

شركة البوتاس العربية
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(غير منقحة)

٢٠٢٣ حزيران ٣٠

صفحة

١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٢ - ٣	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
٧ - ٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
٩ - ٢٩	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى المسادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة البوتاسي العربية المساهمة العامة

مقدمة

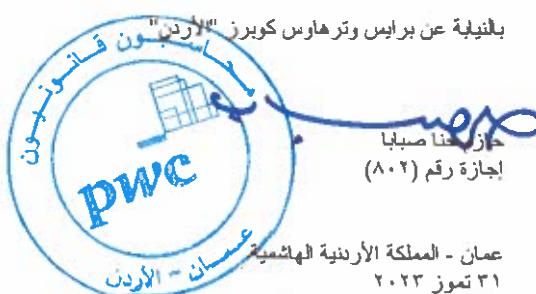
لقد قمنا بمراجعة قلامة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة لشركة البوتاسي العربية المساهمة العامة (الاحقة الشركة) وشركاتها التابعة (معاً المجموعة) كافي ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة، وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة لل ثلاثة وستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة، وقائمة التغيرات النافية المرحلية الموحدة المختصرة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإضافات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً 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 القوائم المالية المرحلية تتضمن 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 التتفيق التي تتم وفقاً للمعايير التتفيق الدولية، وبالتالي لا نتمكن أبداً من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التتفيق، وعلىه فإننا لا نبدي رأي تتفيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تستطع إثباتنا أنّ أمور تجعلنا نعتقد بأنّ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المتعلق بالتقديرات المالية المرحلية.



٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	إضاح	
ألف الدينار (منقة)	ألف الدينار (غير منقة)		
٦٢٢,٦٣١	٦٧٣,٢٦٦	٤	الموجودات
١٥,٣٤٢	١٤,٦٣٧	٥	موجودات غير متداولة
٣,٣٥٦	٣,٠١١	١٦	ممتلكات ونثاث ومعدات
٥,٩٠٢	٦,٢٧٨	٨	حق الاستخدام
٢٣١,٥١٧	٢٧٣,٢٢٠	٨	حق استخدام أصول مستأجرة
٢٠,٥٥٥	٢٠,٤٩١	٦	استثمارات في شركات حليفه
٢٢,٣١٦	٢٢,٤٧٥		استثمارات في شركات مشاريع مشتركة
١٣,٤٠٤	١٣,٠٧٣		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٨٨,٠٠١	٨٢,٧٥٠		موجودات ضريبية مؤجلة
٨٣٥	٨٣٥		قروض إسكان الموظفين
١,٠٣٤,٨٥٩	١,١١٠,٠٣٦		موجودات غير متداولة أخرى
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			موجودات متداولة
٤٢,٤٠٦	٤٩,٠٩٤		مخزون
٥٢,٧٢٥	٥٤,٤٨٣		قطع غيار ولوازم
٢,٧٢٨	٢,٦٩١		قروض إسكان الموظفين
٢٨٢,٨٩٧	٣٦٥,٣٥٢		ننم تجارية مدينة
٧٩,١٣٠	٤١,٦٠٥	٩	أرصدة مدينة أخرى
٥٣١,٠٤٠	٣٦٣,٣٦٤	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٩٩٠,٩٣٦	٨٧٦,٥٨٩		
٢,٠٢٥,٧٩٥	١,٩٨٦,٦٢٥		
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨		رأس المال المصرح والمكتتب به والمتفوّع
٥٠,٤٦٤	٥٠,٤٦٤	٧	احتياطي اجباري
٨٠,٦٩٩	٨٠,٦٩٩		احتياطي اختياري
١٧٨	١٧٨		احتياطي القيمة العادلة
(٨,١٥٥)	(١١,٢٣٧)		خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
١,٣٦٨,٨٢٤	١,٣٩٩,٤٧٨		أرباح مدورة
١,٥٧٥,٣٢٨	١,٦٠٢,٩٠٠		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٠,٠٤٨	٥٢,٨٥٨	١١	التزامات صندوق الوفاة والتعويض
٣,١٩٣	٢,٤٢٦	١٦	التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
١٩,٤٦٥	١٩,٥٧٩		مطلوبات غير متداولة أخرى
٧٢,٧٠٦	٧٤,٨٦٣		

