شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٦

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٦

	صفحة
تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة	١
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة	٢ - ٣
قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة	٤
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة	٥
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة	٦
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة	٧ - ٨
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة	٩ - ٢٦

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة لشركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة (لاحقاً الشركة) وشركاتها التابعة (معاً المجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وكلا من قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعـة

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

النتيجـة

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

بالنيابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"

عمر جمال قادري
إجازة رقم (١٠١٥)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تموز ٢٠٢٦

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

	إيضاح	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
		آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (مدققة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١,١٠٩	١,٠٢٠
قروض إسكان الموظفين		١٢,٩٣٧	١٣,١٥٤
موجودات غير متداولة أخرى	٩	١١٥,٨٠٥	١٠٠,٨١٦
استثمارات في شركات حليفة	٨	١٤,٠٤٧	١٢,٦٧٣
استثمارات في شركات مشاريع مشتركة	٨	٢٥٨,٨٣٣	٢٤٧,٧٩٥
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٤	٨٥٥,٦٥٩	٨٤١,٤٨٤
حقوق الانتفاع	٥	١٠,٤٠٧	١١,١١٢
حق استخدام أصول مستأجرة		٩٤٥	١,٢٨٩
موجودات ضريبية مؤجلة		٤٣,٢٠٢	٤٣,٥٥٥
		١,٣١٢,٩٤٤	١,٢٧٢,٨٩٨
موجودات متداولة			
مخزون البضاعة الجاهزة		٢٩,٤٩٥	٣٣,٤٤٦
مخزون المواد الاستهلاكية		٥٨,٧٢٣	٥٤,٤٢٤
استثمار في موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٦	-	٢٠,١٤٧
قروض إسكان الموظفين		٢,٦٣٧	٢,٦٧٤
ذمم تجارية مدينة		١٦٠,٥١٥	١٦٧,٢٥٦
أرصدة مدينة أخرى		٩١,٨٩٠	١٠٠,٥١٢
ودائع لأجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر	١٠	٤٢١,٧٣٢	٣٩٢,٦٩٩
النقد وما في حكمه	١٠	٨٢,٥٦٦	٦١,٨٤٠
		٨٤٧,٥٥٨	٨٣٢,٩٩٨
مجموع الموجودات		٢,١٦٠,٥٠٢	٢,١٠٥,٨٩٦
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع		٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨
احتياطي إجباري	٧	٥٠,٤٦٤	٥٠,٤٦٤
احتياطي اختياري	٧	٨٠,٦٩٩	٨٠,٦٩٩
احتياطي القيمة العادلة		٣٠٢	٣٦٣
احتياطي فروقات ترجمة العملات الأجنبية		(١٢)	١٩٨
خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة		(١٤,٣٠٥)	(١٥,٩٥٢)
أرباح مدورة	٧	١,٦٩٣,٦٢٩	١,٦٦٠,٠١١
صافي حقوق المساهمين		١,٨٩٤,٠٩٥	١,٨٥٩,١٠١
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي		-	٨١٦
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	١١	٥٧,٠٦٣	٥٩,٢٥٦
مطلوبات غير متداولة أخرى		١٩,٢٧٧	٢٠,٩٠١
		٧٦,٣٤٠	٨٠,٩٧٣

	إيضاح	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
		آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (مدققة)
مطلوبات متداولة			
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي		٨٥٥	١,٠٤١
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	١١	٤,٤٠٠	٤,٢١٥
رسوم تعدين مستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية		٢٦,٩٥٧	٤,١١٩
ذمم تجارية دائنة		١٩,٧٨٦	٢٢,٦٧١
أرصدة دائنة أخرى	١٢	٦٥,٤٦٥	٦٢,٠١٠
مخصص ضريبة الدخل	١٤	٧٢,٦٠٤	٧١,٧٦٦
		١٩٠,٠٦٧	١٦٥,٨٢٢
مجموع المطلوبات		٢٦٦,٤٠٧	٢٤٦,٧٩٥
مجموع صافي حقوق المساهمين والمطلوبات		٢,١٦٠,٥٠٢	٢,١٠٥,٨٩٦

