

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

صفحة

١ - ٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٥ - ٦

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة الدخل الموحدة

٨

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

١٠ - ١١

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١٢ - ٧٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، وأدائهم المالي الموحد وتدفقاتهم النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢،
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا وفقا لهذه المعايير مبنية في فقرة مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة من هذا التقرير.

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

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد.

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة

| أمر التدقيق الهام   | التزامات منافع الموظفين  |
|---|--|
| <p>كجزء من تخطيطنا لعملية التدقيق، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. على وجه التحديد، أخذنا بعين الاعتبار المجالات التي قامت بها الإدارة باجتهادات حكمية، مثل الحالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت عمل افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية التي بطبيعتها غير مؤكدة بعين الاعتبار. وكما هو الحال في كافة عمليات التدقيق التي نقوم بها، فقد أخذنا بعين الاعتبار مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، والتي تتضمن، إضافة إلى أمور أخرى، مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يشير إلى خطر وجود أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال.</p> <p>قمنا بتصميم نطاق التدقيق لتنفيذ إجراءات كافية تمكننا من ابداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، أخذين بعين الاعتبار هيكلية المجموعة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال المجموعة.</p> <p>أمر التدقيق الهامة</p> <p>أمر التدقيق الهامة هي الأمور التي اعتبرت، وفقا لحكمنا وتقديرنا المهني الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. تم أخذ هذه الأمور بعين الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حولها، إلا أننا لا نبيد رأيا منفصلا حول هذه الأمور.</p>  |  |
| <p><b>أمر التدقيق الهام</b></p> <p><b>التزامات منافع الموظفين (صندوق الوفاء والتعويض)</b></p> <p>تستخدم المجموعة أنظمة مختلفة لمنافع الموظفين، ويعتبر بعضها منها "منافع اشتراكات محددة" حيث تكون التزامات المجموعة في حدود الدفعات المسددة لصالح الموظفين. في حين يعتبر الجزء الآخر "خطط منافع محددة"، بما في ذلك مساهمات صندوق الوفاء والتعويض للموظفين المتقاعدين أو المتوفين أو المستقبليين. تم الإشارة لمزيد من التفاصيل حول هذه الالتزامات في الإيضاح رقم (٢٠).</p> <p>بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، فإن قياس تعويضات منافع الموظفين الخاصة بصندوق الوفاء والتعويض يقتضي وضع تقديرات تتعلق بالدفعات المستقبلية المتوقعة وتطبيق افتراضات اكتوارية فيما يتعلق بمعدلات نمو الرواتب ودوران الموظفين واستخدام معدل خصم مناسب. وقد عيّنت المجموعة خبيراً اكتوارياً لوضع تقدير للالتزامات صندوق الوفاء والتعويض، وقد تم عرض الافتراضات المستخدمة والحساسية للتغييرات التي تتم عليها في الإيضاح رقم (٢٠).</p> <p>بلغ رصيد التزامات صندوق الوفاء والتعويض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ ٥٣,٧٧٩ ألف دينار (٢٠٢١: ٥٩,١٤٨ ألف دينار).</p> <p>يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الهامة نظراً للأهمية النسبية للالتزامات منافع الموظفين والمتمثلة بشكل خاص بصندوق الوفاء والتعويض والاطلاع الجوهري للتقديرات والأحكام الهامة المستخدمة في احتساب التزامات منافع الموظفين حيث أن عدم دقة الاحتساب أو عدم الاعتراف بهذه الالتزامات قد يكون له تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة. كما ركزنا على هذا الموضوع نظراً للاجتهادات الشخصية الجوهرية التي يشتمل عليها احتساب الالتزام كما هو موضح أعلاه.</p> | <p><b>كيف قمنا بالاستجابة لأمر التدقيق الهام</b></p> <p>قد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم المعالجات المحاسبية التي طبقتها المجموعة واختبار مدى دقة فرضيات الإدارة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بالحصول على أحدث الاتفاقيات الموقعة بين المجموعة والنقابة العامة للعاملين في المناجم والتعدين بالإضافة إلى الأنظمة الداخلية لصندوق الوفاء والتعويض للمجموعة وتحديثها اللاحقة.</li> <li>• حصلنا على فهم لأنظمة منافع صندوق الوفاء والتعويض المتاحة لموظفي المجموعة وقمنا بتقييم ما إذا كانت السياسات المحاسبية للمجموعة تم تطبيقها بشكل ثابت على كل من السنوات المعروضة، وما إذا كانت الأساليب المطبقة لاحتساب التزامات نهاية الخدمة متوافقة مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩).</li> <li>• قمنا بالحصول على تقرير الخبير اكتواري المستقل والذي عيّنته الإدارة لاحتساب التزامات "خطط المنافع المحددة" بالنسبة إلى صندوق الوفاء والتعويض. قمنا بتقييم مدى استقلالية الخبير اكتواري ومؤهلاته وخبراته المهنية.</li> <li>• قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم اكتواري لدينا لتقييم مدى معقولية الافتراضات اكتوارية الرئيسية (معدل الخصم ومعدلات الزيادة في الرواتب وافتراضات الوفيات والاستقالات) المستخدمة من قبل الإدارة والخبير اكتواري المستقل، لتقييم التزامات خطط المنافع المحددة، وذلك وفقاً لخبراتهم في مجالات الأعمال المماثلة.</li> <li>• قمنا باختبار دقة المعلومات المستخدمة في عملية الاحتساب اكتواري والتي قدمتها الإدارة عن طريق الرجوع إلى عقود الموظفين وكشوفات الرواتب ومعلوماتهم بما في ذلك تاريخ التوظيف والعمر والراتب الحالي والمستوى الوظيفي.</li> <li>• قمنا بمراجعة الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة لتقييم مدى كفاية الإفصاحات استناداً إلى متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" والمتضمنة في الإيضاح رقم (٢٠).</li> </ul> |

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

**للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢**

**المعلومات الأخرى**

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتمثل المعلومات الأخرى بالتقرير السنوي للمجموعة (باستثناء القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل) والذي قمنا باستلامه قبل تاريخ هذا التقرير.

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

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

بناء على الإجراءات التي قمنا بها حول المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المدقق، إذا تبين لنا أنها تحتوي على أخطاء جوهرية فأنه يتوجب علينا إبلاغ أولئك المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر. هذا ولم يتبين لنا ما نبليغ عنه بهذا الخصوص.

**مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة**

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضروريا لغرض إعداد قوائم مالية موحدة تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

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

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

**مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة**

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساسا لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الإحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية للمجموعة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفيما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالمجموعة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة والمتعلقة بالمعلومات المالية الخاصة بالمنشآت أو أنشطة الأعمال في المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والتنفيذ لعملية تدقيق المجموعة، ونبقى وحدنا مسؤولين عن تقريرنا.
- إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة بما يؤكد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما يتطلب الأمر، قمنا بخطوات لتجنب التهديدات أو قمنا بتطبيق إجراءات وقائية.
- من ضمن الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المدقق، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل ضمن تقريرنا لأنه من المعقول التوقع أن تفوق الآثار السلبية لذلك منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

بالنيابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"

  
حازم حنا صبابا  
إجازة رقم (٨٠٢)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٧ آذار ٢٠٢٣

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| ٣١ كانون الأول                   |               | إيضاح   |  |
|----------------------------------|---------------|---------|--|
| ٢٠٢١*                            | ٢٠٢٢          |         |  |
| آلاف الدنانير                    | آلاف الدنانير |         |  |
| <b>الموجودات</b>                 |               |         |  |
| <b>موجودات غير متداولة</b>       |               |         |  |
| ٥٠٣,٦٨٤                          | ٦٣٣,٦٣١       | ٥       | ممتلكات ومنشآت ومشاريع تحت التنفيذ                       |
| ١٦,٧٥١                           | ١٥,٣٤٢        | ٦       | حقوق الاستخدام   |
| ٤,٠٤٥                            | ٣,٣٥٦         | ٣٣      | حق استخدام أصول مستأجرة                                  |
| ٤,٤٧٧                            | ٥,٩٠٢         | ٧       | استثمارات في شركات حليفة                                 |
| ٢٠٦,٠٨١                          | ٢٣١,٥١٧       | ٨       | استثمارات في شركات مشاريع مشتركة                         |
| ٢٠,٦٧٧                           | ٢٠,٥٥٥        | ١٠      | موجودات مالية بالكلفة المطفأة                            |
| ١٤,٣٨٩                           | ١٣,٤٠٤        | ١١      | قروض إسكان الموظفين                                      |
| ١٠٩,٣٢٦                          | ٨٨,٠٠١        | ١٧ و ٣٦ | موجودات غير متداولة أخرى                                 |
| ٧٩٠                              | ٨٣٥           | ٩       | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٢٢,٤٨١                           | ٢٢,٣١٦        | ٢٤      | موجودات ضريبية مؤجلة                                     |
| ٩٠٢,٧٠١                          | ١,٠٣٤,٨٥٩     |         |  |
| <b>موجودات متداولة</b>           |               |         |  |
| ٢١,٤٢٧                           | ٤٢,٤٠٦        | ١٣      | مخزون  |
| ٤٩,٧٥٥                           | ٥٢,٧٢٥        | ١٤      | قطع غيار ولوازم  |
| ٢,٧٦٢                            | ٢,٧٣٨         | ١١      | قروض إسكان الموظفين                                      |
| ١١٠,٧٩٢                          | ٢٨٢,٨٩٧       | ١٢      | ذمم تجارية مدينة   |
| ٢٦,٥٣٦                           | ٧٩,١٣٠        | ١٥ و ٣٦ | أرصدة مدينة أخرى   |
| ٢١٠,٧٢٤                          | ٥٣١,٠٤٠       | ١٦      | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك                         |
| ٤٢١,٩٩٦                          | ٩٩٠,٩٣٦       |         |  |
| ١,٣٢٤,٦٩٧                        | ٢,٠٢٥,٧٩٥     |         |  |
| <b>مجموع الموجودات</b>           |               |         |  |
| <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b> |               |         |  |
| <b>حقوق المساهمين</b>            |               |         |  |
| ٨٣,٣١٨                           | ٨٣,٣١٨        | ١       | رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع                    |
| ٥٠,٤٦٤                           | ٥٠,٤٦٤        | ١٨      | احتياطي إجباري   |
| ٨٠,٦٩٩                           | ٨٠,٦٩٩        | ١٨      | احتياطي اختياري  |
| ١٣٣                              | ١٧٨           | ٩       | احتياطي القيمة العادلة                                   |
| (١٤,٧٨١)                         | (٨,١٥٥)       |         | خسائر أكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة      |
| ٨٦٧,٥٧٧                          | ١,٣٦٨,٨٢٤     |         | أرباح مدورة  |
| ١,٠٦٧,٤١٠                        | ١,٥٧٥,٣٢٨     |         | صافي حقوق المساهمين                                      |
| <b>المطلوبات</b>                 |               |         |  |
| <b>مطلوبات غير متداولة</b>       |               |         |  |
| ٥٥,٧٣٦                           | ٥٠,٠٤٨        | ٢٠      | التزامات صندوق الوفاة والتعويض                           |
| ٢١,٩٩٢                           | ١٩,٤٦٥        | ٢٣      | مطلوبات غير متداولة أخرى                                 |
| ٢,٩٩٨                            | ٣,١٩٣         | ٣٣      | التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي                         |
| ٨٠,٧٢٦                           | ٧٢,٧٠٦        |         |  |

\* يتضمن إيضاح رقم (٣٦) معلومات تفصيلية متعلقة بإعادة تبويب بنود معينة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

| ٣١ كانون الأول |                | إيضاح |  |
|----------------|----------------|-------|--|
| *٢٠٢١          | ٢٠٢٢           |       |  |
| آلاف الديناتير | آلاف الديناتير |       |  |
|                |                |       | مطلوبات متداولة                                    |
| ٦,٤٩٤          | -              | ١٩    | أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام        |
| ٢,٤٢٧          | -              | ٦     | التزامات مقابل مشاريع رأسمالية                     |
| ٧٨٨            | ٨٩٣            | ٣٣    | التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي                   |
| ٩,٤٢٩          | ١٥,٠٥٥         |       | ذمم تجارية دائنة                                   |
| ٧٣,٢٥١         | ١٩٦,٢٧٨        | ٢٤    | مخصص ضريبة الدخل                                   |
| ٢٩,٣٨٢         | ٧٧,١٣٣         | ٢٨    | رسوم تعدين مستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية |
| ٣,٤١٢          | ٣,٧٣١          | ٢٠    | التزامات صندوق الوفاة والتعويض                     |
| ٥١,٣٧٨         | ٨٤,٦٧١         | ٢١    | أرصدة دائنة أخرى                                   |
| ١٧٦,٥٦١        | ٣٧٧,٧٦١        |       |  |
| ٢٥٧,٢٨٧        | ٤٥٠,٤٦٧        |       | مجموع المطلوبات                                    |
| ١,٣٢٤,٦٩٧      | ٢,٠٢٥,٧٩٥      |       | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات                    |