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

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
قسمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة) (يتبع)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	إضاح	
ألف الدينار (مليون)	ألف الدينار (غير مدققة)		
٨٩٣	٨٩٣	١٦	مطلوبيات متداولة
٣,٧٣١	٣,٧٣١	١١	الالتزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
٧٧,١٣٣	٣٢,٧٥٣		الالتزامات صندوق الوفاة والتعويض
١٥,٠٥٥	١٦,٢٨٤		رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية
١٩٦,٢٧٨	٦٠,٤٢٢	١٤	الهشمية
٨٤,٦٧١	١٩٤,٧٧٩	١٢	نفم تجارية دائنة
٣٧٧,٧٦١	٣٠,٨,٨٦٢		مخصص ضريبة الدخل
٤٥٠,٤٦٧	٣٨٣,٧٢٥		أرصدة دائنة أخرى
٢,٠٢٥,٧٩٥	١,٩٨٦,٦٢٥		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
ققمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
للثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير منقحة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إضاح	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات اجمالي الربع
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف الدنانير (غير منقحة)	ألف الدنانير (غير منقحة)	ألف الدنانير (غير منقحة)	ألف الدنانير (غير منقحة)		
٦٢٢,٥٤١	٤١٢,١٩٢	٣٠٨,٧٢٤	١٨٢,١٤٨	١٣	مصاريف إدارية
(١٨١,٠٥٢)	(١٧٢,٨٢٨)	(٨٤,٤٠٤)	(٩٥,٧٢١)		مصاريف بيع وتوزيع
<u>٤٤١,٤٨٩</u>	<u>٢٣٩,٣٦٤</u>	<u>٢٢٤,٣٢٠</u>	<u>٨٦,٤٢٧</u>		مصاريف المسؤولية الاجتماعية
(٨,٠٣٨)	(٨,٥٢١)	(٣,٨١٥)	(٣,٩٣٥)		خسائر التنمية متوقعة
(٨,٣٠٢)	(٩,٧٦٤)	(٣,٦٣٩)	(٤,٨٧٦)		رسوم تعدين البوتاس المستحقة
(٣,٤٥٣)	(٤,٠١٧)	(٧٧٩)	(١,٥٣٥)		لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية
(٨٨٦)	١,٩٦	(٤٢٧)	٢,٥٣٨		الربح من العمليات
<u>(٦٠,٥٩٤)</u>	<u>(٣٢,٧٥٣)</u>	<u>(٣٠,١٩٩)</u>	<u>(١١,٣٥٤)</u>	١	فواتن دائنة
<u>٣٦٠,٢١٥</u>	<u>١٨٦,٢١٥</u>	<u>١٨٥,٤٦١</u>	<u>٦٧,٢٦٥</u>		فواتن مدينة
٤,٣٦٠	١٣,٣٤٧	٢,٠٨٤	٥,٢٧٤		إيرادات (مصاريف) أخرى، بلصافي
(٣,٠٥٧)	(٣,٠٢٤)	(١,٧٤٤)	(١,٢١٧)		ربح الفترة قبل حصة المجموعة من
(١,٧٨١)	١,١٠٨	(١,٨٦٥)	٣٢٩		أرباح وخسائر الشركات الخليفة والمشاريع المشتركة وضربية الدخل
<u>٣٥٩,٧٣٧</u>	<u>١٩٧,٦٤٦</u>	<u>١٨٣,٩٣٦</u>	<u>٧١,٦٥١</u>		حصة المجموعة من أرباح الشركات
٤٩,٦٠٠	٤٤,٥٧٩	٢٥,٩٣٤	١٧,٨٧٥	٨	الخليفة والمشاريع المشتركة
<u>٤٠٩,٣٣٧</u>	<u>٢٤٢,٢٢٥</u>	<u>٢٠٩,٨٧٠</u>	<u>٨٩,٥٢٦</u>		الربح قبل ضريبة الدخل
<u>(١١٣,٣٨٢)</u>	<u>(٦١,٥٩٩)</u>	<u>(٥٨,٥٧١)</u>	<u>(٢٢,٦٨٠)</u>	١٤	ضريبة دخل
<u>٢٩٥,٩٥٥</u>	<u>١٨٠,٦٢٦</u>	<u>١٥١,٢٩٩</u>	<u>٦٦,٨٤٦</u>		ربح الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم
٢,٥٥	٢,١٧	١,٨٢	٠,٨٠	١٧	من ربح الفترة

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

شركة البوتاسي العربية المساهمة العامة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للثلاثة ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
ألف الدينار	(غير مدققة)	ألف الدينار	(غير مدققة)
٢٩٥,٩٥٥		١٨٠,٦٢٦	
		١٥١,٢٩٩	٦٦,٨٤٦
			ربح الفترة
			إضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
			البنود التي لن يتم إعادة تصفيفها من خلال قائمة الدخل:
			ارباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منفعة محددة
-	(٤,٤٦٧)	-	(٤,٤٦٧)
-	١,٣٨٥	-	١,٣٨٥
٢٩٥,٩٥٥	١٧٧,٥٤٤	١٥١,٢٩٩	أثر ضريبة الدخل
			مجموع الدخل الشامل للفترة

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

**شركة البوتاسي العربية المساهمة العلمية
للسنة أشهر المنتهية في ٢٠١٣ خيربان (٢٠١٣)
غير مدققة**

رأس المال	المصرح	والمكتتب به	والمدفوع	الاف النذير
احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي
إيجاري	إيجاري	إيجاري	إيجاري	إيجاري
الاف النذير				
الادارة	الادارة	الادارة	الادارة	الادارة
مقدمة	مقدمة	مقدمة	مقدمة	مقدمة
الذئبة	الذئبة	الذئبة	الذئبة	الذئبة
تقدير	تقدير	تقدير	تقدير	تقدير
منافع	منافع	منافع	منافع	منافع
إعادة	إعادة	إعادة	إعادة	إعادة
نحوية	نحوية	نحوية	نحوية	نحوية
إعادة	إعادة	إعادة	إعادة	إعادة
إثمار	إثمار	إثمار	إثمار	إثمار
المساهمين	المساهمين	المساهمين	المساهمين	المساهمين
حقوق	حقوق	حقوق	حقوق	حقوق
صافي	صافي	صافي	صافي	صافي
الاف النذير				

