤٠	٢,٦٠٠
حصة المجموعة من خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة	(٢١)	(٣٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	١٢,٦٧٣	٩,٦٥٤

إن حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة المسجلة في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
شركة الأسمدة اليابانية الأردنية	٣,٠٢٦	٢,٥٧٥
الشركة الأردنية للاستثمار وتنمية الجنوب	١٤	٢٥
	٣,٠٤٠	٢,٦٠٠

الجدول التالي يوضح ملخص القوائم المالية للشركات الحليفة المستثمر بها من قبل المجموعة:

	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية		الشركة الأردنية للاستثمار وتنمية الجنـــوب	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
موجودات متداولة	٧٦,٦٨٨	٥٩,٨٥٥	٤٧٧	٤٧٠
موجودات غير متداولة	٧,٣٥٥	٦,١٩٨	٢٨٤	٢٥٤
مطلوبات متداولة	(١٧,٨٥٠)	(١٥,٣٤٨)	(٢٤١)	(١٥٣)
مطلوبات غير متداولة	(٣,٨٤٨)	(٣,٣٨٠)	(٧١)	(١٥٦)
صافي الموجودات	٦٢,٣٤٥	٤٧,٣٢٥	٤٤٩	٤١٥
نسبة ملكية المجموعة	٪٢٠	٪٢٠	٪٤٥,٤٥	٪٤٥,٤٥
قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة	١٢,٤٦٩	٩,٤٦٥	٢٠٤	١٨٩

	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية		الشركة الأردنية للاستثمار وتنمية الجنـــوب	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الإيرادات	١٣٨,٢٢٨	١٣٢,٤١١	٩٨٧	٩٩٧
تكلفة المبيعات	(١٢١,٨٥٨)	(١١٦,٧٠٣)	(٨٤٠)	(٨٢٩)
مصاريف أخرى	(١,٢٤٠)	(٢,٨٣٤)	(١٠٨)	(١٠١)
الربح قبل الضريبة	١٥,١٣٠	١٢,٨٧٤	٣٩	٦٧
ضريبة الدخل	-	-	(٨)	(١٢)
ربح السنة	١٥,١٣٠	١٢,٨٧٤	٣١	٥٥
نسبة ملكية المجموعة	٪٢٠	٪٢٠	٪٤٥,٤٥	٪٤٥,٤٥
حصة المجموعة من ربح السنة	٣,٠٢٦	٢,٥٧٥	١٤	٢٥

(٨) استثمارات في شركات مشاريع مشتركة

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية باستخدام طريقة حقوق الملكية:

	بلد التأسيس	عدد الأسهم المملوكة	نشاط الشركة	نسبة المساهمة	رصيد الاستثمارات في الشركات الحليفة ٢٠٢٥	٢٠٢٤
				٪	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
شركة برومين الأردن*	الأردن	١٥,٠٠٠,٠٠٠	استخراج البرومين	٥٠	١٧٢,٢٢٤	١٦٩,٢٠٠
شركة الموانئ الصناعية الأردنية	الأردن	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	خدمات الميناء والمناولة	٥٠	٧٥,٥٧١	٧٥,٣٨٧
					٢٤٧,٧٩٥	٢٤٤,٥٨٧

إن الحركة على الاستثمارات في المشاريع المشتركة هي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٢٤٤,٥٨٧	٢٥٦,٣٢٣
حصة المجموعة من أرباح المشاريع المشتركة	٣١,١٣٨	٢٧,٥٧٠
حصة المجموعة من خسائر إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة للمشاريع المشتركة	(٣٣٦)	(٥٧٩)
أرباح موزعة ومستلمة من شركات المشاريع المشتركة *	(١,٠٠٠)	(٢٥,٨٣٦)
أرباح مستحقة الدفع وغير مستلمة من المشاريع المشتركة *(إيضاح ١٥)	(٢٦,٥٩٤)	(١٢,٨٩١)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٤٧,٧٩٥	٢٤٤,٥٨٧

بلغت حصة المجموعة من الالتزامات المحتملة للمشاريع المشتركة ألف دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ ٧٤,٦٤٣ ألف دينار (٢٠٢٤: ٩,٥٢٩ ألف دينار).

إن حصة المجموعة من أرباح المشاريع المشتركة والظاهرة في قائمة الدخل الموحدة هي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
شركة برومين الأردن	٢٩,٩٥٤	٢٦,٣٩٥
شركة الموانئ الصناعية الأردنية	١,١٨٤	١,١٧٥
	٣١,١٣٨	٢٧,٥٧٠

* تنص اتفاقية الشراكة الموقعة مع شركة البامارل 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 م
  - حصة ٥٠٪ من الخسائر والارباح الأخرى ومصاريف التمويل.

* بلغت حصة المجموعة من توزيعات أرباح الشركات أعلاه المستلمة وغير المستلمة للعام ٢٠٢٥ مبلغ ٢٧,٥٩٤ ألف دينار (٢٠٢٤: ٣٨,٧٢٧ ألف دينار).

قامت شركة الموانئ الصناعية الأردنية في العام ٢٠٢٥ بتوزيع أرباح لشركة البوتاس العربية بقيمة ١,٠٠٠ ألف دينار (لم تقوم شركة الموانئ الصناعية الأردنية بتوزيع أرباح خلال العام ٢٠٢٤).

الجدول التالي يوضح ملخص للمعلومات المالية للمشاريع المشتركة المستثمر بها من قبل المجموعة:

	شركة برومين الأردن		شركة الموانئ الصناعية الأردنية	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
موجودات متداولة				
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٦٨,٤٦٠	٦١,٣٩٥	٣٢,٧١٨	٢٨,٨٣٠
أرصدة مدينة أخرى	٢٢٤,١٢٢	٢١١,٨٩٣	٥,١٠٦	٤,٢٨١
موجودات متداولة	٢٩٢,٥٨٢	٢٧٣,٢٨٨	٣٧,٨٢٤	٣٣,١١١
موجودات غير متداولة	٢٥١,٤٢٤	٢٢٥,٠٥٤	١٢٢,٠٤٣	١٢٦,٩٨٣
الذمم الدائنة التجارية	(٢٩,٦١٣)	(١٣,٨٣٧)	(٣,٣٩٠)	(٣,١٣٢)
مطلوبات متداولة أخرى	(٣٦,٠٢٠)	(٣٠,٢٨٤)	(٤٣٣)	(٧٥٢)
مطلوبات متداولة	(٦٥,٦٣٣)	(٤٤,١٢١)	(٣,٨٢٣)	(٣,٨٨٤)
مطلوبات غير متداولة	(٤٤,٣٧٩)	(٣١,٣٤٢)	(٤,٩٢٤)	(٥,٤٣٥)
صافي الموجودات	٤٣٣,٩٩٤	٤٢٢,٨٧٩	١٥١,١٢٠	١٥٠,٧٧٥
الحركة على رصيد الاستثمار:				
الرصيد الافتتاحي لصافي الموجودات كما في ١ كانون الثاني	٤٢٢,٨٧٩	٤٦٦,٧٢٢	١٥٠,٧٧٥	١٤٨,٤٢٤
ربح السنة	٨٢,٥٨٨	٦٣,٥١٤	٢,٣٤٥	٢,٣٥١
بنود الدخل الشامل الأخرى	(٦٧٣)	(١,١٥٧)	-	-
توزيعات الأرباح	(٧٠,٨٠٠)	(١٠٦,٢٠٠)	(٢,٠٠٠)	-
رصيد صافي الموجودات كما في ٣١ كانون الثاني	٤٣٣,٩٩٤	٤٢٢,٨٧٩	١٥١,١٢٠	١٥٠,٧٧٥

	شركة برومين الأردن		شركة الموانئ الصناعية الأردنية	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الإيرادات	٢٦٦,٥٣٢	٢٣٣,٩٢٧	٢٣,٨٣٧	٢٣,٤٦٦
تكلفة المبيعات	(١٤٤,٠٦٦)	(١٤١,٦٥٩)	(١٦,٣٠٨)	(١٥,٥٥١)
فوائد دائنة	٩,٧٧٩	١١,٢٤١	١,٦٦٤	١,٤٠٨
استهلاكات وإطفاءات	(١٤,٨٦٠)	(١٤,٥٦٤)	(٥,٩٦٧)	(٥,٨٤٠)
فوائد مدينة	(١,٤٠٢)	(١,١٢٠)	-	-
مصاريف أخرى، بالصافي	(٣١,٣٢٧)	(١٩,٣٢٢)	(٨٨١)	(٩٧٣)
الربح قبل الضريبة	٨٤,٦٥٦	٦٨,٥٠٣	٢,٣٤٥	٢,٥١٠
ضريبة الدخل	(٢,٠٦٨)	(٤,٩٨٩)	-	(١٥٩)
الربح للسنة	٨٢,٥٨٨	٦٣,٥١٤	٢,٣٤٥	٢,٣٥١
الدخل الشامل الاخر	(٦٧٣)	(١,١٥٧)	-	-
اجمالي الدخل الشامل الاخر	٨١,٩١٥	٦٢,٣٥٧	٢,٣٤٥	٢,٣٥١

(٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
أسهم شركات – مدرجة*	٨٠٤	٥٤٤
أسهم شركات – غير مدرجة **	٢١٦	٢١٦
	١,٠٢٠	٧٦٠

* فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الرصيد كما في أول كانون الثاني	١٠٣	١٤٤
صافي الأرباح (الخسائر) غير المتحققة	٢٦٠	(٤١)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٣٦٣	١٠٣

** تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر غير المدرجة بالكلفة لعدم وجود طرق أخرى للتوصل لقياس موثوق منه لقيمتها العادلة. ان هذه الموجودات المالية غير جوهرية على مستوى المجموعة لتقوم باتباع تقنيات تقييم منفصلة لها.

(١٠) استثمار في موجودات مالية بالكلفة المطفأة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية – سندات حكومية	٢٠,١٤٧	٢٠,٢٨٩

يمثل هذا البند سندات مالية حكومية تستحق الدفع بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٦ وتحمل فائدة سنوية بمعدل ٦,١٢٥٪ تدفع كل ستة أشهر. هذه وقد تم تحصيل المبلغ في تاريخ استحقاقه.

إن الموجودات المالية بالكلفة المطفأة غير مستحق تحصيلها وليست متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

جميع الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة اصدرت بعملة الدولار الأمريكي. كما هو مذكور في ايضاح ١-٣ (أ) في القوائم المالية الموحدة، فإن سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدينار الأردني (١,٤١ دولار لكل دينار أردني). 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 مبلغ ١٤٢ ألف دينار (٢٠٢٤: ١٣٦ ألف دينار).

أن القيمة العادلة لهذه السندات تقارب القيمة الدفترية كما هو مبين في إيضاح (٣-٣).

لدى المجموعة سندات حكومية صادرة عن المملكة الأردنية الهاشمية والمصنفة BB- من قبل وكالة S&P. استخدمت المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا نتيجة أن هذه السندات لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد، فإن الحكومة لديها قدرة عالية على الوفاء بالتزاماتها وليس هناك دليل على حدوث تغييرات سلبية في الاقتصاد والأعمال الظروف قائمة والتي من شأنها أن تقلل من قدرة الحكومة على الوفاء بالتزاماتها. وبناء على ذلك، ترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لتسجيل خسائر الائتمانية متوقعة حيث إن الأثر غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(١١) قروض إسكان الموظفين

قامت الشركة خلال عام ١٩٩٢ بتأسيس صندوق قروض إسكان الموظفين، حيث يهدف الصندوق الى منح قروض إسكان بدون فائدة للموظفين المصنفين الذين لا تقل خدمتهم في الشركة عن خمس سنوات وبحد أعلى ٥٠ ألف دينار للموظف. يتم سداد هذه القروض بأقساط شهرية تخصم من راتب الموظف الشهري وبفترة سداد لا تتجاوز ٢٥ سنة مع الأخذ بعين الاعتبار لعدد سنوات الخدمة المتبقية للموظف.

إن الضمانات التي تحتفظ بها الشركة هي رواتب الموظفين المخصومة مقابل القروض بالإضافة إلى رهن العقارات لصالح المجموعة بالإضافة الى مزايا الموظفين الأخرى بما في ذلك نهاية الخدمة عند التقاعد والاستقالة.

يتم منح قروض الإسكان الممنوحة للموظفين من دون فائدة، ويتم قياسها بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، حيث تعتمد على خصم الأقساط الشهرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة يقارب أسعار الفائدة للقروض التجارية المماثلة عند منح القرض. وقد أعادت المجموعة تصنيف هذه القروض (صفرية الفائدة) لتُعالج ضمن إطار منافع الموظفين انسجاماً مع معيار المحاسبة الدولي (١٩).

يتم تحديث معدلات الخصم بشكل دوري بما يتناسب مع أسعار الفائدة المرجعية في السوق، لضمان أن القياس يعكس التكلفة الحقيقية للتمويل.

إن رصيد قروض الموظفين هو كالتالي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
القيمة غير المخصومة لقروض إسكان الموظفين	٢٦,٥٠٧	٢٦,٢١٤
تأثير الخصم	(٩,٩٣٣)	(٨,٣٣٩)
	١٦,٥٧٤	١٧,٨٧٥
يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٧٤٦)	(٧٤٦)
	١٥,٨٢٨	١٧,١٢٩

يتم تصنيف قروض إسكان الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
غير متداولة	١٣,١٥٤	١٤,٤٣٣
متداولة	٢,٦٧٤	٢,٦٩٦
	١٥,٨٢٨	١٧,١٢٩

يحتوي الجدول أدناه على تحليل لمخاطر الائتمان لقروض إسكان الموظفين. تمثل القيمة الدفترية للذمم المالية لتلك القروض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ أدناه أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان على هذه الأصول:

	المرحلة الأولى (ECL ١٢ شهر)	المرحلة الثانية lifetime ECL) (for SICR	المرحلة الثالثة lifetime ECL) for credit (impaired	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الموظفين العاملين	١٥,٨٧٢	-	-	١٥,٨٧٢
الموظفين المتأخرين	-	-	٧٠٢	٧٠٢
إجمالي القيمة الدفترية	١٥,٨٧٢	-	٧٠٢	١٦,٥٧٤
مخصص الخسارة الائتمانية	(٢٩٠)	-	(٤٥٦)	(٧٤٦)
القيمة الدفترية	١٥,٥٨٢	-	٢٤٦	١٥,٨٢٨

	المرحلة الأولى (١٢ شهر ECL)	المرحلة الثانية (Lifetime for ECL SICR)	المرحلة الثالثة (Lifetime for ECL Credit impaired)	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الموظفين العاملين	١٧,١٧٣	-	-	١٧,١٧٣
الموظفين المتأخرين	-	-	٧٠٢	٧٠٢
إجمالي القيمة الدفترية	١٧,١٧٣	-	٧٠٢	١٧,٨٧٥
مخصص الخسارة الائتمانية	(٢٩٠)	-	(٤٥٦)	(٧٤٦)
القيمة الدفترية	١٦,٨٨٣	-	٢٤٦	١٧,١٢٩

(١٢) ذمم تجارية مدينة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
ذمم تجارية	١٦٥,٩٨٢	٩٨,٨٧٥
ذمم شركات ذات علاقة (إيضاح ٣٠)	١,٢٩٠	١,٤٦٦
	١٦٧,٢٧٢	١٠٠,٣٤١
ينزل: خسائر ائتمانية متوقعة	(١٦)	(١٦)
	١٦٧,٢٥٦	١٠٠,٣٢٥

تمنح المجموعة عملاءها فترة سماح وفقا لسياسة الائتمان لديها من ٣٠-١٨٠ يوماً. كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، لم تكن هناك مستحقات تجارية تجاوزت شروطها الائتمانية.

فيما يلي جدول أعمار الذمم التجارية الحالية والغير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

	الذمم غير المستحقة والغير المشكوك في تحصيلها			
	١-٣٠يوم	٣٠-٩٠ يوم	٩٠-١٨٠ يوم	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٠٢٥	١٥٢,١٧٧	١٤,٧٦٨	٣٢٧	١٦٧,٢٧٢
٢٠٢٤	٣٠,١٧٩	٣٨,٤٨٥	٣١,٦٧٧	١٠٠,٣٤١

في تقدير إدارة المجموعة فان أثر تطبيق المعيار الدولي رقم ٩ غير جوهري وعليه لم يتم تسجيل أي أثر خلال السنة، علماً بأن معظم مبيعات المجموعة تتم مقابل اعتمادات مستندية أو من خلال بوالص تأمين على المبيعات الآجلة.

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والمتعلقة بالذمم المدينة بالكلفة المطفأة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة التجارية.

مزيد من التفاصيل حول تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) مبينة في إيضاح ٢-١١.

يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للذمم المدينة التجارية وفقاً لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصصات إلى عدد الأيام التي تجاوز فيها الأصل استحقاقه:

	٢٠٢٥				٢٠٢٤			
إجمالي القيمة % (بالآلاف)	نسبة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة	صافي القيمة الدفترية	نسبة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة	صافي القيمة الدفترية
فعالة	٠,٠١٪	١٦٧,٢٧٢	(١٦)	١٦٧,٢٥٦	٠,٠١٪	١٠٠,٣٤١	(١٦)	١٠٠,٣٢٥
متأخر السداد	١٠٠٪	-	-	-	١٠٠٪	-	-	-

لكل عملية بيع بالائتمان، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه الذمم المدينة والمتمثلة في اعتمادات بنكية أو بوالص تأمين تغطي كامل رصيد الذمم المدينة. لذلك، لم تكن هناك خسائر تاريخية في الذمم المدينة التجارية على مدى السنوات الماضية.

(١٣) مخزون البضاعة الجاهزة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
بضاعة جاهزة	٣٠,٢٨٤	٢٩,٤٦٦
مواد أولية	٢,٨٣٦	٢,٧١٨
أخرى	٣٢٦	١٩٩
	٣٣,٤٤٦	٣٢,٣٨٣
مخصص مخزون بطيء الحركة	-	(٧٥)
	٣٣,٤٤٦	٣٢,٣٠٨

ان تفاصيل الحركة على حساب مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٧٥	٧٥
مخصص مخزون بطيء الحركة خلال العام	-	-
المردود من المخصص خلال السنة	(٧٥)	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	-	٧٥

ان تفاصيل المخزون كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
كلوريد البوتاسيوم	٢٦,٠٦٥	٢٥,٣٦٩
نترات البوتاسيوم	٦,٦٠٤	٦,٤٦٢
أملاح مختلطة وطين	٧٧٧	٥٥٢
	٣٣,٤٤٦	٣٢,٣٨٣

(١٤) مخزون المواد الاستهلاكية

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مخزون قطع غيار	٥٢,١٧٧	٤٩,٢٤٨
مخزون المحروقات	٣,٢٧٦	٣,٧١١
أخرى	٢,٩٢٩	٤,٥٠٢
	٥٨,٣٨٢	٥٧,٤٦١
ينزل: مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة*	(٣,٩٥٨)	(٢,٨٣٥)
	٥٤,٤٢٤	٥٤,٦٢٦

* ان تفاصيل الحركة على حساب مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٢,٨٣٥	٢,٤٨٤
مخصص قطع غيار بطيئة الحركة خلال العام	٢,٢٢٠	١,٠٠٠
المعدوم خلال السنة	(١,٠٩٧)	(٦٤٩)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٣,٩٥٨	٢,٨٣٥

(١٥) أرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
أمانات الضريبة العامة على المبيعات (إيضاح ٢٣)	٣١,٨٧١	٣٦,٩٧٦
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٥,٧٠١	١٣,٢٦٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٨)	٢٦,٥٩٤	١٢,٨٩١
مصاريف ضريبة دخل مدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٣)	١٣,٠٠٠	-
أخرى	١٣,٣٤٦	١٨,٨٣١
	١٠٠,٥١٢	٨١,٩٦١

(١٦) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

(أ) النقد وما في حكمة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
نقد في الصندوق	٤٠٨	٩٢٢
نقد لدى البنوك	١٣,٥٧٣	٢٣,٩٣١
ودائع قصيرة الأجل *	٤٧,٨٥٩	٤٠,١٣٠
النقد وما في حكمه	٦١,٨٤٠	٦٤,٩٨٣

(ب) ودائع لأجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر **	٣٩٦,٦١١	٤٢٢,٦٦٣
خسارة الائتمان المتوقعة	(٣,٩١٢)	(٥,٢٩٤)
	٣٩٢,٦٩٩	٤١٧,٣٦٩

ان تفاصيل الحركة على حساب مخصص خسارة الائتمان المتوقعة خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٥,٢٩٤	٣,١٢٩
(المسترد من) الزيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٣٨٢)	٢,١٦٥
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٣,٩١٢	٥,٢٩٤

* يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي ٥,٨% (٢٠٢٤: ٦٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر.

** يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي ٥,٣٪ (٢٠٢٤: ٦,٦٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين ثلاثة أشهر و١٢ شهر.

(١٧) موجودات غير متداولة أخرى

يتضمن بند الموجودات غير المتداولة الأخرى ما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
دفعات مقدمة	٧٤,٥٢٤	٣٩,٩٧٢
سد وادي ابن حماد*	٢٦,٢٩٢	٣٠,٥٩٢
	١٠٠,٨١٦	٧٠,٥٦٤

* أبرمت المجموعة اتفاقية مع سلطة وادي الأردن خلال العام ٢٠١٦ لتمويل بناء سد وادي ابن حماد مقابل تزويد شركة البوتاس بالمياه؛ حيث قامت الشركة بتحويل ما قيمته ٢٦,٨٨٨ الف دينار من المشاريع تحت التنفيذ إلى موجودات غير متداولة أخرى خلال العام ٢٠١٨ حيث تم البدء بالاستفادة من المشروع.

تم تعديل هذا العقد 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. تقوم الإدارة بإطفاء هذه المبالغ على أساس كميات المياه التي يتم استلامها بالفعل.

أن الحركة على سد وادي ابن حماد خلال العام كانت كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الكلفة		
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٥١,٥٠٠	٥١,٥٠٠
الرصيد كما في٣١ كانون الأول	٥١,٥٠٠	٥١,٥٠٠

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٢٠,٩٠٨	١٦,٤٤٩
مصروف الإطفاء	٤,٣٠٠	٤,٤٥٩
الرصيد كما في٣١ كانون الأول	٢٥,٢٠٨	٢٠,٩٠٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول	٢٦,٢٩٢	٣٠,٥٩٢

(١٨) الاحتياطيات

- **احتياطي إجباري**

ان 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، تقرر الهيئة العامة للشركة، بناء 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.

- **توزيعات أرباح**

أقرت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٦ نيسان ٢٠٢٥، توزيع أرباح على مساهمي الشركة بنسبة ١٢٠ ٪ من رأس مال الشركة المكتتب به، والتي بلغت ٩٩,٩٨١ ألف دينار (٢٠٢٤: ١٠٨,٣١٢ ألف دينار).

(١٩) التزامات صندوق الوفاة والتعويض

يتم احتساب التزامات صندوق الوفاة والتعويض للموظفين على أساس تكلفة الوحدة المتوقعة، والتي يتم تحديدها على أساس القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي، ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على سندات حكومية عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تُسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات (طريقة وحدة الائتمان المتوقعة).

يتم احتساب هذا المخصص حسب قانون الشركة الداخلي ويتم احتسابه ودفعه عند الوفاة أو التقاعد أو الاستقالة عن كل موظف بمقدار ٦/١ من مجموع رواتب اخر سنة عن كل سنة خدمة إذا عمل الموظف لدى الشركة لفترة تزيد عن خمسة سنوات خدمة، ولا ينتفع الموظف من هذا الصندوق إذا أمضى مده أقل من خمس سنوات خدمة، حيث تعاد للموظف مساهماته الشهرية في الصندوق.

إن هذه الخطة هي منافع غير ممولة ولا يوجد خطط لتمويلها.

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٥٨,٦٤٤	٥٦,٢١٤
تكلفة الخدمة الحالية والسابقة	٣,٨٤٢	٤,٠٧٢
قيمة الخصم	٣,٨٠٩	٣,٨٤٨
خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة	٣,٠٧٤	١,٥٩١
المدفوع خلال السنة	(٥,٨٩٨)	(٧,٠٨١)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٦٣,٤٧١	٥٨,٦٤٤

إن قيمة التزامات المجموعة الحالية لا تتجاوز المخصص المسجل من قبلها والذي يتم احتسابه عند استحقاقه.

