

٢٠١١ / ٢ / ٢.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة البوتاس العربية عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
بشركة إرنست ويونغ
ترخيص رقم ٥٩٢ فئة (أ)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٠ آذار ٢٠١١

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(آلاف الدينار الأردني)

الموجودات	٢٠١٠	٢٠٠٩	إيضاحات
موجودات غير متداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات	٤٠٩٧١٩	١٩٣١٨٣	٣
مشاريع تحت التنفيذ	٦٢٠٠٩	٢٥٠٩١٩	٤
مخزون قطع غيار ولوازم استراتيجي	٢٠٨٤٢	٢٧٧٧٥	٥
استثمارات في رأسمال شركات حليفه	٥٢٧٧٥	٤٥٨٨٤	٦
استثمارات متوفرة للبيع	١٠٣	١٠٦٢	٧
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٠٢	٢٠٢	١٧
قروض اسكان موظفين	١٨٩٢١	١٧٢١٨	
	<u>٥٦٧٤٧١</u>	<u>٥٣٨١٤٣</u>	
موجودات متداولة			
قروض اسكان الموظفين	١٨٥٨	١٦٠٦	
ذمم مدينة	١٣٤٩٥٨	١٠٩٤٦٧	٨
المخزون	١١٨٧٨	٣٧٦٣٧	٩
قطع غيار ولوازم	١٧٨٦٨	٢١٢٠٥	٥
أرصدة مدينة أخرى	٣٩١٤٦	٤٦٠٨٦	١٠
نقد وودائع قصيرة الأجل	٢٣٤٨٦٠	١٣١٥٥٥	١١
	<u>٤٤٠٥٦٨</u>	<u>٣٤٧٥٥٦</u>	
مجموع الموجودات	<u>١٠٠٨٠٣٩</u>	<u>٨٨٥٦٩٩</u>	
المطلوبات وحقوق الملكية			
حق ملكية حملة الأسهم	٨٣٣١٨	٨٣٣١٨	
رأس المال المدفوع	٥٠٤٦٤	٥٠٤٦٤	١٢
إحتياطي إجباري	٨٠٦٩٩	٨٠٦٩٩	١٢
إحتياطي إختياري	٤٤٦	٣٧٥	٧
التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات	٦٠٤٩٥٦	٥٠٠٦٢٩	
أرباح مدورة			
مجموع حقوق الملكية	<u>٨١٩٨٨٣</u>	<u>٧١٥٤٨٥</u>	
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	٢٠١١٢	٣٢٢١٥	١٣
مخصص التزامات محتملة	٥٥٢١	٣٤٦٠	٢٣
مطلوبات غير متداولة أخرى	١٢٦٣٤	١٢٢١٦	٢٤
	<u>٣٨٢٦٧</u>	<u>٤٧٨٩١</u>	
مطلوبات متداولة			
أقساط قروض تستحق الدفع خلال عام	١١٦٢٥	١١١٣٤	١٣
ذمم دائنة ومستحقات أخرى	٤٢٩٠٢	٣٢١٢١	
مخصص ضريبة الدخل	٢٨٥٩٩	٢٣١٥٤	١٧
أرصدة دائنة أخرى	٦٦٧٦٣	٥٥٩١٤	١٤
	<u>١٤٩٨٨٩</u>	<u>١٢٢٣٢٣</u>	
مجموع المطلوبات	<u>١٨٨١٥٦</u>	<u>١٧٠٢١٤</u>	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	<u>١٠٠٨٠٣٩</u>	<u>٨٨٥٦٩٩</u>	

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(آلاف الدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	
٣٧٣,٦٥٦	٥٥٩,٠٣٤	١٦,١٥	المبيعات
(١٥٩,٤١٩)	(٢٩٨,٧٩٢)		كلفة المبيعات
٢١٤,٢٣٧	٢٦٠,٢٤٢	١٥	إجمالي الربح
(١٠,٤٧٦)	(١٥,٥٠٤)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٤٦٦)	(٢١,٠٣٦)	١٨	مصاريف إدارية
(٣٤,٠٨٧)	(٣٩,٧٧٤)	١	رسوم تعدين البوتاس
١٥٠,٢٠٨	١٨٣,٩٢٨		الربح من العمليات
١٠,٠٩٦	٦,٩٣٩		فوائد دائنة
(٣,١٢١)	(١,٩٣٠)		فوائد مدينة
١,١٢٨	٢,٤٩٦	١٩	إيرادات أخرى
(٩,٠٤٤)	(٤,٨٩٨)	٢٠	مصاريف أخرى
١٨٤	(٣٩٧)		فروقات عملة
١٤٩,٤٥١	١٨٦,١٣٨		ربح السنة قبل ضريبة الدخل وقبل الأرباح والخسائر من الشركات الحليفة
٧,٦٥٢	٦,٦٣٥	٢٢	صافي ربح الاستثمار في شركات حليفة
(٨٦٢)	(٦٨٤)		خسائر شركة مغنيسيا الأردن
٤٠	٦٨٥		فرق تقييم قرض شركة مغنيسيا الأردن من البنك الاسلامي للتنمية
١٥٦,٢٨١	١٩٢,٧٧٤		الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٤,٥١٥)	(٣٠,١٢٤)	١٧	ضريبة الدخل
١٣١,٧٦٦	١٦٢,٦٥٠		ربح السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
١/٥٨١	١/٩٥٢	٢٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
<u>١٣١,٧٦٦</u>	<u>١٦٢,٦٥٠</u>	الربح للسنة
		بضائف: بنود الدخل الشامل الاخرى
<u>٩١</u>	<u>٧١</u>	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
<u>١٣١,٨٥٧</u>	<u>١٦٢,٧٢١</u>	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(آلاف الدنانير الأردنية)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مبدورة	المجموع	
٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	٣٧٥	٥٠٠,٦٢٩	٧١٥,٤٨٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
-	-	-	-	١٦٢,٦٥٠	١٦٢,٦٥٠	ربح السنة
-	-	-	٧١	-	٧١	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	٧١	١٦٢,٦٥٠	١٦٢,٧٢١	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	-	(٥٨,٣٢٣)	(٥٨,٣٢٣)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٢)
٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	٤٤٦	٦٠٤,٩٥٦	٨١٩,٨٨٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	٢٨٤	٤٢٧,١٨٦	٦٤١,٩٥١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
-	-	-	-	١٣١,٧٦٦	١٣١,٧٦٦	ربح السنة
-	-	-	٩١	-	٩١	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	٩١	١٣١,٧٦٦	١٣١,٨٥٧	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	-	(٥٨,٣٢٣)	(٥٨,٣٢٣)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٢)
٨٣,٣١٨	٥٠,٤٦٤	٨٠,٦٩٩	٣٧٥	٥٠٠,٦٢٩	٧١٥,٤٨٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
١٥٦,٢٨١	١٩٢,٧٧٤	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
٢٩,٣٠٩	٤٢,٢٤٠	تعديلات:
(١٠,٠٩٦)	(٦,٩٣٩)	إستهلاكات
٣,١٢١	١,٩٣٠	فوائد وعمولات دائنة
(٧,٦٥٢)	(٦,٦٣٥)	فوائد وعمولات مدينة
(٤٠)	(٦٨٥)	ربح الإستثمار في شركات حليفة
٨٦٢	٦٨٤	إعادة تقييم قرض شركة مغنيسيا الأردن
-	٤٥٠٠	خسائر شركة مغنيسيا الأردن
١,٢٦٤	١٠,١٧٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٠٣٥	٤٧٧	مخصص قضايا تعويضات الموظفين
١,٦٢١	١,٢٢٧	صندوق الوفاة والتعويض
١٧٥,٧٠٥	٢٣٩,٧٤٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١١٣,٥٠٦	(٢٥,٤٩١)	التغير في رأس المال العامل:
(١٠,٤٤٧)	٢٥,٧٥٩	(الزيادة) النقص في الذمم المدينة
(١,٢٠٠)	٥,٧٧١	النقص (الزيادة) في المخزون
١٢,١٦٧	٦,٩٤٠	النقص (الزيادة) في قطع غيار ولوازم
١,٣٥٦	٤٧٥	النقص في أرصدة مدينة أخرى
(٣٧,٥٩٩)	(١,٥٥٣)	الزيادة (النقص) في ذمم دائنة
(٤٦,٩٤٦)	(٢٤,٦٧٩)	النقص في أرصدة دائنة أخرى
٢٠٦,٥٤٢	٢٢٦,٩٧١	ضريبة الدخل المدفوعة
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
(٣٠,٧٠٣)	(٣,٩٣٦)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١٧١,٨٦٦)	(٥٣,٠٤٩)	المدفوع على مشاريع تحت التنفيذ
٤,٢٨٨	٢٠٠	أرباح موزعة من شركات حليفة
١٠,٠٩٦	٦,٩٣٩	فوائد وعمولات مقبوضة
(٢٥٠)	-	استثمارات في شركة حليفة
(١,٤١٦)	(١,٩٥٥)	صافي قروض اسكان موظفين
(١٨٩,٨٥١)	(٥١,٨٠١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١١,٠٥٠)	(١١,٦١٢)	تسديد قروض
(٣,١٢١)	(١,٩٣٠)	فوائد وعمولات مدفوعة
(٥٨,٣٢٣)	(٥٨,٣٢٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٢,٤٩٤)	(٧١,٨٦٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٥,٨٠٣)	١٠٣,٣٠٥	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٨٧,٣٥٨	١٣١,٥٥٥	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
١٣١,٥٥٥	٢٣٤,٨٦٠	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

١. عام

تأسست شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة في ٧ تموز ١٩٥٦، وقد منحت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ١٩٥٨ الشركة امتياز استثمار أملاح ومعادن البحر الميت، وينتهي هذا الامتياز بعد مرور ١٠٠ سنة من تاريخ المنح حيث تنتقل ملكية المصانع والمنشآت لصالح حكومة المملكة الأردنية الهاشمية بدون أي مقابل. 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 ١٥٠٠.٠٠٠ دينار سنوياً ويتم زيادة بدل الإيجار المعدل سنوياً بنسبة التغير الموجب بالرقم القياسي لأسعار المستهلك.