۱,۰۷۰,۲۲۸	۱,۳۶۸,۸۲۴	(۱۸,۱۰۰)	۱۷۸	۱۸۰,۷۹۹	۰,۰,۶۶۴	۸۲,۲۱۸
۱۸۰,۲۲۶	۱۸۰,۵۲۱	-	-	-	-	-
(۱۸,۸۲)	-	(۱۸,۰,۸۲)	-	-	-	-
۱۷۷,۰۶۴	۱۸۰,۶۲۱	(۱۸,۰,۸۴)	-	-	-	-
(۱۴۹,۹۷۲)	(۱۶۹,۹۷۲)	-	-	-	-	-
۱,۰۷۰,۲۲۸	۱,۳۶۸,۸۲۴	(۱۱,۲۲۴)	۱۷۸	۱۸۰,۷۹۹	۰,۰,۶۶۴	۸۲,۲۱۸

الستة أشجار المتناثرة في : ٣ جزءين إن ٢٢٠

الرصيد كما في أول كلوبن الثاني
توزيعات أرباح الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
ربح الفقرة
(غير منقحة)

1,077,411	867,078	(14,781)	112	80,799	0,0,373	82,318
1,90,900	1,90,900	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
1,90,900	1,90,900	-	-	-	-	-
(99,981)	(99,981)	-	-	-	-	-
1,263,386	1,073,002	(14,781)	113	80,799	0,0,373	82,318

تغتير الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المطلية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة البوتاس العربية المساعدة العامة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح	
		٢٠٢٣	
الاف الثنائيـر	(غير مدققة)		
٤٠٩,٣٣٧	٢٤٢,٢٢٥		الأسطلة التشغيلية ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٢٥,٨٢١	٢٨,١٤٩		تعديلات:
٢٣٧	٣٤٥		استهلاك ممتلكات ومباني وآلات
١,٨٣٤	٢,١٣٨		استهلاك حق استخدام أصول مستأجرة
(٤,٣٦٠)	(١٢,٣٤٧)		أطفاء دارنة
٣,٠٥٧	٣,٠٢٤		فوائد مدينة
(٤٩,٦٠٠)	(٤٤,٥٧٩)	٨	حصة المجموعة من أرباح شركات حلقة ومشاريع مشتركة
٣٣	(١٨٦)		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦٠,٥٩٤	٣٢,٧٥٣		رسوم تعدين البوتاسيـر
٢٦٧	٤٢٧		مخصص قطع غيار ومخزون ولوازم بطينة الحركة
(١٠٧)	(٢٦٥)		مخصص إجازات الموظفين غير المدفوعة
٣,٦٢٥	٤,٤٨٦		مصرف التزامات صندوق الوفاة والتعويضات
(٥٨)	٥٢٠		مخصص قضائياً تعويضات الموظفين
			تغيرات رأس المال العامل:
(٥,٧٧٣)	(٦,٦٨٨)		مخزون
(١,٤١١)	(٢,١٨٥)		قطع غيار ولوازم
(٩٢,٩٥٨)	(٨٢,٤٥٥)		نجم تجارية مدينة
(٢٧,١٦٢)	٣,١٨٦		أرصدة مدينة أخرى
٩,١٥٤	١,٢٢٨		نجم تجارية دائنة
(٣,١٢٢)	١١٠,٧٠١		أرصدة دائنة أخرى
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأسطلة التشغيلية
٣٢٩,٥٠٨	٢٧٩,٤٧٧		قبل ضريبة الدخل ورسوم التعدين والتزامات
(٧٢,٤٦٨)	(١٩٦,٢٣٠)		صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة
(٢٩,٣٨٢)	(٧٧,١٣٢)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣,٠٢٥)	(٦,١٤٣)		رسوم تعدين البوتاسيـر المدفوعة
-	(٨٩٣)		التزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة
٢٢٤,٦٣٣	(٩٢٢)		المسدود من التزامات حق استخدام أصول مستأجرة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأسطلة
			التشغيلية
(٥٦,١٦٤)	(٦٧,٧٨٤)	٤	الأنشطة الاستثمارية
١٨,٨٨١	٤٠,٣٠٧		شراء ممتلكات ومباني وآلات واستحداث مشاريع تحت التنفيذ
(١,٠١٣)	(١,٢٢٤)		أرباح موزعة من شركات حلقة ومشاريع مشتركة
١,٥١٢	١,٦٠٢		الممنوح من قروض إسكان الموظفين
(٧٩,٩٦٥)	١٧٢,٦٠٩		المسدود من قروض إسكان الموظفين
٤,٠٧٣	١٣,٧٦٠		و丹انع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر
(١١٢,٦٧٦)	١٥٩,٢٧٠		فوائد مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأسطلة
			الاستثمارية