\* يتضمن إيضاح رقم (٣٦) معلومات تفصيلية متعلقة بإعادة تبويب بنود معينة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          | إيضاح  |  |
|---------------|---------------|--------|--|
| آلاف الديناري | آلاف الديناري |        |  |
| ٦٤٨,٠١٠       | ١,٢٦٨,١٩٢     | ٢٢     | الإيرادات من العقود مع العملاء                               |
| (٣٣١,٤٥٤)     | (٣٥٤,٧٩٠)     | ٢٥     | كلفة المبيعات  |
| ٣١٦,٥٥٦       | ٩١٣,٤٠٢       | ٢٢     | إجمالي الربح   |
| (١٦,٩٣٥)      | (١٨,٦٦٥)      | ٢٦     | مصاريف إدارية  |
| (١٥,٠٩١)      | (١٧,٤٣٢)      | ٢٩     | مصاريف بيع وتوزيع  |
| (١,٢٥٦)       | (٤,٠٦٨)       | ١٦     | خسائر انتمائية متوقعة  |
| (٥,٢٣٨)       | (٨,٠٩٢)       | ٣٥     | مصاريف المسؤولية الاجتماعية                                  |
| (٣٩,٣٨٢)      | (١٢٧,١٣٣)     | ٢٨ و ١ | رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية |
| ٢٣٨,٦٥٤       | ٧٣٨,٠١٢       |        | الربح من العمليات  |
| ٥,١٦٤         | ١٢,٩٨٥        |        | فوائد دائنة  |
| (٥,٠٢٧)       | (٥,٦٧١)       | ٣٠     | فوائد مدينة  |
| ٢,٠١٤         | ٥٥٣           | ٢٧     | إيرادات أخرى، بالصافي  |
| ٢٤٠,٨٠٥       | ٧٤٥,٨٧٩       |        | ربح السنة قبل حصة المجموعة من الأرباح والخسائر               |
| ٥٨,٥٤٢        | ٩٤,٩٧٩        | ٨ و ٧  | من الشركات الحليفة والمشاركات المشتركة وقبل ضريبة الدخل      |
| ٢٩٩,٣٤٧       | ٨٤٠,٨٥٨       |        | حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاركات المشتركة    |
| (٨٢,٦٣٠)      | (٢٣٩,٦٣٠)     | ٢٤     | الربح قبل ضريبة الدخل  |
| ٢١٦,٧١٧       | ٦٠١,٢٢٨       |        | ضريبة الدخل  |
|               |               |        | ربح السنة  |
| فلس/دينار     | فلس/دينار     |        |  |
| ٢/٦٠١         | ٧/٢١٦         | ٣١     | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة                   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| إيضاح  | ٢٠٢٢          | ٢٠٢١          |
|--|---------------|---------------|
|  | آلاف الدينائر | آلاف الدينائر |
| ربح السنة  | ٦٠١,٢٢٨       | ٢١٦,٧١٧       |
| يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى   |               |               |
| البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها من خلال قائمة الدخل:                                      |               |               |
| أرباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة  | ٢٠            | ١,٦٨٢         |
| حصة المجموعة من خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة للمشاريع المشتركة      | ٨,٧           | (١٠٧)         |
| صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٩             | ١٨١           |
| ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود   | (٢,٤٣٥)       | (٥٢٢)         |
| مجموع الدخل الشامل للسنة   | ٦٠٧,٨٩٩       | ٢١٧,٩٥١       |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البورتاس العربية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| رأس المال<br>المصرح<br>والمكتتب به<br>والمدفوع | الأرباح المحتسبة | الأرباح<br>إيجاري | احتياطي<br>إيجاري | احتياطي<br>اختياري | الأرباح المحتسبة | الأرباح المحتسبة<br>محددة | أرباح مدورة | الصافي    | خسائر الاكتوارية<br>ناجمة عن إعادة<br>تقييم خطط منافع<br>محددة |
|--|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|---------------------------|-------------|-----------|--|
| ٨٣,٣١٨   | -                | -                 | -                 | -                  | ٨٠,٦٩٩           | ١٣٣                       | ٨٦٧,٥٧٧     | ١,٠٦٧,٤١٠ | ١,٠٦٧,٤١٠  |
| -  | -                | -                 | -                 | -                  | -                | -                         | ٦٠١,٢٢٨     | ٦٠١,٢٢٨   | ٦٠١,٢٢٨  |
| -  | -                | -                 | -                 | -                  | -                | ٤٥                        | -           | ٦,٦٢٦     | ٦,٦٢٦  |
| -  | -                | -                 | -                 | -                  | -                | ٤٥                        | ٦٠١,٢٢٨     | ٦٠٧,٨٩٩   | ٦٠٧,٨٩٩  |
| -  | -                | -                 | -                 | -                  | -                | -                         | (٩٩,٩٨١)    | (٩٩,٩٨١)  | (٩٩,٩٨١)   |
| ٨٣,٣١٨   | ٥٠,٤٦٤           | -                 | -                 | ٨٠,٦٩٩             | ١٧٨              | (٨,١٥٥)                   | ١,٣٦٨,٨٢٤   | ١,٥٧٥,٣٢٨ | ١,٥٧٥,٣٢٨  |
| ٨٣,٣١٨   | ٥٠,٤٦٤           | -                 | -                 | ٨٠,٦٩٩             | (٤٨)             | (١٥,٨٣٤)                  | ٧٣٤,١٧٨     | ٩٣٢,٧٧٧   | ٩٣٢,٧٧٧  |
| -  | -                | -                 | -                 | -                  | -                | -                         | ٢١٦,٧١٧     | ٢١٦,٧١٧   | ٢١٦,٧١٧  |
| -  | -                | -                 | -                 | -                  | ١٨١              | ١,٠٥٣                     | -           | ١,٢٣٤     | ١,٢٣٤  |
| -  | -                | -                 | -                 | -                  | ١٨١              | ١,٠٥٣                     | ٢١٦,٧١٧     | ٢١٧,٩٥١   | ٢١٧,٩٥١  |
| -  | -                | -                 | -                 | -                  | -                | -                         | (٨٣,٣١٨)    | (٨٣,٣١٨)  | (٨٣,٣١٨)   |
| ٨٣,٣١٨   | ٥٠,٤٦٤           | -                 | -                 | ٨٠,٦٩٩             | ١٣٣              | (١٤,٧٨١)                  | ٨٦٧,٥٧٧     | ١,٠٦٧,٤١٠ | ١,٠٦٧,٤١٠  |

٢٠٢٢

الرصيد كما في أول كانون الثاني  
ربيع السنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
معاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٢٠٢١

الرصيد كما في أول كانون الثاني  
ربيع السنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
معاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٢٠٢١  
الرصيد كما في أول كانون الثاني  
ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
معاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين:  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٢٠٢٢  
الرصيد كما في أول كانون الثاني  
ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
معاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين:  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| ٢٠٢١  | ٢٠٢٢          | إيضاح   |
|---|---------------|---|
| آلاف الديناري   | آلاف الديناري |   |
| <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                  |               |   |
| ٢٩٩,٣٤٧   | ٨٤٠,٨٥٨       | ربح السنة قبل ضريبة الدخل   |
|   |               | تعديلات   |
| ٤٦,١٤٥  | ٥٣,٨٧٤        | ٥ استهلاكات الممتلكات والمعدات                                      |
| ٧١١   | ٦٨٩           | ٣٣ استهلاك حق استخدام أصل مستأجر                                    |
| ٤,٥١٢   | ٣,٤٣٦         | ١٧ و ١٠ و ١٧ اطفاءات  |
| ١٣  | -             | أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات                                      |
| (٥,١٦٤)   | (١٢,٩٨٥)      | فوائد دائنة   |
| ٥,٠٢٧   | ٥,٦٧١         | ٣٠ فوائد مدينة  |
| (٥٨,٤٣٥)  | (٩٦,٠٩١)      | ٨ و ٧ حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة        |
| ٢٦٦   | ٣٩            | مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين                                    |
| ٣٩,٣٨٢  | ١٢٧,١٣٣       | رسوم تعدين البوتاس  |
| ٢٧٤   | ٣٥٧           | ١٤ و ١٣ مخصص قطع غيار ومخزون ولوازم بطينة الحركة                    |
| (٢٨٤)   | (٥٦٦)         | ١٤ و ١٣ مردود مخصص قطع غيار ومخزون ولوازم بطينة الحركة              |
| -   | -             | مخصص إجازات الموظفين غير المدفوعة                                   |
| ٥٠١   | ١,٧٧٣         | مخصص قضايا تعويضات الموظفين   |
| ٨,٠٨٢   | ٧,٧٦٤         | ٢٠ مصروف التزامات صندوق الوفاة والتعويض                             |
| <b>تغيرات رأس المال العامل:</b>                           |               |   |
| ١١,٦٦٢  | (٢٠,٩٧٩)      | مخزون   |
| (٦,٠٧٧)   | (٢,٧٦١)       | قطع غيار ولوازم   |
| (٤٦,٧٢٨)  | (١٧٢,١٠٥)     | ذمم تجارية مدينة  |
| (١٥,٥٧١)  | ٨,٦١٦         | أرصدة مدينة وموجودات أخرى   |
| (٥٢٨)   | ٥,٦٢٦         | ذمم تجارية دائنة  |
| ١٧,٢٨٩  | ٢٩,٠٦٢        | أرصدة دائنة أخرى  |
| <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b> |               |   |
| ٣٠٠,٤٢٤   | ٧٧٩,٤١١       | قبل ضريبة الدخل ورسوم التعدين والتزامات                             |
| (٣٨,٢٤٦)  | (١١٨,٨٧٣)     | ٢٤ صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة                                   |
| (١٤,٩٨٦)  | (٧٨,٣٨٢)      | ٢٨ ضريبة الدخل المدفوعة   |
| (٨,٢٧٣)   | (٥,١٨٤)       | ٢٠ رسوم تعدين البوتاس المدفوعة                                      |
| ٢٣٨,٩١٩   | ٥٧٦,٩٧٢       | التزامات صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة                             |
| <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b> |               |   |
| <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                |               |   |
| (١٥٣,٠٨٨)   | (١٨٣,٨٢١)     | ٥ شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات  |
| ٧٧  | -             | المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات                                 |
| ٥,٧٧١   | ٩,٣٧٠         | فوائد مقبوضة  |
| ٦٩,٤٣٧  | ٣١,٤٦٨        | ٨ و ٧ أرباح موزعة من شركات حليفة ومشاريع مشتركة                     |
| (٢,٦٢٠)   | (١,٩١١)       | الممنوح الى قروض إسكان الموظفين                                     |
| ٣,٠١٦   | ٢,٩٢٠         | المسدد من قروض إسكان الموظفين                                       |
| (٣٩,٨١٩)  | (٢٩٨,٠٠٦)     | ١٦ ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة |
| (١١٧,٢٢٦)   | (٤٣٩,٩٨٠)     | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية              |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          | إيضاح |   |
|---------------|---------------|-------|---|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |       |   |
|               |               |       | <b>الأنشطة التمويلية</b>                              |
| (٦,١٨٥)       | (٦,٤٩٤)       | ١٩    | تسديد قروض  |
| (٢,٢٣٤)       | (٢,٤٢٧)       | ٦     | تسديد التزامات مقابل مشاريع رأسمالية                  |
| (٨٩٣)         | -             | ٣٣    | التزام مقابل عقد الإيجار التشغيلي المدفوع             |
| (٤,٥٤٩)       | (٥,٦٧١)       |       | فوائد مدفوعة  |
| (٨٣,٢٥٣)      | (١٠٠,٠٩٠)     | ١٨    | توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين                        |
| (٩٨,١١٤)      | (١١٤,٦٨٢)     |       | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية  |
|               |               |       | <b>الزيادة في النقد وما في حكمه</b>                   |
| ٢٣,٥٧٩        | ٢٢,٣١٠        |       | النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني             |
| ٢٩,٤٣٨        | ٥٣,٠١٧        | ١٦    | النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول               |
| ٥٣,٠١٧        | ٧٥,٣٢٧        | ١٦    |   |
|               |               |       | <b>معاملات غير نقدية:</b>                             |
| ٤٧٨           | ٣٠٠           | ٣٣    | الفوائد المدينة على التزام مقابل عقد الإيجار التشغيلي |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

## (١) معلومات عامة

تأسست شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة في ٧ تموز ١٩٥٦، وقد منحت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ١٩٥٨ الشركة امتياز استثمار أملاح ومعادن البحر الميت، وينتهي هذا الامتياز بعد مرور ١٠٠ عام من تاريخ المنح حيث تنتقل ملكية المصانع والمنشآت والمعدات لصالح حكومة المملكة الأردنية الهاشمية بدون أي مقابل. وبناء على الاتفاقية الموقعة بين الطرفين، لن تتحمل الشركة أية التزامات تتعلق بإزالة وتفكيك المنشآت والمعدات. تم خلال عام ٢٠٠٣ إصدار القانون المؤقت رقم (٥٥) لسنة ٢٠٠٣، حيث تم تعديل اتفاقية الامتياز بخصوص بدل الإيجار السنوي للأراضي الواقعة ضمن منطقة الامتياز وتعديل حدود منطقة الامتياز والحقوق الحصرية الممنوحة للشركة، وبتاريخ ١١ أيار ٢٠١٠ تم الاتفاق بين الحكومة الأردنية وشركة البوتاس على تعديل بدل إيجار أراضي الامتياز في موقع غور الصافي ليصبح ١,٥ مليون دينار سنوياً ويتم زيادة بدل الإيجار المعدل سنوياً بنسبة التغير الموجب بالرقم القياسي لأسعار المستهلك حيث أصبحت مبلغ ١,٩٠٧ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١ : ١,٨٧٩ ألف دينار).