	إيضاح	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
		آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)
الإيرادات من العقود مع العملاء	١٣	٢٠٨,٦٢٢	١٧٠,٠٥٤	٤١٤,٣٦٦	٣٣٠,٧٦٧
كلفة المبيعات		(١٠٥,٦٩٤)	(٩٥,٠٣٥)	(٢٠١,٦٨٥)	(١٨٥,٦٧٥)
إجمالي الربح		١٠٢,٩٢٨	٧٥,٠١٩	٢١٢,٦٨١	١٤٥,٠٩٢
مصاريف إدارية		(٥,٦٨٧)	(٤,٥٧٤)	(١٤,٥٦٤)	(٨,٦٠٥)
مصاريف بيع وتوزيع		(٦,٠٣٤)	(٥,٨١٢)	(١١,٥٥٦)	(١٠,٣٥٤)
مصاريف المسؤولية الاجتماعية		(٢,٨٨١)	(١,٣١٥)	(٧,٩١٧)	(٤,٠٩١)
المردود من مخصص خسائر انتمانية متوقعة		٨٢٤	١,٤٣٦	٣٣	٩٢٨
تدني في مشاريع تحت التنفيذ	٤	(١,٥٠٠)	(٦٣,١٥٠)	(١,٥٠٠)	(٦٣,١٥٠)
رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية	١	(١٢,٣٦٢)	(٩٦)	(٢٦,٩٥٧)	(٨,٩٨١)
الربح من العمليات		٧٥,٢٨٨	١,٥٠٨	١٥٠,٢٢٠	٥٠,٨٣٩
فوائد دائنة		٥,٦٥١	٥,٠٣٠	١٥,٥٠٨	١٤,٢٨٥
تكلفة التمويل		(١,٢١٧)	(١,١٩٢)	(٢,٤٥٢)	(٢,٥١٣)
إيرادات أخرى، بالصافي		١,٥٧٨	٢,٣٠١	٧٦٨	٢,٩٣١
ربح الفترة قبل حصة المجموعة من أرباح وخسائر الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة وضريبة الدخل		٨١,٣٠٠	٧,٦٤٧	١٦٤,٠٤٤	٦٥,٥٤٢
حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٨	١٦,٤٢٥	١٠,١٣٤	٢٦,٥٩٤	١٦,٨٩٦
الربح قبل ضريبة الدخل		٩٧,٧٢٥	١٧,٧٨١	١٩٠,٦٣٨	٨٢,٤٣٨
ضريبة دخل	١٤	(٢٤,٣٥٠)	(٢,١٤٧)	(٥٧,٠٣٩)	(١٩,٩٢٤)
ربح الفترة		٧٣,٣٧٥	١٥,٦٣٤	١٣٣,٥٩٩	٦٢,٥١٤
		فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة	١٦	٠/٨٨١	٠/١٨٨	١/٦٠٣	٠/٧٥٠

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

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)
ربح الفترة	٧٣,٣٧٥	١٥,٦٣٤	١٣٣,٥٩٩	٦٢,٥١٤
يضاف: بنود الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) الأخرى				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها من خلال الربح او الخسارة:				
أرباح (خسائر) اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة	٢,٣٨٨	(١,٦٦٥)	٢,٣٨٨	(١,٦٦٥)
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	(٦١)	-
أثر ضريبة الدخل	(٧٤١)	٥١٦	(٧٤١)	٥١٦
البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها الى الأرباح والخسائر				
التغير في احتياطي فروقات ترجمة العملات الأجنبية	(٤٩)	-	(٢١٠)	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	٧٤,٩٧٣	١٤,٤٨٥	١٣٤,٩٧٥	٦١,٣٦٥

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيـرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة**	خسائر إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة	احتياطي فروقات ترجمة العملات الأجنبية	أرباح مدورة*	صافي حقوق المساهمين
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)								
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	٣٦٣	(١٥,٩٥٢)	١٩٨	١,٦٦٠,٠١١	١,٨٥٩,١٠١
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	١٣٣,٥٩٩	١٣٣,٥٩٩
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	(٦١)	١,٦٤٧	(٢١٠)	-	١,٣٧٦
مجموع الدخل الشامل للفترة	**-**	**-**	**-**	**(٦١)**	**١,٦٤٧**	**(٢١٠)**	**١٣٣,٥٩٩**	**١٣٤,٩٧٥**
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	-	-	-	-	-	-	(٩٩,٩٨١)	(٩٩,٩٨١)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	**٨٣,٣١٨**	**٥٠,٤٦٤**	**٨٠,٦٩٩**	**٣٠٢**	**(١٤,٣٠٥)**	**(١٢)**	**١,٦٩٣,٦٢٩**	**١,٨٩٤,٠٩٥**
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)								
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	١٠٣	(١٣,٤٧٤)	-	١,٥٨٧,١٧٢	١,٧٨٨,٢٨٢
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	٦٢,٥١٤	٦٢,٥١٤
الخسارة الشاملة الأخر للفترة	-	-	-	-	(١,١٤٩)	-	-	(١,١٤٩)
مجموع الدخل الشامل للفترة	**-**	**-**	**-**	**-**	**(١,١٤٩)**	**-**	**٦٢,٥١٤**	**٦١,٣٦٥**
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	-	-	-	-	-	-	(٩٩,٩٨١)	(٩٩,٩٨١)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	**٨٣,٣١٨**	**٥٠,٤٦٤**	**٨٠,٦٩٩**	**١٠٣**	**(١٤,٦٢٣)**	**-**	**١,٥٤٩,٧٠٥**	**١,٧٤٩,٦٦٦**

* - تتضمن الأرباح المدورة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ ٧١,١٤٩ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٧٠,٩٤٠ ألف دينار) مقيد التصرف به يتمثل في موجودات ضريبية مؤجلة بقيمة ٤٣,٢٠٢ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٤٢,٩٩٣ ألف دينار) ، بالإضافة الى احتياطي اجباري للشركات التابعة بقيمة ٢٧,٩٤٧ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٢٧,٩٤٧ ألف دينار). ويعتبر هذا المبلغ مقيداً وغير قابل للتوزيع على المساهمين استنادا لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

- يتضمن بند الأرباح المدورة أرباح قابلة للتوزيع على المساهمين بقيمة ١,٦٢٢,٤٨٠ ألف دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ١,٤٧٨,٧٦٥ ألف دينار) (إيضاح ٧).