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 مصدر اعتباراً من ١٦ أيلول ٢٠٠٨ على أن لا تزيد رسوم التعدين عن ٢٥٪ من صافي ربح الشركة بعد الضريبة.

يبلغ رأسمال الشركة ٨٣٣١٧٥٠٠ دينار مقسم إلى ٨٣٣١٧٥٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ دينار لكل سهم. تم إصدار شهادات إيداع دولية تتداول في بورصة لندن وكل شهادة إيداع تمثل سهماً واحداً من رأس المال.

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.

تم اقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته التي عقدت بتاريخ ٧ آذار ٢٠١١، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بالمجموعة) وفقاً لمعايير التقارير الدولية.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢-٢ مبدأ توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للمجموعة، يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم.

يتم استبعاد جميع الأرصدة بالمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة. فيما يلي أسماء الشركات التابعة التي تم توحيد حساباتها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة ونسبة المساهمة الفعلية في رأسمالها:

نسبة المساهمة %	رأس المال المدفوع (آلاف الأسم)	
٣٥٥	٣٠٠.٠٠٠	شركة مغنيسيا الاردن
١٠٠	٢٩٠.٠٠٠	شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو)
١٠٠	٨٠٠	شركة النميرة للاملاح المختلطة والطين
١٠٠	١٠٠	الشركة الاردنية لصناعات البحر الميت (جوديكو)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٠:

معيان التقارير المالية الدولي رقم ٢ - معدل - الدفع على اساس الاسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٢ لتوضيح المعالجة المحاسبية لأدوات حقوق الملكية التي يتم تسويتها نقداً الممنوحة من قبل الشركة الأم أو إحدى شركاتها التابعة.
لم ينتج عن هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

معيان التقارير المالية الدولي رقم ٣ - اندماج الاعمال - معدل ومعيان المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمنفصلة - معدل

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ - معدل تضمن عدداً من التعديلات التي تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال. تؤثر التعديلات على تقييم حقوق غير المسيطرين، والمعالجة المحاسبية للتكاليف المباشرة المتعلقة باندماج الأعمال، والاعتراف المبني والمعالجة المحاسبية لاندماج الأعمال الذي يتم اتمامه على مراحل والاعتراف المبني والمعالجة المحاسبية للتعديلات على كلفة الاندماج المشروطة باحداث مستقبلية. وبالتالي تؤثر هذه التعديلات على مبلغ الشهرة المعترف به ونتائج الأعمال خلال الفترة التي تمت فيها عملية الاندماج والفترات اللاحقة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ - معدل عدم زيادة الشهرة أو الاعتراف بربح أو خسارة نتيجة تغير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة حيث يتم تسجيل الاثر في حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل قام بتغيير المعالجة المحاسبية المتعلقة في الخسائر المتحققة من قبل الشركة التابعة والمعالجة المحاسبية المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

لم ينتج عن هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الادوات المالية الاعتراف والقياس - بنود التحوط المؤهلة
يوضح هذا التعديل بأنه يسمح للمنشأة بتحديد جزء من التغير في القيمة العادلة أو التنوع في التدفق النقدي للأداة المالية
كبند متحوط له. ويشمل ذلك تحديد بند التضخم أو جزء منه في حالات معينة كمخاطر متحوط لها.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة، حيث انه لم يتم الدخول في مثل
أدوات التحوط هذه.

تفسير رقم ١٧ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - توزيعات الموجودات غير النقدية على
الملاك.

لم ينتج عن تطبيق هذا التفسير أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

٤-٢ ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات
واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات
والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة
القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن اوضاع
وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة
لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات
في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

٥-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية -

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع
قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة اشهر أو أقل بعد تنزيل ارصدة البنوك الدائنة.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة، والتي تتراوح استحقاقاتها في الغالب ما بين ٣٠ - ٩٠ يوم، بالقيمة العادلة بتاريخ عملية
البيع، ويتم إظهارها لاحقا بالكلفة المطفأة بعد تنزيل مخصص الانخفاض في قيمتها. هذا ويتم اطفاء الديون
المعدومة عند تحديدها.

المخزون وقطع الغيار

يتم تسعير البوتاس الجاهز بالكلفة على اساس المتوسط المرجح او صافي القيمة البيعية ايهما اقل، وتتضمن الكلفة كلفة المواد الخام، اجور مباشرة ومصاريف صناعية غير مباشرة.

يتم تسعير المواد الخام وقطع الغيار بسعر الكلفة التي تحدد على اساس المتوسط المتحرك او السوق ايهما اقل. يتوقع استخدام مخزون المواد الخام وقطع الغيار الاستراتيجي بعد أكثر من سنة. ان سياسة المجموعة قائمة على ضرورة وجود مخزون استراتيجي وذلك لان طريقة تصنيع البوتاس من قبل المجموعة تعتبر فريدة من نوعها وخاصة بمياه البحر الميت.

الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض. ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات، الآلات والمعدات أو التخلص منها ويتم اثبات اية ارباح أو خسائر في قائمة الدخل الموحدة.

تستهلك الممتلكات، الآلات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت والنسب السنوية التالية:

مباني	٢٪ - ١٠٪
سدود	٦٪ - ١٠٪
آلات ومعدات	١٠٪ - ١٢٪
وسائط نقل	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠٪
عدد وأدوات	٢٠٪

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات، الآلات والمعدات.

المشاريع تحت التنفيذ

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

الاستثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً عليها والتي تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ الى ٥٠٪ من حقوق التصويت، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

طبقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في شركات حليفة بالكلفة مضافاً إليها التغيرات التي تحدث بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الحليفة.

تظهر حصة المجموع من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الموحدة ويمثل هذا الربح حصة المجموعة في الشركات الحليفة، حيث يظهر الربح بعد الضريبة وحصل غير المسيطرين في الشركات التابعة للشركات الحليفة.

موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء وبعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة بما في ذلك المبالغ المقيمة سابقاً في حقوق الملكية والتي تخص هذه الموجودات، ولا يمكن استرجاع خسائر التدني في أسهم الشركات.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ القوائم المالية بتقييم وجود أية مؤشرات على انخفاض الموجودات. وفي حال وجود مثل تلك المؤشرات أو عند القيام بفحص التدني السنوي للموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية.

تمثل القيمة الاستردادية للموجودات، القيمة العادلة للموجودات/وحدة توليد النقد بعد تنزيل مصاريف البيع أو القيمة المستخدمة أيهما أعلى.

في حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية يتم تنزيل قيمة الموجودات/وحدة توليد النقد إلى القيمة الاستردادية، ولتحديد القيمة المستخدمة فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بتلك الموجودات. ويتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الدخل.

تقوم المجموعة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني. في تقدير إدارة المجموعة فإنه لا يوجد أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات المالية خلال عام ٢٠١٠ و٢٠٠٩.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة العادلة.

- يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل كما يتم تسجيل اي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل باستثناء أسهم الشركات المتوفرة للبيع.
 - يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الاجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.
 - يتم تسجيل الارباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.
 - يتم تسجيل فروقات التحويل لبند الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.
 - يتم تسجيل الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية كما يسجل التدني في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الموحدة عند حدوثه.
- تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة ويتم تسجيل اي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات في تاريخ القوائم المالية ناشئة عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد الفوائد على القروض باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها، اما الفوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة مؤقتة.

يتم تحقق الإيرادات من المبيعات عند شحن البضاعة وانتقال مخاطر الملكية من المجموعة الى المشتري.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على اساس زمني بحيث يعكس المائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق إيرادات الارباح الموزعة عند تحصيلها.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية في نهاية العام الى الدينار الاردني باستخدام متوسط الاسعار المعلنة من قبل البنك المركزي الاردني كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، في حين يتم تحويل الإيرادات والمصروفات بالعملة الأجنبية الى الدينار الاردني باستخدام الاسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات. هذا وتظهر فروقات العملة من ربح او خسارة في قائمة الدخل الموحدة.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية الموحدة في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.