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

قامت الشركة باحتساب رسوم تعدين البوتاس للسنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ بواقع ٢٥٪ من صافي أرباح شركة البوتاس العربية بعد الضريبة وقبل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات التابعة والحليفة، وتم عرضها ببند منفصل في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

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

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته التي عقدت بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٢٣ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

## (٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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

### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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

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

### ٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تصبح هنالك سيطرة من قبل المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المقننة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة 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 لتعكس 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 قياسها إلى قيمتها العادلة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. تصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة للحصة المحتفظ بها كشركة حليفة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة حليفة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الفعال، يتم إعادة تصنيف الحصص من المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسباً.

إن الشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها في هذه القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

| نسبة الملكية | رأس المال المدفوع (آلاف الأسهم) | طبيعة النشاط                            | صفة الشركة         | اسم الشركة                                       |
|--------------|---------------------------------|---|--------------------|--|
| %            |                                 |   |                    |  |
| ١٠٠          | ٢٩,٠٠٠                          | صناعة الأسمدة                           | ذات مسؤولية محدودة | شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو) |
| ١٠٠          | ٨٠٠                             | صناعة منتجات البحر الميت وخدمات التعبئة | ذات مسؤولية محدودة | شركة النميرة للأملح المختلطة والطين              |
| ١٠٠          | ٥٠                              | صناعة الأسمدة                           | ذات مسؤولية محدودة | شركة البحر الميت للكيماويات والأسمدة             |



## المساهمون اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة

يوضح الجدول التالي المساهمين اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

| نسبة المساهمة<br>% | عدد الأسهم |                                 |
|--------------------|------------|---------------------------------|
| ٢٨                 | ٢٣,٢٩٤,٦١٤ | شركة مان جيا للتطوير الصناعي    |
| ٢٦                 | ٢١,٧٨٢,٤٣٧ | شركة إدارة الاستثمارات الحكومية |
| ٢٠                 | ١٦,٦٣٣,٨٩٧ | الشركة العربية للتعبئة          |
| ١٠                 | ٨,٦٧٩,٦٤١  | المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي |

## ٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل المجموعة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢٢:

تسري على الفترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد  
أول كانون الثاني ٢٠٢٢

### المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات": تمنع المنشأة من خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. كما يوضح أنه يجب المنشأة "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند التقييم الأداء الفني للأصل علماً بأن أداء الأصل المادي غير صلة بهذا التقييم. ويجب على المنشآت أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ العائدات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، "اندماج الأعمال": تحديث مراجع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ المتعلق بمفاهيم إطار العمل لإعداد التقارير المالية بالإضافة إلى استثناء الاعتراف بالمطلوبات والالتزامات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة" والتفسير رقم ٢١ "الرسوم". تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة": يوضح أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلا من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود قبل الاعتراف بمخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة، تعترف المنشأة بأي خسارة انخفاض حدثت على الأصول المستخدمة في تنفيذ العقد.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

تم الانتهاء من التحسينات التالية في أيار ٢٠٢٠:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية": يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار": تعديل المثال التوضيحي رقم ١٣ لإزالة المثال التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات العقارات المستأجرة ، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، "التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية":

يسمح للشركات التي قامت بقياس أصولها ومطلوباتها بالمبالغ الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم بقياس أي فروق تراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المبلغ عنها من قبل الشركة الأم. سينطبق هذا التعديل أيضا على الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقارير المالية ١

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة": حذف مطلب المنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤١. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع متطلبات المعيار لخصم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة.

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

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

تسري على الفترات  
السنوات التي تبدأ في أو  
بعد

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" - في أيار ٢٠١٧ أصدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" ويحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣ التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" تصنيف المطلوبات - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتمادا على الحقوق المتوفرة في نهاية فترة المالية، لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد نهاية فترة المالية (على سبيل المثال، تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضا ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

من الممكن أن تؤثر هذه التعديلات على تصنيف المطلوبات المالية، وخاصة بالنسبة للمنشآت التي نظرت سابقا في نوايا الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية حيث يجب تطبيقها بأثر رجعي وفقا للمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ليطالب من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات القيمة الجوهرية وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة.

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

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

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 مهما ، 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 الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

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

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي عند الاعتراف الأولي تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة الخاضعة للاقتطاع والخاضعة للضريبة. ستطبق عادة على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات 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 الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار،
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة 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 سابقا إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في قائمة المركز المالي والمعاملات المماثلة ، واعتبرت الأساليب المختلفة مقبولة. قد تكون بعض الشركات قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. لن تتأثر هذه الشركات بالتعديلات.

بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته التابعة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨ أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ للبيانات المالية الموحدة ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة.

توضح التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته التابعة أو المشاريع المشتركة. وهي تؤكد أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية المباعة أو المساهمة في شركة تابعة أو مشروع مشترك تشكل "نشاطا تجاريا" (على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال")

في اعتقاد الإدارة أنه لن يكون هنالك أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة عند تطبيق هذه المعايير، حيث أنها لا زالت في صدد تقييم أثر هذه التعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### ٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

##### (أ) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية الموحدة

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

##### (ب) العمليات والأرصدة

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

وفي المقابل، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بتحويلات التدفقات النقدية المؤهلة وصافي تحوطات الاستثمار المؤهلة أو كانت منسوبة إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم تسجيل أرباح وخسائر ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكاليف التمويل. يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الموحدة على أساس الصافي ضمن الإيرادات (المصاريف) الأخرى.

## ٥-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

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

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

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

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

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

إن المشاريع التي تكون قيد الإنشاء أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد يتم إدراجها بالتكلفة ويطرح منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة المرسملة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. وتصنف هذه المشاريع إلى الفئات المناسبة وفقاً لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها وحين تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس العناصر لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

## ٦-٢ حقوق الاستخدام

يمثل هذا البند ما تم دفعه للشركة المزودة للغاز مقابل تكلفة تمديد خطوط الغاز من منطقة عمل المزود ولغاية حدود المملكة الأردنية الهاشمية، بالإضافة الى المبالغ التي تم دفعها لشركة الكهرباء الوطنية كخيار محتمل لتتمكن شركة البوتاس من استخدام الكهرباء كمصدر بديل لمحرك توربين الغاز في حال وجود أي خلل. تقوم الشركة بإطفاء هذه الأصول على فترة ١٥ سنة و ٢٠ سنة على التوالي باستخدام طريقة القسط الثابت خلال فترة العقد.

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

## ٧-٢ المخزون وقطع الغيار

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

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

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

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

## ٨-٢ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

**الشركات الحليفة.** الشركات الحليفة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثيراً فعالاً عليها (بشكل مباشر أو غير مباشر)، وبدون وجود سيطرة عليها. وغالباً مصحوبة بملكية حصص ما بين ٢٠ و ٥٠ بالمائة من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها بمبدئياً بالتكلفة، ويتم زيادة القيمة الدفترية أو إنقاصها للاعتراف بحصة المستثمر في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الشراء. توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الحليفة تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الحليفة. يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى بعد الاستحواذ في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الحليفة على النحو التالي: (١) يتم تسجيل حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الحليفة في الربح أو الخسارة للسنة كحصة في نتائج الشركات الحليفة، (٢) يتم الاعتراف بحصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر وعرضها بشكل منفصل، (٣) يتم الاعتراف بجميع التغيرات الأخرى في حصة المجموعة من القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركات الحليفة في الربح أو الخسارة ضمن حصة نتائج الشركات الحليفة.

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

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

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

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

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

يتم استبعاد الأرباح غير المتحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة في حدود حصة المجموعة في تلك المشاريع؛ كما يتم استبعاد الخسائر غير المتحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول.

**استبعاد الشركات التابعة أو الحليفة أو المشاريع المشتركة.** عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة أو التأثير الجوهري، فإن أي حصة محتفظ بها في الشركة يعاد قياسها بقيمتها العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة، مع الاعتراف في أي تغيير بالقيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية للحصة المحتفظ بها كشركة حليفة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة، يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة، أي أن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

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

#### ٩-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الموجودات الغير مالية الخاضعة للاستهلاك أو الإطفاء لكي يتم تحديد خسارة التدني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. أما بالنسبة للموجودات غير الخاضعة للاستهلاك فيتم مراجعة التدني في قيمتها بتاريخ كل قوائم مالية، يتم احتساب خسارة التدني في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة الممكن استردادها، والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للموجودات بعد تنزيل تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد).

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

#### ١٠-٢ ذمم تجارية مدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط، إلا إذا كانت تحتوي على مكونات تمويلية هامة عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالنكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الخسارة الائتمانية.

١١-٢ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل التي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة- والبنوك الدائنة. يتم إظهار رصيد البنوك الدائنة كبنود مستقل ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٢-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

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

لدى المجموعة أربعة أنواع من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقع الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية الدولي رقم ٩:

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

١- الذمم التجارية المدينة: تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع لمدى حياة الذمم المدينة.

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

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

يتم شطب الذمم التجارية المدينة في حالة عدم وجود توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في تحديد خطة للسداد مع المجموعة، والفشل في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٩٠ يوما بعد تاريخ استحقاقها.

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

٢- استثمارات الديون المقاسة بالتكلفة المطفأة: تعتبر جميع الاستثمارات في أدوات الدين للمجموعة والمقاسة بالتكلفة المطفأة استثمارات بسندات الحكومة الأردنية، لا يوجد لها تاريخ بالتخلف عن الدفع أو التعثر أو تأخير في سداد الفوائد أو أصل السندات. تصنف سندات الحكومة وفقا للتصنيف الائتماني للحكومة الأردنية B+. إن احتمالية تعثر هذه السندات متدنية بالإضافة إلى أن مصدر هذه السندات يتمتع بملاءة ائتمانية عالية لسداد الالتزامات النقدية في الفترات القريبة القادمة بالإضافة لعدم وجود تاريخ في التخلف أو التأخر عن الدفع.

بناء على ما سبق، فإن المجموعة لديها تعرض لمخاطر الائتمان في السندات السيادية الصادرة من المملكة الأردنية الهاشمية والتي تم تصنيفها (B+) من (S & P). بما أن هذا التعرض هو لطبيعة سيادية، فإنه يتم أخذ النسبة الأساسية لاحتمالية التعثر (ECL) والبالغة ٠.٠٣٪ وفقا لتوجيهات BASEL (أحد الجهات الرقابية المالية العالمية)، وبناء عليه، وحيث أن الأثر غير مادي، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتسجيل أي خسارة إضافية لهذا النوع من الموجودات المالية.



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

إن الأدوات المالية الغير متدنية ائتمانيا يتم تصنيفها في المرحلة الأولى، والتي تتضمن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع لمدة حياة تلك الذمم والتي تنتج من التعثر المحتمل خلال ١٢ شهرا القادمة أو تاريخ الاستحقاق التعاقدى، أيهما أقصر.

٤- النقد في البنوك: يخضع أيضا لمتطلبات انخفاض القيمة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

بالنسبة للتعرضات غير المصنفة، تم أخذ أقل تصنيف للتعرضات المتبقية في المحفظة، وبما أنه لم يكن هناك مثيل فعلي للتخلف عن السداد، فلا يمكن وضع نموذج للخسارة المقدرة على التعثر (LGD) على أساس البيانات التاريخية. وبدلا من ذلك، تم احتساب غطاء التأمين القانوني على الودائع بقيمة ٥٠,٠٠٠ دينار أردني للودائع بالدينار الأردني في نسبة التأمين على الودائع.