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

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

	ايضاح	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٢٠٢٥ (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		١٩٠,٦٣٨	٨٢,٤٣٨
تعديلات:			
استهلاكات ممتلكات ومنشآت ومعدات	٤	٣٨,٦٥٢	٣٥,٤٧٩
استهلاك حق استخدام أصول مستأجرة		٣٤٤	٣٤٤
اطفاءات	٩,٥	٢,٨٤٨	٣,٠٤٥
خسائر بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات		٦٩	-
فوائد دائنة		(١٥,٥٠٨)	(١٤,٢٨٥)
تكلفة التمويل		٢,٤٥٢	٢,٥١٣
المردود من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		(٣٣)	(٩٢٨)
تدني في مشاريع تحت التنفيذ	٤	١,٥٠٠	٦٣,١٥٠
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة ومشاريع مشتركة	٨	(٢٦,٥٩٤)	(١٦,٨٩٦)
رسوم تعدين البوتاس		٢٦,٩٥٧	٨,٩٨١
مصروف مخصص مخزون المواد المعدة للاستهلاك ولوازم بطيئة الحركة		٤٧٧	١,٤٦٣
المردود من مخصص إجازات الموظفين غير المدفوعة		(١٨١)	(١٩١)
المردود من مصروف مخصص قضايا تعويضات		(٥٤٢)	(١١١)
مصروف التزامات صندوق الوفاة والتعويض	١١	٢,٢٩٣	٢,٠٢١
تغيرات رأس المال العامل:			
مخزون البضاعة الجاهزة		٣,٩٥١	(٣,٧٧٥)
مخزون المواد المعدة للاستهلاك		(٤,٧٧٦)	(٤٩٨)
ذمم تجارية مدينة		٦,٧٤١	(٢٩,٥٥٦)
أرصدة مدينة أخرى		(٢٤,٥٥٩)	٥٥٨
ذمم تجارية دائنة		(٢,٨٨٥)	٣,٣٥٩
أرصدة دائنة أخرى		١,٩٨٦	(٢,٠٨٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل ورسوم التعدين والتزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة		٢٠٣,٨٣٠	١٣٥,٠٢٨
ضريبة الدخل المدفوعة		(٥٥,٠٩١)	(٥٢,١٠٢)
رسوم تعدين البوتاس المدفوعة		(٤,١١٩)	(٤,٢٦٦)
التزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة	١١	(٣,٨١٧)	(٣,٨٣٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٤٠,٨٠٣	٧٤,٨٢٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	٤	(٥٤,٣٩٦)	(٥٧,٩٠٨)
أرباح موزعة من شركات حليفة ومشاريع مشتركة		٢٧,٥٩٤	١,٠٠٠
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(١٥٠)	-
الممنوح الى قروض إسكان الموظفين		(٩٥٢)	(١,١٩٤)
المسدد من قروض إسكان الموظفين		١,٢٠٦	١,٥٠٩
استرداد قيمة الاستثمار في موجودات مالية بالكلفة المطفأة		٢٠,١٤٧	-
ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة		(٢٩,٠٠٠)	٧٣,٠٧٣
فوائد مقبوضة		١٦,٦٤٥	١٨,٩٧٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		(١٨,٩٠٦)	٣٥,٤٥٠

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

	إيضاح	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
		آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)
الأنشطة التمويلية			
تكاليف تمويل مدفوعة		(٥٠٧)	(٥٥٦)
التزامات عقود تأجير تشغيلية مدفوعة		(١,٠٤١)	(١,٠٤١)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		(٩٩,٤١٣)	(٩٩,٤٦٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٠٠,٩٦١)	(١٠١,٠٥٩)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		٢٠,٩٣٦	٩,٢١٤
أثر التغير في سعر الصرف على النقد وما في حكمه		(٢١٠)	-
النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني		٦١,٨٤٠	٦٤,٩٨٣
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران	١٠	٨٢,٥٦٦	٧٤,١٩٧

معاملات غير نقدية:

التحويل من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومنشآت ومعدات	٣١,٢٣٥	٨٢,٥٠٣
ضريبة الدخل المخصومة من أمانات الضريبة العامة على المبيعات	٥,٠٠٠	-
توزيعات أرباح غير مدفوعة للمساهمين	٥٦٨	٥١٩