ان تصنيف التزامات صندوق الوفاة والتعويض كالتالي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
غير متداولة		
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	٥٩,٢٥٦	٥٤,٢٥٣
متداولة		
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	٤,٢١٥	٤,٣٩١
المجموع	٦٣,٤٧١	٥٨,٦٤٤

ان المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع محددة القيمة هو ٨ سنوات. يحلل الجدول التالي المخصص المستحق وفقاً للتدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

	أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥					
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	٤,٢١٥	١٠,٣٨٥	١٥,٤٠١	١٨٠,٠٤٨	٢١٠,٠٤٩
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤					
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	٤,٣٩١	٩,١٩٦	١٣,٩٨١	١٨٠,٧١٦	٢٠٨,٢٨٤

يوضح الجدول التالي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
تكلفة الخدمة الحالية والسابقة	٣,٨٤٢	٤,٠٧٢
قيمة الخصم (إيضاح ٢٨)	٣,٨٠٩	٣,٨٤٨
	٧,٦٥١	٧,٩٢٠

يوضح الجدول التالي المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الاخر - خسائر اكتوارية:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
خسائر ناتجة من التغيير في الافتراضات المالية	٢,١٩٢	١,٥٤٨
خسائر ناتجة عن التغير في الخبرات	٨٨٢	٤٣
	٣,٠٧٤	١,٥٩١

ويوضح الجدول التالي الافتراضات الاكتوارية الهامة التي تم استخدامها:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	٪	٪
معدل الخصم	٦,٢	٦,٧
معدل الزيادة في الرواتب	٣,٥	٣,٥
معدل حركة دوران الموظفين	٢	٢

في نهاية السنة، إذا اختلفت الافتراضات بنسبة ١٪ عن تقديرات الإدارة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة قبل الضريبة ورسوم التعدين سوف يتأثر كالتالي:

	الزيادة في الافتراضات بنسبة ١٪	الانخفاض في الافتراضات بنسبة ١٪
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٠٢٥		
معدل الخصم	٤,٤٥٩	(٤,٦٧٧)
معدل نمو الراتب	(٤,٥٠٩)	٤,٣٨٠
معدل حركة دوران الموظفين	(٥٦٦)	٩٦٧

	الزيادة في الافتراضات بنسبة ١٪	الانخفاض في الافتراضات بنسبة ١٪
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٠٢٤		
معدل الخصم	٤,٠٥٧	(٤,٤٨٠)
معدل نمو الراتب	(٤,٣٤٥)	٤,٠٠٠
معدل حركة دوران الموظفين	(٧٦٩)	٩٢٦

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى تغيير أحد الافتراضات مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى. انه لمن غير المحتمل أن يحدث هذا من الناحية العملية، حيث قد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة بافتراضات أخرى.

عند حساب حساسية خطط المزايا المحددة للافتراضات الاكتوارية الهامة، يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة المحسوبة بطريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة في نهاية فترة التقرير) كما هو الحال عند حساب التزام المزايا المحددة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة.

لم تتغير طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنة بالفترة السابقة.

(٢٠) أرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مصاريف مستحقة	٢٤,٢٢٤	٢٣,٤٨١
التزام مستردات	١٨,٦٢٠	٢٠,٩٢٦
مخصص قضايا تعويضات الموظفين (إيضاح ٣٢)	٢,٦٢٥	٢,٨٤٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢,٢٩٩	١,٩٢٨
مستحقات مقاولين	٤,٤٥٦	٣,٤٢٤
أخرى	٩,٧٨٦	٨,٢٨٣
	٦٢,٠١٠	٦٠,٨٩١

(٢١) الإيرادات من العقود مع العملاء

	٢٠٢٥							
	البوتاس	كيمابكو	النميرة	البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة	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
المبيعات لأطراف خارجية	٦٠٨,٧٣٣	١٠٥,٢٦٣	٢,٦٩٧	-	٨,٨٨٦	٧٢٥,٥٧٩	-	٧٢٥,٥٧٩
مبيعات داخل المجموعة	٤٥,٧٥٤	-	١,٣٧٥	-	١,٠٠١	٤٨,١٣٠	(٤٨,١٣٠)	-
الإيرادات من العقود مع العملاء	٦٥٤,٤٨٧	١٠٥,٢٦٣	٤,٠٧٢	-	٩,٨٨٧	٧٧٣,٧٠٩	(٤٨,١٣٠)	٧٢٥,٥٧٩

	٢٠٢٤					
	البوتاس	كيمابكو	النميرة	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
المبيعات لأطراف خارجية	٥٤٦,٤٠٩	١٠٣,٥٧٨	١,٤٦٢	٦٥١,٤٤٩	-	٦٥١,٤٤٩
مبيعات داخل المجموعة	٢٦,٦٩٨	-	١,٣٤٩	٢٨,٠٤٧	(٢٨,٠٤٧)	-
الإيرادات من العقود مع العملاء	٥٧٣,١٠٧	١٠٣,٥٧٨	٢,٨١١	٦٧٩,٤٩٦	(٢٨,٠٤٧)	٦٥١,٤٤٩

يبين الجدول أدناه توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و٢٠٢٤:

	٢٠٢٥					٢٠٢٤			
	البوتاس	كيمابكو	النميرة	اي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا اي جي	المجموع	البوتاس	كيمابكو	النميرة	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الهند والصين	١٦٣,٣٤٥	٦,٧٣٤	-	-	١٧٠,٠٧٩	١٣٤,١٩١	٩,٧٨٧	-	١٤٣,٩٧٨
اسيا	١١٤,٤٨٧	٤,٠٠٢	٢٢٩	-	١١٨,٧١٨	١٠٥,٣٩٥	٤,٧٠١	-	١١٠,٠٩٦
الشرق الأوسط	٤٩,٤٣٥	١٦,٢٥٩	٤٣٥	-	٦٦,١٢٩	٤٧,٨٢٨	١٨,٦٣٦	٤٩٨	٦٦,٩٦٢
إفريقيا	٩١,٣٥٤	١٢,٤٣٢	٩	-	١٠٣,٧٩٥	٨٠,٠٣١	١٤,٩٣٥	-	٩٤,٩٦٦
أوروبا	١٢٥,٩٨٤	٥٣,٤٥٣	١,٨٢٣	٨,٨٨٦	١٩٠,١٤٦	١١٤,٠٦٨	٤٠,٦١٠	٩٠٠	١٥٥,٥٧٨
الأمريكيتين وأستراليا	٦٤,١٢٨	١٢,٣٨٣	٢٠١	-	٧٦,٧١٢	٦٤,٨٩٦	١٤,٩٠٩	٦٤	٧٩,٨٦٩
	٦٠٨,٧٣٣	١٠٥,٢٦٣	٢,٦٩٧	٨,٨٨٦	٧٢٥,٥٧٩	٥٤٦,٤٠٩	١٠٣,٥٧٨	١,٤٦٢	٦٥١,٤٤٩

تتركز معظم موجودات ومطلوبات المجموعة داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

أهم عملاء المجموعة:

قامت المجموعة بتعريف العملاء الرئيسيين بأنهم أولئك الذين تساوي مبيعاتهم أو تتجاوز ١٠٪ من صافي إيرادات المبيعات. وتتأتى إيرادات تبلغ حوالي ٩٠,٣٦٩ ألف دينار أردني (٢٠٢٤: ٦٠,٠٤٣ ألف دينار أردني) من هؤلاء العملاء. تتعلق هذه الإيرادات بالعملاء التاليين في قطاع بيع البوتاس:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
شركة سينوكيم للأسمدة ماكاو المحدودة	٩٠,٣٦٩	٦٠,٠٤٣

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

	٢٠٢٥				
	بيع البوتاس	بيع نيترات البوتاسيوم وفوسفات الكالسيوم الثنائي	أملاح مختلطة وطين	إيرادات من عمليات الشحن	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الإيرادات من العقود مع العملاء					
توقيت الإيرادات – في وقت معين	٥٧٢,٩٢١	٩٩,٨٢٥	٢,٦٩٧	-	٦٧٥,٤٤٣
توقيت الإيرادات – مع مرور الوقت	-	-	-	٥٠,١٣٦	٥٠,١٣٦
المجموع	٥٧٢,٩٢١	٩٩,٨٢٥	٢,٦٩٧	٥٠,١٣٦	٧٢٥,٥٧٩

	٢٠٢٤				
	بيع البوتاس	بيع نيترات البوتاسيوم وفوسفات الكالسيوم الثنائي	أملاح مختلطة وطين	إيرادات من عمليات الشحن	المجموع
	الاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الإيرادات من العقود مع العملاء					
توقيت الإيرادات – في وقت معين	٤٩٢,٩٠٩	٩٦,٥٣٤	١,٤٦٢	-	٥٩٠,٩٠٥
توقيت الإيرادات – مع مرور الوقت	-	-	-	٦٠,٥٤٤	٦٠,٥٤٤
المجموع	٦٥١,٤٤٩	٦٠,٥٤٤	١,٤٦٢	٩٦,٥٣٤	٤٩٢,٩٠٩

التصنيف القطاعي

قطاعات التشغيل هي المكونات التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق إيرادات أو تكبد نفقات، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة. ان صانع القرار الرئيسي هو الشخص أو مجموعة الأشخاص الذين يخصصون الموارد اللازمة ويقيمون أداء المجموعة. تم تحديد صانع القرار على أنها لجنة الترشيحات المكونة من أعضاء من مجلس إدارة المجموعة.