إن معدلات الخسائر التاريخية يتم تعديلها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية للعوامل الاقتصادية التي تؤثر على قدرة العملاء في سداد المبالغ المستحقة. تقوم المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار إجمالي الناتج المحلي ومعدلات البطالة في البلدان التي تباع من خلالها الخدمات والبضائع، وبالتالي تعديل معدلات الخسائر التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

## ١٣-٢ مخصصات

تم تسجيل المخصصات عندما:

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

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

## ١٤-٢ منافع الموظفين

### التزامات قصيرة الأجل

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

### خطة اشتراكات محددة

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

#### خطة المنافع المحددة

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

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

إن لدى المجموعة خطط المنافع المحددة التالية:

- مكافأة نهاية الخدمة
- التزامات صندوق الوفاة والتعويض
- إجازات الموظفين الغير مدفوعة

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

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

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

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

#### ١٥-٢ ذمم تجارية دائنة

تمثل الذمم التجارية الدائنة التزامات على الشركة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، وكمطلوبات غير متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ١٦-٢ القروض طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالقروض في البداية على أساس القيمة العادلة، بالباقي من التكاليف المتكبدة من العملية، ومن ثم تدرج القروض بالكلفة المطفأة. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ المستلمة (بعد حسم تكاليف العملية) وقيمة السداد في قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عمر القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحتملة، في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

#### ١٧-٢ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

يتم خصم دخل الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

#### ١٨-٢ تحقق الإيرادات

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

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

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

تحقق الإيرادات للمجموعة من المصادر الرئيسية التالية:

#### (أ) مبيعات البوتاس والأسمدة بشكل مباشر للعملاء

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، وعندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، يكون للعميل حرية التصرف الكاملة على البضائع، ولا يوجد التزام غير مستوف يمكن أن يؤثر على قبول العميل للبضائع. يحدث التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى موقع محدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن العميل قد قبل البضائع وفقاً للعقد، أو انقضت شروط القبول، أو أن المجموعة قد قبلت البضائع وفقاً للعقد دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

تقوم المجموعة، بصفتها المالك الرئيسي، ببيع منتجات البوتاس مباشرة إلى العملاء، ووفقاً للعقد، يتم تسعير البضائع الموعودة مؤقتاً. لا يتم تسوية سعر البيع حتى تاريخ مستقبلي محدد مسبقاً ويستند على سعر السوق في وقت أو خلال فترة زمنية محددة مسبقاً. يتم الاعتراف بالإيراد من هذه المبيعات مبدئياً (عند استيفاء جميع المعايير المذكورة أعلاه)، بسعر مؤقت بناءً على آلية تسعير كما هو محدد في العقد. يتم تحديد المبيعات المسعرة مؤقتاً للسوق في تاريخ كل تقرير باستخدام السعر المستقبلي للفترة المعادلة لتلك المبينة في العقد والقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات مع الخصومات بناءً على السعر المحدد في العقد بناءً على الاتفاقيات الموقعة مع بعض العملاء، بعد خصم حجم التخفيضات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتخصيصها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل للغاية عدم حدوث عكس كبير.

تتضمن بعض العقود أكثر من التزام للأداء، حيث تشمل مبيعات البوتاس والأسمدة بالإضافة إلى تقديم خدمات الشحن. يتم في هذه الحالة اعتبار كل خدمة مقدمة كالتزام أداء منفصل.

في حال تضمن العقد على أكثر من التزام للاداء، يتم توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء على حده بناء على سعر البيع المنفصل.

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجودا حيث تتم المبيعات بشروط انتمائية تتراوح بين ٩٠ و ١٨٠ يوما، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق. يتم الاعتراف بالذمم عند تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

بالنسبة لبعض العقود التي تتضمن خصومات، تحتسب المجموعة مخصصا لهذه المبيعات على أساس الكمية المتوقعة للخصومات كما هو مذكور في العقد ويتم تسجيلها كخصم من إيرادات المبيعات مع الالتزام المقابل المسجل في "الذمم الدائنة الأخرى" كما هو مذكور أدناه. في المقابل، تقوم المجموعة بخصم هذه المبالغ من الرصيد المستحق للعميل عند استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في العقد. بالنسبة لخصومات الكميات، يتم خصمها من رصيد المخزون وتضاف التكلفة ذات الصلة إلى تكلفة المبيعات عند استيفاء جميع الشروط الواردة في العقد.

ان جميع مبيعات المجموعة تتم خلال فترة قصيرة، وعليه فإن الفترة اللازمة من تاريخ نقل البضائع المتفق عليها للعميل وعملية تحصيلها لا تتجاوز السنة. وعليه لا تقوم المجموعة بتعديل سعر البيع لاي عملية باثر القيمة الزمنية للنقد.

#### (ب) إيرادات فوائد بنكية

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

#### (ج) إيرادات توزيعات أرباح

تثبت توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يتأكد الحق في استلام هذه المبالغ.

#### ١٩-٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة كالتزامات في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة على هذه التوزيعات من قبل الهيئة العامة لمساهمي الشركة.

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

#### ٢٠-٢ عقود الإيجار

تم توضيح سياسة عقود الإيجار للمجموعة في الإيضاح رقم (٣٣).

## ٢١-٢ ربحية السهم

تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

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

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

## ٢٢-٢ ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة. يتم إثبات الضريبة في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء ما يتعلق بالبنود المعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو المعمول بها في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تخضع الشركة والشركات التابعة لها عند توليد دخل خاضع للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي يخضع فيها التنظيم الضريبي المعمول به للتفسير، وتحدد المخصصات على أساس المبالغ المتوقعة دفعها إلى السلطات الضريبية.

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

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

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

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

## ٢٣-٢ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (٣-٣).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بناء على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة متاحة للوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة.

تقوم المنشأة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل غير مباشر.

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

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة مثل ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات المتبعة في قياس القيمة العادلة المتكررة، كما في حال الموجودات المالية المتاحة للبيع وغير المتكررة كما في الأصول المعدة للتوزيع من خلال العمليات غير المستمرة.

يتم تقييم القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام أساليب تقييم، والتي توظف استخدام مدخلات السوق التي يمكن رصدها. تشمل أساليب التقييم على العديد من المدخلات بما في ذلك الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة ومنحنى السعر الأجل للسلع الأساسية. كما في تاريخ التقرير، اعتبرت القيمة السوقية للذمم المدينة المسعرة مؤقتاً صافية من تعديل التقييم الائتماني العائد إلى مخاطر تخلف العميل عن السداد. لا يوجد تأثير جوهري للتغير في مخاطر الائتمان للطرف المقابل على الأدوات المالية المثبتة بالقيمة العادلة.

بتاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يلزم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة لهذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال الموافقة على المعلومات الواردة في حساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

#### ٢٤-٢ معلومات القطاعات

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

#### ٢٥-٢ النقص

يتم إجراء نقص 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 النقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### ٢٦-٢ الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

##### ٢٦-٢-١ تصنيفات

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

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

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

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

##### ٢٦-٢-٢ الاعتراف والاستثناء

يتم الاعتراف بعمليات شراء وبيع الموجودات المالية التي تتم بشكل اعتيادي بتاريخ العملية، وهو التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أول بيع هذه الموجودات.

يتم الاستثناء عن الموجودات المالية عندما تكون حقوق استلام التدفقات النقدية قد انتهت أو انتقلت وعندما تقوم المجموعة بشكل جوهري بنقل جميع حقوق ومخاطر الملكية.

## ٢-٢٦-٣ القياس

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

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

## - أدوات الدين:

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين وفقاً لنموذج أعمال المجموعة في عملية إدارة هذه الموجودات والتدفقات النقدية الخاصة بها. قامت المجموعة بتصنيف أدوات الدين لديها وفقاً للتكلفة المطفأة.

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

## القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

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

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

## عقود الأسعار المؤقتة

يتم تسعير بعض مبيعات المجموعة بشكل مؤقت، وهذا يعني أن سعر البيع النهائي يتم تحديده عادة بعد ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً من التسليم إلى العميل، بناءً على السعر السوقي والمنصوص عليه في العقد ونتيجة لذلك تكون عرضة للتغيرات في أسعار السلع المستقبلية في تاريخ كل تقرير، بعد البيع المبدئي، يتم تحديد السعر السوقي للذمم المدينة التجارية والتي تم تسعيرها بشكل مؤقت باستخدام أسعار السوق المستقبلية ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. يؤدي التعرض لسعر السلع إلى فشل هذه الذمم المدينة التجارية في اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة. نتيجة لذلك، يتم قياس هذه الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من تاريخ الاعتراف بالمبيعات المقابلة، ويتم إثبات تسويات سعر السوق اللاحقة في مكاسب (خسائر) القيمة العادلة للمنتجات المسعرة مؤقتاً والقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية القائمة، إذا كانت مادية. يتم عرض مكاسب (خسائر) القيمة العادلة للمنتجات المسعرة مؤقتاً ضمن الإيرادات.



(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

إن معظم تعاملات المجموعة بالدينار الأردني أو الدولار الأمريكي أو اليورو.

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

تخفف إدارة الخزينة من مخاطر العملات الأجنبية من خلال تركيز معظم المعاملات بالدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدينار الأردني (١/٤١ دولار لكل دينار). أما فيما يتعلق بالعملات الأخرى، تقوم الإدارة بتسجيل فروقات التحويل مباشرة في قائمة الدخل الموحدة عند تحققها. وتضع الإدارة أيضاً سقوفاً لقيمة المخاطر التي يمكن قبولها وعلى مستوى التعرض حسب العملة وبشكل إجمالي لكل من المراكز اليومية، والتي تتم مراقبتها يومياً.

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

| الزيادة في سعر التحويل | الرصيد         | الأثر على ربح السنة قبل الضريبة ورسوم التعدين |
|------------------------|----------------|---|
| %                      | آلاف الديناتير | آلاف الديناتير                                |
| ٢٠٢٢                   |                |   |
| الموجودات              |                |   |
| يورو                   | ٥              | ٨,٤٠٢   |
| المطلوبات              |                |   |
| يورو                   | ٥              | (٦,٩٤٩)                                       |
|                        |                | ٧٣  |
| ٢٠٢١                   |                |   |
| الموجودات              |                |   |
| يورو                   | ٥              | ٢١,٩٨٦  |
| المطلوبات              |                |   |
| يورو                   | ٥              | (٩٧)  |
|                        |                | ٢٠,٠٥٣  |

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

- مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية من الافتراض بأسعار فائدة متغيرة. أما مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة تنشأ من الافتراض بأسعار فائدة ثابتة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

تقوم إدارة الخزينة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة بشكل دوري أخذه في الاعتبار أية إعادة جدولة للالتزامات، وتقوم باحتساب الأثر المالي على الأرباح والخسائر برفع أو تخفيض نسبة الفائدة بنسبة معينة. يتم إجراء هذا التحليل على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة.

لم يكن لدى المجموعة أي قروض قائمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

بناءً على ذلك التحليل، فإن الأثر على ربح السنة قبل الضريبة ورسوم التعدين يتمثل فيما يلي:

| الأثر على<br>ربح السنة | الزيادة في نسبة<br>الفائدة |              |
|------------------------|----------------------------|--------------|
| آلاف الدينانير         | %                          |              |
| -                      |                            | ٢٠٢٢         |
| -                      |                            | الموجودات    |
| -                      |                            | دينار أردني  |
| -                      |                            | المطلوبات    |
| -                      |                            | دولار أمريكي |
| -                      |                            | صافي الأثر   |
| ٧٣١                    | ١                          | ٢٠٢١         |
| (٤٧)                   | ١                          | الموجودات    |
| ٦٨٤                    |                            | دينار أردني  |
|                        |                            | المطلوبات    |
|                        |                            | دولار أمريكي |
|                        |                            | صافي الأثر   |

إن أثر الانخفاض في نسبة الفائدة له نفس الأثر المالي أعلاه مع عكس الإشارة.

- مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر ناتجة عن التقلبات في أسعار البوتاس لأن هذه المواد مدرجة في أسواق نشطة. تقوم إدارة التسويق بتحديد هذه المخاطر من خلال المراقبة المنتظمة لأسعار هذه المواد والتوقيع على عقود ذات سعر ثابت يتم مراجعتها كل عام بناء على الأسعار الدولية الحديثة التي تم تحديدها من قبل أكبر منتجين ومستهلكين لمادة البوتاس.

بناء على ذلك التحليل فإن الأثر على ربح السنة (قبل ضريبة الدخل ورسوم التعدين) نتيجة التغير في سعر البوتاس العالمي مع بقاء باقي المتغيرات ثابتة (مثل الكميات المباعة) يتمثل فيما يلي:

| الزيادة في سعر<br>البوتاس<br>% | الأثر على ربح السنة<br>الآلاف الدنانير |                     |
|--------------------------------|--|---------------------|
| ١٠                             | ١٢٠,٦٢٢                                | ٢٠٢٢<br>دينار أردني |
| ١٠                             | ٥٨,٣٩٤                                 | ٢٠٢١<br>دينار أردني |

إن أثر الانخفاض في أسعار البوتاس له نفس الأثر المالي أعلاه مع عكس الإشارة.

#### - مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة لمخاطر التذبذب في سوق أسعار السلع السائدة للمنتجات المختلفة التي تنتجها.

تقوم المجموعة ببيع بعض العملاء منتجات البوتاس على أساس سعر مؤقت. إن الإيراد وما يقابله من الذمم المدينة من المبيعات للسلع المقومة بسعر مؤقت يتم إثباتها عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع الموعودة إلى العميل، حيث يتم قياس الإيراد بصورة موثوق بها ويتم تقديره بناء على سعر السوق المستقبلي للسلعة المباعة. لذلك، تواجه المجموعة أخطار التغيرات العكسية المستقبلية في أسعار السلع مما قد ينتج عنها انخفاض في رصيد الذمم المدينة. إن سياسة المجموعة المعتادة هي بيع منتجاتها بأسعار السوق السائدة.