(١) معلومات عامة

تأسست شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة في ٧ تموز ١٩٥٦، وقد منحت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال سنة ١٩٥٨ الشركة امتياز استثمار أملاح ومعادن البحر الميت، وينتهي هذا الامتياز بعد مرور ١٠٠ سنة من تاريخ المنح حيث تنتقل ملكية المصانع والمنشآت والمعدات لصالح حكومة المملكة الأردنية الهاشمية بدون أي مقابل. وبناء على الاتفاقية الموقعة بين الطرفين، لن تتحمل الشركة أية التزامات تتعلق بإزالة، وتفكيك المنشآت، والممتلكات، والمعدات. تم خلال سنة ٢٠٠٣ إصدار القانون المؤقت رقم (٥٥) لسنة ٢٠٠٣، حيث تم تعديل اتفاقية الامتياز بخصوص بدل الإيجار السنوي للأراضي الواقعة ضمن منطقة الامتياز وتعديل حدود منطقة الامتياز والحقوق الحصرية الممنوحة للشركة، وبتاريخ ١١ أيار ٢٠١٠ تم الاتفاق بين الحكومة الأردنية وشركة البوتاس على تعديل بدل إيجار أراضي الامتياز في موقع غور الصافي ليصبح ١,٥ مليون دينار سنوياً ويتم زيادة بدل الإيجار المعدل سنوياً بنسبة التغير الموجب بالرقم القياسي لأسعار المستهلك حيث بلغت ٢,١ مليون دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦.

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

قامت الشركة باحتساب رسوم تعدين البوتاس لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ 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 المرحلية الموحدة المختصرة.

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

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

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة في جلستها التي عقدت بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠٢٦.

(٢) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥. كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

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

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

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

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

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

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

لدى المجموعة الشركات التابعة والمشاريع المشتركة التالية:

الشركات التابعة	صفة الشركة	طبيعة النشاط	رأس المال المدفوع (ألاف 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 والأسمدة	ذات مسؤولية محدودة	صناعة الأسمدة	٢٥٠	١٠٠
شركة اي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا اي جي	ذات مسؤولية محدودة	خدمات لوجستية وتجارية	١١٣	١٠٠

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

المساهمون اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به للشركة ٨٣,٣١٧,٥٠٠ دينار أردني مقسم الى ٨٣,٣١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد.
يوضح الجدول التالي المساهمين الذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

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

٢-٣ **التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات**

(أ) معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة والمطبقة من قبل المجموعة في السنة المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠٢٦:

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" ومعيار التقارير المالية الدولي 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
التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة – رقم ١١ تشكل هذه التعديلات جزءًا من مشروع التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة. وتقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي تهدف إما إلى توضيح صياغة أحد المعايير المحاسبية أو تصحيح آثار جانبية غير مقصودة أو سهوات طفيفة بين متطلبات معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة.	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

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

(ب) معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد أو التي اعتمدتها المجموعة في وقتٍ مبكر للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦:

المتطلبات الرئيسية	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
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
معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية": ستُسهم المتطلبات الجديدة الواردة في معيار التقارير المالية الدولي 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 زالت الإدارة في صدد تقييم أثر هذه التعديلات والمعايير الجديدة على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفي اعتقادها أنه لن يكون هنالك أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة عند تطبيقها.

لا يوجد 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 ٢٠٢٦ أو خلال الفترات المستقبلية وعلى المعاملات المتوقعة في المستقبل المنظور.

(٣) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

وفي سبيل إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

(٤) ممتلكات ومنشآت ومعدات

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ بشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بكلفة ٧,٩٠١ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ١٤,١٢٦ ألف دينار) .

بلغت قيمة الاستهلاك خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ ٣٨,٦٥٢ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٣٥,٤٧٩ ألف دينار).

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ باستحداث مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٤٦,٤٩٥ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٤٣,٧٨٢ ألف دينار).

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

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

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ بتحويل مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة ٣١,٢٣٥ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٨٢,٥٠٣ ألف دينار).

تدني القيمة في مشاريع تحت التنفيذ:

خلال عام ٢٠١٧ بدأت الشركة بتنفيذ مشروع السد (١٩) في شمال منطقة امتياز الشركة، وعند بدء عملية التعبئة الأولية للمحلول الملحي في الملاحة الشمسية بناءً على تعليمات مهندس المشروع الذي قام بتصميم المشروع والإشراف على تنفيذه عن طريق ضخ المحلول إلى الملاحة الشمسية، اتخذ مهندس المشروع قراراً بوقف عملية التعبئة بسبب رصد فقداناً كبيراً للمحلول الملحي من المنطقة المملوءة جزئياً. وما زالت الشركة تبحث في أي خيارات محتملة أمامها بشأن هذا المشروع، حيث ان لكن معالجة مشاكل التصميم الأصلي سوف تستدعي اعداد تصميم هندسي جديد ومع ما يتبع ذلك من كلف إضافية. بلغت القيمة الدفترية للسد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ ١١٩ مليون دينار.

بناء على تلك المؤشرات قامت المجموعة بإجراء اختبار تدني في قيمة السد 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.

نتج عن هذا الاختبار تكوين مخصص لخسارة التدني وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣٦) "التدني في الأصول "بلغ ٦٣ مليون دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

وخلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦، قامت إدارة المجموعة بمراجعة اختبار التدني للأصل وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣٦) "التدني في الأصول "، وأظهرت نتائج المراجعة وجود حاجة للاعتراف بخسائر تدني إضافية بقيمة ١,٥ مليون دينار أردني ليصبح مجموع المخصص كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ ٦٤,٥ مليون دينار أردني.