(١) وصف المنتجات والخدمات التي يستمد منها كل قطاع تقرير عنه إيراداته

تم تنظيم المجموعة على أساس ثلاث قطاعات أعمال رئيسية:

- إنتاج البوتاس والملح من خلال شركة البوتاس العربية وشركة شركة اي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا اي جي
- إنتاج نترات البوتاسيوم وفوسفات الكالسيوم الثنائي من خلال شركة الأسمدة العربية والصناعات الكيماوية (كيمابكو).
- إنتاج الطين والأملاح المختلطة من خلال شركة النميرة للأملاح والطين.

(٢) العوامل التي استخدمتها الإدارة لتحديد القطاعات الواجب الإبلاغ عنها

قطاعات المجموعة عبارة عن وحدات عمل إستراتيجية تركز على عملاء مختلفين، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأن كل وحدة أعمال تتطلب استراتيجيات تسويق ومستويات خدمة مختلفة.

يتم تفويض المراجعة المنتظمة للشركات التابعة للمجموعة إلى الإدارات المختلفة لكل شركة. يحصل صانع القرار على القوائم المالية للشركات التابعة للمجموعة واستخدامها في إظهار القطاعات.

(٣) تطبق الإدارة المبدأ الأساسي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) في تحديد أي من المعلومات المالية المتداخلة يجب أن تشكل أساس قطاعات التشغيل واستراتيجيات التسويق.

(٤) قياس أرباح أو خسائر قطاع التشغيل والأصول والالتزامات

يقوم صانع القرار بمراجعة المعلومات المالية التي تم إعدادها بناءً على السياسات الداخلية للمجموعة المعدلة لتلبية متطلبات التقارير الداخلية. تختلف هذه المعلومات المالية في جوانب معينة عن المعايير الدولية للتقارير المالية:

(١) لا يتم تخصيص ضرائب الدخل للقطاعات.

(٢) عدم الاعتراف بمطلوبات المجموعة.

يقوم صانع القرار بتقييم أداء كل قطاع بناءً على إجمالي أرباح القطاع.

(٤) معلومات حول أرباح أو خسائر وأصول القطاع الواجب الإبلاغ عنها

فيما يلي تفاصيل المعلومات القطاعية للقطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه:

	٢٠٢٥							
	مبيعات البوتاس	مبيعات الأسمدة	مبيعات أملاح مختلطة وطين	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
المبيعات لأطراف خارجية	٦٠٨,٧٣٣	١٠٥,٢٦٣	٢,٦٩٧	-	٨,٨٨٦	٧٢٥,٥٧٩	-	٧٢٥,٥٧٩
مبيعات داخل القطاعات	٤٥,٧٥٤	-	١,٣٧٥	-	١,٠٠١	٤٨,١٣٠	(٤٨,١٣٠)	-
مجموع الإيرادات	٦٥٤,٤٨٧	١٠٥,٢٦٣	٤,٠٧٢	-	٩,٨٨٧	٧٧٣,٧٠٩	(٤٨,١٣٠)	٧٢٥,٥٧٩
يطرح: تكلفة المبيعات	٣٣٤,٩١٦	٧٨,٦٢٧	٢,٦٩٤	-	٧,٤٨٥	٤٢٣,٧٢٢	(٤٣,١١٠)	٣٨٠,٦١٢
ربح القطاعات	٣١٩,٥٧١	٢٦,٦٣٦	١,٣٧٨	-	٢,٤٠٢	٣٤٩,٩٨٧	(٥,٠٢٠)	٣٤٤,٩٦٧
حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٣٤,١٧٨	-	-	-	-	٣٤,١٧٨	-	٣٤,١٧٨
استهلاكات واطفاءات	٧٦,٣٤٥	٣,٥٨٥	١١١	-	-	٨٠,٠٤١	(١٧٩)	٧٩,٨٦٢
الإنفاق الرأسمالي:								
الممتلكات والمنشآت والمعدات	١١٦,٣٣٧	١,٤٣٥	١٥٥	-	١٣١	١١٨,٠٥٨	-	١١٨,٠٥٨
مجموع الموجودات	١,٩٩٩,٩٤٤	١٢٠,٦٧٦	٦,٩١٣	٤١٩	١٥,٠١٩	٢,١٤٢,٩٧١	(٣٧,٠٧٥)	٢,١٠٥,٨٩٦
مجموع المطلوبات	٢٣١,٥٢٢	٢١,٩٤٠	٧,٢٢٢	٥٨٩	١٤,٧٥٤	٢٧٦,٠٢٧	(٢٩,٢٣٢)	٢٤٦,٧٩٥
الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٢٦٠,٤٦٨	-	-	-	-	٢٦٠,٤٦٨	-	٢٦٠,٤٦٨

	٢٠٢٤							
	مبيعات البوتاس	مبيعات الأسمدة	مبيعات أملاح مختلطة وطين	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
المبيعات لأطراف خارجية	٥٤٦,٤٠٩	١٠٣,٥٧٨	١,٤٦٢	-	-	٦٥١,٤٤٩	-	٦٥١,٤٤٩
مبيعات داخل القطاعات	٢٦,٦٩٨	-	١,٣٤٩	-	-	٢٨,٠٤٧	(٢٨,٠٤٧)	-
مجموع الإيرادات	٥٧٣,١٠٧	١٠٣,٥٧٨	٢,٨١١	-	-	٦٧٩,٤٩٦	(٢٨,٠٤٧)	٦٥١,٤٤٩
يطرح: تكلفة المبيعات	٣٢٣,٨٢٢	٧٨,٤٢٨	٢,١٨٣	-	-	٤٠٤,٤٣٣	(٢٨,٢١١)	٣٧٦,٢٢٢
ربح القطاعات	٢٤٩,٢٨٥	٢٥,١٥٠	٦٢٨	-	-	٢٧٥,٠٦٣	١٦٤	٢٧٥,٢٢٧
حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٣٠,١٧٠	-	-	-	-	٣٠,١٧٠	-	٣٠,١٧٠
استهلاكات واطفاءات	٦٩,٩١٧	٣,٥٣٩	١٣٣	-	-	٧٣,٥٨٩	(٧٩)	٧٣,٥١٠
الإنفاق الرأسمالي:								
الممتلكات والمنشآت والمعدات	١٦٤,٧٢٩	٦٣٨	٢٢٩	١٦٨	١١٤	١٦٥,٨٧٨	-	١٦٥,٨٧٨
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

(٥) المطلوبات القطاعية

تُقاس مطلوبات القطاعات بنفس الطريقة المتبعة في القوائم المالية الموحدة. يتم توزيع هذه المطلوبات على أساس عمليات القطاع.

(٢٢) مطلوبات غير متداولة أخرى

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين *	٤,٦٣٠	٤,٣٢٨
مخصص إجازات موظفين **	١,٣٥٧	١,٦٦٤
محتجزات مقاولين	١٤,٩١٤	١٥,٧١٠
	٢٠,٩٠١	٢١,٧٠٢

* تقوم المجموعة بدفع نهاية خدمة للموظفين وفقاً للسياسة الداخلية لها، والتي من خلالها تدفع المجموعة مبلغ محدد للموظفين المسجلين بهذه الخطة عند تقاعدهم.

** تنص سياسة المجموعة وقوانين العمل والعمال المعمول بها في المملكة على ان يدور رصيد الإجازات السنوية غير المستغل لمدة عامين، حيث أدى ذلك الى تصنيف هذه الإجازات على أنها منافع طويلة الأجل، وإظهارها بالقيمة الحالية.