لا تعتقد المجموعة بشكل عام، بأن تحوطات أسعار السلع ستعود بالنفع على المساهمين على المدى البعيد.

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢١<br>آلاف الدنانير | ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٢<br>آلاف الدنانير |                                  |
|---|---|----------------------------------|
| ٣٨,٧٣٨                                  | ١٩٨,٦٧٨                                 | ذمم مدينة متعلقة بمبيعات البوتاس |

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مخاطر السيولة (ب)

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كاف وتوفره من خلال التسهيلات الملائمة، وتراقب الإدارة التوقعات المستقبلية لاحتياطي السيولة النقدية المجموعة الذي يشمل تسهيلات الاقتراض والتقد وما في حكمه على أساس التوقعات النقدية المقررة.

إن الجدول أدناه يحلل المطلوبات المالية للمجموعة إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بناء على تاريخ الاستحقاق للفترة المتبقية، وإن المبالغ المدرجة في الجدول هي للتوقعات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

تعالل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهر<sup>١</sup> أرصعتها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

| القيمة<br>الدفترية                         | المجموع<br>الاف الدنانير | بين سنتين<br>وخص سنوات<br>الاف الدنانير | بين<br>سنة وسنتين<br>الاف الدنانير | أقل من<br>سنة واحدة<br>الاف الدنانير |
|--|--------------------------|---|------------------------------------|--------------------------------------|
| ٤,٠٨١                                      | ٦,٦٥٧                    | ٤,٥٢٣                                   | ١,٢٤١                              | ٨٩٣                                  |
| ١٥,٠٥٥                                     | ١٥,٠٥٥                   | -                                       | -                                  | ١٥,٠٥٥                               |
| ٧٩,٢٠٧                                     | ٧٩,٢٠٧                   | -                                       | -                                  | ٧٩,٢٠٧                               |
| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢                 |                          |   |                                    |                                      |
| الترامات مقابل عقود تأجير تشغيلي           |                          |   |                                    |                                      |
| نعم تجارية دائنة                           |                          |   |                                    |                                      |
| أرصدة دائنة أخرى (باستثناء مخصصات القضايا) |                          |   |                                    |                                      |
| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١                 |                          |   |                                    |                                      |
| قروض وبنوك دائنة                           |                          |   |                                    |                                      |
| الترامات مقابل مشاريع رأسمالية             |                          |   |                                    |                                      |
| الترامات مقابل عقود تأجير تشغيلي           |                          |   |                                    |                                      |
| نعم تجارية دائنة                           |                          |   |                                    |                                      |
| أرصدة دائنة أخرى (باستثناء مخصصات القضايا) |                          |   |                                    |                                      |
| ٦,٤٩٤                                      | ٦,٤٩٤                    | -                                       | -                                  | ٦,٤٩٤                                |
| ٢,٤٢٧                                      | ٢,٤٢٧                    | -                                       | -                                  | ٢,٤٢٧                                |
| ٣,٧٨٦                                      | ٦,٩٩٤                    | ٤,٩٦٥                                   | ١,٢٤١                              | ٧٨٨                                  |
| ٩,٤٢٩                                      | ٩,٤٢٩                    | -                                       | -                                  | ٩,٤٢٩                                |
| ٤٧,٠١٦                                     | ٤٧,٠١٦                   | -                                       | -                                  | ٤٧,٠١٦                               |

\* حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية لتمويل شراء التوربين الغازي في تشرين الثاني لعام ٢٠١٧ على أن يتم السداد على ستة عشر قسط ربع سنوي متساوي بالإضافة إلى الفائدة. تم سداد كامل قيمة القرض من خلال دفع آخر قسط في تشرين الثاني من هذا العام ٢٠٢٢.

\*\* تم سداد الالتزام بموجب ١٠ دفعة شهرية متساوية بدأت بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٧، هذا تم سداد كامل قيمة الالتزام من خلال دفع آخر قسط خلال العام ٢٠٢٢.

(ج) مخاطر الائتمان

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

| الفئة                         | التصنيف  | القيمة                                 | نهج التدني في القيمة                                      |
|-------------------------------|--|--|---|
| موجودات مالية بالكلفة المطفأة | - استثمار في سندات حكومية<br>- ذمم تجارية مدينة<br>- نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك<br>- قروض إسكان الموظفين | ٢٠,٥٥٥<br>٢٨٢,٨٩٧<br>٥٣١,٠٤٠<br>١٦,١٤٢ | النهج العام<br>النهج المبسط<br>النهج العام<br>النهج العام |

تدار مخاطر الائتمان بتوجيه من مجلس الإدارة للمجموعة.

ذمم تجارية مدينة:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### الأدوات المالية الأخرى:

تطبق إدارة الخزينة السياسات والإجراءات التالية:

- جميع حسابات البنوك والودائع محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيف ائتماني مناسب مقبول للمجموعة وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لتركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة النقدية لدى البنوك.
- تستثمر المجموعة فقط في السندات والودائع عالية الجودة.
- حيثما كان ذلك مناسباً، يضع مجلس الإدارة حدوداً للتعرض لمخاطر الائتمان.

#### تركيز مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة لتركز المخاطر على النحو التالي:

- المجموعة معرضة لتركز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية. حيث يمثل عميل واحد ما نسبته ١٨% إجمالي أرصدة الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٤%).
- لدى المجموعة أيضا مخاطر التركيز في البلدان التالية:

- الصين
- الهند

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

|   |  |                                  |
|---|--|----------------------------------|
| استثمار في سندات حكومية   | الذمم التجارية المدينة                                 |                                  |
| نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك  |  |                                  |
| قروض إسكان الموظفين   |  |                                  |
| تأخر في الدفع لأكثر من ٣٠ يوما من تاريخ الاستحقاق   | لا ينطبق على الموجودات المالية التي تتبع النهج المبسط. | الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان |
| التصنيف الائتماني   | تأخر في الدفع لأكثر من ٩٠ يوما من تاريخ الاستحقاق      | تعريف التعثر                     |
| الأدوات المالية المتعثرة  | الأدوات المالية المتعثرة                               | الائتمان المتدني القيمة          |
| الطرف المقابل تحت التصفية   | الطرف المقابل تحت التصفية                              |                                  |
| قررت المجموعة عدم استخدام استثناءات تقييم مخاطر الائتمان المتدنية على الأدوات المالية الأخرى. | لا ينطبق على الموجودات المالية التي تتبع النهج المبسط. | مخاطر الائتمان المتدنية          |

#### الذمم التجارية

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

#### الضمانات المحتفظ بها للذمم التجارية المدينة:

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

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

#### قروض إسكان الموظفين

يتم منح قروض الإسكان للموظفين وفقاً للسياسة الداخلية للمجموعة، ويتم في ما بعد تحصيل هذه القروض مقابل اقتطاعات شهرية من رواتب الموظفين بحسب جدول السداد المتفق عليه عند منح القرض وبالرجوع إلى السياسات الداخلية المتبعة من قبل المجموعة. لا تتوقع المجموعة خسائر جوهرية مقابل هذه القروض حيث أن الرواتب تقتطع لصالح القروض بالإضافة لرهن العقار مقابل القروض، واستغلال منافع الموظفين الأخرى بما في ذلك نهاية الخدمة عند التقاعد أو الاستقالة.

يتم سداد هذه القروض على أقساط شهرية تخصم من رواتب الموظف الشهرية على مدى فترة لا تتجاوز ٢٥ سنة. هذه القروض ليست منخفضة القيمة ومضمونة برهن عقاري من الدرجة الأولى. برأي الإدارة، إن القيمة السوقية لتلك العقارات تتجاوز بشكل ملحوظ قيمها الدفترية.

#### مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك

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

يبين الجدول أدناه أرصدة البنوك حسب الملاءة الائتمانية للبنوك كما هو الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢١ | ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٢ | الملاءة الائتمانية |
|------------------------|------------------------|--------------------|
| آلاف الديناتير         | آلاف الديناتير         |                    |
| ٥٠,٨٣٨                 | ٩٠,٥٨٦                 | BB                 |
| ٤٠,١٧٥                 | ١٤٦,٩١٥                | B+                 |
| ١٦,٦٢٧                 | ٣٦,٢٦٢                 | A-                 |
| ٥٠,٥٤١                 | ١٧١,٣٥٢                | BB-                |
| ١١,٥٢٥                 | ١٥,٠٨٩                 | BBB                |
| ٢١,٥٩٦                 | ٣٠,٣٢٢                 | A                  |
| ١٦,٧٥٣                 | ٤٣,٢٩٢                 | BBB+               |
| ١,١٩٠                  | ٢,٦٧٢                  | Aa٣                |
| ٣,٥٥٧                  | ٦٤٢                    | A١                 |
| ٢١٢,٨٠٢                | ٥٣٧,١٣٢                | المجموع            |

يستثنى جدول النقد وما يعادله النقد الموجود في الصندوق والذي يبلغ ١٧٧ ألف دينار أردني (٢٠٢١: ١٢٢ ألف دينار أردني).

#### ٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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



شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٣-٣ القيمة العادلة

١- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

| موجودات مالية<br>بالقيمة العادلة من<br>خلال الربح أو<br>الخسارة | موجودات مالية<br>بالكلفة المطفأة | موجودات مالية بالقيمة<br>العادلة من خلال الدخل<br>الشامل الآخر | الموجودات المالية حسب قائمة<br>المركز المالي الموحدة<br>كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢<br>موجودات مالية بالقيمة العادلة<br>من خلال الدخل الشامل الآخر<br>موجودات مالية بالكلفة المطفأة<br>قروض إسكان الموظفين<br>نعم تجارية مدينة<br>أرصدة مدينة أخرى<br>(باستثناء المصاريف المدفوعة<br>مقدما والدفعات المقدمة<br>والمتطلبات القانونية)<br>نقد في الصندوق وأرصدة لدى<br>البنوك |
|---|----------------------------------|--|--|
| المجموع   | الآلاف الدنانير                  | الآلاف الدنانير  | الآلاف الدنانير  |
| ٨٣٥   | -                                | -  | ٨٣٥  |
| ٢٠,٥٥٥  | -                                | ٢٠,٥٥٥   | -  |
| ١٦,١٤٢  | -                                | ١٦,١٤٢   | -  |
| ٢٨٢,٨٩٧   | ١٩٨,٦٧٨                          | ٨٤,٢١٩   | -  |
| ٤٥,٨٢١  | -                                | ٤٥,٨٢١   | -  |
| ٥٣١,٠٤٠   | -                                | ٥٣١,٠٤٠  | -  |
| ٨٩٧,٢٩٠   | ١٩٨,٦٧٨                          | ٦٩٧,٧٧٧  | ٨٣٥  |
| ٧٩٠   | -                                | -  | ٧٩٠  |
| ٢٠,٦٧٧  | -                                | ٢٠,٦٧٧   | -  |
| ١٧,١٥١  | -                                | ١٧,١٥١   | -  |
| ١١٠,٧٩٢   | ٣٨,٧٣٨                           | ٧٢,٠٥٤   | -  |
| ٢,٨٣٦   | -                                | ٢,٨٣٦  | -  |
| ٢١٠,٧٢٤   | -                                | ٢١٠,٧٢٤  | -  |
| ٣٦٢,٩٧٠   | ٣٨,٧٣٨                           | ٣٢٣,٤٤٢  | ٧٩٠  |

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مطلوبات مالية بالكلفة  
المطفاة  
آلاف الدينانير

|        |   |
|--------|---|
|        | المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة |
|        | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢                        |
| ٤,٠٨٦  | التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلية                 |
| ١٥,٠٥٥ | ذمم تجارية دائنة                                  |
|        | أرصدة دائنة أخرى                                  |
| ٧٩,٢٠٧ | (باستثناء المطلوبات القانونية والمخصصات)          |
| ٩٨,٣٤٨ |   |

|        |   |
|--------|---|
|        | المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة |
|        | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١                        |
| -      | مطلوبات مالية بالكلفة المطفاة                     |
| ٦,٤٩٤  | قروض وبنوك دائنة                                  |
| ٢,٤٢٧  | التزامات مقابل مشاريع رأسمالية                    |
| ٣,٧٨٦  | التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلية                 |
| ٩,٤٢٩  | ذمم تجارية دائنة                                  |
|        | أرصدة دائنة أخرى                                  |
| ٤٧,٠١٦ | (باستثناء المطلوبات القانونية والمخصصات)          |
| ٦٩,١٥٢ |   |

إن القيمة السوقية للمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ حيث أن الجزء الأكبر من تلك المطلوبات يصنف على أنه قصير الأجل.