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

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
 قسمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة) (يتبع)

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ألف الدينار	ألف الدينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٣,٢٤٨)	-	الأشطدة التمويلية
(١,٦١٨)	-	تسديد قروض
(٢,٩٠٧)	(٢,٨٩٧)	تسديد التزامات مقابل مشاريع رأسمالية
(٩٩,٩٩٠)	(١٥٠,٥١٨)	فوائد مدفوعة
(١٠٢,٧٦٣)	(١٥٣,٤١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
٤,١٩٤	٤,٩٣٣	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأشطدة التمويلية
٥٣,٠١٧	٧٥,٣٢٧	
٥٧,٢١١	٨٠,٢٦٠	

١٠

الأشطدة التمويلية
 تسديد قروض
 تسديد التزامات مقابل مشاريع رأسمالية
 فوائد مدفوعة
 توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأشطدة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
 النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
 النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

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 المحدودة في ٧ تموز ١٩٥٦، وقد منحت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال سنة ١٩٥٨ الشركة امتياز استثمار أملال 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 تتصل بجازالة، 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 سوريا ويتم زيادة بدل الإيجار المعدل سنويًا بنسبة التغير الموجب بالرقم القياسي لأسعار المستهلك حيث بلغت ٢ مليون دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣.

تصنف بند 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 مصدر اعتباراً من ١٦ أيلول ٢٠٠٨ على أن لا تزيد رسوم التعدين عن ٢٥٪ من صافي ربح الشركة بعد الضريبة باستثناء نتائج أعمال الشركات التابعة واللحيفة.

قامت الشركة باحتساب رسوم تعدين البوتاس لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ بواقع ٢٥٪ من صافي أرباح شركة البوتاس العربية بعد الضريبة وقبل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات التابعة واللحيفة، وتم عرضها بيند منفصل في قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة.

يبلغ رأس المال 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 غليات الشركة استخراج الأملال والمواد الكيماوية وإنشاء الصناعات المشتقة عن تلك الأملال والمواد الكيماوية، وينحصر نشاط الشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) حالياً في إنتاج البوتاس والملح وثباتي فوسفات الكالسيوم وتنزات البوتاسيوم وإنتاج الأملال المختلفة والطين وبيعها في الأسواق العالمية.

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل لجنة التدقيق في جلستها التي عقدت بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٢.

(٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (القارير المالية المرحلية).

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

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً للمعيير الدولي للتقارير المالية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية لشركة البوتاس العربية (الشركة) وشركتها التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣:

نسبة المساهمة %	رأس المال المدفوع (الاف الأسمه)	
١٠٠	٢٩,٠٠٠	شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيمبلكو)
١٠٠	٨٠٠	شركة النمرة للأملاح المختلفة والطين
١٠٠	٥٠	شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة المتخصصة

تحقق 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. وتنم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقيق 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 الحقوق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

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

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

يتم تحويل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرین حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصد حقوق غير المسيطرین. 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.

التغييرات في حقوق الملكية

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

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

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة حلقة مع الاحتفاظ بسيطرة المشتركة أو التأثير الفعال، يتم إعادة تصنيف الحصص من المبالغ المعروفة بها سلفاً في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة الآخر إلى قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة حيثما كان ذلك مناسباً.

المساهمون الذين لهم أثر جوهري على المجموعة

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

يوضح الجدول التالي المساهمين الذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

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

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" - في ايلار ٢٠١٧ أصدر المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" ويحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم ٤. يتطلب نموذج قياس حالي حيث تكون التقديرات معد
قياسها في كل فترة إعداد التقارير المالية. يتم قياس العقود باستخدام النقطة الأساسية من:

- التدفقات النقدية المخصومة بالاحتمالية المرجحة.
- تعديل صريح للمخاطر، و
- هامش خدمة تعاقية (CSM) يمثل الإيراد الغير مكتسب للعقد المعترض به
كيلراد خلال فترة التغطية.

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

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

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

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

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

أضافت التعديلات الإضافية التي تم إجراؤها في كانون الأول ٢٠٢١ خياراً انتقالياً يسمح
المنشآة بتطبيق تراكم تصنیف اختياري في المقارنة للفترة (الفترات) المعروضة عند
التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧. تراكم التصنیف ينطبق على جميع
الأصول المالية، بما في ذلك تلك المحافظ عليها فيما يتعلق بالشطة غير مرتبطة بالعقود
التي تدخل في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧. وهو يسمح لتلك الأصول بأن
تكون كذلك مصنفة في الفترة (الفترات) المقارنة بطريقة تتماشى مع الشركة تتوقع هذه
الأصول أن يتم تصنیفها عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. إن يمكن
تطبيق التصنیف على أساس كل أداة على حدة.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

لم يكن لتطبيق المعايير أعلاه أي اثر جوهري على القوائم المالية.