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

(٥) حقوق الانتفاع

(أ) حق الانتفاع من خط الغاز الطبيعي

أبرمت شركة البوتاس العربية بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٤ اتفاقا يقضي بإنشاء خط غاز طبيعي، وذلك بهدف تزويد منشآت الشركة بالغاز الطبيعي كمصدر للوقود وتوليد الكهرباء. وقد ترتب على ذلك تحمل التزامات مقابل مشاريع رأسمالية بقيمة ١٥,٥٨٣ ألف دينار.

يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على كامل مدة حق الانتفاع، والبالغة ١٥ سنة. بلغت قيمة الإطفاء للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ ٥١٩ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٥١٩ ألف دينار).

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

أبرمت شركة البوتاس العربية اتفاقية مع شركة الكهرباء الوطنية (NEPCO) خلال سنة ٢٠١٧ لتكون خيار محتمل لتتمكن من استخدام الكهرباء كمصدر طاقة بديل عن توربين الغاز في حال وجود أي خلل في محرك التوربين الغازي المستخدم حالياً. وبموجب الاتفاق المبرم، فإن شركة الكهرباء الوطنية ملزمة بجعل مولداتها الاحتياطية جاهزة للاستخدام الفوري من قبل شركة البوتاس العربية لمدة ٢٠ سنة مقابل دفعة مقدمة واحدة بمبلغ ٧,٤٢٠ ألف دينار أردني تم دفعها من دخول الاتفاقية حيز النفاذ في شهر كانون الأول ٢٠١٨، حيث سيتم إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على فترة العقد. بلغت قيمة الإطفاء خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ ١٨٦ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ١٨٦ ألف دينار).

(٦) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

	٣١ حزيران ٢٠٢٦ (ألاف الدنانير) (غير مدققـــة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (ألاف الدنانير) (مدققـــة)
موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية – سندات حكومية*	-	٢٠,١٤٧

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

(٧) الاحتياطيات

(أ) احتياطي إجباري

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

(ب) احتياطي اختياري

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

(ج) الأرباح القابلة للتوزيع

يتضمن بند الأرباح المدورة أرباح قابلة للتوزيع على المساهمين بقيمة ١,٦٢٢,٤٨٠ ألف دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ١,٤٧٨,٧٦٥ ألف دينار).

(٨) حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

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

	طبيعة الاستثمار	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
		(آلاف الدنانير) (غير مدققة)	(آلاف الدنانير) (غير مدققة)
شركة برومين الأردن*	مشروع مشترك	٢٤,٩١٤	١٥,٣٦٨
شركة الموانئ الصناعية الأردنية	مشروع مشترك	٣٠٦	٤٨٦
شركة الأسمدة اليابانية الأردنية	شركة حليفة	١,٣٩٥	١,٠٥٤
الشركة الأردنية للاستثمار وتنمية الجنوب	شركة حليفة	(٢١)	(١٢)
		٢٦,٥٩٤	١٦,٨٩٦

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

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

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

بلغت حصة المجموعة من توزيعات أرباح الشركات أعلاه المعلنة المستلمة وغير المستلمة خلال الفترة المنتهية ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ ٤٠,٧٧٥ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ١,٠٠٠ ألف دينار)

(٩) موجودات غير متداولة أخرى

يتضمن بند الموجودات غير المتداولة الأخرى ما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	(آلاف الدنانير) (غير مدققة)	(آلاف الدنانير) (مدققة)
سد وادي ابن حماد*	٢٤,١٤٩	٢٦,٢٩٢
دفعات مقدمة	٩١,٦٥٦	٧٤,٥٢٤
	١١٥,٨٠٥	١٠٠,٨١٦

*أبرمت المجموعة اتفاقية مع سلطة وادي الأردن خلال العام ٢٠١٦ لتمويل بناء سد وادي ابن حماد مقابل تزويد شركة البوتاس بالمياه. تم تعديل هذه الاتفاقية لاحقا خلال الأعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠ حيث تم زيادة المبلغ المطلوب دفعه ليصل اجمالي التمويل ما قيمته ٥١,٥ مليون دينار على أن تقوم سلطة وادي الأردن بتزويد الشركة ما مجموعه ٥٦,٢٥ مليون متر مكعب من المياه لمدة ١٦ سنة ونصف بالسعر التفضيلي ٠,٣٥ دينار للمتر المكعب، وقد بدأت الإدارة بإطفاء هذه المبالغ على أساس كميات المياه التي تم استلامها بالفعل.

بلغ مصروف الأطفاء كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ ٢,١٤٣ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٢,٢٦٩ ألف دينار)

(١٠) نقد في الصندوق وأرصدة وودائع لدى البنوك

(أ) النقد وما في حكمه

	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	(آلاف الدنانير) (غير مدققة)	(آلاف الدنانير) (مدققة)
نقد في الصندوق	٢٨٧	٤٠٨
نقد لدى البنوك	٤٩,٧٨٣	١٣,٥٧٣
ودائع قصيرة الأجل*	٣٢,٤٩٦	٤٧,٨٥٩
النقد وما في حكمه	٨٢,٥٦٦	٦١,٨٤٠

(ب) ودائع لأجل

	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (آلاف الدنانير) (مدققة)
ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر **	٤٢٥,٦١١	٣٩٦,٦١١
خسارة الائتمان المتوقعة	(٣,٨٧٩)	(٣,٩١٢)
	٤٢١,٧٣٢	٣٩٢,٦٩٩

* يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي يبلغ ٥,٣٪ خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٥,٨٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر.

** يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي ٥,٢٪ خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٥,٨٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين أكثر من ثلاثة أشهر إلى ١٢ شهراً.

(١١) التزامات صندوق الوفاة والتعويض

يوضح الجدول التالي الحركة على التزامات صندوق الوفاة والتعويض:

	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (آلاف الدنانير) (مدققة)
الرصيد كما في أول الفترة/السنة	٦٣,٤٧١	٥٨,٦٤٤
تكلفة الخدمة الحالية والسابقة	٢,٢٩٣	٣,٨٤٢
أثر الفائدة على قيمة الخصم	١,٩٠٤	٣,٨٠٩
(أرباح) خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة	(٢,٣٨٨)	٣,٠٧٤
المدفوع خلال الفترة/السنة	(٣,٨١٧)	(٥,٨٩٨)
الرصيد في آخر الفترة/السنة	٦١,٤٦٣	٦٣,٤٧١

إن تصنيف التزامات صندوق الوفاة والتعويض كالتالي:

	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (آلاف الدنانير) (مدققة)
غير متداولة		
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	٥٧,٠٦٣	٥٩,٢٥٦
متداولة		
التزامات صندوق الوفاة والتعويض	٤,٤٠٠	٤,٢١٥
المجموع	٦١,٤٦٣	٦٣,٤٧١

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (آلاف الدنانير) (مدققة)
التزام مستردات	١٢,٤٢٠	١٨,٦٢٠
مصاريف مستحقة	٣٥,١٩٤	٢٤,٢٢٤
مخصص تعويضات قضايا (إيضاح ١٥)	٢,٠٨٣	٢,٦٢٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢,٨٦٧	٢,٢٩٩
مستحقات مقاولين	٤,٤٥٦	٤,٤٥٦
أخرى	٨,٤٤٥	٩,٧٨٦
	٦٥,٤٦٥	٦٢,٠١٠

(١٣) التصنيف القطاعي

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

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

تتكون المجموعة من القطاعات التشغيلية التالية:

- إنتاج وبيع البوتاس عن طريق شركة البوتاس العربية وشركة أي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية-أوروبا أي جي.
- إنتاج سماد نترات البوتاسيوم وثنائي فوسفات الكالسيوم عن طريق شركة صناعة الأسمدة والكيماويات العربية (كيمابكو).
- إنتاج الأملاح المختلطة والطين عن طريق شركة النميرة للأملاح المختلطة والطين.

إن تفاصيل التصنيف القطاعي للقطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	البوتاس	كيمابكو	النميرة	شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة	شركة اي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا اي جي	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
المبيعات لأطراف خارجية	١٦٨,٥٥١	٢٩,٩٧٩	٤٩٢	-	٩,٦٠٠	٢٠٨,٦٢٢	-	٢٠٨,٦٢٢
مبيعات داخل القطاعات	١٠,٣٠٥	-	٢٣٧	-	-	١٠,٥٤٢	(١٠,٥٤٢)	-
صافي المبيعات	١٧٨,٨٥٦	٢٩,٩٧٩	٧٢٩	-	٩,٦٠٠	٢١٩,١٦٤	(١٠,٥٤٢)	٢٠٨,٦٢٢
إجمالي ربح القطاعات	٩٣,٠١٠	٤,٥٨٨	١٩٥	-	٤٩٢	٩٨,٢٨٥	٤,٦٤٣	١٠٢,٩٢٨
حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	١٦,٤٢٥	-	-	-	-	١٦,٤٢٥	-	١٦,٤٢٥
استهلاكات واطفاءات	٢٠,٠٣٢	٩٢٦	١٩	-	-	٢٠,٩٧٧	-	٢٠,٩٧٧
الإنفاق الرأسمالي:								
الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ	٣١,٩٤٦	٣٧٨	٢١٩	٨٢	-	٣٢,٦٢٥	-	٣٢,٦٢٥

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	البوتاس	كيمابكو	النميرة	شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة	شركة اي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا اي جي	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
المبيعات لأطراف خارجية	٣٣٥,٠٥٤	٤٧,٠٣٦	١,١٣٢	-	٣١,١٤٤	٤١٤,٣٦٦	-	٤١٤,٣٦٦
مبيعات داخل القطاعات	٣٩,١٩٩	-	٤٨٩	-	-	٣٩,٦٨٨	(٣٩,٦٨٨)	-
صافي المبيعات	٣٧٤,٢٥٣	٤٧,٠٣٦	١,٦٢١	-	٣١,١٤٤	٤٥٤,٠٥٤	(٣٩,٦٨٨)	٤١٤,٣٦٦
إجمالي ربح القطاعات	٢٠٣,٢٨٠	٧,٨٨٣	٤٤٣	-	١,٦٣٩	٢١٣,٢٤٥	(٥٦٤)	٢١٢,٦٨١
حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٢٦,٥٩٤	-	-	-	-	٢٦,٥٩٤	-	٢٦,٥٩٤
استهلاكات واطفاءات	٣٩,٩٥٦	١,٨٥١	٣٧	-	-	٤١,٨٤٤	-	٤١,٨٤٤
الإنفاق الرأسمالي:								
الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ	٥٢,٤٠٣	١,٣٧٦	٢٣٦	٣٧٦	٥	٥٤,٣٩٦	-	٥٤,٣٩٦