ب - التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف الأدوات المالية للمجموعة والمقاسة بالقيمة العادلة إلى واحد من المستويات الثلاثة المذكورة في إيضاح ٢-٢٣. فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

| المستوى الأول<br>آلاف الدينانير                          | المستوى الثاني<br>آلاف الدينانير | المستوى الثالث<br>آلاف الدينانير | المجموع<br>آلاف الدينانير |
|--|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| ٢٠٢٢   |                                  |                                  |                           |
| ٦١٩  | -                                | ٢١٦                              | ٨٣٥                       |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |                                  |                                  |                           |
| ١٩٨,٦٧٨  | -                                | -                                | ١٩٨,٦٧٨                   |
| ذمم مدينة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة       |                                  |                                  |                           |
| ٢٠٢١   |                                  |                                  |                           |
| ٥٧٤  | -                                | ٢١٦                              | ٧٩٠                       |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |                                  |                                  |                           |
| ٣٨,٧٣٨   | -                                | -                                | ٣٨,٧٣٨                    |
| ذمم مدينة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة       |                                  |                                  |                           |

ج- القيمة العادلة للموجودات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة:

| القيمة الدفترية<br>آلاف الدينائر | القيمة العادلة<br>آلاف الدينائر |                               |
|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| ٢٠,٥٥٥                           | ٢٠,٦٦٢                          | ٢٠٢٢                          |
| ١٦,١٤٢                           | ١٦,١٤٢                          | موجودات مالية بالكلفة المطفأة |
| ٨٤,٢١٩                           | ٨٤,٢١٩                          | قروض إسكان الموظفين           |
| ٤٥,٨٢١                           | ٤٥,٨٢١                          | ذمم تجارية مدينة              |
|                                  |                                 | أرصدة مدينة أخرى              |
| ٢٠,٦٧٧                           | ٢١,٠٦٠                          | ٢٠٢١                          |
| ١٧,١٥١                           | ١٧,١٥١                          | موجودات مالية بالكلفة المطفأة |
| ٧٢,٠٥٤                           | ٧٢,٠٥٤                          | قروض إسكان الموظفين           |
| ٢,٨٣٦                            | ٢,٨٣٦                           | ذمم تجارية مدينة              |
|                                  |                                 | أرصدة مدينة أخرى              |

(٤) التقديرات والإجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

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

(أ) ضريبة الدخل

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

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

كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، لم يكن هناك أي مركز ضريبي غير مؤكد، وتعتقد الإدارة بالإضافة إلى مستشار الضرائب، أن مخصص ومصروف ضريبة الدخل كافية للوفاء بجميع الالتزامات المستحقة.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك كما هو مبين بالإيضاح ٢-٥. يتم تحديد هذا التقدير بالأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتقدم الفعلي والفني والتجاري خاصة فيما يتعلق بالأجهزة والمعدات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي. في نهاية السنة، قدرت الإدارة عدم حدوث تغييرات على هذه التقديرات.

في نهاية السنة، إذا ازداد/ انخفض العمر الإنتاجي بنسبة ٥٪ مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة قبل الضريبة ورسوم التعدين سوف ينخفض أو يزداد بما قيمته ٢,٦٩٤ ألف دينار (٢٠٢١: ٢,٣٠٧ ألف دينار).

(ج) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

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

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

أن المجموعة مطالبة بمراجعة منهجية انخفاض القيمة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ولكل فئة من فئات الأصول المالية عن طريق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم مخصص خسارة عمر متواصل لجميع الذمم التجارية المدينة وقروض إسكان الموظفين.

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

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

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

تستمد هذه المعلومات عموما من نماذج إحصائية تم تطويرها داخليا وبيانات تاريخية أخرى ومعلومات مستقبلية.

بالنسبة إلى الودائع لدى البنوك، كانت جميع الودائع لفترات تقل عن ٣٦٥ يوما وتمت مقارنة تقييمات Fitch في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مع التصنيفات المتساوية لمؤشر S&P ومصفوفات التحول الشامل للشركات متعددة السنوات في السنة، باستخدام التحولات السنوية لدراسة الشركات وتقديراتها من قبل S&P للوصول إلى احتمال التعثر (PD).

(د) مخصصات نهاية الخدمة والتزامات صندوق الوفاة والتعويض

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

إن الافتراضات المستخدمة في تحديد تكاليف التزامات صندوق الوفاة والتعويض للموظفين تشمل على معدل الخصم ومعدل الدوران الوظيفي ومعدل الوفيات وعلاوات الرواتب المستقبلية المتوقعة، وسوف يؤثر أي تغيير في هذه الافتراضات على مبالغ التزامات صندوق الوفاة والتعويض. تحدد المجموعة قيمة معدل الخصم المناسبة في نهاية كل سنة، ويجب استخدام معدل الخصم هذا في تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية والمتوقعة لتسوية التزامات صندوق الوفاة والتعويض (إيضاح ٢٠ و ٢٣).

٢٠٢٢ كانون الأول ٢١

ممتلكات ومنشآت ومعدات

[illegible]

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٢٠٢١ كانون الأول

| ٢٠٢١<br>الكلفة   | أراضي<br>آلاف                   | مباني<br>آلاف                                 | سدد<br>آلاف                            | آلات ومعدات<br>وقطع غيار<br>استراتيجية<br>آلاف   | وسائل نقل<br>آلاف                         | أثاث<br>ومفروشات<br>آلاف            | أجهزة<br>الحاسب الآلي<br>آلاف       | مشاريع تحت<br>التنفيذ<br>آلاف                   | المجموع<br>آلاف                                      |
|--|---------------------------------|---|--|--|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---|--|
| الرصيد كما في<br>أول كانون الثاني<br>إضافات<br>نحويلات من مشاريع<br>تحت التنفيذ<br>استيعادات الأصول الثانية<br>الرصيد كما في<br>٣١ كانون الأول       | ٣,٠١٢<br>٢٧٢<br>-<br>-<br>٣,٢٨٤ | ١٣١,٩٧٠<br>٦٠٠<br>-<br>١٦,٤٧١<br>-<br>١٤٩,٠٤١ | ٢٤٦,٥١٧<br>-<br>٥٠,٧٥١<br>-<br>٢٩٧,٢٦٨ | ٧٩٣,٦١٠<br>١٠,٦٢٦<br>٤٣,٣١٤<br>(٣٠٢)<br>٨٤٧,٢٤٨  | ٤٢,٩٣٠<br>٥١٠<br>٢٤٦<br>(١,٠٩٨)<br>٤٢,٥٨٨ | ٧,٩٨٠<br>٧٢<br>٣٤٥<br>(٧٢)<br>٨,٣٢٥ | ٩,٨٨٨<br>١٥٨<br>-<br>(١٧٧)<br>٩,٨٦٩ | ١٤١,٩٦٧<br>١٤٠,٨٥٠<br>(١١١,١٢٧)<br>-<br>١٧١,٦٩٠ | ١,٣٧٧,٨٧٤<br>١٥٣,٠٨٨<br>-<br>(١,٦٤٩)<br>١,٥٢٩,٣١٣    |
| الاستهلاك المتراكم<br>الرصيد كما في<br>أول كانون الثاني<br>استهلاك السنة*<br>ما يخص الاستيعادات<br>الأصول الثانية<br>الرصيد كما في<br>٣١ كانون الأول | -<br>-<br>-<br>-<br>٣,٢٨٤       | ١٠١,٤٣١<br>٥,٢٠٢<br>-<br>-<br>٤٢,٤٠٨          | ١٧٤,٥٠١<br>٦,٨١٠<br>-<br>-<br>١١٥,٩٥٧  | ٦٥١,٨٨٦<br>٣١,٣٨٣<br>(٢١٩)<br>٦٨٣,٠٥٠<br>١٨١,٣١١ | ٣٦,٥٩٢<br>٢,٢٨١<br>(١,٠٩٦)<br>٣٧,٧٧٧      | ٧,٣٧٢<br>١٨٢<br>(٧٢)<br>٧,٤٨٢       | ٩,٢٦٢<br>٢٨٧<br>(١٧٣)<br>٩,٣٧٦      | -<br>-<br>-<br>-<br>-                           | ٩٨١,٠٤٤<br>٤٦,١٤٥<br>(١,٥٦٠)<br>١,٠٢٥,٦٢٩<br>٥٠٣,٦٨٤ |
| صافي القيمة الدفترية كما في<br>٣١ كانون الأول ٢٠٢١   |                                 |   |  |  |   |                                     |                                     |   |  |

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

تم تقدير التكاليف المتوقع تحميلها على المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ بقيمة ٢١٤,٧٤٧ ألف دينار (٢٠٢١: ٢٧٢,٠٠٠ ألف دينار).

بلغت الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل مبلغ ٩٣٤,٥٠٩ ألف دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٨٨٨,٣٥٦ ألف دينار أردني).

\*\* خلال العام ٢٠٢٢، قررت إدارة شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو) الاستغناء عن استكمال مشروع خزانات الأمونيا الاعتراف بكامل المبالغ التي تم رسملتها سابقا في حساب المشاريع تحت التنفيذ والبالغ قيمتها ١,٥٧٧ ألف دينار في قائمة الدخل الموحدة.

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

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          |                              |
|---------------|---------------|------------------------------|
| الاف الدنانير | الاف الدنانير |                              |
| ٤٣,٥٩٣        | ٥١,٦٩٥        | كلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)     |
| ٣٦٢           | ٣٧٦           | مصاريف إدارية (إيضاح ٢٦)     |
| ٢,١٩٠         | ١,٨٠٣         | مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٩) |
| ٤٦,١٤٥        | ٥٣,٨٧٤        |                              |

(٦) حقوق الاستخدام

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          |  |
|---------------|---------------|--|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |  |
| ١٠,٤٧٥        | ٩,٤٣٧         | حق استخدام خط الغاز الطبيعي                  |
| ٦,٢٧٦         | ٥,٩٠٥         | حق استخدام الكهرباء من شركة الكهرباء الوطنية |
| ١٦,٧٥١        | ١٥,٣٤٢        |  |

أ- حق استخدام خط الغاز الطبيعي

أبرمت شركة البوتاس العربية بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٤ اتفاقا يقضي بإنشاء خط غاز طبيعي، وذلك بهدف تزويد منشآت الشركة بالغاز الطبيعي كمصدر للوقود وتوليد الكهرباء، حيث ترتب على ذلك تكبد الشركة التزامات مقابل مشاريع رأسمالية بقيمة ١٥,٥٨٣ ألف دينار وبفائدة متناقصة بواقع ليور لثلاثة أشهر مضافا إليها ٥٪ هامش فائدة سنوية، على أن يتم سداد الالتزام بموجب ٦٠ دفعة شهرية متساوية تبدأ بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٧. تم سداد كامل قيمة الالتزام دفع آخر قسط خلال العام ٢٠٢٢.

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

| ٢٠٢٢           | ٢٠٢١           |   |
|----------------|----------------|---|
| آلاف الدينائير | آلاف الدينائير |   |
| ١٥,٥٨٣         | ١٥,٥٨٣         | الكلفة  |
|                |                | الرصيد كما في أول كانون الثاني و ٣١ كانون الأول |
| ٥,١٠٨          | ٤,٠٦٩          | الإطفاء المتراكم                                |
| ١,٠٣٨          | ١,٠٣٨          | الرصيد كما في أول كانون الثاني                  |
| ٦,١٤٦          | ٥,١٠٨          | مصرف الإطفاء (إيضاح ٢٥)                         |
|                |                | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول                    |
| ٩,٤٣٧          | ١٠,٤٧٥         | صافي القيمة الدفترية                            |

التزامات مشاريع رأسمالية

إن اقساط الالتزامات الرأسمالية والتي تستحق الدفع خلال عام وما بعد هي كما يلي:

| ٢٠٢٢           | ٢٠٢١           |         |
|----------------|----------------|---------|
| آلاف الدينائير | آلاف الدينائير |         |
| -              | ٢,٤٢٧          | متداولة |

إن هذه الالتزامات مضمونة مقابل كفالات بنكية صادرة من الشركة لصالح المورد.