في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم وجود سوق نشط يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات.

تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية، وفي حال وجود موجودات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقا 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.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٣. ممتلكات، آلات ومعدات

عام ٢٠١٠ -	أراضي	مبانى	سدود ومعدات	آلات	وسائط نقل	أثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الآلى	المجموع
(آلات المناشير)	(آلات المناشير)	(آلات المناشير)	(آلات المناشير)	(آلات المناشير)	(آلات المناشير)	(آلات المناشير)	(آلات المناشير)	(آلات المناشير)
الكلية:								
كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	٢٩٤٣	٦٠٥١٩	١٧١٥٢٢	٣٤٦٩٣٣	٣٤٦٩٨٣	٦٢٧٨	٨٥٥١	٦٣١٤٢٩
إضافات	٦٥	٢٧٢٦٤	٣٢٠٧	٢٢٦٧٩١	٧٣٨	٢٧٩	٤٢٣	٢٥٨٧٦٧
استبعادات	-	(٤٤٩)	-	(٥٩٢١)	(٥٠٧)	(٤٣)	(٩٥)	(٧٠١٥)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠٠٨	٨٧٣٣٤	١٧٤٧٢٩	٥٦٧٨٠٣	٣٤٩١٤	٦٥١٤	٨٨٧٩	٨٨٣١٨١
الاستهلاك المتراكم:								
كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	-	٤٣٨١٦	١١٦١٧٨	٢٤٥٩٩٩	٢١٦٩٩	٤٥٤٧	٦٠٠٧	٤٣٨٢٤٦
استهلاك السنة	-	٢٥١٦	١١٣٣٢٧	٢٣٧٩٤	٣٥١٩	٣٧٨	٧٠٦	٤٢٢٤٠
استبعادات	-	(٤٤٩)	-	(٥٩٢٠)	(٥٠٧)	(٤٣)	(٩٥)	(٧٠٢٤)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	-	٤٥٨٨٣	١٢٧٥٠٥	٢٦٣٨١٣	٢٤٧١١	٤٨٨٢	٦٦١٨	٤٧٣٤٦٢
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠٠٨	٤١٩٥١	٤٧٢٢٤	٣٠٣٩٤٠	١٠٢٠٣	١٦٣٢	٢٢٦١	٤٠٩٧١٩
عام ٢٠٠٩ -								
الكلية:								
كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	٢٩٤٣	٥١٨٣٢	١٤٨٢٠٥	٢٧٠١٦٦	٣٠٧٥١	٥٦٨٧	٨٠٨٨	٥١٧٦٧٢
إضافات	-	٨٩٨٦	٢٣٣١٧	٧٦٩٥١	٦٢٥٦	٦٧٦	٤٦٣	١١٦٦٤٩
استبعادات	-	(٢٩٩)	-	(١٨٤)	(٢٣٢٤)	(٨٥)	-	(٢٨٩٢)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٢٩٤٣	٦٠٥١٩	١٧١٥٢٢	٣٤٦٩٣٣	٣٤٦٩٨٣	٦٢٧٨	٨٥٥١	٦٣١٤٢٩
الاستهلاك المتراكم:								
كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	-	٤٣١٧١	١٠٦٢٩٣	٢٣٢١٢٦	٢٠٢٢٧	٤١٩٩	٥٢٦٣	٤١١٢٧٩
استهلاك السنة	-	٧٠٩	٩٨٨٥	١٤٠٤٤	٣٥٠٢	٤٢٥	٧٤٤	٢٩٣٠٩
استبعادات	-	(٦٤)	-	(١٧١)	(٢٠٣٠)	(٧٧)	-	(٢٣٤٢)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	-	٤٣٨١٦	١١٦١٧٨	٢٤٥٩٩٩	٢١٦٩٩	٤٥٤٧	٦٠٠٧	٤٣٨٢٤٦
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٢٩٤٣	١٦٧٠٣	٥٥٣٤٤	١٠٠٩٣٤	١٢٩٨٤	١٧٣١	٢٥٤٤	١٩٣١٨٣

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٤. مشاريع تحت التنفيذ

كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	الإضافات (آلاف الدينائير)	التحويلات (آلاف الدينائير)	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
١٤٠.٩٨٣	٢٦.٦٣٠	(١٦٧.٦١٣)	-
١.٠٩٩.٩٣٦	٣٩.٢٩١	(٨٧.٢١٨)	٦٢.٠٠٩
٢٥٠.٩١٩	٦٥.٩٢١	(٢٥٤.٨٣١)	٦٢.٠٠٩

مشروع التوسع في الانتاج *
أخرى **

كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	الإضافات (آلاف الدينائير)	التحويلات (آلاف الدينائير)	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
١٥٦.٣٩٨	٦٥.٩٧٤	(٨١.٣٨٩)	١٤٠.٩٨٣
٨٦.٠١	١.٠٥٨.٩٢٢	(٤.٥٥٧)	١.٠٩٩.٩٣٦
١٦٤.٩٩٩	١٧١.٨٦٦	(٨٥.٩٤٦)	٢٥٠.٩١٩

مشروع التوسع في الانتاج *
أخرى **

* يهدف هذا المشروع الى زيادة طاقة انتاج البوتاس إلى ٢٤٥ مليون طن سنويا عن طريق إدخال تعديلات على نظام الملاحات الشمسية و بناء مصنع انتاجي آخر، تم البدء بهذا المشروع خلال عام ٢٠٠٤، هذا وقد تم الإنتهاء من إكمال المشروع خلال عام ٢٠١٠ حيث بلغت الكلفة الفعلية لإنجاز المشروع مبلغ ٢٤٩ مليون دينار.

** إن الجزء الأكبر في هذا البند يمثل تكلفة مشروع انشاء محطة الضخ الرئيسية ، تم البدء بهذا المشروع خلال عام ٢٠٠٨، هذا وقد تم رسلة مبلغ ٥٥١٧ مليون دينار خلال عام ٢٠١٠ ومن المتوقع الإنتهاء من اكمال المشروع خلال النصف الأول من عام ٢٠١١. هذا وتقدر التكلفة الإجمالية لإنجاز المشروع مبلغ ١١٠.٣٤ مليون دينار.

٥. قطع غيار ولوازم

٢٠٠٩ (آلاف الدينائير)	٢٠١٠ (آلاف الدينائير)
٤٠.٨٧٢	٣٩.٢٧٦
٢.٠٧٩	٢.٤٩٢
٧.٤٨٥	٢.٨٩٨
٥٠.٤٣٦	٤٤.٦٦٦

مخزون قطع غيار - معدات
مخزون المحروقات
أخرى

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

* تم تصنيف حساب قطع غيار ولوازم كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف الدينائير)	(آلاف الدينائير)	
٢٩٢٣١	٢٦٧٩٨	إجمالي مخزون قطع غيار ولوازم استراتيجي
(١٤٥٦)	(٥٩٥٦)	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة *
٢٧٧٧٥	٢٠٨٤٢	مخزون قطع غيار ولوازم استراتيجي
٢١٢٠٥	١٧٨٦٨	مخزون قطع غيار ولوازم متوقع استخدامه خلال عام

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف الدينائير)	(آلاف الدينائير)	
١٤٥٦	١٤٥٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٤٥٠٠	المخصص خلال السنة
١٤٥٦	٥٩٥٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٦. استثمارات في شركات حليفة

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	
(آلاف الدينائير)	(آلاف الدينائير)	%		
٣٨٤٧٢	٤٦٠١٧	٥٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠	شركة برومين الأردن *
٦٩٢٢	٦٢٢٣	٢٠	٣٣٤٥٦٠٠	شركة الاسمدة اليابانية الاردنية
١٣٠	٢٤٩	٤٥	٨٣٣٠٠٠	الشركة الاردنية للاستثمار وتنمية الجنوب
٢٥٠	٢٠٨	٥٠	٢٥٠٠٠٠	شركة الموانئ الصناعية الأردنية
١١٠	٧٨	٢٠	١٢٠٠٠	الشركة الأردنية الدولية للمشاركة البحرية
٤٥٨٨٤	٥٢٧٧٥			

* تنص اتفاقية الشراكة الموقعة مع شركة البامارل 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 والمطلوبات والفوائد المدنية فتبلغ ما نسبته ٥٠٪.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

يمثل الجدول التالي ملخص عن المعلومات المالية للشركات الحليفة:

الشركة الأردنية الدولية للمشاركة البحرية		شركة الموانئ الصناعية الأردنية		الشركة الأردنية للاستثمار وللمية الجنبوب		شركة الأسمدة البيلتية الأردنية		شركة برومين الأردن	
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠
(آلاف دينار)	(آلاف دينار)	(آلاف دينار)	(آلاف دينار)	(آلاف دينار)	(آلاف دينار)	(آلاف دينار)	(آلاف دينار)	(آلاف دينار)	(آلاف دينار)
حصة المجموعة من صافي									
موجودات الشركات الحليفة:									
١٢٤	١٠١	١٤٧	٨٠	٦٥	٦٩	٤٨٦٩	٤٨٩٢	٢١٨٣١	٣٥١٧٨
٢	٢	٢٨٥	٣٢٦	٣٩٠	٣٠٢	٣٠٣٣	٢٨٤٧٥	٦٣٥٣٧	٣٨٦٧٤
(١٦)	(٢٥)	(١٩٦)	(١٩٨)	(١٢٢)	(١٢٠)	(٩٧٩)	(٧٤٤)	(١٤٥٧٥)	(١٢٤٥٢)
-	-	-	-	(١٢)	(٢)	-	-	(١٠٩٧٨)	(١١٥٦٠)
١١٠	٧٨	٢٣٦	٢٠٨	٣٢١	٢٤٩	٦٩٢٣	٦٩٢٣	٥٩٨١٥	٤٩٨٤٠
حصة المجموعة من إيرادات									
وأرباح الشركات الحليفة:									
٦٧	٨٢	-	-	٨٠	٩٥	١٠٢٨٢	٣٨٠٥	٢٠٧٦٥	٥٢٨٥٢
٩	(٣٢)	-	(٤٢)	(١٣)	١١٩	١٦٧٢	(٥٠٠)	٥٩٨٤	٧٠٩٠
الربح (الخسارة)									

٧. استثمارات متوفرة للبيع

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف الدينارين)	(آلاف الدينارين)	
٩٨١	١٠٢٧	أسهم شركات - مدرجة
٨١	٧٦	أسهم شركات - غير مدرجة *
١٠٦٢	١٠٣	

فيما يلي ملخص الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف الدينارين)	(آلاف الدينارين)	
٢٨٤	٣٧٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩١	٧١	صافي الأرباح غير المتحققة
٣٧٥	٤٤٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

- * تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع غير المدرجة بالكلفة لعدم وجود طرق أخرى للتوصل الى قياس موثوق منه لقيمتها العادلة وإدارة المجموعة ليست على علم بأي مؤشرات على انخفاض قيمة تلك الاستثمارات.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٨. ذمم مدينة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف الديناري)	(آلاف الديناري)	
١٠٠,٢٩٦	١٢٧,٢٧٨	ذمم تجارية
٣,٤٤٥	٢,٤٧٦	ذمم شركات حليفة
٤,٧١٥	٥,١٦٣	دفعات مقدمة الى مقاولين
١,٥٥٧	٨٩	اخرى
١١٠,١١٣	١٣٥,٠٠٦	
٥٤٦	٤٨	ينزل: مخصص ذمم تجارية مشكوك في تحصيلها
١٠٩,٤٦٧	١٣٤,٩٥٨	

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف الديناري)	(آلاف الديناري)	
١٨٤	٥٤٦	رصيد بداية السنة
٣٦٢	-	المخصص للسنة
-	(٤٩٨)	ديون معدومة مستردة خلال السنة
٥٤٦	٤٨	رصيد نهاية السنة

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	المجموع	
١٢٠ - ٩١	٩٠ - ٣٠	٣٠ - ١	المشكوك في تحصيلها	(آلاف الديناري)	(آلاف الديناري)
يوم	يوم	يوم	(آلاف الديناري)		
(آلاف الديناري)	(آلاف الديناري)	(آلاف الديناري)			
٢٢٣	٣,٥٦٤	١٣,٦٢٤	١٠٩,٨١٩	١٢٧,٢٣٠	٢٠١٠
١٤٧	١,١٥٦	١,٣٤٠	٩٧,١٠٧	٩٩,٧٥٠	٢٠٠٩

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. علماً بأن معظم مبيعات المجموعة تتم مقابل اعتمادات مستندية.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٩. المخزون

٢٠٠٩ (آلاف الدنانير)	٢٠١٠ (آلاف الدنانير)	
٣٥٢٦٤	١١٣٦٤	بوتاس جاهز
١٣٢٦	٢٤٠	بضاعة جاهزة نترات البوتاسيوم وثنائي فوسفات الكالسيوم
٩١	٢٣٢	مواد أولية
٩٥٦	٤٢	أخرى
<u>٣٧٦٣٧</u>	<u>١١٨٧٨</u>	

١٠. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩ (آلاف الدنانير)	٢٠١٠ (آلاف الدنانير)	
٢٢١١	٣٥٠٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٥٠٨	٧٦٨٧	دفعات على حساب اعتمادات
٣٢٠٨٢	٢٦٦٨٢	إمانات الضريبة العامة على المبيعات
٤٢٨٥	١٢٧٠	أخرى
<u>٤٦٠٨٦</u>	<u>٣٩١٤٦</u>	

١١. نقد وودائع قصيرة الأجل

٢٠٠٩ (آلاف الدنانير)	٢٠١٠ (آلاف الدنانير)	
٣٢	٣٥	نقد في الصندوق
٢١٧٥٥	٩١١٢٩	نقد لدى البنوك
١٠٩٧٦٨	١٤٣٦٩٦	ودائع قصيرة الأجل *
<u>١٣١٥٥٥</u>	<u>٢٣٤٨٦٠</u>	

* يتضمن هذا البند ما يلي:

- المبالغ المودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي ٥٪ (٢٠٠٩):
٢٥٪ (٢٠٠٩).

١٢. الاحتياطات

- الاحتياطي الاجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٥٠ر٤٦٤ر٠٠٠ دينار ما تم تحويله من صافي الارباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الاجباري عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. قررت ادارة الشركة في عام ٢٠٠٥ التوقف عن تحويل ما نسبته ١٠٪ للاحتياطي الاجباري.

- الاحتياطي الاختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٨٠ر٦٩٩ر٠٠٠ دينار ما تم تحويله من الارباح السنوية الصافية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

- ارباح تم إقرار توزيعها على المساهمين

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي الذي عقد خلال عام ٢٠١٠ على توزيع مبلغ ٥٨ر٣٢٣ر٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين والتي تمثل نسبة ٧٠٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع مقابل (٥٨ر٣٢٣ر٠٠٠ دينار في عام ٢٠٠٩).

١٣. قروض

يشمل هذا البند القروض الممنوحة لشركة البوتاس العربية وشركاتها التابعة من الجهات التالية:

٢٠٠٩		٢٠١٠		
طويلة الأجل (آلاف الدنانير)	قصيرة الأجل (آلاف الدنانير)	طويلة الأجل (آلاف الدنانير)	قصيرة الأجل (آلاف الدنانير)	
١٨ر٠٧٣	٦ر٦٧٧	١٠ر٧٠١	٦ر٨٩٥	البنك الاسلامي للتنمية / جدة
١٤ر١٤٢	٤ر٤٥٧	٩ر٤١١	٤ر٧٣٠	بنك الاستثمار الأوروبي
٣٢ر٢١٥	١١ر١٣٤	٢٠ر١١٢	١١ر٦٢٥	

ان تفاصيل هذه القروض هي كما يلي:

• قرض البنك الاسلامي للتنمية / جدة

قامت الشركة الأردنية لصناعات البحر الميت بتوقيع اتفاقية مع البنك الاسلامي للتنمية/جدة بتاريخ ٢٨ أيلول ١٩٩٧، حيث قام البنك بتوكيل الشركة الأردنية لصناعات البحر الميت لشراء معدات مصنع شركة مغنيسيا الأردن نيابة عن البنك بمبلغ لا يتجاوز ٢٨ر٠٣٥ر٠٠٠ دولار امريكي وتأجيرها للشركة الأردنية لصناعات البحر الميت لمدة ٩ سنوات بعد فترة إعداد ٣ سنوات وبعاث يتم احتسابه على اساس سنوي مقداره ٧٥٪، وعلى ان يقوم البنك بعد ذلك بنقل ملكية المعدات الى الشركة. وقد قامت شركة البوتاس العربية بتقديم ضمان لإلتزامات الشركة الأردنية لصناعات البحر الميت تجاه البنك الاسلامي للتنمية الناتجة عن الإتفاقية. هذا وقد تم تحويل اتفاقية القرض في ٢٩ آب ٢٠٠٢ لتصبح شركة مغنيسيا الأردن هي المقترض بدلاً من الشركة الأردنية لصناعات البحر الميت. يسدد هذا القرض على ١٨ قسط نصف سنوي متساوي بمبلغ ٢٠ر٤٦ر٨٢٧ وحدة حقوق سحب خاصة لكل قسط، استحق القسط الأول بتاريخ ١ تموز ٢٠٠٤ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٣.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

قامت شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيمابكو) بتاريخ ١١ آذار ٢٠٠١ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع بنك الاسلامي للتنمية - جدة، بحيث قام البنك بتوكيل الشركة بشراء معدات مصنع حامض النيتريك بمبلغ يتجاوز ٢٧٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وإيجارها للشركة لمدة ١٠ سنوات بعد فترة اعداد سنتين وبمائد يتم احتسابه على أساس سنوي بنسبة ٥٤٪، على ان يقوم البنك بعد انتهاء مدة الايجار بنقل ملكية المعدات الى الشركة. قامت الشركة باستغلال كامل القرض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤ ونتيجة للتغير في ملكية راسمال الشركة خلال عام ٢٠٠٩ فقد اصبح القرض مكفولا بالكامل من قبل شركة البوتاس العربية.