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

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

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

أول كانون الثاني ٢٠٢٤

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

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

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

تطلب التعديلات إاصحات إذا كانت المنشأة تصنف التزاماً على أنه التزام غير متداول ويخصم هذا الالتزام للتعهدات التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. تشمل الإاصحات ما يلي:

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

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

أول كانون الثاني ٢٠٢٤

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

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

أول كانون الثاني ٢٠٢٤

بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشريكه أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ والمعيار المحاسبى ٢٨

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

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

عندما تشكل الأصول غير النقية نشاطاً تجارياً، فيقوم المستثمر بالاعتراف بالأرباح أو الخسائر الكاملة من بيع أو المساهمة في الأصول. إذا كانت الأصول لا تفي بتعريف الأعمال التجارية، يتم المستثمر بالاعتراف بالربح أو الخسارة فقط في حدود حصة المستثمر الآخر في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. تسرى التعديلات بلزء مستقبلي.

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

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

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

(٣) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

(٤) ممتلكات ومباني وآلات

قامت المجموعة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومباني وآلات بمقدار ٥,٨٢٤ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٥,٧٤٢ ألف دينار).

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

لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل المجموعة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والمباني والآلات.

قامت المجموعة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ باستحداث مشاريع تحت التنفيذ بمقدار ٦١,٩٦٠ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٥٠,٤٢٢ ألف دينار).

(٥) حقوق الاستخدام والتزامات مقابل مشاريع رأسمالية

أ- حق استخدام خط الغاز الطبيعي

أبرمت شركة البوتاسي العربية بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٤ اتفاقاً يقضي ببناء 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 وبفترة متناقصة بواقع ليبور لستة أشهر مضافة إليها ٥٪ هامش فلادة سنوية، على أن يتم سداد الالتزام بموجب ٦٠ دفعه شهرية متساوية تبدأ بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٧، وقد تم سداد آخر دفعه خلال العام ٢٠٢٢.

يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على كامل مدة حق الاستخدام، وبالنسبة ١٥ سنة، بلغت قيمة الإطفاء خلال ستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ مبلغ ٥١٩ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٥١٩ ألف دينار).

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

أبرمت شركة البوتاسي العربية اتفاقية مع شركة الكهرباء الوطنية (NEPCO) خلال سنة ٢٠١٧ لتكون خيار محتمل لتمكن من استخدام الكهرباء كمصدر طاقة بديل عن محرك توربين الغاز في حال وجود أي خلل في توربين الغاز المستخدمة حالياً. وبموجب الاتفاق المبرم، فإن شركة الكهرباء الوطنية ملزمة بجعل مولداتها الاحتياطية جاهزة للاستخدام الفوري من قبل شركة البوتاسي العربية لمدة ٢٠ سنة مقابل دفعه مقدمة واحدة بمبلغ ٧,٤٢ ألف دينار أردني تم دفعها من تمويل الاتفاقية حيز النفاذ في شهر كانون الأول ٢٠١٨، حيث سيتم إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على فترة العقد. بلغت قيمة الإطفاء خلال ستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٦ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ١٨٦ ألف دينار).

(٦) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٢٠٢٢ كلون الأول	٢٠٢٢
(الآف الدنانير)	(غير مدققة)	
٢٠,٤٩١	٢٠,٥٥٥	
		موجودات مالية غير متوفّر لها أسعار سوقية - سندات حكومية*

* يمثل هذا البند سندات مالية حكومية تستحق الدفع بتاريخ ٢٩ كلون الثاني ٢٠٢٦ وتحمل فائدة سنوية بمعدل ٦,١٥٪ تدفع أو تستحق الدفع كل ستة أشهر.

إن الموجودات مالية بالكلفة المطفأة غير مستحق تحصيلها وليس متداولة القيمة.

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

بلغت قيمة الأطفاء الخاص بعلاوة إصدار هذه الموجودات خلال ستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ مبلغ ٦٤ ألف دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٦٠ ألف دينار).

أن القيمة العادلة لهذه السندات تقارب القيمة الدفترية.

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

(٧) احتياطي إجباري

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

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

(٨) حصة المجموعة من أرباح الشركات الخليفة والمشاريع المشتركة

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
(الآف الدنانير)	(غير مدققة)
٤٣,٨١٤	٤٨,٧١٦
٣٥٤	٤٢٧
٣٩٠	٤٦٢
٢١	(٥)
٤٤,٥٧٩	٤٩,٦٠٠

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

* تنص اتفاقية الشراكة الموقعة مع شركة البamarl هولندي على أن تبلغ حصة شركة البوتاس العربية في أرباح شركة برومبن الأردن ما نسبته ٣٠٪ حتى سنة ٢٠١٢، و٤٠٪ ابتداء من سنة ٢٠١٣. أما حصتها من الخسائر والفوائد المدينة والدائنة والإيرادات الأخرى فتبلغ ما نسبته ٥٠٪.