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

أبرمت شركة البوتاس العربية اتفاقية مع شركة الكهرباء الوطنية (NEPCO) خلال عام ٢٠١٧ لتكون خيار محتمل لتتمكن من استخدام الكهرباء كمصدر طاقة بديل عن محرك توربين الغاز في حال وجود أي خلل في توربينات الغاز المستخدمة حالياً. وبموجب الاتفاق المبرم، فإن شركة الكهرباء الوطنية ملزمة بجعل مولداتها الاحتياطية جاهزة للاستخدام الفوري من قبل شركة البوتاس العربية لمدة ٢٠ سنة مقابل دفعة مقدمة واحدة بمبلغ ٧,٤٢٠ ألف دينار أردني تم دفعها خلال شهر كانون الأول ٢٠١٨، وسيتم إطفائها على مدى فترة العقد.

| ٢٠٢٢           | ٢٠٢١           |   |
|----------------|----------------|---|
| آلاف الدينائير | آلاف الدينائير |   |
| ٧,٤٢٠          | ٧,٤٢٠          | الكلفة  |
|                |                | الرصيد كما في أول كانون الثاني و ٣١ كانون الأول |
| ١,١٤٤          | ٧٧٣            | الإطفاء المتراكم                                |
| ٣٧١            | ٣٧١            | الرصيد كما في أول كانون الثاني                  |
| ١,٥١٥          | ١,١٤٤          | مصرف الإطفاء (إيضاح ٢٥)                         |
|                |                | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول                    |
| ٥,٩٠٥          | ٦,٢٧٦          | صافي القيمة الدفترية                            |



(٧) استثمارات في شركات حليفة

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

| رصيد الاستثمارات في الشركات الحليفة |               | نشاط الشركة    | نسبة المساهم % | عدد الأسهم المملوكة | بلد التأسيس |   |
|-------------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------------|-------------|---|
| ٢٠٢١                                | ٢٠٢٢          |                |                |                     |             |   |
| آلاف الدنانير                       | آلاف الدنانير |                |                |                     |             |   |
| ٤,٢٩٤                               | ٥,٧٦١         | صناعة الأسمدة  | ٢٠             | ٣,٣٤٥,٦٠٠           | الأردن      | شركة الأسمدة اليابانية الأردنية         |
| ١٨٣                                 | ١٤١           | استثمار وتطوير | ٤٥,٤٥          | ٣٩٣,٠٩٦             | الأردن      | الشركة الأردنية للاستثمار وتنمية الجنوب |
| ٤,٤٧٧                               | ٥,٩٠٢         |                |                |                     |             |   |

إن الحركة على الاستثمارات في الشركات الحليفة هي كما يلي:

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          |   |
|---------------|---------------|---|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |   |
| ٣,٢٩١         | ٤,٤٧٧         | الرصيد كما في ١ كانون الثاني  |
| ١,١٨٦         | ٢,١٥٧         | حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة   |
| -             | ٨٧            | حصة المجموعة من خسائر إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة للمشاريع المشتركة |
| -             | (٨١٩)         | تعديلات على حصة المجموعة من أرباح السنوات السابقة                                     |
| ٤,٤٧٧         | ٥,٩٠٢         | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول  |

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

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          |   |
|---------------|---------------|---|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |   |
| ١,٢٤٤         | ١,٣٨٠         | شركة الأسمدة اليابانية الأردنية         |
| (٥٨)          | (٤٢)          | الشركة الأردنية للاستثمار وتنمية الجنوب |
| ١,١٨٦         | ١,٣٣٨         |   |

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

| الشركة الأردنية         |               | شركة الأسمدة اليابانية الأردنية |               |                                  |
|-------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|----------------------------------|
| للاستثمار وتنمية الجنوب |               |                                 |               |                                  |
| ٢٠٢١                    | ٢٠٢٢          | ٢٠٢١                            | ٢٠٢٢          |                                  |
| آلاف الدنانير           | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير                   | آلاف الدنانير |                                  |
| ٣٥٢                     | ٢٩٢           | ٤٨,٦٨٢                          | ٣٥,٦٢٨        | موجودات متداولة                  |
| ٢٥٩                     | ٢٤٥           | ٥,٣٥٩                           | ٤,٨٨٨         | موجودات غير متداولة              |
| (٦٨)                    | (٧١)          | (٣٢,٠٧٧)                        | (٩,٤١١)       | مطلوبات متداولة                  |
| (١٤١)                   | (١٥٥)         | (٤٩٤)                           | (٢,٢٩٩)       | مطلوبات غير متداولة              |
| ٤٠٢                     | ٣١١           | ٢١,٤٧٠                          | ٢٨,٨٠٦        | صافي الموجودات                   |
| %٤٥,٤٥                  | %٤٥,٤٥        | %٢٠                             | %٢٠           | نسبة ملكية المجموعة              |
| ١٨٣                     | ١٤١           | ٤,٢٩٤                           | ٥,٧٦١         | قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة |

  

| الشركة الأردنية         |               | شركة الأسمدة اليابانية الأردنية |               |                                   |
|-------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|-----------------------------------|
| للاستثمار وتنمية الجنوب |               |                                 |               |                                   |
| ٢٠٢١                    | ٢٠٢٢          | ٢٠٢١                            | ٢٠٢٢          |                                   |
| آلاف الدنانير           | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير                   | آلاف الدنانير |                                   |
| ٢٣١                     | ٢٣٢           | ١٣٤,٤٦٢                         | ١٤٩,٣٦١       | الإيرادات                         |
| (٢٩٣)                   | (٢٢٦)         | (١٢٤,٦٢٤)                       | (١٣٤,٨٧٧)     | تكلفة المبيعات                    |
| (٦٦)                    | (٩٨)          | (٣,٦١٨)                         | (٣,٤٨٨)       | مصاريف أخرى                       |
| (١٢٨)                   | (٩٢)          | ٦,٢٢٠                           | ١٠,٩٩٦        | الربح (الخسارة) قبل الضريبة       |
| -                       | -             | -                               | -             | ضريبة الدخل                       |
| (١٢٨)                   | (٩٢)          | ٦,٢٢٠                           | ١٠,٩٩٦        | ربح (خسارة) السنة                 |
| %٤٥,٤٥                  | %٤٥,٤٥        | %٢٠                             | %٢٠           | نسبة ملكية المجموعة               |
| (٥٨)                    | (٤٢)          | ١,٢٤٤                           | ٢,١٩٩         | حصة المجموعة من ربح (خسارة) السنة |

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٨) استثمارات في مشاريع مشتركة

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

| رصيد الاستثمارات<br>في المشاريع المشتركة |                | نسبة المساهمة<br>% | نشاط الشركة         | عدد الأسهم<br>المملوكة | بلد التأسيس                                    |
|--|----------------|--------------------|---------------------|------------------------|--|
| ٢٠٢١                                     | ٢٠٢٢           |                    |                     |                        |  |
| آلاف الدينائير                           | آلاف الدينائير |                    |                     |                        |  |
| ١٣١,١٩٦                                  | ١٥٥,٦٧٥        | ٥٠                 | استخراج<br>البرومين | ١٥,٠٠٠,٠٠٠             | الأردن *<br>شركة برومين الأردن<br>شركة الموائى |
| ٧٤,٨٨٥                                   | ٧٥,٨٤٢         | ٥٠                 | خدمات الميناء       | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠             | الأردن<br>الصناعية الأردنية                    |
| ٢٠٦,٠٨١                                  | ٢٣١,٥١٧        |                    |                     |                        |  |

إن الحركة على الاستثمارات في المشاريع المشتركة هي كما يلي:

| ٢٠٢١           | ٢٠٢٢           |   |
|----------------|----------------|---|
| آلاف الدينائير | آلاف الدينائير |   |
| ٢١٨,٢٦٩        | ٢٠٦,٠٨١        | الرصيد كما في ١ كانون الثاني                            |
| ٥٧,٣٥٦         | ٩٣,٦٤١         | حصة المجموعة من أرباح المشاريع المشتركة                 |
|                |                | حصة المجموعة من خسائر إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط |
| (١٠٧)          | ١,٠٢٥          | منافع محددة للمشاريع المشتركة                           |
| (٦٩,٤٣٧)       | (٦٩,٢٣٠)       | أرباح موزعة ومستحقة الدفع من المشاريع المشتركة *        |
| ٢٠٦,٠٨١        | ٢٣١,٥١٧        | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول                            |

بلغت حصة المجموعة من التزامات الشركات المشتركة الحليفة ٨,٧٠٢ ألف دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٨,٢٨٤ ألف دينار أردني).

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

| ٢٠٢١           | ٢٠٢٢           |                                |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| آلاف الدينائير | آلاف الدينائير |                                |
| ٥٦,٣٢٠         | ٩٢,٦٨٤         | شركة برومين الأردن             |
| ١,٠٣٦          | ٩٥٧            | شركة الموائى الصناعية الأردنية |
| ٥٧,٣٥٦         | ٩٣,٦٤١         |                                |

\* تنص اتفاقية الشراكة الموقعة مع شركة البامارل هولدنغ على أن حصة شركة البوتاس العربية في أرباح شركة برومين الأردن هي ٣٠٪ حتى سنة ٢٠١٢ و ٤٠٪ ابتداء من سنة ٢٠١٣ أما حصتها من الخسائر والفوائد المدينة فتبلغ ما نسبته ٥٠٪. بلغت حصة المجموعة من توزيعات أرباح شركة برومين الأردن ٦٩,٢٣٠ ألف دينار خلال سنة ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٨,٤٣٧ ألف دينار).

لم تقم شركة الموائى الصناعية الأردنية بدفع أي توزيعات أرباح خلال العام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٠٠٠ ألف دينار).

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

| شركة الموانئ الصناعية الأردنية |               | شركة برومين الأردن |               |
|--------------------------------|---------------|--------------------|---------------|
| ٢٠٢١                           | ٢٠٢٢          | ٢٠٢١               | ٢٠٢٢          |
| آلاف الدنانير                  | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير      | آلاف الدنانير |
| ١٩,٧٧٦                         | ١٩,٧٦٢        | ٤٠,١٨٣             | ١٢٤,٥٩٣       |
| ٤,٤٣٦                          | ٢٤,١٨٢        | ١٦٢,٣٣١            | ١٨٨,٨٤٥       |
| ٢٤,٢١٢                         | ٤٣,٩٤٤        | ٢٠٢,٥١٤            | ٣١٣,٤٣٨       |
| ١٣٥,٤٥٤                        | ١١٦,٢٨٢       | ١٩٥,٣١٢            | ١٩٨,٢٣٧       |
| (٤,٩١٧)                        | (٣,٦٥٤)       | (٣٦,١١٥)           | (٧٩,١٦٨)      |
| (٤,٩٧٩)                        | (٤,٨٨٨)       | (٢٦,٦٤٦)           | (٢٤,٩٧١)      |
| ١٤٩,٧٧٠                        | ١٥١,٦٨٤       | ٣٣٥,٠٦٥            | ٤٠٧,٥٣٦       |
| ٧٤,٨٨٥                         | ٧٥,٨٤٢        | ١٣١,١٩٦            | ١٥٥,٦٧٥       |

موجودات متداولة  
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك  
أرصدة مدينة أخرى  
موجودات متداولة  
موجودات غير متداولة  
مطلوبات متداولة  
مطلوبات غير متداولة  
صافي الموجودات  
قيمة الاستثمار في المشاريع المشتركة

|         |        |          |          |
|---------|--------|----------|----------|
| ٧٤,٨٤٩  | ٧٤,٨٨٥ | ١٤٣,٤٢٠  | ١٣١,١٩٦  |
| ١,٠٣٦   | ٩٥٧    | ٥٦,٣٢٠   | ٩٢,٦٨٤   |
| -       | -      | (١٠٧)    | ١,٠٢٥    |
| (١,٠٠٠) | -      | (٦٨,٤٣٧) | (٦٩,٢٣٠) |
| ٧٤,٨٨٥  | ٧٥,٨٤٢ | ١٣١,١٩٦  | ١٥٥,٦٧٥  |
| %٥٠     | %٥٠    | %٥٠      | %٥٠      |

الحركة على رصيد الاستثمار :  
الرصيد الافتتاحي لصافي رصيد الاستثمار  
كما في ١ كانون الثاني  
حصة المجموعة من ربح السنة  
حصة المجموعة من بنود الدخل الشامل الأخرى  
حصة المجموعة من توزيعات الأرباح  
رصيد الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول  
حصة المجموعة في الملكية - بالنسبة المئوية

| شركة الموانئ الصناعية الأردنية |               | شركة برومين الأردن |               |
|--------------------------------|---------------|--------------------|---------------|
| ٢٠٢١                           | ٢٠٢٢          | ٢٠٢١               | ٢٠٢٢          |
| آلاف الدنانير                  | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير      | آلاف الدنانير |
| ٢٠,٨٩٥                         | ٢٢,٦٢٠        | ٣١٦,٥٩٠            | ٤٣٩,٥٣٤       |
| (١٣,٥٢٩)                       | (١٥,٠٣٩)      | (١٣٠,٧٣٧)          | (١٤٥,٨٤٠)     |
| ٦٤٥                            | ٦٧٥           | ١,٦٨٧              | ٢,٨٠٦         |
| (٤,٩٣٧)                        | (٥,٥١٨)       | (١٤,١١٣)           | (١٤,٨٣٥)      |
| -                              | -             | (١,٠٣١)            | (٩٩٧)         |
| (٨٥٨)                          | (٦٩٦)         | (١٦,٤٧٩)           | (١٥,٥٤٨)      |
| ٢,٢١٦                          | ٢,٠٤٢         | ١٥٥,٩١٧            | ٢٦٥,١٢٠       |
| (١٤٤)                          | (١٢٩)         | -                  | -             |
| ٢,٠٧٢                          | ١,٩١٣         | ١٥٥,٩١٧            | ٢٦٥,١٢٠       |
| ١,٠٣٦                          | ٩٥٧           | ٥٦,٣٢٠             | ٩٢,٦٨٤        |

الإيرادات  
تكلفة المبيعات  
فوائد دائنة  
استهلاكات وإطفاءات  
فوائد مدينة  
مصاريف أخرى، بالصافي  
الربح قبل الضريبة  
ضريبة الدخل  
الربح للسنة  
حصة المجموعة من ربح السنة

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

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          |                          |
|---------------|---------------|--------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر |                          |
| ٥٧٤           | ٦١٩           | أسهم شركات - مدرجة*      |
| ٢١٦           | ٢١٦           | أسهم شركات - غير مدرجة** |
| ٧٩٠           | ٨٣٥           |                          |

\* فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          |                                |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر |                                |
| (٤٨)          | ١٣٣           | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ١٨١           | ٤٥            | صافي الأرباح غير المتحققة      |
| ١٣٣           | ١٧٨           | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول   |

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

(١٠) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          |  |
|---------------|---------------|--|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر |  |
| ٢٠,٦٧٧        | ٢٠,٥٥٥        | موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية - سندات حكومية |

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

إن الموجودات المالية بالكلفة المطفأة غير مستحق تحصيلها وليست متدنية القيمة.