• قرض بنك الاستثمار الأوروبي

منحت شركة البوتاس العربية بتاريخ ٢٨ نيسان ١٩٩٨ قرضاً بمبلغ ٤٧٤٨٥٠٠٠ دولار أمريكي بكفالة حكومة المملكة الاردنية الهاشمية لتمويل بعض مشاريع اعمال الشركة بفائدة ٦١٨٪ سنوياً ورسوم كفالة ١٪ سنوياً ويسدد هذا القرض على ٢٢ قسط نصف سنوي استحق القسط الأول بتاريخ ١٠ تشرين الأول ٢٠٠٢ ويستحق القسط الاخير بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠١٣.

منحت شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيمابكو) بتاريخ ٢٢ أيلول ١٩٩٩ قرضاً بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ يورو لتمويل مشروع الشركة. يتم سداد القرض على ٢٢ قسط نصف سنوي استحق القسط الأول بتاريخ ٢٠ آذار ٢٠٠٤ ويستحق القسط الاخير بتاريخ ٢٠ أيلول ٢٠١٤، بضمنان شركة البوتاس العربية. عدد سحوبات القرض المسموح بها ٣ سحوبات السحب الأول بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ يورو، السحب الثاني بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي والسحب الثالث بمبلغ ٩٢٨٣٢٠٠ دولار أمريكي والتي تم سحبها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ بلغت نسبة الفائدة على السحب الاول ٥٠٢٪، السحب الثاني ٩٩٪ وعلى السحب الثالث ٣٢٪. هذا وقد تم تسديد السحب الأول من قبل شركة كميرا أجرو خلال عام ٢٠٠٧.

إن اقساط القروض طويلة الأجل والتي تستحق الدفع خلال السنوات هي كما يلي:

(آلاف الديناري)

١٠٧٠٥	٢٠١٢
٨٤٥١	٢٠١٣
٩٥٦	٢٠١٤
<u>٢٠١١٢</u>	

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

١٤. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف)	(آلاف الدينار)	
		(الدينار)
٣٤٠٨٧ر	٣٩٧٧٤ر	رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية
١٢٦٤ر	٩٦٤٧ر	مخصص قضايا تعويضات الموظفين
٦٨٣٠ر	٥٧٩١ر	محتجزات مقاولين
٤٠٢٤ر	٤٢٩٤ر	فوائد ومصاريف مستحقة
١٦٧٧ر	١٦٧٦ر	الرسوم الإضافية للجامعات الأردنية
١٦٧٧ر	-	رسوم دعم البحث العلمي*
١٣٩٨ر	-	رسوم صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني*
٤٩٥٧ر	٥٥٨١ر	أخرى
<u>٥٥٩١٤ر</u>	<u>٦٦٧٦٣ر</u>	

- * لم يتم احتساب مخصص رسوم دعم البحث العلمي ورسوم صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني للعام ٢٠١٠ وذلك بناء على احكام قانون ضريبة الدخل للمادة ٦٩ التي اصدرت خلال العام ٢٠١٠ والتي تنص على إلغاء هذه الرسوم ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠١٠.

١٥. التصنيف القطاعي

تتكون المجموعة من القطاعات التشغيلية التالية:

- انتاج البوتاس و ملح الطعام عن طريق شركة البوتاس العربية.
- انتاج سماد نترات البوتاسيوم وثنائي فوسفات الكالسيوم عن طريق شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو).
- انتاج الأملاح المختلطة والطين عن طريق شركة النميرة.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

إن تفاصيل التصنيف القطاعي لهذه القطاعات التشغيلية كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩				٣١ كانون الأول ٢٠١٠				
المجموع	التميز	كيمابكو	البوتاس	المجموع	التميز	كيمابكو	البوتاس	
(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)	
٣٧٣,٦٥٦	٦١٤	٢٧,٧٥٩	٣٤٥,٢٨٣	٥٥٩,٠٣٤	٦٦٢	٥١,٢٧٣	٥٠٧,٠٩٩	المبيعات
٧,١٧٠	-	-	٧,١٧٠	٢٢,٦٤٢	٧٦٤	-	٢١,٨٧٨	لأطراف خارجية
								مبيعات داخل القطاعات
٣٨٠,٨٢٦	٦١٤	٢٧,٧٥٩	٣٥٢,٤٥٣	٥٨١,٦٧٦	١,٤٢٦	٥١,٢٧٣	٥٢٨,٩٧٧	إجمالي المبيعات
٢١٤,٢٣٧	(٧٣)	(٢,٥٧٤)	٢١٦,٨٨٤	٢٦٠,٢٤٢	(٦٩)	٦,٣٠٨	٢٥٤,٠٠٣	إجمالي ربح (خسارة)
								القطاعات
٧,٦٥٢	-	-	٧,٦٥٢	٦,٦٣٥	-	-	٦,٦٣٥	ربح الاستثمار في
								شركات حليفة
٤٥,٨٨٤	-	-	٤٥,٨٨٤	٥٢,٧٧٥	-	-	٥٢,٧٧٥	الاستثمار في شركات
								حليفة
١١٧,٧١١	٤٨٠	٣٣٧	١١٦,٨٩٤	٧١,٣٠٩	١٨٦	١,٢٥٢	٦٩,٨٧١	الانفاق الرأسمالي:
								الممتلكات والمعدات
٢٩,٣٠٩	٣٧	٨٧٠	٢٨,٤٠٢	٤٢,٢٤٠	٤٩	٢,٧١٨	٣٩,٤٧٣	والمشاريع تحت التنفيذ
								استهلاكات
٨٨٥,١٩٩	٧٨٥	٥٤,٩٦٦	٨٢٩,٩٤٨	١,٠٠٨,٣٩	١,١١٩	٦٣,٢٨٩	٩٤٣,٦٣١	مجموع الموجودات
١٧٠,٢١٤	١٧٢	٢٠,١٣٩	١٤٩,٩٠٣	١٨٨,١٥٦	٤٠٣	٢٢,٨٩٣	١٦٤,٨٦٠	مجموع المطلوبات

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

١٦. المبيعات حسب المناطق الجغرافية

يبين الجدول ادناه توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩				٣١ كانون الأول ٢٠١٠			
المجموع	التميز	كيمابكو	البوتاس	المجموع	التميز	كيمابكو	البوتاس
(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)
٢٣٢,٣٧٢	-	١,٢٦٣	٢٣١,١١٠	٢٨٩,٩٢٥	٢	٢,١٤٨	٢٨٧,٧٧٥
٥٢,٩١٢	-	١,٢٦٦	٥١,٦٤٦	١٣٥,٢١٥	١	٣,١٣٢	١٣٢,٠٨٢
٤٨,٤٧٨	٥٩٤	٥,٦١٣	٤٢,٢٧١	٤٥,٨٨٧	٦٥٥	٩,١٨٧	٣٦,٠٤٥
١٨,٤٤٥	-	١,٩٩٠	١٦,٤٥٥	٣٤,٩٤٢	-	٤,٥٥٥	٣٠,٣٨٧
١٩,٠٩٢	٢٠	١٥,٢٧١	٣,٨٠١	٤٦,٢٧٢	٤	٢٥,٦٧٥	٢٠,٥٩٢
٢,٣٥٦	-	٢,٣٥٦	-	٦,٧٩٣	-	٦,٥٧٦	٢١٧
<u>٢٧٣,٦٥٦</u>	<u>٦١٤</u>	<u>٢٧,٧٥٩</u>	<u>٣٤٥,٢٨٢</u>	<u>٥٥٩,٠٣٤</u>	<u>٦٦٢</u>	<u>٥١,٢٧٣</u>	<u>٥٠٧,٠٩٩</u>

١٧. ضريبة الدخل

٢٠٠٩	٢٠١٠
(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)
٢٤,٥١٥	٣٠,١١٢
-	١٢
<u>٢٤,٥١٥</u>	<u>٣٠,١٢٤</u>

قائمة الدخل الموحدة -

ضريبة الدخل للسنة الحالية

ضريبة دخل سنوات سابقة لشركات تابعة

مصروف ضريبة الدخل

أ. مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠
(الآلاف الدنانير)	(الآلاف الدنانير)
٤٥,٥٨٥	٢٣,١٥٤
٢٤,٥١٥	٣٠,١٢٤
(٤٦,٩٤٦)	(٢٤,٦٧٩)
<u>٢٣,١٥٤</u>	<u>٢٨,٥٩٩</u>

الرصيد كما في أول كانون الثاني

مصروف ضريبة الدخل للعام الحالي

ينزل :