(٩) أرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
(آلاف الدنانير) (مقدمة)	(آلاف الدنانير) (غير مدققة)	
٢١,٠٦٤	٢٣,٩٢٠	أمانت الضريبة العامة على المبيعات
١٢,٢٤٥	٩,٩٨٥	مصاريف مدفوعة مقاماً
٣٧,٧٦٢	-	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٨,٠٥٩	٧,٧٠٠	آخر
٧٩,١٣٠	٤١,٦٠٥	

(١٠) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
(آلاف الدنانير) (مقدمة)	(آلاف الدنانير) (غير مدققة)	
١٧٧	٢٠٥	نقد في الصندوق
٥٨,٩٣٥	٣٤,٠٣٦	نقد لدى البنوك
١٦,٢١٥	٤٦,٠١٩	ودائع قصيرة الأجل *
٧٥,٣٢٧	٨٠,٢٦٠	النقد وما في حكمه
٤٦١,٩٨٢	٢٨٧,٤٦٧	ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر **
(٦,٢٦٩)	(٤,٣٦٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
٥٣١,٠٤٠	٣٦٣,٣٦٤	

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
(آلاف الدنانير) (غير مدققة)	(آلاف الدنانير) (غير مدققة)	
١٥٠	٢٠٥	نقد في الصندوق
٤٦,١٠٩	٣٤,٠٣٦	نقد لدى البنوك
١٠,٩٥٢	٤٦,٠١٩	ودائع قصيرة الأجل
٥٧,٢١١	٨٠,٢٦٠	النقد وما في حكمه للفترة

* يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي يبلغ ٦,٢٪ (٢٠٢٢ حزيران ٤,٦٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر.

** يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي ٥,٦٪ (٣٠ حزيران ٤,٣٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين ثلاثة أشهر إلى ١٢ شهراً.

(١١) التزامات صندوق الوفاة والتعويض

يوضح الجدول التالي الحركة على التزامات المعترف بها في قسمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
(ألف الدينار) (مدة)	(ألف الدينار) (غير مدققة)	
٥٩,١٤٨	٥٣,٧٧٩	الرصيد كما في أول الفترة/السنة
٤,١٨٤	٢,٥٠٩	تكلفة الخدمة الحالية والسلبية
٣,٥٨٠	١,٩٧٧	قيمة الخصم
(٧,٩٤٩)	٤,٤٦٧	خسائر (أرباح) اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
(٥,١٨٤)	(٦,١٤٣)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٥٣,٧٧٩	٥٦,٥٨٩	الرصيد في آخر الفترة/السنة

إن تصنيف التزامات صندوق الوفاة والتعويض كالتالي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
(ألف الدينار) (مدة)	(ألف الدينار) (غير مدققة)	
٥٠,٠٤٨	٥٢,٨٥٨	غير متداولة
٣,٧٣١	٣,٧٣١	الالتزامات صندوق الوفاة والتعويض متداولة
٥٣,٧٧٩	٥٦,٥٨٩	الالتزامات صندوق الوفاة والتعويض مجموع القروض

(١٢) أرصدة دانة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
(ألف الدينار) (مدة)	(ألف الدينار) (غير مدققة)	
٣١,٨٣١	٤٤,٠٠٢	مصاريف مستحقة
٥,٤٦٤	٤,٧٩٢	مخصص قضائياً تعويضات الموظفين
١,٤١٨	١,٩٦٤	توزيعات أرباح مستحقة الفع
٣,٤٢٤	٣,٤٢٤	مستحقات مقاولين
٣٢,٥٥	١٣٢,٣٩١	مخصص فروقات الأسعار المؤقتة*
١٠,٠٢٩	٧,٢٠٦	أخرى
٨٤,٦٧١	١٩٤,٧٧٩	

* تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات لتفريطية فروقات الأسعار المحتملة الناشئة عن تعديل أسعار العقود مع العملاء بالتوافق مع تحركات الأسواق السعرية في فترات لاحقة. وعليه، نظراً لأن احتمالية استحقاق فروقات الأسعار مرتبطة بأحداث مستقبلية ، فإن الادارة تتخذ مجموعة من الاجراءات التي من شأنها أن توفر أفضل التقديرات المتعلقة بأسعار المستقبلية التي سيتم اعتمادها لتسوية سعر البيع في حال حدوثها، ويتم الاعتراف بمخصص فرق الأسعار ضمن بند الدعم الدائنة الأخرى إلى حين التوصل إلى تسوية سعر البيع.

(١٣) التصنيف القطاعي

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

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

ت تكون 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 (كيمبلوك).
- إنتاج الأملام المختلطة والطين عن طريق شركة النميره للأملام المختلطة والطين.