(٢٣) ضريبة الدخل والموجودات الضريبية المؤجلة

أ- ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل خلال العام كانت كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٥٠,٧٦٠	٧٩,٨٣٨
مصروف ضريبة الدخل والضريبة مؤجلة	٨٥,٠٦١	٦٨,٢٦٢
تعديلات على مصروف ضريبة الدخل للسنوات السابقة	١٥,١٢٩	-
ضريبة الدخل المخصومة من أمانات الضريبة العامة على المبيعات (إيضاح ١٥)	(١٣,٠٠٠)	-
ضريبة الدخل المدفوعة	(٦٦,١٨٤)	(٩٧,٣٤٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٧١,٧٦٦	٥٠,٧٦٠

يمثل مبلغ مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
ضريبة الدخل للسنة الحالية والتعديلات عليها	٨٥,٠٦١	٦٨,٢٦٢
تعديلات على مصروف ضريبة الدخل للسنوات السابقة	١٥,١٢٩	-
(الزيادة في) المحرر من موجودات ضريبية مؤجلة	(١٩,٧٨٦)	١,١١٢
	٨٠,٤٠٤	٦٩,٣٧٤

مصروف ضريبة الدخل

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
ضريبة الدخل المحتسبة عن صافي الربح باستخدام النسبة القانونية	٨٣,٩٨٣	٧٥,٢٧٨
تعديلات على مصروف ضريبة الدخل للسنوات السابقة	١٥,١٢٩	-
الضريبة المعفاة على أرباح شركات تابعة معفاة من ضريبة الدخل	(٢,٧٠٠)	(١,٨٠٠)
الضريبة المعفاة على أرباح شركات حليفة معفاة من ضريبة الدخل	(٨,٨١١)	(٦,٠٢٦)
الأثر الضريبي للمصاريف والإيرادات غير المقبولة ضريبياً	(٢,٥٤٠)	٨١٠
ضريبة الدخل للسنة الحالية والتعديلات عليها	٨٥,٠٦١	٦٨,٢٦٢
نسبة ضريبة الدخل الفعلية	٣٤٪	٢٧٪

تبلغ ضريبة الدخل القانونية (مضافا اليها المساهمة الوطنية) على الشركة ٣١٪ بينما تبلغ نسبة الضريبة القانونية على شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيمابكو) ٦٪ وعلى شركة النميرة للأملاح المختلطة والطين ٢١٪.

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته اللاحقة.

الموجودات الضريبية المؤجلة

إن الحركة على الموجودات الضريبية مؤجلة خلال السنة كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٢٢,٨١٦	٢٣,٤٣٤
إضافات خلال السنة	٢٢,٦٢٣	٣,٠٦٥
إضافات خلال السنة متعلقة بالخسائر الاكتوارية	٩٥٣	٤٩٤
المحرر خلال السنة	(٢,٨٣٧)	(٤,١٧٧)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٤٣,٥٥٥	٢٢,٨١٦

إن الأثر على الموجودات الضريبية على قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل خلال السنة كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
(فائدة) مصروف ضريبة الدخل في قائمة الدخل الموحدة	(١٩,٧٨٦)	١,١١٢
فائدة ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل الموحدة	(٩٥٣)	(٤٩٤)
المجموع	(٢٠,٧٣٩)	٦١٨

إن الجدول التالي يبين الحسابات المتعلقة بالموجودات الضريبية المؤجلة:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	١٩,٨٩٩	١٨,٤٢٠
التزامات مقابل نهاية الخدمة للموظفين	-	٧٢
مخصص العجز الصحي	٨١٤	٨٨٣
مخصص قطع الغيار	١,٢٣١	٨٨٣
مخصص إجازات الموظفين غير المدفوعة	٤٢١	٥١٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة	١,٤٢٠	١,٨٤٨
مخصص تدني مشاريع تحت التنفيذ	١٩,٥٧٦	-
الأثر الضريبي للخسائر المدورة لإحدى الشركات التابعة المقبولة من ضريبة الدخل	١٩٤	١٩٤
	٤٣,٥٥٥	٢٢,٨١٦

تم احتساب أصول الضريبة المؤجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ باستخدام النسب القانونية للضريبة وفقاً لقانون الضرائب الصادر رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤.

إن الحركة على الموجودات الضريبية مؤجلة خلال السنة كما يلي:

	صندوق الوفاة والتعويض	مكافئة نهاية الخدمة	العجز الصحي	مخصص قطع الغيار	مخصص إجازات الموظفين	الخسائر الائتمانية المتوقعة	مخصص تدني مشاريع تحت التنفيذ	الأثر الضريبي للخسائر المدورة لإحدى الشركات التابعة المقبولة من ضريبة الدخل	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١ كانون الثاني ٢٠٢٥	١٨,٤٢٠	٧٢	٨٨٣	٨٨٣	٥١٦	١,٨٤٨	-	١٩٤	٢٢,٨١٦
قائمة الدخل	٥٢٦	(٧٢)	(٦٩)	٣٤٨	(٩٥)	(٤٢٨)	١٩,٥٧٦	-	١٩,٧٨٦
قائمة الدخل الشامل الاخر	٩٥٣	-	-	-	-	-	-	-	٩٥٣
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	١٩,٨٩٩	-	٨١٤	١,٢٣١	٤٢١	١,٤٢٠	١٩,٥٧٦	١٩٤	٤٣,٥٥٥

	صندوق الوفاة والتعويض	مكافئة نهاية الخدمة	العجز الصحي	مخصص قطع الغيار	مخصص إجازات الموظفين	الخسائر الائتمانية المتوقعة	الأثر الضريبي للخسائر المدورة لإحدى الشركات التابعة المقبولة من ضريبة الدخل	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١ كانون الثاني ٢٠٢٤	١٧,٣٩٢	٦٦	١,٦٢٢	٧٧٠	٦٣٢	٢,٥١٣	٤٣٩	٢٣,٤٣٤
قائمة الدخل	٥٣٤	٦	(٧٣٩)	١١٣	(١١٦)	(٦٦٥)	(٢٤٥)	(١,١١٢)
قائمة الدخل الشامل الاخر	٤٩٤	-	-	-	-	-	-	٤٩٤
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	١٨,٤٢٠	٧٢	٨٨٣	٨٨٣	٥١٦	١,٨٤٨	١٩٤	٢٢,٨١٦

- شركة البوتاس العربية

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات شركة البوتاس العربية للأعوام ٢٠١٧ و٢٠١٨، وقد حصلت الشركة على مخالصة نهائية من الدائرة عن هاتين السنتين. أما بالنسبة للأعوام ٢٠١٩ و٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢، فقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، حيث تم تدقيقها من قبل الدائرة، ونتج عن ذلك صدور قرار بوجود فروقات في احتساب المساهمة الوطنية، وذلك نتيجة اختلاف في طريقة احتساب المساهمة الوطنية على الأرباح الموزعة من حصص الشركة في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة والشركات التابعة. وقد قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتقدير هذه الفروقات بمبلغ يقارب ١١,٦ مليون دينار أردني حتى نهاية عام ٢٠٢٢ بالإضافة لغرامات تقدر بملغ ٨,٣ مليون دينار في حال ثبوت صحة طريقة الاحتساب التي اعتمدتها الدائرة.

قامت إدارة الشركة بتقديم اعتراض على هذا التقدير ضمن المدة القانونية، إلا أن لجنة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات قررت رد الاعتراض وتثبيت قرار المقدّر الأولي. وعلى إثر ذلك، قامت الشركة بتسجيل دعوى لدى محكمة البداية الضريبية، حيث تم قبول الدعوى شكلاً، وقررت المحكمة تعيين لجنة خبراء ثلاثية للنظر في الموضوع، وقد أيدت اللجنة الثلاثية قرار المقدّر.

تم استدعاء الخبراء للمحكمة ومناقشتهم من قبل محامي الشركة وتقدمت الشركة بعدها بطلب إلى المحكمة بعدم اعتماد تقرير الخبرة نظراً لوجود أخطاء وردت فيه، وقد بينت الشركة هذه الأخطاء في مذكرة خطية تم تقديمها للمحكمة. كما طلبت الشركة تشكيل لجنة خبراء جديدة تضم عدداً أكبر من الخبراء، ويتمتع أعضاؤها بخبرة ودراية أوسع في حيثيات الدعوى، نظراً لكون المسائل المطروحة فيها مستجدة ولم يسبق إثارتها سواء أمام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات أو أمام المحكمة.

وفي نهاية عام ٢٠٢٥، قامت الشركة بتسجيل مخصص ضريبة دخل بقيمة ١٥,١ مليون دينار والذي يمثل المبلغ المطالب به أعلاه بقيمة ١١,٦ مليون دينار أردني للأعوام ٢٠١٩ و٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ ومبلغ ٣,٥ مليون دينار للأعوام ٢٠٢٣ و٢٠٢٤. كما قامت الشركة بتسجيل مخصص ضريبة دخل بقيمة ١,١٨مليون دينار للسنة الحالية ٢٠٢٥.