ضريبة الدخل المدفوعة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

ب مصروف ضريبة الدخل

تعود اسباب الاختلاف الرئيسية بين نسبة الضريبة الفعلية والنسبة القانونية حسب قانون ضريبة الدخل والتي تبلغ ١٤٪ للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (١٥٪ للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩) الى ما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف الدينانير)	(آلاف الدينانير)	
٢٣٤٤٣	٢٧٠٠٠	ضريبة الدخل المحتسبة عن صافي الربح باستخدام النسبة القانونية
٦٣٠	(٤٥٣)	(ارباح) خسائر شركات تابعة معفاة من ضريبة الدخل
(١١٤٧)	(٦٩٧)	ارباح شركات حليفة معفاة من ضريبة الدخل
٢٣٦٩	٤٨٢٢	الآثر الضريبي للمصاريف غير المقبولة ضريبياً
(٧٨٠)	(٥٦٠)	الآثر الضريبي لمخصصات ومصاريف مقبولة ضريبياً
-	١٢	ضريبة دخل سنوات سابقة لشركات تابعة
<u>٢٤٥١٥</u>	<u>٣٠١٢٤</u>	ضريبة الفترة
٪١٥٧	٪١٥٦	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
٪١٥	٪١٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية

موجودات ضريبية مؤجلة -

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف الدينانير)	(آلاف الدينانير)	
٢١٠٢	٢١٠٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
<u>٢١٠٢</u>	<u>٢١٠٢</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول من عامي ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته على التوالي.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة المحاسبية لعامي ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ وقدرت دائرة الضريبة مبلغ ٦٥٨٩,٠٠٠ دينار زيادة عن المخصص الذي تم احتسابه. هذا وقد قامت شركة البوتاس العربية بإقامة دعوى ضد دائرة ضريبة الدخل ولم يتم التوصل إلى تسوية حول هذا الموضوع حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل بإعادة فتح السجلات المحاسبية لعام ٢٠٠٧ بخصوص عملية تملك شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو). وأصدرت مطالبة للمجموعة بمبلغ ٢٢١٥,٦٢٥ دينار. وقد قامت شركة البوتاس العربية برفع دعوى لدى محكمة البداية الضريبية (محكمة بداية ضريبة الدخل) لمنع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات من مطالبة الشركة بالمبلغ المذكور أعلاه. ولا تزال الدعوى منظورة لدى محكمة البداية الضريبية ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

قامت دائرة ضريبة الدخل بعدم قبول حق شركة البوتاس العربية بالخصم التشجيعي المتعلق بالضريبة المستحقة عن عام ٢٠٠٨ والبالغ قيمته ١٤٦٢٨٠ دينار. هذا وقد قامت شركة البوتاس العربية بإقامة دعوى ضد دائرة ضريبة الدخل ولم يتم التوصل إلى تسوية حول هذا الموضوع حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لهذه الأعوام.

١٨. مصاريف إدارية

٢٠٠٩ (آلاف الدنانير)	٢٠١٠ (آلاف الدنانير)	
٣,٠٧٧	٣,٧٨٤	رواتب، أجور ومنافع أخرى
٢,٤٤٢	١,٨٦٥	أتعاب مهنية واستشارات
٦,٨٤٤	١٠,١٧٦	تعويضات قضائية
٢١٣	٢٥٣	مصاريف سفر، تنقلات ومياومات
٩٥٨	١,٠١٧	إستهلاكات
٦٥	٦٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٢١	١٦١	صيانة وتصلّحات
١٠٩	١٣٢	كهرباء
٧٧	٨٦	محروقات
٣٧١	٢٩٩	بريد وهاتف
٤٨	٧٩	قرطاسية ومطبوعات
١١٩	٢٦١	ضيافة
٣٣٣	١٩١	إعلانات
٣٧٧	٣٧٧	مصاريف السد رقم ١٩
٦٤٤	١٨٥	رسوم ورخص
٣,٥٦٨	٢,١٠٥	أخرى
<u>١٩,٤٦٦</u>	<u>٢١,٠٣٦</u>	

١٩. إيرادات أخرى

٢٠٠٩ (آلاف الدنانير)	٢٠١٠ (آلاف الدنانير)	
١٦	٤٥	عوائد استثمارات
١٨٥	٧٥٠	مبيعات قطع خردة
٩٢٧	١,٧٠١	أخرى بالصافي
<u>١,١٢٨</u>	<u>٢,٤٩٦</u>	

شركة اليوناس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠. مصاريف أخرى

٢٠٠٩ (آلاف الدينائر)	٢٠١٠ (آلاف الدينائر)	
١٥١٣	٢٤٦٠	تبرعات
١٦٧٧	١٦٧٦	الرسوم الإضافية للجامعات الأردنية
١٦٧٧	-	رسوم دعم البحث العلمي
١٣٩٨	-	رسوم صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
٢٧٧٩	٧٦٢	أخرى
<u>٩٠٤٤</u>	<u>٤٨٩٨</u>	

٢١. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٠٩ (آلاف الدينائر)	٢٠١٠ (آلاف الدينائر)	التسويق -
٥٤١	٧٦١	رواتب واجور ومنافع أخرى
٢٥٥٣	٥٢٨٤	عمولات مبيعات
٣٥	٥١	استهلاكات
١٤٦	١١٠	مصاريف سفر وتنقلات
٨٠	٦٢	دعاية وإعلان
٨٨	٨٤	عينات
٢٦	٣٨	بريد وهاتف
٨٦٦	٦٢٣	أخرى
<u>٤٣٣٥</u>	<u>٧٠١٣</u>	
		العقبة -
٣٤٦١	٤٢٩٩	رسوم المناولة
١٤٩٧	٢١٣١	رواتب واجور ومنافع أخرى
٢٧٩	١١٢٤	استهلاكات
٢٤٦	٣٢٢	كهرباء
١٣٨	١٥٤	مصاريف إصلاح وصيانة
١٧	١٣	محروقات
٦١	١٠٧	تأمين
٣١٢	٢٤٨	إيجارات
١٣٠	٨٣	أخرى
<u>٦١٤١</u>	<u>٨٤٩١</u>	
<u>١٠٤٧٦</u>	<u>١٥٥٠٤</u>	

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٢. صافي ربح الاستثمار في شركات حليفة

يمثل هذا البند حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركات الحليفة التالية:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف الديناري)	(آلاف الديناري)	
٥٩٨٤	٧٠٩٠	شركة برومين الاردن
١٦٧٢	(٥٠٠)	شركة الاسمدة اليابانية الاردنية
(١٣)	١١٩	الشركة الاردنية للاستثمار وتنمية الجنوب
-	(٤٢)	شركة الموانئ الصناعية الأردنية
٩	(٣٢)	الشركة الأردنية للمشاركة البحرية
<u>٧٦٥٢</u>	<u>٦٦٣٥</u>	

٢٣. شركة مغنيسيا الأردن

نتيجة لقضية التحكيم القائمة بموجب قواعد التحكيم الخاصة بغرفة التجارة الدولية في باريس بين شركة مغنيسيا الأردن وانتلاف المقاول بخصوص بناء المصنع العائد لشركة مغنيسيا الأردن والتي كانت قد بلغت قيمة مطالبات المقاول فيها ١٠٢ مليون دولار أمريكي، والمطالبات المتقابلة لشركة مغنيسيا الأردن التي زادت عن مطالبات انتلاف المقاول، طلب انتلاف المقاول في شهر آذار ٢٠٠٧ حل الخلاف من خلال الوساطة وكانت نتيجة المفاوضات التوصل إلى اتفاقية تسوية مع انتلاف المقاول خلال شهر نيسان ٢٠٠٧ والتي بموجبها قام الانتلاف خلال شهر أيار ٢٠٠٧ بدفع مبلغ ٤١ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢٩٠٦٩ آلاف الديناري) لشركة مغنيسيا الأردن كتسوية ودية نهائية وشاملة لهذه القضية.

هذا ويمثل المبلغ ٥٢١ر٥ آلاف الديناري (٢٠٠٩: ٣٤٦٠ آلاف الديناري) المبين في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة بالمبلغ الاضافي للالتزامات التي قد تترتب على شركة البوتاس العربية والتي لا تظهر ضمن التزامات شركة مغنيسيا الاردن.

٢٤. مطلوبات غير متداولة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(آلاف الديناري)	(آلاف الديناري)	
٧٣٧٣	٧٨٥٠	مساهمة الشركة والموظفين في صندوق الوفاة والتعويض
٣٥٥٧	٤٧٨٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٢٨٦	-	مخصصات أخرى
<u>١٢٢١٦</u>	<u>١٢٦٣٤</u>	

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٥. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٣١٧٦٦	١٦٢٦٥٠	ربح السنة (آلاف الدنانير)
٨٣٣١٨	٨٣٣١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (آلاف الأسهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
١/٥٨١	١/٩٥٢	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٦. معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة الشركات الحليفة وحكومة المملكة الأردنية الهاشمية حيث قامت المجموعة بمعاملات عديدة مع جهات ذات علاقة، وفيما يلي اهم هذه المعاملات:

الامتياز الممنوح للشركة لاستثمار املاح ومعادن البحر الميت مقابل دفع رسوم تعدين سنوية كما هو مذكور في ايضاح (١) وفي عام ٢٠١٠ تم تعديل قانون الامتياز بموجب القانون المؤقت رقم (٥٥) لسنة ٢٠٠٣ حيث تم تعديل بدل الايجار السنوي ليصبح ١٥٠٠ (آلاف الدنانير) سنوياً للاراضي الواقعة ضمن منطقة الامتياز اعتباراً من حزيران ٢٠٠٨.