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	البوتاس	كيمابكو	النميرة	شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة	شركة اي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا اي جي	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مجموع الموجودات	٢,٠٥٨,٠٢٧	١١٧,٥٨٧	٦,٩٩٥	٧١٠	٣٠,٩٦٣	٢,٢١٤,٢٨٢	(٥٣,٧٨٠)	٢,١٦٠,٥٠٢
مجموع المطلوبات	٢٤٦,١٧٧	٢٧,٣٨٧	٧,٤٢٢	٥٩٤	٢٩,٨٦١	٣١١,٤٤١	(٤٥,١٧١)	٢٦٦,٢٧٠
الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	٢٧٣,٠٣٠	-	-	-	-	٢٧٣,٠٣٠	-	٢٧٣,٠٣٠

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

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

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

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

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)

	البوتاس	كيمابكو	النميرة	شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة	شركة اي بي سي للتجارة والخدمات اللوجستية – أوروبا اي جي	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
مجموع الموجودات	١,٩٩٩,٩٤٤	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

توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية

يبين الجدول أدناه توزيع مبيعات المجموعة حسب المناطق الجغرافية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و٢٠٢٥:

	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)						للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)			
	البوتاس	كيمابكو	النميرة	شركة 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	٩٧,٩٦٤	٤,٣٤٠	٤	-	١٠٢,٣٠٨		٥٨,١٨٨	٢,٦٤٠	-	٦٠,٨٢٨
آسيا	٨٣,٤٧٧	٢,٨٥٣	١٧	-	٨٦,٣٤٧		٦٤,٠٠٦	١,٦٦٥	١٥٦	٦٥,٨٢٧
الشرق الأوسط	٣٠,٩٣٩	٤,٨٤٤	٢٤٥	-	٣٦,٠٢٨		١٩,٥٦٦	٤,٨٧٤	٢٣٠	٢٤,٦٧٠
إفريقيا	٣٧,٥٢٩	٦,٤١٢	-	-	٤٣,٩٤١		٤٣,٠٠٢	٦,١٧٩	٩	٤٩,١٩٠
أوروبا	٥٧,٨٧٦	١٨,٨٦٧	٧١٠	٣١,١٤٤	١٠٨,٥٩٧		٥٦,٩٣٦	٣٠,١٣٨	٧٤٥	٨٧,٨١٩
الأمريكيتين وأستراليا وكندا	٢٧,٢٦٩	٩,٧٢٠	١٥٦	-	٣٧,١٤٥		٣٥,٢٠١	٧,٠٩٦	١٣٦	٤٢,٤٣٣
	٣٣٥,٠٥٤	٤٧,٠٣٦	١,١٣٢	٣١,١٤٤	٤١٤,٣٦٦		٢٧٦,٨٩٩	٥٢,٥٩٢	١,٢٧٦	٣٣٠,٧٦٧

توزيع الموجودات حسب المناطق الجغرافية

إن جميع موجودات المجموعة تتركز داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

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

	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
	بيع البوتاس	بيع نيترات البوتاسيوم ودي كالسيوم فوسفات	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	٣٤٠,٣٣٦	٤٣,٧٠٧	١,٠٣٨	-	٣٨٥,٠٨١
توقيت الإيرادات – مع مرور الوقت	-	-	-	٢٩,٢٨٥	٢٩,٢٨٥
المجموع	٣٤٠,٣٣٦	٤٣,٧٠٧	١,٠٣٨	٢٩,٢٨٥	٤١٤,٣٦٦

	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
	بيع البوتاس	بيع نيترات البوتاسيوم ودي كالسيوم فوسفات	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	٢٥٥,٤٧٩	٤٩,٦٧٧	١,٢٧٦	-	٣٠٦,٤٣٢
توقيت الإيرادات – مع مرور الوقت	-	-	-	٢٤,٣٣٥	٢٤,٣٣٥
المجموع	٢٥٥,٤٧٩	٤٩,٦٧٧	١,٢٧٦	٢٤,٣٣٥	٣٣٠,٧٦٧

(١٤) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة.

أ 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 بمبلغ ٩,٥ 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 ١٦,٣ مليون دينار والذي يمثل المبلغ المطالب به أعلاه بقيمة ١١,٦ مليون دينار أردني للأعوام ٢٠١٩ و٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ ومبلغ ٤,٧ مليون دينار للأعوام٢٠٢٣و٢٠٢٤و ٢٠٢٥.

