

شركة البوتاس العربية
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٨

شركة البوتاس العربية
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٨

صفحة

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

تقرير مراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة البوتاس العربية
شركة مساهمة عامة محدودة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة لشركة البوتاس العربية المساهمة العامة ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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 الموحدة المختصرة تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً 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.

النتيجة

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

بالتبابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن" ذ.م.م



شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	إيضاح
آلاف الديناتير (مدققة)	آلاف الديناتير (غير مدققة)	
٢١٩,٤٨١	٢٢٠,٨٩١	٣
١٤,٦٣١	١٣,٨٥٢	٤
٧٨,٤١٠	٥٠,٠٤٢	٥
٥,٠٩٥	٤,٧٢٤	
١٥٣,٤٦٦	١٧٩,٢٧٤	
٦٠٦	٦٠٦	
٢١,١٠٦	٢١,٠٣٢	٦
١٨,٥٢٦	١٧,٤٥٨	
-	٣٣,٣٧٤	٥
١٥,٨٩٧	١٦,١٧١	
٥٢٧,٢١٨	٥٥٧,٤٢٤	
١١,٤٨٢	١٩,٢٩٣	
٢,٧٣٦	٢,٨٠٨	
٥٠,٦٨٩	٧٧,٦١٢	
٣٧,١٥٧	٤١,٩٨٧	
٣٦,٧٠٤	٤١,٣١١	
٢٧١,٣٢١	٢٢٥,٠٧٤	٩
٤١٠,٠٨٩	٤٠٨,٠٨٥	
٩٣٧,٣٠٧	٩٦٥,٥٠٩	
٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨	
٥٠,٤٦٤	٥٠,٤٦٤	
٨٠,٦٩٩	٨٠,٦٩٩	٧
(٥١)	(٥١)	
(٥,٧١٢)	(٦,٢١٤)	
٥٩٩,١٦٧	٦٠٢,٧٧٨	
٨٠٧,٨٨٥	٨١٠,٩٩٤	

الموجودات

موجودات غير متداولة
ممتلكات ومنشآت ومعدات
موجودات غير ملموسة
مشاريع تحت التنفيذ
إستثمارات في شركات حليفة
إستثمارات في شركات ومشاريع مشتركة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر
موجودات مالية بالكلفة المطفاة
قروض إسكان الموظفين
موجودات غير متداولة أخرى
موجودات ضريبية مؤجلة

موجودات متداولة

مخزون
قروض إسكان الموظفين
ذمم تجارية مدينة
قطع غيار ولوازم
أرصدة مدينة أخرى
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

مجموع الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين
رأس المال المكتتب به
إحتياطي إجباري
إحتياطي إختياري
إحتياطي تقييم الموجودات المالية
خسائر اكتوارية ناتجة عن اعادة تقييم خطط منافع محددة
أرباح مدورة
صافي حقوق المساهمين

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

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	إيضاح	
آلاف الدينانير (مدققة)	آلاف الدينانير (غير مدققة)		
١١,٦١٤	١٦,١٠٠		المطلوبات
٤٦,٥٤٨	٤٧,٠١٤		مطلوبات غير متداولة
١١,٣٩٠	٨,٩٦٢	٤	قرض بنكي
٨,٠٩٦	٧,٩٤٨		التزامات صندوق الوفاة والتعويض
٧٧,٦٤٨	٨٠,٠٢٤		التزامات مقابل مشاريع رأسمالية
			مطلوبات غير متداولة أخرى
-	٤,٢٢٦		مطلوبات متداولة
١٧	٢,٦٨٨		بنك دائن
٣,٩٨٣	٣,٩٨٣	٤	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق النفع خلال عام
٢,٥٥٨	٢,٤٩٠		التزامات مقابل مشاريع رأسمالية
٣٣٩	-		التزامات صندوق الوفاة والتعويض
١٥,٥٣٧	١٦,٨٣٣		رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧,٠٢٦	٣٧,٥٧٥		نعم تجارية دائنة
٢,٣١٤	٦,٦٩٦	١١	أرصدة دائنة أخرى
٥١,٧٧٤	٧٤,٤٩١		مخصص ضريبة الدخل
١٢٩,٤٢٢	١٥٤,٥١٥		مجموع المطلوبات
٩٣٧,٣٠٧	٩٦٥,٥٠٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

نائب الرئيس التنفيذي للمالية
والخدمات المساندة

الرئيس التنفيذي

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

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
آلاف الديناتير (معدلة وغير مدققة)	آلاف الديناتير (غير مدققة)	آلاف الديناتير (معدلة وغير مدققة)	آلاف الديناتير (غير مدققة)
٦١,٧٤٦	٨٨,٧٦٠	٢١,٠٣٦	٣٦,٠٣٦
(٢,٧٣٨)	(٥٠٢)	(٩١٣)	-
٥٩,٠٠٨	٨٨,٢٥٨	٢٠,١٢٣	٣٦,٠٣٦

ربح الفترة
بضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها
إلى الربح أو الخسارة:
خسائر اكتوارية ناتجة
عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
مجموع الدخل الشامل للفترة

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

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرطبة الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

المجموع	أرباح محوثة	تقييم خطط منافع محددة	احتياطي تقييم الموجودات المالية	احتياطي إختباري	احتياطي إجباري	احتياطي إجباري	رأس المال المكتتب به
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٨٠٧,٨٨٥	٥٩٩,١٢٧	(٥٠,٧١٢)	(٥١)	٨٠,٦٩٩	٥٠,٤٦٤	-	٨٣,٣١٨
(١,٨٣١)	(١,٨٣١)	-	-	-	-	-	-
٨٠٦,٠٥٤	٥٩٧,٣٣٦	(٥٠,٧١٢)	(٥١)	٨٠,٦٩٩	٥٠,٤٦٤	-	٨٣,٣١٨
٨٨,٢٥٨	٨٨,٧٦٠	(٥٠٢)	-	-	-	-	-
(٨٣,٣١٨)	(٨٣,٣١٨)	-	-	-	-	-	-
٨١٠,٩٩٤	٦٠٢,٧٧٨	(١,٢١٤)	(٥١)	٨٠,٦٩٩	٥٠,٤٦٤	-	٨٣,٣١٨

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ (معدلة وغير مدققة)