كما هو مذكور في ايضاح (١٣) قامت الحكومة بكفالة بعض القروض الممنوحة للشركة.

تم توقيع اتفاقية بتاريخ ٩ أيلول ٢٠٠٣ مع وزارة المياه والري بحيث تم تحديد وتنظيم أوجه انتفاع واستغلال المجموعة للمياه من حيث المصادر والكميات والاسعار.

كما هو مذكور في ايضاح (١٣) قامت الشركة بضمان التزامات الشركة الأردنية لصناعات البحر الميت تجاه البنك الإسلامي للتنمية / جدة والناجمة عن اتفاقية شراء وتأجير معدات مصنع شركة مغنيسيا الأردن بمبلغ لا يتجاوز ٢٨٠٣٥٠٠٠ دولار أمريكي. هذا وقد تم تحويل اتفاقية القرض في ٢٩ آب ٢٠٠٢ لتصبح شركة مغنيسيا الاردن هي المقترض بدلاً من الشركة الاردنية لصناعات البحر الميت. كما قامت الشركة بضمان قرض التجمع البنكي الممنوح من قبل بنوك محلية بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي لشركة مغنيسيا الأردن.

قامت شركة البوتاس العربية وشركة مناجم الفوسفات الاردنية بتاريخ ٧ تموز ١٩٩٢، بتوقيع اتفاقية تزويد مع شركة الاسمدة اليابانية الاردنية حيث وافقت شركة البوتاس العربية على تزويد شركة الاسمدة اليابانية الاردنية بكامل متطلباتها من البوتاس. تنص الاتفاقية على تحديد اسعار بيع البوتاس بموجب اسس معينة بحيث يكون سعر البيع قريباً من الاسعار العالمية. هذا وقد بلغت مبيعات البوتاس للشركة مبلغ ٣٧٩ (آلاف الدنانير) و ٦١٥٤ (آلاف الدنانير) تقريباً خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ على التوالي والذم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ بمبلغ صفر دينار (٢٠٠٩: ٣٦٩ دينار).

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

تم خلال عام ١٩٩٨ توقيع اتفاقية مع شركة البامارل هولندغ والشركة الأردنية لصناعات البحر الميت لتأسيس شركة برومين الأردن محدودة المسؤولية. تنص الاتفاقية على منح شركة برومين الأردن حق تصنيع وبيع مادة البرومين ومشتقاتها من منطقة الإمتياز الممنوحة لشركة البوتاس العربية لمدة لا تقل عن سبع سنوات يكون بعدها لشركة برومين الأردن حق رفض إقامة مشاريع أخرى لإنتاج مادة البرومين. هذا وسوف تقوم شركة البوتاس العربية بتزويد شركة برومين الأردن باحتياجاتها من مادة البوتاس بأسعار تم تحديدها وفقاً للاتفاقية عند الانتهاء من إنشاء مصنع الكلورين. وقد قامت شركة البوتاس العربية خلال عام ٢٠٠٠ بشراء حصة الشركة الأردنية لصناعات البحر الميت في شركة برومين الأردن. هذا وقد بلغت مبيعات البوتاس للشركة مبلغ ١٦٦٧٠ (آلاف الدينانير) تقريباً و ٨١٦٨ (آلاف الدينانير) خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ على التوالي والذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مبلغ ٢٤٧٦ دينار (آلاف الدينانير) (٢٠٠٩: ٢٠٧٥ دينار (آلاف الدينانير)).

قامت المجموعة بضمان ٥٠٪ من القروض الممنوحة من بنك الاستثمار الأوروبي والبنك الإسلامي للتنمية / جدة بمبلغ ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ يورو و ٢٩.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي على التوالي لشركة برومين الأردن.

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠٠٩ (آلاف الدينانير)	٢٠١٠ (آلاف الدينانير)
١٥٩٩	١٨٤٦

رواتب ومكافآت

٢٧. التزامات

على المجموعة التزامات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ تتمثل فيما يلي:

- اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل بمبلغ ١٢٧١٤ (آلاف الدينانير) (٢٠٠٩: ٣٨١٩٣ (آلاف الدينانير)).
- التزامات متعاقد عليها بمبلغ ٩٨٩١٧ (آلاف الدينانير) (٢٠٠٩: ٩٠٦٦٥ (آلاف الدينانير)).
- التزامات غير متعاقد عليها بعد بمبلغ ٥٧١٩٥ (آلاف الدينانير) (٢٠٠٩: ١٨٥٥٠ (آلاف الدينانير)).
- هنالك قضايا مرفوعة من وعلى المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وكما يلي:

١- أ قضية ضد مقال مشروع السد رقم ١٩، شركة أتا، بمبلغ ٣٧٤٧٧.٠٠٠ دينار. حيث قام الطرفان بتوقيع اتفاقية تحكيم خلال عام ٢٠٠١. وقد قامت لجنة التحكيم بإصدار قرار الأغلبية بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٠٣ حيث ردت مطالبة شركة البوتاس العربية وحكمت بمبلغ ٥٩٠٧.٠٠٠ دينار لصالح شركة أتا نتيجة للقضية المتقابلة المرفوعة منها ضد شركة البوتاس العربية. وقد قامت الشركة بالطعن بالقرار لدى محكمة الاستئناف وقد أصدرت محكمة الاستئناف قرارها بقبول الطعن وتم بموجبه إلغاء قرار الأغلبية وشرط التحكيم. ميزت شركة أتا قرار محكمة الاستئناف إلا أن محكمة التمييز أيدت قرار محكمة الاستئناف وعليه أصبح القرار نهائياً وتحتم على الشركة الذهاب للمحكمة. وقد أقامت الشركة قضية في المحاكم الأردنية ضد شركة أتا التركية مطالبة إياها بالأضرار المادية التي لحقت بالشركة نتيجة انهيار السد ١٩. ولا زالت القضية تنظر في المحكمة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١-ب خلال عام ٢٠٠٨ قامت شركة أتا التركية بتسجيل قضية لدى المركز الدولي لتسوية نزاعات الاستثمار (ICSID) اختصت فيها الحكومة الأردنية مدعية أن القضاء الأردني تحيز ضدهم عندما ألغت محكمة الاستئناف وأيدتها محكمة التمييز في قرار الأغلبية في القضية التحكيمية بين الشركة وبينهم على خلفية انهيار السد ١٩ وأن الحكومة الأردنية لم توفر الحماية لاستثمارات شركة أتا مخالفة بذلك الاتفاقية الموقعة بين الحكومة الأردنية والحكومة التركية لحماية الاستثمارات. وخلال شهر أيار ٢٠١٠ أصدرت هيئة التحكيم قرارها والذي ردت فيه كافة مطالبات شركة "أتا" التركية في هذه القضية ما عدا إعادة - حقها في التحكيم حسب الاتفاقية الموقعة بين شركة البوتاس وشركة "أتا" بتاريخ ٢ أيار ١٩٩٨. وفي الوقت الحاضر فإن هيئة التحكيم تنظر في طلب تفسير تقدمت به الحكومة الأردنية لجزء من منطوق حكم الهيئة. وعلى الرغم من أن شركة البوتاس العربية ليست طرفاً في هذه القضية، إلا أن النتيجة النهائية للقضية سيكون لها أثر محتمل على شركة البوتاس من حيث طريقة حل النزاع مع شركة أتا.

٢- قضية ضد شركة الشرق الأوسط للتأمين، المؤمن لديها السد رقم ١٩ و ٢٠ أثناء التنفيذ (ضد كافة مخاطر المقاول) بمبلغ ٢٧٥١٨ر٠٠٠ دينار. أصدرت محكمة البداية خلال عام ٢٠٠٩ قراراً برفض الطلب المقدم من شركة الشرق الأوسط للتأمين لإدخال شركة جيب (الاستشاري في المشروع) ليمتد كطرف ثالث في هذه الإجراءات، ومن ثم قامت مجدداً بالسير بالإجراءات الأصلية للدعوى، وقد قامت شركة الشرق الأوسط باستئناف قرار محكمة البداية القاضي برفض إدخال شركة جيب كطرف ثالث في هذه القضية وقد صدر قرار محكمة الاستئناف بفسخ قرار محكمة البداية القاضي برفض إدخال شركة جيب كطرف ثالث في هذه القضية، وعليه وافقت المحكمة على طلب شركة الشرق الأوسط بإدخال شركة جيب كطرف ثالث في هذه القضية. بناءً عليه قامت شركة البوتاس العربية بتميز قرار محكمة الاستئناف ولم يصدر قرار محكمة التمييز حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٣- قضية السد رقم ١٨

قضية ضد شركة أتا، المقاول للسد رقم ١٨، حيث أصدرت محكمة البداية قرارها برد الدعوى كون شرط التحكيم الوارد في عقد المقاول ما زال قائماً وملزماً لطرفي النزاع، وتبعاً لذلك قامت شركة البوتاس العربية باستئناف القرار، وخسرت هذا الاستئناف فعمدت شركة البوتاس العربية إلى تمييز القرار إلا أن محكمة التمييز أيدت قرار محكمة الاستئناف بالذهاب للتحكيم في هذه القضية. ، هذا وقد قام كل طرف بتسمية محكمه واتفق الطرفان على المحكم الثالث الذي قبل القيام بالمهمة، وبالتالي فقد تم تشكيل هيئة التحكيم بشكل أصولي وقدمت الشركة لائحة دعواها بنهاية شهر أيلول ٢٠٠٩، كما قامت شركة أتا بتقديم دفاعها وطلب لرد الدعوى التحكيمية في بواكير العام ٢٠١٠، كما تبادل الأطراف شهادات الشهود، وما تزال الدعوى منظورة حتى الآن.