قامت الشركة بالحصول على موافقة دائرة الضريبة والمبيعات بتحويل ما قيمته ١٣ مليون دينار أردني من رصيد رديات ضريبة المبيعات القطعي كدفعة في حساب المساهمة الوطنية لشركة البوتاس العربية وذلك لإيقاف احتساب المزيد من الغرامات على مبالغ الفروقات في احتساب المساهمة الوطنية لغاية تاريخ الدفع.

أما فيما يتعلق بالأعوام ٢٠٢٣ و٢٠٢٤، فقد تم تقديم الإقرارات الضريبية الخاصة بها، إلا أنها لم تخضع للتدقيق من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

- أمانات الضريبة العامة على المبيعات

يتضمن بند أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٣١,٩ مليون دينار (٢٠٢٤: ٣٦,٩ 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.

قامت شركة البوتاس العربية بتقديم طلب لتحويل رصيد رديات ضريبة المبيعات القطعي والبالغ ١٨,٥ مليون دينار كدفعة في حساب المساهمة الوطنية لشركة البوتاس العربية لتغطية الفروقات الضريبية فيها، وقامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بصرف مبلغ (١٣) مليون دينار من المبلغ المطلوب. وعليه تقدّمت شركة البوتاس العربية عبر موقع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بطلب جديد لتحويل المبلغ المتبقي كدفعة في حساب المساهمة الوطنية للشركة لتعليق الغرامات المترتبة عليها ولم يصدر موافقة لتاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

- شركة النميرة للأملاح المختلطة والطين

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات والمبيعات لشركة النميرة لغاية سنة ٢٠٢١ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات. أما بخصوص الاعوام ٢٠٢٢ و٢٠٢٣ و٢٠٢٤ فقد تم تقديم الإقرارات الضريبية لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات، الا أنه لم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. هذا وقامت الشركة بتسجيل موجودات ضريبة مؤجلة بناءً على الخسائر المقبولة ضريبياً.

- **شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيمابكو)**

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للنصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. أصبح قانون البيئة الاستثمارية رقم ٢١ لسنة ٢٠٢٢ ساري المفعول اعتبارًا 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٪ بالإضافة الى ١٪ 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 ٩,٦ مليون دينار.

قامت الشركة بتقديم لائحة اعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل للسنوات ٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ ضمن المدة القانونية. حيث تعتقد الادارة ومستشارها الضريبي أن الدخل الناشئ عن مبيعات التصدير غير خاضع لضريبة الدخل حتى تاريخ ١١ كانون الثاني من العام ٢٠٢٣ 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 رق٠٦٤٥ (٣٠) لعام ٢٠١٤.

أما لسنة ٢٠١٩, فهي منظورة الان في المحكمة ولم يصدر اي قرار نهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

تم فتح ملف ضريبي جديد باسم شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية/كيمابكو تحت رقم ضريبي جديد في سلطة منطقة العقبة الإقتصادية الخاصة بتاريخ ٣ تموز ٢٠٢٤. وبذلك، تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للنصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة وتعديلاته رقم ٣٢ لسنة ٢٠٠٠ وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة هي ٥٪ و١٪ ضريبة المساهمة الوطنية.

تم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية العام ٢٠١٨. كما وتم تقديم اقرار ضريبة الدخل خلال المهلة القانونية لعام ٢٠٢٣ وللنصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤, علماً انه تم الانتهاء من التدقيق الضريبي لهذا الاعوام والحصول على مخالصة نهائية.

تم تقديم اقرار ضريبة الدخل عن فترة نشاط النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ خلال المهلة القانونية، ولم يتم تدقيق الفترة الضريبية من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

بناء على ما سبق، تعتقد إدارة الشركة والمستشار الضريبي أن مخصص ضريبة الدخل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ كاف لمواجهة الالتزامات الضريبية المفروضة على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

(٢٤) كلفة المبيعات

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مواد الخام		
مخزون مواد خام بداية المدة	٢,٧١٨	١,٩٨٢
المشتريات	٣٤,٣٨٥	٣٣,٩٩٣
ينزل: مخزون مواد خام نهاية المدة (إيضاح ١٣)	(٢,٨٣٦)	(٢,٧١٨)
المواد المستخدمة في الإنتاج	٣٤,٢٦٧	٣٣,٢٥٧
رواتب وأجور ومنافع أخرى	٧٠,٦٣٠	٦٣,٣٧٠
استهلاكات (إيضاح ٥)	٧٠,٦٢٢	٦٤,٢٢٧
محروقات وكهرباء	٦٧,٢٥٧	٧٤,١٧٠
شحن	٥٠,٢٩١	٦٠,٥٧٠
صيانة	٤٣,٨٨٣	٤٥,٩٩٢
استشارات فنية	٩,٥٥١	٨,٨٩٣
إيجارات (إيضاح ٣١)	٩,٥٢١	٩,٠٥٣
مياه	٨,٤٦١	٨,٣٦٣
تامين	٣,٩٩٤	٤,٦٩٠
إطفاءات (إيضاح ٦)	١,٤١٠	١,٤١٠
مصاريف أخرى مستخدمة في الإنتاج	١١,٥٤٣	١٠,٧٨١
	٣٨١,٤٣٠	٣٨٤,٧٧٦
يضاف: بضاعة جاهزة أول المدة	٢٩,٤٦٦	٢٠,٩١٢
يطرح: بضاعة جاهزة آخر المدة (إيضاح ١٣)	(٣٠,٢٨٤)	(٢٩,٤٦٦)
	٣٨٠,٦١٢	٣٧٦,٢٢٢

(٢٥) مصاريف إدارية

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
رواتب وأجور ومنافع أخرى	١٣,٣٥٦	١١,٦٢٣
أتعاب مهنية وقانونية واستشارية	٢,٩٧٥	٦٠١
سفر وضيافة	٨٢٧	٧٦٠
استهلاكات على حق استخدام أصل مستأجر (إيضاح ٣١)	٦٨٩	٦٨٩
تأمين	٣٤٧	٢٤٧
صيانة وتصليحات	٣٣٩	٣٨١
استهلاكات (إيضاح ٥)	٢٨٦	٣٢٠
أتعاب تدقيق	١٨٧	١٣٩
كهرباء	١٢٩	١٢٩
بريد وهاتف	١٣٢	١١٢
محروقات	٣٧	٤٠
أخرى	٢,٠٢٨	١,٣٤٤
	٢١,٣٣٢	١٦,٣٨٥

(٢٦) رسوم تعدين مستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية

إن الحركة على مخصص رسوم تعدين البوتاس المستحق لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية هي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٤,٢٦٦	٢٨,٥٩٨
إضافات خلال العام	٣٣,٥١٩	٣٣,٦٦٦
المدفوع خلال العام	(٣٣,٠٦٦)	(٥٧,٣٩٨)
خصم ممنوح مقابل دفعات مقدمة	(٦٠٠)	(٦٠٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٤,١١٩	٤,٢٦٦

(٢٧) مصاريف بيع وتوزيع

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
التسويق		
رواتب وأجور ومنافع أخرى	١,٥٧٩	٧٧٩
عمولات مبيعات	١,١٩٦	١,٩٦١
سفر وضيافة	٨٤٠	٧٦٠
دعاية وإعلان	٤٦٨	٢٣٣
عينات	٤٠٥	٥٤٤
استهلاكات (إيضاح ٥)	٤٢	٢٤
بريد وهاتف	٣٢	٢٥
أخرى	١,٥٦٤	٨٩٦
	٦,١٢٦	٥,٢٢٢
العقبة – مركز البيع		
رسوم المناولة	٧,٨٢٧	٧,٨٩٤
استهلاكات (إيضاح ٥)	٢,٣٧١	٢,٢٤٥
صيانة ومواد	١,٩٣٨	٢,٢٢٨
رواتب وأجور ومنافع أخرى	١,٦٩٧	١,٤٢٩
إيجارات	٤٢١	٤٠٩
تأمين	٣٩٩	٥٥٩
كهرباء	٣٨٠	٣٨٥
محروقات	٣٠	٢٣
أخرى	٩٥٨	٨٠٤
	١٦,٠٢١	١٥,٩٧٦
	٢٢,١٤٧	٢١,١٩٨

(٢٨) تكلفة التمويل

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
تكلفة التمويل بموجب التزام صندوق الوفاة والتعويض (إيضاح ١٩)	٣,٨٠٩	٣,٨٤٨
عمولات بنكية	٨١١	٨١٢
تكلفة التمويل بموجب التزام عقد إيجار تشغيلي (إيضاح ٣١)	١٤٣	٢٠٢
	٤,٧٦٣	٤,٨٦٢