٨٥٩,٥٣٢	٦٤٥,٠٤٨	-	٣	٨٠,٦٩٩	٥٠,٤٦٤	-	٨٣,٣١٨
(٥٤,٤٦٧)	(٥٢,٤٠٦)	(٧,٠٦١)	-	-	-	-	-
٨٠٥,٠٦٥	٥٩٢,٦٤٢	(٧,٠٦١)	٣	٨٠,٦٩٩	٥٠,٤٦٤	-	٨٣,٣١٨
٥٩,٠٠٨	٦١,٧٤٦	(٧,٧٣٨)	-	-	-	-	-
(٨٣,٣١٨)	(٨٣,٣١٨)	-	-	-	-	-	-
٧٨٠,٧٥٥	٥٧١,٠٧٠	(٤,٧٩٩)	٣	٨٠,٦٩٩	٥٠,٤٦٤	-	٨٣,٣١٨

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧ (قبل

تعديل الخطأ المحاسبي)

تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ١٣)

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧ (المعدل)

مجموع الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)

الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧

* تتضمن الأرباح المدورة مبلغ ١٦,١٧١ الف دينار والتي يمثل موجودات ضريبية موجلة (٢٠١٧: ١٥,٨٩٧ الف دينار) ، إن هذا المبلغ مقيد ولا يجوز توزيعه على المساهمين وفقا لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

وكذلك يحظر التصرف بما يعادل القيمة السالبة لاحتياطي القيمة العادلة من الأرباح المدورة وفقا لتعليمات هيئة الأوراق المالية الأردنية.

تعتبر الإيضاحات المرتقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرطبة الموحدة المختصرة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
الآلاف الننانير (معدلة وغير مدققة)	الآلاف الننانير (غير مدققة)	
٧١,٥٠٣	١٠٥,٧٣٧	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٥٢,٢٥٥	٤٥,٦٩٥	تعديلات:
٧٥١	١,٢٣٢	إستهلاكات
٢	-	إطفاءات
(٨,٢٧٠)	(٩,٦١٧)	خسائر استيعادات ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥,١٦٧	٥,٤٩٧	فوائد دائنة
(٢٥,٧٩٢)	(٢٣,٩١٩)	فوائد مدينة
٤٦٢	(١٣٨)	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٣,٣٧٦	١١,١٦٣	مخصص منافع الموظفين لما بعد التقاعد
٤,٠٨٤	٥,٥٠٤	رسوم تعدين البوتاس
(٥٤٧)	(٢٢٤)	مخصص الوفاة والتعويض
٧٠٢	٦٣٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥٠	(٧٢)	مخصص قطع غيار بطيء الحركة
(٣١٤)	(١,٢٠٠)	مخصص إجازات الموظفين غير المدفوعة
		مخصص العجز الصحي
		التغيرات رأس المال العامل:
(٤,٥٣٣)	(٢٦,٩٢٣)	نم مدينة
١٢,٤٩٦	(٧,٨١١)	مخزون
٤,١٥٢	(٥,٤٦٢)	قطع غيار ولوازم
(١١,٦٩٢)	(٨,٥٤٢)	أرصدة مدينة أخرى
(٦,١٥٥)	١,٢٩٦	نم تجارية دائنة
٥,٧٤٠	١٢,٠٣٥	أرصدة دائنة أخرى
١٠٣,٤٣٧	١٠٤,٨٨٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٤٠)	(١٣,٣٧١)	قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(٤,٠٦٣)	(١٢,٣٣٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
-	(٥,١٠٦)	رسوم تعدين البوتاس المدفوعة
٩٨,٩٣٤	٧٤,٠٦٧	التزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٨٨)	(٦,٢٨٣)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٢,٣٤٧)	(٣٩,٣٤٢)	مشاريع تحت التنفيذ
٦,٦٠٤	٧,٥٢٤	فوائد وعمولات مقبوضة
١٩,٨١٠	١٠,٩٨٢	أرباح موزعة من شركات حليفة ومشاريع مشتركة
(١٢,٥٠٠)	(١٢,٥٠٠)	إستثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٨٥٦	٧٣٩	صافي قروض إسكان الموظفين
(٨٠,٩٤٥)	٣١,٩٧٤	ودائع قصيرة الأجل
(١١١,٣١٠)	(٦,٩٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

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

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينائر معدلة وغير مدققة)	آلاف الدينائر (غير مدققة)	
(٢٥)	-	الأنشطة التمويلية
-	(٢,٤٢٨)	تسديد قروض
(١,٠٠٥)	(٥,٤٩٧)	تسديد التزامات مقابل مشاريع رأسمالية
-	٧,١٥٧	فوائد مدفوعة
(٨٣,٣١٨)	(٨٣,٣١٨)	قروض ممنوحة
(٨٤,٣٤٨)	(٨٤,٠٨٦)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
		١٦ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩٦,٧٢٤)	(١٦,٩٢٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤٣,٩٣١	٨٤,٤٥٥	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٤٧,٢٠٧	٦٧,٥٣٠	٩ النقد وما في حكمه كما في ٣٠ أيلول
		معاملات غير نقدية:
١٥,٣٢٢	-	التزامات مقابل مشاريع رأسمالية
(١٥,٣٢٢)	-	موجودات غير ملموسة
٣٤,٤٣٧	٤٠,٨٢٢	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	٢٦,٨٨٨	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى موجودات غير متداولة أخرى

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

(١) معلومات عامة

تأسست شركة البوتاس العربية المساهمة العامة 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 اية 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. بتاريخ ١١ أيار ٢٠١٠ تم الاتفاق بين الحكومة الأردنية وشركة البوتاس على تعديل بدل إيجار أراضي الامتياز في موقع غور الصافي ليصبح ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار سنوياً ويتم زيادة بدل الإيجار المعدل سنوياً بنسبة التغير الموجب بالرقم القياسي لأسعار المستهلك حيث بلغت ١,٧٩٠ ألف دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨.

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

يبلغ رأسمال الشركة ٨٣,٣١٧,٥٠٠ دينار مقسم إلى ٨٣,٣١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد لكل سهم.

إن أسهم الشركة مدرجة جميعها في بورصة عمان للأوراق المالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨.