إن تفاصيل التصنيف القطاعي للقطاعات التشغيلية المجموعة هي كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)		اليونان	
المجموع	ألف الذنوب	المجموع	ألف الذنوب
٨٤,٨٢١	-	٢٦٩	١٤,٥٢٦
-	(٧٥,٠٠)	٢٨١	٥,٧٩٤
٨٤,٨٢١	(٧٥,٠٠)	٠٠٠	١٣٢,٥٦١
٨٤,٨٢١	(٧٥,٠٠)	٥٦	٨٠,٠٧٨
٥٧,٨٧١	-	-	١٦,٧٢٤
٥٥,٥٩٥	(١٩)	-	١٤,٧٢٤
٥٧,٨٧١	-	-	١٧,٨٧٦

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة
إضادات حول القائم المالية المرجعية الموحدة المختصرة
٣٠. حزيران ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

المجموع	حذف وتعديلات	النفارة	كميلكو	البوتاس
ألف الدينار	ألف الدينار	ألف الدينار	ألف الدينار	ألاف الدينار
٣٠,٨,٧٢٤	-	١٩٠	٢٢٢,٤٤	٢٦٤,٤٢
-	(١٦,٢٢٦)	٧٦	-	١٥,٧٥
٣٠,٨,٧٢٤	(١٦,٢٢٦)	٦٦	٢٢٢,٤٤	٢٨٠,١٦
٣٠,٣٢٤	٣٢٠	٢٨٣	٩,٨٨٣	٢١٣,٩٣

المبيعات للأطراف خارجية
مبيعات داخل القطاعات
صافي المبيعات
إجمالي ربح القطاعات

٢٥,٩٣٤	-	٤٣	-	٢٥,٩٣٤
٢٦,٣٤١	-	١٤	١٩	٢٦,٣٤١

النتائج
ربح الاستئثار في شركات حلبة والمشاريع
المشتركة
استهلاكات واطفاءات

٢٦,٣٤٨	-	٨٤٦,٩٤٨	٢١٧	٢٦,٣٤٨

التنفيذ

شركة البوايس الموريية المساهمة العامة
إضادات حول القائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣. حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

المجموع		حذف وتعديلات	النقدية	المجموع	كمالكتور	ألف الدينير	البوايس
ألف الدينير	ألف الدينير			ألف الدينير		ألف الدينير	ألف الدينير
٦٢٢,٥٤٤	-	(٣١,٨٩٣)	٦٢٢,٥٤٤	٥٧	٦٩,٤٣١	٥٥٢,٥٧٣	٥٥٢,٥٧٣
-	(٣١,٨٩٣)	(٣١,٨٩٣)	٣١,٨٩٣	٨٤٧	-	٦٤,٦٠٣	٦٤,٦٠٣
٦٢٢,٥٤٤	(٣١,٨٩٣)	(٣١,٨٩٣)	٦٢٢,٥٤٤	١	٦٣,٣٢١	٦٣,٣٢١	٦٣,٣٢١
٦٤٦,٤٤٩	(٤٤٤)	(٤٤٤)	٦٤٦,٤٤٩	٤٤٤	١٥,١٦٩	٤٤٣,٣٥٩	٤٤٣,٣٥٩

المبيعات لأطراف خارجية
مبيعات داخل القطاعات
صافي المبيعات
إجمالي ربح القطاعات

٤٩,٦٠٠	-	٤٩,٦٠٠	٤٩,٦٠٠	-	٤٩,٦٠٠	٤٩,٦٠٠	
٢٧,٩٩٢	(٧٩)	٢٧,٩٩٢	(٧٩)	٢٨	٢٧٢٨	٢٦,٣٥٥	
٥٦	-	٥٦	٥٦	٢٢	٢٢	٥٥,٩٢٢	
٤٦٦,٥٥	-	٤٦٦,٥٥	٤٦٦,٥٥				

النتائج
ربح الاستثمار في شركات حلية والمشاريع
المشاركة
استهلاكات واطفاءات
الاتفاق الرأسمالي:
الممتلكات والمنشآت والمعدات

المجموع	المدين للأجهزة المختصة	المجموع	حذف وتعديلات	ألف الدينير	كمالكتور	ألف الدينير	ألف الدينير	البوايس
ألف الدينير	ألف الدينير	ألف الدينير	ألف الدينير	ألف الدينير	ألف الدينير	ألف الدينير	ألف الدينير	ألف الدينير
١,٥٩٤,٧٧٤	(٢٠,٤٠,٢)	١,٥٩٤,٧٧٤	(٢٠,٤٠,٢)	٤٦٦,٧٢١	٥٠	١٠,٢٠,٤	١,٥١,٠١,٢	١,٥١,٠١,٢
٣٣,٣٢٣	-	٣٣,٣٢٣	-	٣١,٩٨٠	٥٩٠	٣١,٩٨٠	٣١,٩٨٠	٣١,٩٨٠
٢٤٢,٢٧٧	-	٢٤٢,٢٧٧	-	٧٧٢	٧٧٢	-	-	٢٤٢,٢٧٧

كما في ٢٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)
شركة البحرين

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
الاستثمارات في الشركات الحلية والمشاريع
المشاركة

شركة البوتاسي العربية المسماة العلامة
أيضًا حيت حول القائم العالمية المترهلة الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و٢٠٢٠ و٢٠١٩:

توزيع المبيعات حسب المنطقة الجغرافية

بيان الجدول أدناه توزيع مبيعات المجموعة حسب المنطقة الجغرافية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير منتهية).