قامت الشركة خلال الستة أشهر المنتهية ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ بتسجيل مخصص مقابل غرامات التأخير المحتسبة عن المبالغ أعلاه بقيمة ٦ مليون دينار كجزء من قيمة الغرامات الكلية المفروضة والبالغة ٩,٥ مليون دينار.

قامت الشركة بالحصول على موافقة دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتحويل ما قيمته ١٨ مليون دينار أردني من رصيد ردیات 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 القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠٢٦، تقدمت الشركة بطلب رسمي إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لإعفائها من غرامات المساهمة الوطنية عن السنوات ٢٠١٩-٢٠٢٤ والبالغة ٩,٥ مليون دينار أردني، وذلك وفقاً لأحكام قرار مجلس الوزراء المتعلق بالإعفاء من غرامات تأخير الدفع. وقد استكملت الشركة جميع المتطلبات والوثائق اللازمة، ولا يزال الطلب قيد الدراسة لدى الجهات المختصة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة. وبالاستناد إلى رأي المستشار الضريبي للشركة وتقييم الإدارة، تتوقع الشركة صدور قرار إيجابي بشأن الطلب، إلا أنه لم يتم الاعتراف بأي أثر مالي ناتج عن الإعفاء لحين صدور القرار النهائي.

أما فيما يتعلق بالأعوام ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ و٢٠٢٥، فقد تم تقديم الإقرارات الضريبية الخاصة بها، إلا أنها لم تخضع للتدقيق من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

أمانات الضريبة العامة على المبيعات

يتضمن بند أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٣٠,٢ دينار أردني (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٣١,٩ مليون دينار أردني) والذي يمثل رصيد أمانات الضريبة العامة على المبيعات التي قامت الشركة بدفعها على مدى السنوات الماضية. وهذه المبالغ مستردة بموجب أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات.

قامت شركة البوتاس العربية بتقديم طلب لتحويل رصيد ردیات ضريبة المبيعات القطعي والبالغ ١٨مليون 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 وتم صرف المتبقي البلغ ٥ مليون دينار خلال الستة أشهر من الفترة المنتهية ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ كدفعة في حساب المساهمة الوطنية للشركة لتعليق الغرامات المترتبة عليها .

ب شركة النميرة للأملاح المختلطة والطين

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات لشركة النميرة لغاية سنة ٢٠٢١ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات. أما بخصوص الاعوام ٢٠٢٢و٢٠٢٣و٢٠٢٤و٢٠٢٥ فقد تم تقديم الإقرارات الضريبية لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات، الا أنه لم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. هذا وقامت الشركة بتسجيل موجودات ضريبة مؤجلة بناءً على الخسائر المقبولة ضريباً.

ج 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 ٢٠١٩ و٢٠٢٠ 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 رقم (٣٠) لعام ٢٠١٤.

علما بأن جميع هذه السنوات منظورة الان في المحكمة ولم يصدر اي قرار نهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تم فتح ملف ضريبي جديد باسم شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية/كيمابكو تحت رقم ضريبي جديد في سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة بتاريخ ٣ تموز ٢٠٢٤. وبذلك، تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترات اللاحقة 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 ٢٠١٨وما قبل، والفترة الضريبية ٢٠٢٣ ، أما بالنسبة للنصف الأول من ٢٠٢٤ تم قبولها وفق نظام العينات.

تم تقديم اقرار ضريبة الدخل خلال المهلة القانونية للنصف الثاني من عام ٢٠٢٤ ولعام ٢٠٢٥، ولم يتم تدقيق الفترة الضريبية من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بناء على ما سبق، تعتقد إدارة الشركة والمستشار الضريبي أن مخصص ضريبة الدخل كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ كاف لمواجهة الالتزامات الضريبية المفروضة على الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦.

(١٥) التزامات محتملة

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

	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (آلاف الدنانير) (مدققة)
كفالات	١١,٦٥١	١٠,٤٢٦
اعتمادات مستندية	٥٦,٧٥٥	٦٢,٢٥٣
الالتزامات الرأسمالية غير المدفوعة على مشاريع قيد التنفيذ	٢٧٦,٧٩٢	٢٣٣,١٥٢

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 ٢,٠٨٣ ألف دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٢,٦٢٥ ألف دينار) والتي تم أخذ مخصص لها من قبل الإدارة بناءً على رأي المستشار القانوني كما هو موضح في (إيضاح ١٢).

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

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

(١٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

	للثلاثة أشهر المنتهية في		للستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)
ربح الفترة	٧٣,٣٧٥	١٥,٦٣٤	١٣٣,٥٩٩	٦٢,٥١٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨
	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة	٠/٨٨١	٠/١٨٨	١/٦٠٣	٠/٧٥٠

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

(١٧) توزيعات أرباح

أقرت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٢٦، توزيع أرباح على مساهمي الشركة بنسبة بلغت ١٢٠٪ من رأس مال الشركة المكتتب به، والتي بلغت ٩٩,٩٨١ ألف دينار. (٢٠٢٥: ٩٩,٩٨١ ألف دينار)

(١٨) أحداث جوهرية

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، بالإضافة 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.