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

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

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل لجنة التدقيق المنتبذة والمفوضة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٨.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

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

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية لشركة البوتاس العربية (الشركة) وشركاتها التابعة التالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨:

نسبة المساهمة %	راس المال المدفوع (الآلاف الأسهم)	
١٠٠	٢٩,٠٠٠	شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو)
١٠٠	٨٠٠	شركة النميرة للملاح المختلطة والطين
١٠٠	١٠٠	الشركة الاردنية لصناعات البحر الميت (جوديكو)

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 اغلبية 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 التغيير 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 لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

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

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

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٨

المساهمون الذين 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 الاسهم	نسبة المساهمة %	
٢٣,٢٩٤,٦١٤	٢٨%	شركة بي سي إس الأردن محدودة المسؤولية
٢١,٧٨٢,٤٣٧	٢٦,١%	شركة إدارة المساهمات الحكومية
١٦,٦٥٥,٦٥١	٢٠%	الشركة العربية للتعددين
٦١,٧٣٢,٧٠٢	٧٤,١%	

* أعلنت شركة بي سي إس الأردن محدودة المسؤولية خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٧ عن رغبتها ببيع حصتها في شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة وذلك من خلال عرض عام. خلال شهر تموز ٢٠١٨، أعلنت شركة نيوترين المالك الرئيسي لشركة بي سي إس الأردن المحدودة توقيع اتفاقية لبيع أسهمها في شركة البوتاس العربية، حيث قامت شركة بي سي إس الأردن محدودة المسؤولية بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٨، بتنفيذ الصفقة، وبيع جميع أسهمها لشركة Manjia Industrial Development الصينية.

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

أصبح عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة قابلة للتطبيق في فترة إعداد التقارير الحالية وكما يلي:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الأدوات المالية.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ - الإيراد من العقود مع العملاء.
- التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية للدورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦.
- تفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ (معاملات النقد الأجنبي).

وقد تم الإفصاح عن أثر اعتماد المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة المتعلقة بالمعيارين (٩) و(١٥) في إيضاح ١٣. ولم يكن للمعايير الأخرى أي تأثير على السياسات المحاسبية للمجموعة ولا تتطلب تسويات بأثر رجعي.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها حتى الآن

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات غير الملزمة للفترة المالية المنتهية في أول كانون الثاني ٢٠١٨ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. فيما يلي تقييم ادارة المجموعة لأثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة:

اسم المعيار	معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، "عقود الإيجار"
طبيعة التغيير	صدر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ خلال كانون الثاني ٢٠١٦. هذا وسوف يؤدي تطبيق هذا المعيار تقريباً إلى الاعتراف بجميع عقود الإيجار بقائمة المركز المالي الموحدة، حيث تم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي. بموجب هذا المعيار الجديد، سوف يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المؤجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات. هناك استثناء وحيداً يتمثل في عقود التأجير قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. فيما يتعلق بمحاسبة المؤجرين فلم تتغير بشكل ملحوظ.
الأثر	سيؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة. كما في تاريخ التقرير المالي. لدى المجموعة التزامات إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء تبلغ ١,٧٩٠ ألف دينار (الإيضاح رقم ١) بالإضافة إلى عقود أخرى ذات علاقة بمكاتب الشركة التمثيلية بالخارج وبعض العقود الأخرى داخل الأردن. وتقدر المجموعة أن عقود الإيجار الخاصة بمكاتب التمثيل بالخارج وبعض العقود الأخرى داخل الأردن تتعلق بدفعات عقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة والتي سيتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. لم تقم المجموعة بعد بتقييم ما هي التعديلات الأخرى ذات الأثر، وذلك بسبب التغيير في تعريف فترة الإيجار والمعالجة المختلفة لمدفوعات الإيجار المتغيرة وخيارات التمديد وإنهاء العقد. لذلك، ليس من الممكن بعد تقدير مبلغ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير التي سيتعين الاعتراف بها عند تطبيق المعيار الجديد وكيفية تأثير ذلك على أرباح المجموعة أو خسائرها وتصنيف التدفقات النقدية في المستقبل.
تاريخ إلزامية التطبيق	يجب تطبيقه للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩. في هذه المرحلة، لا تنوي المجموعة اعتماد المعيار قبل تاريخ سريانه. وتعترم المجموعة تطبيق نهج الانتقال المبسط ولن تعيد بيان المبالغ المقارنة للسنة السابقة.

لا توجد معايير أخرى غير نافذة والتي يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية، وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

(٣) ممتلكات ومنشآت ومعدات

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ بشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بكلفة ٦,٢٨٣ ألف دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٧: ٢,٧٨٨ ألف دينار).

بالإضافة إلى ذلك، تم تحويل مبلغ ٤٠,٨٢٢ ألف دينار من بند مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (٣٠ أيلول ٢٠١٧: ٣٤,٤٣٧ ألف دينار).

(٤) موجودات غير ملموسة والتزامات مقابل مشاريع رأسمالية

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

يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على كامل مدة حق الاستخدام، والبالغة ١٥ سنة. تم الانتهاء من هذا المشروع ونقله من المشاريع تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة (حق استخدام انابيب الغاز) خلال آذار ٢٠١٧ وتم عندها البدء بإطفاء هذا الأصل.

(٥) مشاريع تحت التنفيذ وموجودات غير متداولة أخرى

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 للإستخدام حيث يتم تحويلها الى الممتلكات والمنشآت والمعدات.

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ باستحداث مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٣٩,٣٤٢ ألف دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٧: ٤٢,٣٤٧ ألف دينار)، وتم تحويل مبلغ ٤٠,٨٢٢ ألف دينار من بند مشاريع تحت التنفيذ إلى بند ممتلكات ومنشآت ومعدات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (٣٠ أيلول ٢٠١٧: ٣٤,٤٣٧ ألف دينار).

قامت المجموعة بتوقيع عقد مع سلطة وادي الأردن للمساعدة مالياً في بناء مشروع (وادي بن حماد) مقابل شراء كميات مياه بسعر تفضيلي. بلغ المبلغ المقرر دفعه مقدماً بلغ ٢٦ مليون دينار أردني. عندما قامت المجموعة بدفع المبلغ المحدد بالكامل قامت المجموعة بتحويل المشروع من بند المشاريع تحت التنفيذ وتصنيفه كموجودات غير متداولة أخرى للإستفادة من المشروع عندما تم دفع المبلغ المحدد بالكامل. تم خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ إجراء تغيير على العقد حيث تم زيادة المبلغ المدفوع مقدماً بقيمة ٧,٥ مليون دينار أردني. بلغ الرصيد المدفوع مقدماً كما في تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٨ مبلغ ٣٣,٣٧٤ ألف دينار أردني والتي سيتم مقابلها تزويد الشركة بكميات سنوية من المياه تبلغ ٢,٥ مليون متر مكعب ولمدة ١٦ سنة ونصف بإجمالي ٤١,٢٥ مليون متر مكعب بالسعر التفضيلي (٠,٣٥ دينار للمتر المربع). يمكن تمديد مدة الاتفاقية في حالة عدم استلام الكمية الإجمالية للمياه المتفق عليها. تقوم الإدارة بإطفاء هذه المبالغ بناء على كمية المياه المستلمة، حيث بلغ ما تم اطفائه خلال الفترة مبلغ ٣٧٩ ألف دينار.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٨