المجموع	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير منتهية)		
	المجموع		
	البوتاسي	كيمبلوكو	النميرة
ألف الدينار	ألف الدينار	ألف الدينار	ألف الدينار
١٨٥,٦٦٢	٤	١٤٠	١٣٣,٧٨٩
١١١,٧٦٩	-	١٠٧,٩١٠	٥٢,٢٥٠
٤٠,٦٥٥	٢٢١	٦,٨٢١	٣٢,٦٠٣
٩٤,١٩٠	-	٧,١٩٠	٨٧,٠٠٠
٩٠,٢٥٠	٢٨٩	٣٦,٨٢٤	٥٣,١٢٧
٣٨,٣٧٠	١	-	٣٦,٩٦٩
٦١,٦٦٠	٢	-	٤٣,٤٠٥
٦١,٦٦٠	-	١٠,٦٢٨	٣٣,٨٢٦
٢٢٢,٦	٥٢٧	٥٣,٩	٥٥٢,٥٨٣
٤٤٥,٥٤١	-	-	١١٦,١٤٢
			٤١٦,٤٤٦
			٣٧٠,٦١

توزيع المبيعات حسب المنطقة الجغرافية
إن جميع موجودات المجموعة تتركز داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

تستند المجموعة ليراداتها من خلال نقل السيطرة للبضائع في وقت معين من خلال وحدات توليد النقد الرئيسية التالية:

شركة البوتاسي العربية المساهمة العلمية
إيضاحات حول القائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢

المجموع		الإيرادات من عمليات الشحن (ألف الدينار)	أملأح مختلطة وطين (ألف الدينار)	بيع بقريات البوتاسيوم ودبي كلسيوم فوسفات (ألف الدينار)	بيع البوتاسي (ألف الدينار)	الإيرادات من العقود مع العلاء - تأثيث الإيرادات في وقت معين - تأثيث الإيرادات مع مرور الوقت	المجموع
٢٠,٤٤,٨٤٠	-	٦٤	٣٩,٥٣٨	٣٩,٤٤,٤٢١	-	-	٣٩,٤٤,٤٢١
٢٧,٧٧٧	٢٧,٧٧٧	-	-	-	-	-	٢٧,٧٧٧
١١٢,١٩٤	٢٧,٧٧٢	٤٦	٣٩,٥٣٨	٣٩,٤٤,٤٢١	-	-	٣٩,٤٤,٤٢١
السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢		المجموع		الإيرادات من عمليات الشحن (ألف الدينار)		بيع بقريات البوتاسيوم ودبي كلسيوم فوسفات (ألف الدينار)	
المجموع		(ألف الدينار)		(ألف الدينار)		(ألف الدينار)	
٥٨٤,٩٢٨	٥٢٧	-	-	٥٠٨,٨٠٦	٥٠٨,٨٠٥	-	٥٠٨,٨٠٥
٣٧,٦٦٣	٣٧,٦٦٣	-	-	٣٧,٦٦٣	٣٧,٦٦٣	-	٣٧,٦٦٣
٦٤,٥٤٤	٦٤,٥٤٤	-	-	٦٤,٥٤٤	٦٤,٥٤٤	-	٦٤,٥٤٤

(١٤) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٢٠ حزيران ٢٠٢٢ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة.

- شركة البوتاس العربية

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

أمانت الضريبة العامة على المبيعات

يتضمن بند أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٢٣,٩ مليون دينار (٢٠٢٢: ٢١,١ مليون دينار) والذي يمثل رصيد أمانت الضريبة العامة على المبيعات التي قامت الشركة بدفعها على مدى السنوات الماضية. وهذه المبالغ مستردبة بموجب أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات.

- شركة النميره للأملال المختلطة والطين

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

- شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيمبلكو)

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

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

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

(١٥) التزامات محتلة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
(الآف الدنانير) (منقطة)	(الآف الدنانير) (غير منقطة)	
٢٩,٤٨٧	٣٠,٢٥٥	كفالات
١١,٨٨٦	١١,٩٤٢	اعتمادات مستدبة

القضايا القانونية:

هناك عدد من القضايا المقدمة على المجموعة، وتعلق معظم القضايا بمتطلبات ضمن سياق الأعمال العادلة للشركة. تقدر المجموعة إجمالي مبالغ هذه المطالبات بـ ٤,٧٩٢ ألف دينار كما في تاريخ إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ : ٥,٤٦٤ ألف دينار)، والتي تمأخذ مخصص كامل مقابلها.

(١٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربع الفترة

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ربع الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
(الآف الدنانير) (غير منقطة)	(الآف الدنانير) (غير منقطة)	(الآف الدنانير) (غير منقطة)	(الآف الدنانير) (غير منقطة)	
٢٩٥,٩٥٥	١٨٠,٦٢٦	١٥١,٢٩٩	٦٦,٨٤٦	
٨٣,٣١٨	٨٣,٣١٨	٨٢,٣١٨	٨٣,٣١٨	
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٢,٥٥	٢,١٧	١,٨٢	٠,٨٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربع الفترة

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

(١٧) توزيعات الأرباح

أقرت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢١ آذار ٢٠٢٣، توزيع أرباح على مساهمي الشركة بنسبة ١٨٠ % من رأس مال الشركة المكتتب به، والتي بلغت ١٤٩,٩٧٢ ألف دينار (٢٠٢٢ : ٩٩,٩٨١ ألف دينار).