(٢٩) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
ربح السنة	١٧٢,٨٢٠	١٨٣,٩٨٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨
	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة	٢/٠٧٤	٢/٢٠٨

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

(٣٠) معاملات مع جهات ذات علاقة

تعتبر الجهات ذات علاقة بشكل عام ذات صلة إذا كانت تلك الجهات تحت سيطرة مشتركة أو إذا كان أحد الجهات لديه القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمكنه ممارسة تأثير كبير أو سيطرة مشتركة على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات علاقة، يتم التركيز على جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

إن الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		
ذمم مدينة - شركة برومين الأردن (مشروع مشترك)	١,٢٩٠	١,٤٦٦
توزيعات أرباح مستحقة الدفع -شركة برومين الأردن (مشروع مشترك)	٢٦,٥٩٤	٣٨,٨٩١

تتم جميع معاملات البيع مع الأطراف ذات العلاقة بشروط السوق مع الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. فيما يلي أهم المعاملات:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مبيعات - شركة الأسمدة اليابانية الأردنية (شركة حليفة)	٥,٥٩٣	٦,٢٣٣
مبيعات - شركة برومين الأردن (مشاريع مشتركة)	١١,٥١٦	١٢,٠٧٩
حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٣٤,١٧٨	٣٠,١٧٠

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) أعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين وغير التنفيذيين) والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
رواتب ومكافآت	٢,٤٨٦	٣,٤٢٧

(٣١) إيجارات

(أ) التزامات مقابل أراضي التعدين

تقوم الشركة بدفع رسوم سنوية مقابل استخدام أراضي التعدين الواقعة ضمن اتفاقية الامتياز الموقعة مع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية والتي تبلغ ١,٥ مليون دينار سنويا، ويتم زيادة بدل الإيجار المعدل سنوياً بنسبة التغير الموجب بالرقم القياسي لأسعار المستهلك حيث أصبحت مبلغ ٢,٠٦٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,٠٢٩ ألف دينار). ان حق الامتياز الذي يتم بموجبه استخدام أراضي الامتياز لاستخراج المعادن وأملاح البحر الميت خارج إطار متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) والمتعلق بالإيجارات.

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

اعترفت المجموعة بالحق في استخدام الموجودات مقابل التزامات الإيجار بموجب عقد الإيجار طويل الأجل الموقع بين كيمابكو (شركة تابعة لشركة البوتاس العربية) وشركة تطوير العقبة (ADC).

بموجب الاتفاقية الموقعة بين شركة كيمابكو (شركة تابعة لشركة البوتاس العربية) وشركة تطوير العقبة، تم 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 عام.

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 عام.

اعترفت المجموعة بحق استخدام الأصل والتزام الإيجار، وهي القيمة الحالية لجميع مدفوعات الإيجار الدنيا للسنوات 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 الأصل. يتم احتساب فائدة التزام الإيجار باستخدام معدل فائدة ٩٪ ضمنيًا في عقد الإيجار كمعدل الخصم الذي يمثل معدل الفائدة المطبق على التأخير في مدفوعات الإيجار.

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، لم يتم إدراج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة بمبلغ ٣٢,٥٢١ ألف دينار أردني (غير مخصومة) ضمن التزام عقد الإيجار لأنه ليس من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقود الإيجار (أو عدم إنهائها).

١- المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة:

تظهر قائمة المركز المالي الموحدة المبالغ التالية المتعلقة بعقد الإيجار:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
حق استخدام أصول مستأجرة		
حق استخدام أصول مستأجرة كما في ٣١ كانون الأول	١,٢٨٩	١,٩٧٨
التزامات عقود أصول مستأجرة		
متداول	١,٠٤١	١,٠٤١
غير متداول	٨١٦	١,٧١٣
	١,٨٥٧	٢,٧٥٤

٢- المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
استهلاك أصول حق الاستخدام	(٦٨٩)	(٦٨٩)
مصروفات الفوائد (إيضاح ٢٨)	(١٤٣)	(٢٠٢)
	(٨٣٢)	(٨٩١)

النفقات المتعلقة بالإيجار قصير الأجل (مدرجة في تكلفة المبيعات - إيضاح ٢٤ ومصاريف بيع وتوزيع - إيضاح ٢٧):

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
ايجار معدات	٧,٣٨٨	٦,٩٤٨
ايجار أراضي وايجارات اخرى	٢,١٣٣	٢,١٠٥
إيجارات مكاتب	٤٢١	٤٠٩
	٩,٥٢١	٩,٠٥٣

(٣٢) التزامات محتملة

في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، لدى المجموعة التزامات محتملة مقابل الضمانات البنكية وغيرها ناشئة عن الأنشطة العادية للمجموعة والتي يتم إصدارها للموردين والمقاولين والتي لا يتوقع أن ينتج عنها التزامات مادية وتتكون مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
اعتمادات مستندية	٦٢,٢٥٣	٤٧,٤٦٧
كفالات	١٠,٤٢٦	١٢,٧٨٦
الالتزامات الرأسمالية غير مدفوعة على مشاريع قيد التنفيذ	٢٣٣,١٥٢	٢٢٨,١٦٩

ارتباطات الإيجار التشغيلي

تستأجر شركة البوتاس العربية الأرض الخاصة بحقوق التعدين بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء تنقضي في العام ٢٠٥٨، ويخضع هذا العقد للزيادة سنوياً بنسبة التغير الموجب بالرقم القياسي لأسعار المستهلك.

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول ولغاية انتهاء فترة الامتياز عام ٢٠٥٨:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
خلال سنة واحدة	٢,٠٦١	٢,٠٢٩
أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات	٨,٢٤٣	٨,١١٧
أكثر من خمس سنوات ولا تتجاوز ١٥ عاما	٢٠,٦٠٨	٢٠,٢٩٢
أكثر من ١٥ عاما	٣٧,٠٩٤	٣٦,٥١٩
	٦٨,٠٠٦	٦٦,٩٥٧

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 ٢,٦٢٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,٨٤٩ ألف دينار) والتي تم أخذ مخصص لها من قبل الإدارة بناءً على رأي المستشار القانوني وأشاروا إلى أنه من المرجح أن تنشأ الخسارة بناء على نتائج قرارات المحاكم خلال عامي ٢٠٢٤ و٢٠٢٥ تم تسجيل هذه المطالبات بالكامل كما هو موضح في (إيضاح ٢٠).

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

كما في ٣١ كانون الأول 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 الموحدة 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 الموحدة.

(٣٣) مصاريف المسؤولية الاجتماعية

تقوم المجموعة بشكل سنوي بالمشاركة في تطوير مجموعة من المواقع من خلال تقديم مجموعة من التبرعات كجزء من المسؤولية تجاه المجتمع من خلال تمويل وبناء وتطوير المدارس والمستشفيات والجوامع وغيرها من الأعمال الأخرى.

(٣٤) أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، تأثرت منطقة الشرق الأوسط بأحداث سياسية أدت إلى نشوء حرب بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢٦ أثرت على منطقة الشرق الأوسط بأكمله، مما ترتب عليها حالة من عدم اليقين في الأوضاع الاقتصادية والإقليمية بشكل عام من حيث الأسعار، وتوفر السلع، والشحن والتأمين، والاستيراد، والتصدير، وأثر إغلاقات مضيق هرمز على سلاسل التوريد والشحن.

يعتمد مدى تأثر نشاط الأعمال الخاص بالمجموعة على مدى تطور وفترة بقاء تلك الأحداث إقليمياً، والتي من المحتمل أن يكون لها أثر كبير على عمليات وأنشطة المجموعة وارتفاع كلفها من حيث استمرار إمدادات الغاز والتي تعتبر المصدر الرئيسي للطاقة، بالاضافة الى ارتفاع كلف عمليات الشحن البحري للبضائع المباعة والتصدير، وأثر الارتفاع العالمي لأسعار النفط والتأمين على أسعار الشحن وكلف الإنتاج.

تقوم إدارة المجموعة حالياً بدراسة وتقييم الأثر المحتمل لهذه الأحداث على أنشطة المجموعة، لاتخاذ ما يلزم من إجراءات في ضوء ما يستجد من تطورات، ووضع الخطط الخاصة بضمان استمرارية الأعمال بكفاءة، وإدارة مخاطر، وتطبيق حلول لوجستية مختلفة تهدف الى الاستمرار بشحن منتجاتها للعملاء، وتحديث سلسلة التزويد فيما يتعلق بمصادر الطاقة لضمان استمرارية العمليات بكفاءة للأشهر المستقبلية.