(٦) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

٣١ كانون الاول ٢٠١٧ (الآف الدنانير) (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٨ (الآف الدنانير) (غير مدققة)
٢١,١٠٦	٢١,٠٣٢

موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية - سندات حكومية*

* يمثل هذا البند سندات مالية حكومية تستحق الدفع بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٦ وتحمل فائدة سنوية بمعدل ٦,١٢٥٪ تدفع أو تستحق الدفع كل ستة أشهر.

وفقاً لتقديرات الإدارة، فإن خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، هي غير مادية ولم يتم تسجيلها.

(٧) احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات الأردني والبالغ ٥٠,٤٦٤ ألف دينار، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على أن لا يتجاوز مجموع ما اقتطع من هذا الاحتياطي ربع رأس مال الشركة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. قررت ادارة الشركة في عام ٢٠٠٥ التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الاجباري حيث انها تجاوزت النسبة المقررة.

(٨) حصة المجموعة من ارباح شركات حليفة والمشاريع المشتركة

يمثل هذا البند حصة المجموعة من ارباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التالية:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٧ (الآف الدنانير) (معدلة وغير مدققة)	٢٠١٨ (الآف الدنانير) (غير مدققة)
٢٤,٢٨٩	٢٢,٧٢١
٣٠٥	١٤٩
١,١٩٨	١,٠٤٩
٢٥,٧٩٢	٢٣,٩١٩

شركة برومين الأردن*
شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
شركة الموانئ الصناعية الأردنية

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

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٨

(٩) نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
(آلاف الدينائر) (مدققة)	(آلاف الدينائر) (غير مدققة)	
٧٤	٩٢	نقد في الصندوق
٣٠,٣٢٤	٣١,٩٥٦	نقد لدى البنوك
٥٤,٠٥٧	٣٩,٧٠٨	ودائع قصيرة الأجل *
٨٤,٤٥٥	٧١,٧٥٦	النقد وما في حكمه
١٨٦,٨٦٦	١٥٤,٧٢٥	ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر **
٢٧١,٣٢١	٢٢٦,٤٨١	
-	(١,٤٠٧)	الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار التقاريري المالية الدولي رقم ٩
٢٧١,٣٢١	٢٢٥,٠٧٤	صافي النقد في الصندوق وأرصدة البنوك

* يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي يبلغ ٤,٨٪ (٢٠١٧: ٤,٦٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر من تاريخ ربط الوديعة.

** يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي يبلغ ٥,٧٪ (٢٠١٧: ٤,٦٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين ثلاثة أشهر إلى ١٢ شهراً من تاريخ ربط الوديعة.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
(آلاف الدينائر) (مدققة)	(آلاف الدينائر) (غير مدققة)	
٨٤,٤٥٥	٧١,٧٥٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
-	(٤,٢٢٦)	بنوك دانة
٨٤,٤٥٥	٦٧,٥٣٠	

(١٠) التصنيف القطاعي

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

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

تتكون المجموعة من القطاعات التشغيلية التالية:

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

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أبريل ٢٠١٨

إن تفاصيل التصنيف القطاعي للقطاعات التشغيلية المجمعة هي كما يلي:

المجموع (الآلاف النفير)	حذف و تعديلات (الآلاف النفير)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ (غير مدققة)			
		المجموع (الآلاف النفير)	النميرة (الآلاف النفير)	كيماكو (الآلاف النفير)	البوتاس (الآلاف النفير)
١٢٣,٣١٥	-	١٢٣,٣١٥	٩١	١٩,٦٧٨	١٠٣,٥٤٦
-	(٥,٩٤٢)	٥,٩٤٢	٤٢١	-	٥,٥١٦
١٢٣,٣١٥	(٥,٩٤٢)	١٢٩,٣٥٧	٥١٧	١٩,٦٧٨	١٠٩,٠٦٢
٤٤,٠٩٥	٢,٠٢٥	٤٢,٠٧٠	(٥١)	٨,٢١٦	٣٣,٩٠٥
١١,٢٣٤	-	١١,٢٣٤	-	-	١١,٢٣٤
١٢,٨٩٤	(٩٨٨)	١٣,٨٨٢	٣١	٤٩٩	١٢,٣٥٢
٢١,٢٦٨	-	٢١,٢٦٨	٢٩	١,٨٤٩	١٩,٣٩٠

التفصيل
ربح الاستقر في شركات حليمة والمشاريع المشتركة
إستثمارات

الإطلاق الرأسمالي:
الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ

المجموع (الآلاف النفير)	حذف و تعديلات (الآلاف النفير)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ (غير مدققة)			
		المجموع (الآلاف النفير)	النميرة (الآلاف النفير)	كيماكو (الآلاف النفير)	البوتاس (الآلاف النفير)
٣٥٠,٤٨٣	-	٣٥٠,٤٨٣	٣٣٤	٥٣,٣٨٤	٢٩٦,٧٦٥
-	(١٥,٩٩١)	١٥,٩٩١	١,٦١٩	-	١٤,٣٧٢
٣٥٠,٤٨٣	(١٥,٩٩١)	٣٦٦,٤٧٤	١,٩٥٣	٥٣,٣٨٤	٣١١,١٣٧
١٢٣,٢٢٩	٦,٧٢٦	١١٦,٥٠٣	٢١١	٢٢,٢١٩	٩٤,٠٧٣
٢٣,٩١٩	-	٢٣,٩١٩	-	-	٢٣,٩١٩
٤٥,٦٦٥	(٢,٩٦٤)	٤٨,٦٥٩	٨١	١,٢٢٣	٤٧,٣٥٥
٤٥,٦٦٥	-	٤٥,٦٦٥	٣٩	٥,٠١٣	٤٠,٥٧٣