٤- هناك عدد من المطالبات الفردية المرفوعة على شركة البوتاس العربية من قبل عدد من الموظفين تتعلق معظمها بتعويضات التأمين الصحي الناجم عن العجز، هذا وتقدر الشركة قيمة التعويضات بمبلغ ٩٦٤٧ر٠٠٠ دينار حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٥- خلال عام ٢٠٠٣ نشب خلاف بين شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو) - شركة تابعة وشركة أبناء حيمور. أبناء عم للمقاولات إنشائية، وهي الشركة المتمهدة بتمديد خط أنابيب. وفقاً لشركة كيماكو فقد تم تسليم الخط من قبل المقاول بشكل غير مطابق للمواصفات المطلوبة والذي تم رفضه خلال مرحلة التجريب وتبعاً لذلك قامت شركة كيماكو بإنشاء خط أنابيب جديد بكلفة ٦٠٢ر٠٠٠ دينار تقريباً وتم تكبد تكلفة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

إضافية بمبلغ ٤٥٠.٠٠٠ دينار. وقد قامت شركة كيمابكو بحجز مبلغ ٥٩٢.٠٠٠ دينار من حساب المقاول وتحفظ بكفالة حسن تنفيذ بمبلغ ٤٦٣.٠٠٠ دينار إضافة إلى ذلك، فإن لشركة كيمابكو الحق بالتعويض عن الأضرار اللاحقة بها بمبلغ ٦٩٥.٠٠٠ دينار. إن نتيجة هذا الخلاف غير معروف حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٦- وقع خلاف بين شركة البامارل هولدينغ وشركة البوتاس العربية على كيفية احتساب حصة كل من الشريكين من الأرباح والخسائر في شركة برومين الأردن، حيث تم التوصل إلى حل نهائي بين الشريكين حول كيفية احتساب حصة كل منهم وذلك من خلال الاتفاقية الموقعة بين شركة البامارل هولدينغ وكل من شركة برومين الأردن وشركة البوتاس العربية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٠ حيث وافقت شركة البوتاس العربية على إعادة النظر في طريقة احتساب حصة الأرباح والخسائر، حيث تم تسجيل مبلغ ١٠.٧١٥ دينار (ألف الدنانير) من الأرباح إلى حساب شركة البامارل وسيتم تسجيل مبلغ ٤٥٦ دينار (ألف الدنانير) من الأرباح المقترح توزيعها.

هذا وبراى إدارة المجموعة، فلا داعي لأخذ أية مخصصات إضافية مقابل القضايا المذكورة أعلاه.

٢٨. إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تخضع لفائدة مثل الودائع لدى البنوك والقروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

- ٢٠١٠ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	(نقطة)	(آلاف الدنانير)	(نقطة)	(آلاف الدنانير)
دينار أردني	٥٠	٨٤٠	(٥٠)	(٨٤٠)
دولار أمريكي	٥٠	-	(٥٠)	-
يورو	٥٠	٦	(٥٠)	(٦)

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

- ٢٠٠٩ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	(نقطة)	(آلاف الدنانير)	(نقطة)	(آلاف الدنانير)
دينار أردني	٥٠	٦٣٠	(٥٠)	(٦٣٠)
دولار أمريكي	٥٠	(٨٥)	(٥٠)	٨٥
يورو	٥٠	٣٤	(٥٠)	(٣٤)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة من خلال إصدار اعتمادات مستندية .

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر . كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة .

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد محدد من العملاء . يمثل أكبر ٥ عملاء ما نسبته ٨٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩ : ٨٥٪) .

إن مخاطر الائتمان للموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة لا تتجاوز القيمة الدفترية لتلك الموجودات .

مخاطر السيولة

إن سياسة المجموعة تتمثل في الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لتوفير السيولة النقدية لتلبية احتياجات المجموعة .

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)	(آلاف الدنانير)
ذمم دائنة ومستحقات أخرى	٤٢٩٠٢	-	-	٤٢٩٠٢
رسوم تعدين البوتاس	-	٣٩٧٧٤	-	٣٩٧٧٤
قروض	٢٠٦٤	١٠٢٥٨	٢١٣١٨	٣٣٦٤٠
المجموع	٤٤٩٦٦	٥٠٠٣٢	٢١٣١٨	١١٦٣١٦

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من ٣ شهور (آلاف الدنانير)	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر (آلاف الدنانير)	من سنة حتى ٥ سنوات (آلاف الدنانير)	المجموع (آلاف الدنانير)
ذمم دائنة ومستحقات أخرى	٣٢١٢١	-	-	٣٢١٢١
رسوم تعدين البوتاس	-	٣٤٠٨٧	-	٣٤٠٨٧
قروض	٢٦٥٦	١١٣١٩	٣٦٣٤٤	٥٠٣١٩
المجموع	٣٤٧٧٧	٤٥٤٠٦	٣٦٣٤٤	١١٦٥٢٧

مخاطر العملات

إن معظم إيرادات المجموعة هي بالدولار الأمريكي وبالنسبة لمصاريفها التشغيلية فإن معظمها بالدينار الأردني.

فيما يلي جدول يوضح أثر التغير المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل العملات الأجنبية على قائمة الدخل الموحدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٠ -

العملية	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح قبل الضريبة (آلاف الدنانير)	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح قبل الضريبة (آلاف الدنانير)
يورو	١٠	٩٤	(١٠)	(٩٤)
وحدة حقوق سحب خاصة	٥	(٣٧)	(٥)	٣٧

- ٢٠٠٩ -

العملية	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح قبل الضريبة (آلاف الدنانير)	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح قبل الضريبة (آلاف الدنانير)
يورو	١٠	٣٣٤٠	(١٠)	(٣٣٤٠)
وحدة حقوق سحب خاصة	٥	(٧٥٠)	(٥)	٧٥٠

٢٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
تتكون الموجودات المالية من النقد وودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والاستثمارات المتوفرة للبيع وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة، القروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٣٠. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.
تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.
إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطيات والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٨٨٣ر٨١٩ (آلاف الدنانير) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ٧١٥ر٤٨٥ (آلاف الدنانير) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

٣١. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام ٢٠٠٩ لتتناسب مع تصنيف أرقام ٢٠١٠ هذا ولم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر على المركز المالي للمجموعة أو ادائها المالي.

٣٢. معايير التقارير المالية الدولية و التفسيرات الجديدة

١. تم اصدار معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية القائمة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ إلا انها غير ملزمة حتى الان ولم تطبق من قبل المجموعة:

معييار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)
ينبغي تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١١ أو بعد ذلك، ويسمح بتطبيقه مبكراً.
يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة لتسهيل عملية تحديد الجهات ذات العلاقة وإلغاء التفاوت في عملية التطبيق.

لا تتوقع المجموعة أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي عند تطبيق المعيار المعدل.

معييار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - عرض و تصنيف حقوق الاصدار - (معدل)
ينبغي تطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ للفترة المالية التي تبدأ في أول شباط ٢٠١٠ أو بعد ذلك.

تم تعديل تعريف المطلوبات المالية بحيث يتم تصنيف حقوق الاصدار (وبعض عقود الخيارات) ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كل حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

لن ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على القوائم المالية للمجموعة.

معييار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الادوات المالية
تم اصدار المرحلة الاولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٩. سيحل هذا المعيار عند اكتماله محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تتضمن هذه المرحلة ارشادات حول تصنيف وقياس الادوات المالية، ومن المتوقع ان ينتج عن تطبيقها تغييرات جوهرية على تصنيف وقياس الادوات المالية. ينبغي تطبيق هذا المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٣ وما بعد، ويسمح بتطبيقه مبكراً.

٢. تم اصدار التفسيرات التالية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ إلا أنها غير ملزمة ولم تطبق حتى الان من قبل المجموعة:

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - (معدل) - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق أدوات حقوق الملكية.

لن ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.