التفصيل
ربح الاستقر في شركات حليمة والمشاريع المشتركة
إستثمارات

الإطلاق الرأسمالي:
الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ

شركة اليوتانس العربية المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٨

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)						
المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	العميرة	كهربكو	اليوتانس	
(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	
٩٢٥,٥٠٩	٦٠,٣٤١	٩٠٥,١٦٨	٢,٦١٥	٢١,٢٩٩	٨٨١,٢٥٤	مجموع الموجودات
١٥٤,٥١٥	(٤,٨٠٠)	١٥٩,٣١٥	١,٩٦٦	١٥,٠٨٣	١٤٣,٢٦٦	مجموع المطلوبات
١٨٣,٩٩٨	-	١٨٣,٩٩٨	-	-	١٨٣,٩٩٨	الإستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ (غير مدققة)						
المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	العميرة	كهربكو	اليوتانس	
(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	
١٠٩,٨٩٨	-	١٠٩,٨٩٨	١٢٠	١٨,٤٧٦	٩١,٣٠٢	البيوعات لأطراف خارجية
-	(٤,٥٠٢)	٤,٥٠٢	٤٠٦	-	٤,٠٩٦	مبيعات داخل القطاعات
١٠٩,٨٩٨	(٤,٥٠٢)	١١٤,٤٠٠	٥٢٦	١٨,٤٧٦	٩٥,٣٩٨	إجمالي البيوعات
٢٥,٦٥٥	٦٢٨	٢٥,٠٢٧	٤٢	٧,٤٨٦	١٧,٤٩٩	إجمالي ربح القطاعات
٨,٢٧٧	-	٨,٢٧٧	-	-	٨,٢٧٧	النتائج
١٨,٢٦٨	(٦٥٧)	١٨,٩٢٥	٢٧	٦٥٠	١٨,٢٤٨	ربح الإستثمار في شركات حليفة والمشاريع المشتركة
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	٧١	٤,٤١١	٢٠,٥١٨	الإطلاق الرأسمالي: ربح الإستثمار في شركات حليفة والمشاريع تحت التنفيذ المستحقات والمددات والمشاريع تحت التنفيذ إستثمارات

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية المرجعية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ (غير مدققة)						
المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	النموة	كجمبكر	البوتاس	
(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	
٣١٢,٠٢٠	-	٣١٢,٠٢٠	٣١٩	٥٤,٠٢٩	٢٥٧,٦٧٢	المبيعات لأطراف خارجية
-	(١٣,٣٦٥)	١٣,٣٦٥	١,٧٣٦	-	١١,٦٢٩	مبيعات داخل القطاعات
٣١٢,٠٢٠	(١٣,٣٦٥)	٣٢٥,٣٨٥	٢,٠٥٥	٥٤,٠٢٩	٢٦٩,٣٠١	إجمالي المبيعات
٦٧,١٣٤	٢,٥٠٧	٦٤,٦٢٧	٥٤٧	١٨,٤٧٤	٤٥,٦٠٦	إجمالي ربح القطاعات
٢٥,٧٩٢	-	٢٥,٧٩٢	-	-	٢٥,٧٩٢	التأجيل
٥٢,٢٥٥	(٢,٠٨٦)	٥٥,٢٣٧	٧٩	٣,٥٤٤	٥١,٧٩٤	ربح الاستثمار في شركات حليفة والمشاريع المشتركة إستهلاكات
٤٥,١٣٥	-	٤٥,١٣٥	٧٧	٤,٥٥٤	٤٠,٥٠٤	الإطلاق الرأسمالي: الامتلاكات والمعدات تحت التنفيذ
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧						
المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	النموة	كجمبكر	البوتاس	
(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	
٩٣٧,٣٠٧	(١٣,٨٨١)	٩٥١,١٨٨	٢,٣٦١	٩٣,٤٨١	٨٥٥,٤٤٦	مجموع الموجودات
١٢٩,٤٢٢	(٢,٧٩٧)	١٣٢,٢١٩	١,٥٣٣	٨,٦٨٩	١٢١,٩٩٧	مجموع المطلوبات
١٥٨,٥٦١	-	١٥٨,٥٦١	-	-	١٥٨,٥٦١	الاستثمارات في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
 ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
 ٣٠ ايلول ٢٠١٨
 (غير مدققة)

توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية

يبين الجدول ادناه توزيع مبيعات المجموعة حسب المناطق الجغرافية كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

المجموع (الآلاف الدنانير)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧ (غير مدققة)			للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٨ (غير مدققة)		
	المنعرجة (الآلاف الدنانير)	كيمباكو (الآلاف الدنانير)	البوتاس (الآلاف الدنانير)	المنعرجة (الآلاف الدنانير)	كيمباكو (الآلاف الدنانير)	البوتاس (الآلاف الدنانير)
١٢٦,١٨٦	٨	١,٩٢٤	١٢٤,٧٥٤	١٢٢,٥٦٨	٤,٦٨٢	١١٧,٨٨٦
٧٦,٠٣١	١	٢,٨٥٥	٧٣,١٧٥	٨٤,٥٤٧	٣,٥١٦	٨١,٠٣١
٢٤,١٦٨	٢٧٧	٦,٠٥٤	١٧,٨٣٧	٣٢,٠٧٤	٥,٢٧٦	٢٦,٥٢٦
٣٣,٦٨٦	٢	٤,٩٥٧	٢٨,٧٢٧	٥٩,٥٠٤	٧,١١١	٥٢,٣٩٣
٣٧,٨٢٨	١٧	٢٥,٣٩٩	١٢,٥١٢	٤٣,٥١٨	٢٤,٩٥٢	١٨,٥٦٦
١٣,٣٢٤	١٤	١٢,٦٥٣	٦٦٧	٧,٦٢١	٧,١٩٦	٤٢٥
٢٨٧	-	٢٨٧	-	٦٥١	٦٥١	-
٣١٢,٠٢٠	٣١٩	٥٤,٠٢٩	٢٥٧,٦٧٢	٣٥٠,٤٨٣	٣٣٤	٢٩٦,١٤٩

اليهند والسين
 الشرق الأقصى
 الشرق الأوسط
 افريقيا
 أوروبا
 أمريكا و اسراليا
 كندا

(١١) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية لشركة البوتاس العربية للسنوات ٢٠١٥ ولغاية ٢٠١٦ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لتلك السنوات، أما ما يخص سنة ٢٠١٤ فقد تم قبول الكشف المقدم لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات بدون تدقيق بموجب نظام العينات وفقاً للأسس المعتمدة من قبل الدائرة، علماً بأنه يحق للدائرة إعادة النظر في هذا الإقرار خلال أربع سنوات من تاريخ تقديم الإقرار.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية لشركة النميرة للأملح المختلطة والطين (شركة تابعة) للسنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ وتم الحصول على مخالصة نهائية عن تلك السنوات، أما ما يخص سنوات ٢٠١٢ ولغاية ٢٠١٤ فقد تم قبول الكشوفات المقدمة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات بدون تدقيق بموجب نظام العينات وفقاً للأسس المعتمدة من قبل الدائرة، علماً بأنه يحق للدائرة إعادة النظر في هذه الإقرارات خلال أربع سنوات من تاريخ تقديمها. وفيما يخص السنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦، فقد تم تقديم كشف الضريبة الخاص ولم يتم تدقيقها من قبل دائرة الضريبة لغاية تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

وفقاً للإدارة فإن شركة صناعات الاسمدة والكيماويات العربية (كيماكو - شركة تابعة) هي شركة معفاة من ضريبي الدخل والخدمات الاجتماعية لمدة ١٢ سنة ابتداءً من سنة التقدير التي تلي بداية الإنتاج (نيسان ٢٠٠٣) ويستثنى من هذا الإعفاء أرباح مشاريع التخزين التجاري للبضائع التي توضع في الاستهلاك المحلي. قامت شركة صناعات الاسمدة والكيماويات العربية باحتساب مخصص ضريبة الدخل ابتداءً من تاريخ ١ نيسان ٢٠١٦. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات (الدائرة) بمراجعة سجلات شركة كيماكو للسنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وأصدرت القرار الأولي لها بمطالبة الشركة بدفع ضريبة دخل ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات قانون المناطق الحرة رقم (٣٢) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته بما يخص شمول أرباح المبيعات المحلية في الإعفاء الضريبي، غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرار الدائرة ولم يصدر القرار النهائي لها وتم تحديد جلسة سماع الاعتراض بتاريخ ٨ آب ٢٠١٨، حيث لم يصدر القرار النهائي لها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. ومن وجهة نظر الإدارة والمستشار القانوني فإن مخصصات ضريبة الدخل كافية لمواجهة أثر الإلتزامات بهذا الخصوص.

أمانات الضريبة العامة على المبيعات

يتضمن بند أرصدة مدينة أخرى مبلغ ١٤,٢ مليون دينار والذي يمثل أمانات الضريبة العامة على المبيعات التي قامت الشركة بدفعها على مدى السنوات الماضية وبشكل أساسي على مشروع التوسعة الذي تم الإنتهاء منه في عام ٢٠١٠، وهذه المبالغ مستردة بموجب أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات.

وقد وافقت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٦ على رد مبلغ ٤,٩ مليون دينار من الرصيد أعلاه بعد التدقيق، ولا زال المبلغ المتبقي والبالغ ٩,٣ مليون دينار تحت التدقيق حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(١٢) قضايا

هناك عدد من المطالبات الفردية المرفوعة على شركة البوتاس العربية من قبل عدد من الموظفين تتعلق بمعويضات التأمين الصحي الناجم عن العجز الصحي، هذا وتقدر الشركة إجمالي قيمة هذه التعويضات بحوالي ٦,٨٧٩ ألف دينار حتى تاريخ إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، والتي تم أخذ مخصص كامل مقابلها.

(١٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

(أ) تعديل الخطأ المحاسبي

خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بتصحيح خطأ محاسبي يتعلق بالمعالجة المحاسبية لمساهمات المجموعة في صندوق التعويضات والوفاء، وهو المسؤول عن تعويض الموظفين بمبلغ معين وفقاً للوائح الداخلية عند التقاعد أو الاستقالة أو الوفاة.

عند تأسيس الصندوق، عالجت المجموعة هذه المساهمات كمساهمات محددة، أي لم يكن هناك أي التزام إضافي على الشركة للموظفين بخلاف قيمة مساهمتها. خلال السنوات الماضية ٢٠١٤-٢٠١٧ ونتيجة لزيادة في عدد الموظفين المستقبليين، كان هناك عجز نقدي في صندوق التعويضات والوفاء حيث كانت مساهمات الشركة والموظفين غير كافية للوفاء بالالتزامات من الاستقالة والتقاعد.

أدت ممارسة المجموعة لتغطية عجز الصندوق ودفع استحقاقات الموظفين إلى إنشاء ما يسمى "الالتزام الضمني" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" الذي غير طبيعة الالتزام من مساهمة محددة إلى منافع محددة، والتي تتطلب بالتالي تغييراً في المعالجة المحاسبية لهذه المنافع من خطة مساهمات محددة إلى خطة منافع محددة. استلزم تعديل هذا الخطأ المحاسبي تسجيل الالتزام وفقاً للسياسة المحاسبية الخاصة بالمنافع المحددة. أن أثر هذا التعديل على الأرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كانت كما يلي:

قبل التعديل (آلاف الدينائير)	قيمة التعديل (آلاف الدينائير)	بعد التعديل (آلاف الدينائير)	٣٠ أيلول ٢٠١٧ قائمة حقوق المساهمين المرحلية الموحدة الأرباح المدورة خسائر اکتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
٦٢٦,٥٨٩	(٥٥,٥١٩)	٥٧١,٠٧٠	
-	(٤,٧٩٩)	(٤,٧٩٩)	

قبل التعديل (آلاف الدينائير)	قيمة التعديل (آلاف الدينائير)	بعد التعديل (آلاف الدينائير)	٣٠ أيلول ٢٠١٧ قائمة الدخل المرحلية الموحدة كلنة المبيعات مصاريف إدارية مصاريف بيع وتوزيع مصاريف فوائد مدينة ضريبة الدخل رسوم التعدين
٢٤٣,١٩٢	١,٦٩٤	٢٤٤,٨٨٦	
٩,٩٥٥	١٧٤	١٠,١٢٩	
١٤,٥٥٤	٩٧	١٤,٦٥١	
٢,٢٨٨	٢,٨٧٩	٥,١٦٧	
١٠,٧٢٨	(٩٧١)	٩,٧٥٧	
٤,١٣٦	(٧٦٠)	٣,٣٧٦	
فلس/دينار ٠/٧٧٨	فلس/دينار ٠/٠٣٧	فلس/دينار ٠/٧٤١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

قبل التعديل (آلاف الدينائير)	قيمة التعديل (آلاف الدينائير)	بعد التعديل (آلاف الدينائير)	٣٠ أيلول ٢٠١٧ قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة خسائر اکتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
-	(٢,٧٣٨)	(٢,٧٣٨)	

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٨
(غير مدققة)

(ب) أثر المعايير الجديدة واجبة التطبيق

يبين هذا الإيضاح تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - "الأدوات المالية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء" على القوائم المالية للمجموعة ويبين أيضاً السياسات المحاسبية الجديدة التي تم تطبيقها من ١ كانون الثاني ٢٠١٨، حيث تختلف عن تلك المطبقة في فترات سابقة.

١- تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية"

(أ) الأثر على القوائم المالية

نتيجة التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، كان لا بد من إعادة بيان الرصيد الافتتاحي لبعض بنود القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. كما هو موضح في النقطة (ب) أدناه، تم تبني المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية بشكل عام دون عمل تعديل على المعلومات المقارنة. إن عمليات إعادة التصنيف والتسويات الناتجة عن القواعد الجديدة للانخفاض في القيمة لا تظهر في قائمة المركز المالي الموحدة المعدلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، حيث يتم تسجيلها ضمن الأرباح الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

توضح الجداول التالية التعديلات التي حصلت لكل بند من البنود التي تأثرت بهذا المعيار. لم يتم تضمين البنود التي لم تتأثر بالتغييرات. ونتيجة لذلك، لا يمكن مطابقة المجاميع الفرعية والإجماليات التي تم الإفصاح عنها من خلال الأرقام المقدمة أدناه مع كل من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. تم شرح التعديلات بمزيد من التفاصيل حسب متطلبات المعيار أدناه في النقاط (ب، ج، د).

أول كانون الثاني ٢٠١٨ (معدلة) (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	معايير التقارير المالية الدولي رقم ٩ (آلاف الدنانير) (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٧ قبل أثر تطبيق المعيار (آلاف الدنانير) (مدققة)
٢١,١٠٦	-	٢١,١٠٦
١٨,٣٠٢	(٢٢٤)	١٨,٥٢٦
١٦,٤٤٧	٥٥٠	١٥,٨٩٧
٥٢٧,٥٤٤	٣٢٦	٥٢٧,٢١٨
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
موجودات مالية بالكلفة المطفأة		
قروض إسكان الموظفين		
موجودات ضريبية مؤجلة		
موجودات المتداولة		
قروض إسكان الموظفين		
ذمم تجارية مدينة		
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك		
مجموع الموجودات		
حقوق المساهمين		
أرباح مدورة		
صافي حقوق المساهمين		
٥٩٧,٣٣٦	(١,٨٣١)	٥٩٩,١٦٧
٨٠٦,٠٥٤	(١,٨٣١)	٨٠٧,٨٨٥

(ب) معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الأدوات المالية - أثر التطبيق

يستبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ التي تتعلق بالاعتراف والتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإلغاء الأدوات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية والتعديلات على المبالغ المدرجة في القوائم المالية. السياسات المحاسبية الجديدة موضحة في النقطة (ج) أدناه. وفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار رقم ٩، لم يتم إعادة بيان أرقام المقارنة.

إن التأثير الكلي على الأرباح المدورة للمجموعة في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ هو كما يلي:

أول كانون الثاني ٢٠١٨ (آلاف الدنانير)	
٥٩٩,١٦٧	الرصيد النهائي الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(٢,١٢٤)	زيادة مخصص الودائع النقدية في البنوك
(٢٥٧)	زيادة في المخصصات على القروض السكنية للموظفين
٥٥٠	زيادة في موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بمخصصات انخفاض القيمة
(١,٨٣١)	تعديل الأرباح المدورة من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
٥٩٧,٣٣٦	الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة كما في ١ كانون الثاني - بعد أثر معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩

(ج) التصنيف والقياس

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمرحلة الأولى لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، "إعادة التصنيف والقياس"، خلال سنة ٢٠١١ حسب تعليمات هيئة الأوراق المالية الأردنية.

لم يتم تسجيل أي تأثير من هذا التطبيق، حيث تم الاحتفاظ بالموجودات المالية للمجموعة في نفس التصنيف السابق تحت معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بناء على نموذج أعمال الشركة، وبالتالي تم تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع على أنها موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بينما تم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى (النقد والبنوك والذمم المدينة وقروض الموظفين والاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق) بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة أربعة أنواع من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الإئتمانية المتوقع الجديد وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩:

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

إن المجموعة مطالبة بمراجعة منهجية انخفاض القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ولكل فئة من فئات الأصول المالية أعلاه. إن أثر التغيير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المدورة للمجموعة تم إظهارها في الجدول في النقطة (ب) أعلاه.

١- ذمم تجارية مدينة:
تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط 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 السنتين الماضيتين وأعمار الذمم المدينة الحالية، لوحظ أنه لا توجد ذمم مدينة ذات أرصدة مستحقة السداد، وبالتالي، اعتبرت الإدارة أن جميع الذمم المدينة هي ذمم حالية وبالتالي فإن مبلغ خسارة الائتمان المتوقع الناتج غير مادي وعليه لم يتم تسجيله.

٢- استثمارات في أدوات الدين
تعتبر جميع الاستثمارات في أدوات الدين للمجموعة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ذات "مخاطر ائتمانية منخفضة" حيث أن هذه الاستثمارات هي استثمارات بسندات الحكومة الأردنية، هذا بالإضافة إلى عدم وجود أي أحداث سابقة تظهر وجود تعثر أو تأخير في سداد الفوائد أو أصل السندات. وعليه فقد تم احتساب أثر خسارة الائتمان المتوقع بناءً على خسارة ١٢ شهراً. تعتبر الإدارة أن "مخاطر الائتمان المنخفضة" بالنسبة لسندات الحكومة الأردنية هي ناتجة عن كون احتمالية تعثر هذه السندات متدنية بالإضافة إلى أن مصدر هذه السندات يتمتع بملاءة ائتمانية عالية لسداد الالتزامات النقدية في الفترات القريبة القادمة.

بناءً على ما سبق، فإن المجموعة لديها تعرض لمخاطر الائتمان في السندات السيادية الصادرة من المملكة الأردنية الهاشمية والتي تم تصنيفها (B+) من (S & P). بما أن هذا التعرض هو لطبيعة سيادية، فإنه يتم أخذ النسبة الأساسية لاحتمالية التعثر (PD) والبالغة ٠,٠٣٪ وفقاً لتوجيهات BASEL (أحد الجهات الرقابية المالية العالمية)، وبناءً عليه، وحيث أن الأثر غير مادي، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتسجيل أي خسارة إضافية لهذا النوع من الموجودات المالية.

٣- قروض الإسكان للموظفين
قامت الإدارة بتصنيف جميع قروضها للموظفين على أنها ذمم ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وذلك نظراً لحقيقة أن جميع الموظفين لديهم ضمانات كافية مقابل هذه القروض بالإضافة إلى تعويضات نهاية الخدمة الأخرى التي يمكن أن تستخدمها المجموعة لتسوية جميع هذه القروض. هذا بالإضافة إلى أنه لم يكن هناك أي حالات سابقة لتعثر أي من قروض الموظفين خلال السنوات الماضية. تعتقد الإدارة أنه يمكن أخذ مخصص بنسبة ١٪ كخسائر ائتمانية متوقعة لهذه الفئة لتغطية بنود المخاطر المنخفضة المقبولة. وبالتالي، تم تسجيل مخصص خسائر إضافي بقيمة ٢٥٧ ألف ديناراً أردنياً.

٤- الأرصدة والودائع لدى البنوك
بالنسبة إلى محفظة الودائع لدى البنوك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيير في التصنيف الائتماني لهذه البنوك منذ تاريخ فتح الحساب. إن جميع ودايع المجموعة هي لفترات تقل عن ٣٦٥ يوماً وعلية تمت مقارنة تقييمات Fitch كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مع تصنيفات S & P Equivalent Ratings. ثم تم مقارنتها مع تصنيف المؤسسات المالية وفقاً إلى (2016 Annual Global Corporate Default Study And Rating Transitions by S&P Default Study And Rating Transitions S & P) للوصول إلى احتمالية التعثر (PD).

بالنسبة للتعرضات غير المصنفة، تم أخذ أقل تصنيف للتعرضات المتبقية في المحفظة، وحيث أنه لم يكن هناك أي تعثر فعلي، لم يكن من الممكن احتساب قيمة الخسارة الفعلية (LGD) بناءً على المعلومات التاريخية وبدلاً من ذلك، تم احتساب تغطية التامين على الودائع بقيمة ٥٠,٠٠٠ دينار أردني للودائع المقومة بالدينار الأردني في نسبة LGD.

إن المخصص الإضافي المرتبط بخسارة الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ مقابل النقد وما في حكمه بلغ ٢,١٢٤ ألف دينار أردني كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

٢- تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨، وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وحددت متطلبات الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود الجارية الحالية بموجب نموذج الخمس خطوات الواردة في معيار التقارير الدولي رقم ١٥، وبناءً على هذا التحليل، ترى الإدارة أنه لن يكون هناك أثر جوهري على عملية الاعتراف بالإيراد بشكلها الحالي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، حيث يتم توليد إيرادات المجموعة من مصادر لا تخضع للتغيرات الجديدة التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

يجب تطبيق العملية الجديدة المكونة من خمس خطوات على كل عقد قبل التعرف على الأرباح:

- تحديد العقود مع العملاء
- تحديد التزام الأداء المنفصل
- تحديد سعر المعاملة للعقد
- توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء منفصل، و
- الاعتراف بالإيراد عند استيفاء شروط كل التزام للأداء على حدة.

بناءً على عملية الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، استنتجت الإدارة أن جميع عقود الشركة لديها التزام واحد يتعلق ببيع المنتجات ويتم تحديد الأسعار سنوياً بناءً على الأسعار الدولية المتفق عليها. وفقاً لذلك، لم تحدد الإدارة أي التزامات أداء إضافية في العقود ذات الصلة بخلاف بيع الكميات المحددة وبناءً على شروط الشحن المتفق عليها والتي سيتم استيفائها في وقت معين وليس على طول فترة العقد.

(١٤) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

وفي سبيل إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء التقديرات والأحكام الجديدة المطبقة عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، كما هو مبين أدناه.

- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد ارتفعت بصورة جوهريّة منذ الاعتراف المبني واستخدام المعلومات المستقبلية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

- قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة
يقاس مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة على أنه القيمة الحالية المرجحة لعجز السيولة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي.

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).

وتستمد هذه المعلمات عموماً من النماذج الإحصائية المطورة داخلياً والقوائم التاريخية الأخرى.

(١٥) إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما هو مبين أدناه:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد خسارة مالية في حال إخفاق أي من عملاء المجموعة في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه المجموعة. تنشأ مخاطر الائتمان بالأساس من عمليات البيع والخزينة والاقراض. تتعرض المجموعة كذلك لمخاطر ائتمانية أخرى تنشأ من الاستثمارات في أدوات الدين.

تعتبر مخاطر الائتمان من أكبر المخاطر الفردية التي تواجه المجموعة، ولذلك فإن الإدارة تدير تعرضها لمخاطر الائتمان بعناية وحذر. يتولى قسم خاص إدارة مخاطر الائتمان والرقابة عليها ويرفع تقاريره إلى مجلس الإدارة.

نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، قامت الإدارة بتسجيل خسائر ائتمانية متوقعة وبشكل خاص على ودائعها لدى البنوك، وذلك لأن بعض هذه البنوك هي بنوك لا يوجد لها أي تصنيف ائتماني مما أدى إلى تسجيل خسارة عالية مقابلها. وللحد من هذه الخسائر قررت الإدارة تغيير عملية إدارة استثماراتها في البنوك لتتعامل بشكل أساسي مع البنوك المصنفة.

(١٦) توزيعات أرباح

أقرت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٨، توزيع أرباح على مساهمي الشركة بنسبة ١٠٠٪ من رأس مال الشركة المكتتب به، والبالغ ٨٣,٣١٨ ألف دينار.

(١٧) التزامات

بموجب الاتفاقية الموقعه بتاريخ ٩ أيلول ٢٠٠٣ وتعديلاتها كما في ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦ مع وزاره المياة والري، فإن شركه البوتاس ملزمة بسحب ٣ مليون متر مكعب سنويا كحد أدنى وبسعر ١,٢٥ دينار للمتر المكعب الواحد. وفي حال عدم قيام شركة البوتاس بسحب الحد الأدنى فستكون ملزمة بدفع قيمة الكميات التي لم يتم سحبها من هذا الحد الأدنى في السنة.