جميع الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة 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 النقدية التعاقدية.

بلغت قيمة الإطفاء الخاص بعلاوة إصدار هذه الموجودات مبلغ ١٢٢ ألف دينار (٢٠٢١: ١١٦ ألف دينار).

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

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 الموحدة.

#### (١١) قروض إسكان الموظفين

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

يتم الاعتراف بقروض إسكان الموظفين مبدئياً بالقيمة العادلة التي تمثل المبالغ المدفوعة فعلياً للموظفين، وبما أن هذه القروض يتم منحها للموظفين بدون فوائد، تقوم الإدارة بتسجيل هذه القروض بقيمتها الحالية والتي تم احتسابها عن طريق خصم الدفعات الشهرية الى قيمها الحالية باستخدام متوسط أسعار فائدة خلال الفترات السابقة تبلغ ٧,٦٪ والتي تقارب أسعار الفائدة على قروض تجارية مشابهة عند المنح. يتم قياس هذه القروض لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن رصيد قروض الموظفين هو كالتالي:

| ٢٠٢٢          | ٢٠٢١          |   |
|---------------|---------------|---|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |   |
| ٢٥,٢٢٧        | ٢٥,٨٨٦        | القيمة غير المخصصة لقروض إسكان الموظفين |
| (٧٤٦)         | (٧٤٦)         | يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة        |
| ٢٤,٤٨١        | ٢٥,١٤٠        |   |
| (٨,٣٣٩)       | (٧,٩٨٩)       | تأثير الخصم                             |
| ١٦,١٤٢        | ١٧,١٥١        |   |

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

| ٢٠٢٢          | ٢٠٢١          |             |
|---------------|---------------|-------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |             |
| ١٣,٤٠٤        | ١٤,٣٨٩        | غير متداولة |
| ٢,٧٣٨         | ٢,٧٦٢         | متداولة     |
| ١٦,١٤٢        | ١٧,١٥١        |             |

يحتوي الجدول أدناه على تحليل لمخاطر الائتمان لقروض إسكان الموظفين. تمثل القيمة الدفترية للذمم المالية لتلك القروض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ أدناه أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان على هذه الأصول:

| المرحلة الأولى<br>(١٢ شهر ECL) | المرحلة الثانية<br>(for SICR) | المرحلة الثالثة<br>(lifetime ECL )<br>credit for<br>(impaired | المجموع       |
|--------------------------------|-------------------------------|---|---------------|
| آلاف الدنانير                  | آلاف الدنانير                 | آلاف الدنانير   | آلاف الدنانير |
| ٢٤,٣٧٤                         | -                             | -   | ٢٤,٣٧٤        |
| -                              | -                             | ٨٥٣   | ٨٥٣           |
| ٢٤,٣٧٤                         | -                             | ٨٥٣   | ٢٥,٢٢٧        |
| (٢٩٠)                          | -                             | (٤٥٦)   | (٧٤٦)         |
| ٢٤,٠٨٤                         | -                             | ٣٩٧   | ٢٤,٤٨١        |

الموظفين العاملين

الموظفين المتأخرين

إجمالي القيمة الدفترية

مخصص الخسارة الائتمانية

القيمة الدفترية

يحتوي الجدول أدناه على تحليل لمخاطر الائتمان لقروض اسكان الموظفين. تمثل القيمة الدفترية للذمم المالية لتلك القروض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ أدناه أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان على هذه الأصول:

| المجموعة                | المرحلة الأولى<br>(ECL شهر ١٢)<br>آلاف الدينائير | المرحلة الثانية<br>(lifetime )<br>ECL for (SICR)<br>آلاف الدينائير | المرحلة الثالثة<br>(lifetime ECL )<br>credit for<br>(impaired)<br>آلاف الدينائير | المجموع |
|-------------------------|--|--|--|---------|
| الموظفين العاملين       | ٢٥,٤٣٠   | -  | -  | ٢٥,٤٣٠  |
| الموظفين المتأخرين      | -  | -  | ٤٥٦  | ٤٥٦     |
| إجمالي القيمة الدفترية  | ٢٥,٤٣٠   | -  | ٤٥٦  | ٢٥,٨٨٦  |
| مخصص الخسارة الائتمانية | (٢٩٠)  | -  | (٤٥٦)  | (٧٤٦)   |
| القيمة الدفترية         | ٢٥,١٤٠   | -  | -  | ٢٥,١٤٠  |

يتأثر مخصص الخسارة لائتمانية للقروض المعترف بها في الفترة بعدة عوامل. يتم وصف هذه العوامل الرئيسية على النحو التالي:

- التحويلات بين المرحلة ١ و ٢ و ٣ يتم على الأرصد التي تتعرض لزيادة أو نقصان كبير في مخاطر الائتمان أو وجود أرصد أصبحت منخفضة القيمة؛
- مخصصات إضافية للأدوات المالية الجديدة المعترف بها خلال الفترة، وكذلك مردودات المخصصات للأدوات المالية التي تم استبعادها في الفترة.
- الأثر على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بسبب التغييرات في افتراضات النماذج، بما في ذلك التغييرات في PDs و EADs و LGDs في الفترة، والناشئة عن تحديث نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- فك الخصم بسبب مرور الوقت لأن الخسائر الائتمانية المتوقعة تقاس على أساس القيمة الحالية.
- ترجمة العملات الأجنبية للأصول المقومة بالعملات الأجنبية والحركات الأخرى، و
- شطب المخصصات المتعلقة بالموجودات التي تم شطبها خلال الفترة.

لم يتم التعرض لأي من العوامل أعلاه خلال العام والتي من الممكن أن تؤثر على الخسائر الائتمانية المتوقعة أو أحداث إعادة تصنيف بين المراحل الثلاثة المعروفة.

(١٢) ذمم تجارية مدينة

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدينائير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدينائير) |                               |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| ١٠٩,٥٥٢                  | ٢٨٠,٠٠٦                  | ذمم تجارية                    |
| ١,٢٥٦                    | ٢,٩٠٧                    | ذمم شركات حليفة (إيضاح ٣٢)    |
| ١١٠,٨٠٨                  | ٢٨٢,٩١٣                  |                               |
| (١٦)                     | (١٦)                     | ينزل: خسائر انتمائية متوقعة * |
| ١١٠,٧٩٢                  | ٢٨٢,٨٩٧                  |                               |

\* فيما يلي الحركة على الخسائر الانتمائية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول:

| ٢٠٢١<br>آلاف الدينائير | ٢٠٢٢<br>آلاف الدينائير |                                |
|------------------------|------------------------|--------------------------------|
| ١٦                     | ١٦                     | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ١٦                     | ١٦                     | كما في ٣١ كانون الأول          |

تمنح المجموعة عملاءها فترة سماح وفقاً لسياسة الائتمان لديها من ٣٠-١٨٠ يوماً. كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تكن هناك مستحقات تجارية تجاوزت شروطها الائتمانية.

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

| الذمم غير المستحقة والغير المشكوك في تحصيلها |                                     |                                    |                                   |      |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------|
| المجموع<br>(آلاف الدينائير)                  | ٩١ - ١٨٠<br>يوم<br>(آلاف الدينائير) | ٣٠ - ٩٠<br>يوم<br>(آلاف الدينائير) | ١ - ٣٠<br>يوم<br>(آلاف الدينائير) |      |
| ٢٨٢,٩١٣                                      | ٢,٠٨١                               | ١٠,٩٤٠                             | ٢٦٩,٨٩٢                           | ٢٠٢٢ |
| ١١٠,٨٠٨                                      | ٢,٧٠٤                               | ١٣,٧٨٦                             | ٩٤,٣١٨                            | ٢٠٢١ |

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

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس الخسائر الانتمائية المتوقعة والمتعلقة بالذمم المدينة بالكلفة المطفأة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة التجارية.

مزيد من التفاصيل حول تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مبينة في إيضاح ١٢-٢.



شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢١           |                           |                            |                 |  | ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢           |                           |                            |                 |                              |
|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------|--|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------|------------------------------|
| مخصص<br>الخسارة<br>الائتمانية |                           |                            |                 |  | مخصص<br>الخسارة<br>الائتمانية |                           |                            |                 |                              |
| إجمالي<br>القيمة<br>الدفترية  | المتوقعة<br>مدى<br>الحياة | صافي<br>القيمة<br>الدفترية | نسبة<br>الخسارة |  | إجمالي<br>القيمة<br>الدفترية  | المتوقعة<br>مدى<br>الحياة | صافي<br>القيمة<br>الدفترية | نسبة<br>الخسارة | إجمالي القيمة %<br>(بالآلاف) |
| ١١٠,٧٩٢                       | (١٦)                      | ١١٠,٨٠٨                    | %٠,٠١           |  | ٢٨٢,٨٩٧                       | (١٦)                      | ٢٨٢,٩١٣                    | %٠,٠١           | فعالة                        |
| -                             | -                         | -                          | %١٠٠            |  | -                             | -                         | -                          | %١٠٠            | متأخر السداد                 |

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

(١٣) مخزون

| ٢٠٢١            | ٢٠٢٢            |                         |
|-----------------|-----------------|-------------------------|
| (آلاف الديناري) | (آلاف الديناري) |                         |
| ١٩,٠٣٩          | ٣٨,٧٧٣          | بضاعة جاهزة             |
| ٢,٢٤٦           | ٦١٠             | مواد أولية              |
| ٢١٧             | ٣,٠٩٨           | أخرى                    |
| ٢١,٥٠٢          | ٤٢,٤٨١          |                         |
| (٧٥)            | (٧٥)            |                         |
| ٢١,٤٢٧          | ٤٢,٤٠٦          | مخصص مخزون بطيء الحركة* |

ان تفاصيل المخزون كما يلي:

| ٢٠٢١            | ٢٠٢٢            |                    |
|-----------------|-----------------|--------------------|
| (آلاف الديناري) | (آلاف الديناري) |                    |
| ١٦,٧٨٩          | ٢٤,٨٦٥          | كلوريد البوتاسيوم  |
| ٤,٥١٤           | ١٧,٤١٨          | نترات البوتاسيوم   |
| ١٩٩             | ١٩٨             | أملاح مختلطة وطنين |
| ٢١,٥٠٢          | ٤٢,٤٨١          |                    |

\* فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

| ٢٠٢١            | ٢٠٢٢            |                                |
|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| (آلاف الديناري) | (آلاف الديناري) |                                |
| ٧٥              | ٧٥              | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| -               | -               | المضاف إلى (المردود من) المخصص |
| ٧٥              | ٧٥              | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول   |

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٤) قطع غيار ولوازم

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدينائير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدينائير) |  |
|--------------------------|--------------------------|--|
| ٤٧,٩٥٢                   | ٤٧,٣٨٢                   | مخزون قطع غيار                           |
| ٢,٠٣٧                    | ٤,٢٧١                    | مخزون المحروقات                          |
| ٣,٢٨٨                    | ٤,٣٨٥                    | أخرى                                     |
| ٥٣,٢٧٧                   | ٥٦,٠٣٨                   |  |
| (٣,٥٢٢)                  | (٣,٣١٣)                  |  |
| ٤٩,٧٥٥                   | ٥٢,٧٢٥                   | ينزل: مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة* |

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

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدينائير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدينائير) |                                       |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| ٣,٥٣٢                    | ٣,٥٢٢                    | الرصيد كما في أول كانون الثاني        |
| ٢٧٤                      | ٣٥٧                      | مخصص قطع غيار بطيئة الحركة خلال العام |
| (٢٨٤)                    | (٥٦٦)                    | المعدوم خلال السنة                    |
| ٣,٥٢٢                    | ٣,٣١٣                    | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول          |

(١٥) أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدينائير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدينائير) |   |
|--------------------------|--------------------------|---|
| ١٤,٥٣٨                   | ٢١,٠٦٤                   | أمانات الضريبة العامة على المبيعات (إيضاح ٢٤) |
| ٩,١٦٢                    | ١٢,٢٤٥                   | مصاريف مدفوعة مقدما                           |
| -                        | ٣٧,٧٦٢                   | توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٨)          |
| ٢,٨٣٦                    | ٨,٠٥٩                    | أخرى  |
| ٢٦,٥٣٦                   | ٧٩,١٣٠                   |   |

(١٦) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢              |   |
|-------------------|-------------------|---|
| (الآلاف الدنانير) | (الآلاف الدنانير) |   |
| ١٢٢               | ١٧٧               | نقد في الصندوق  |
| ٣٥,١١٣            | ٥٨,٩٣٥            | نقد لدى البنوك  |
| ١٧,٧٨٢            | ١٦,٢١٥            | ودائع قصيرة الأجل *   |
| ٥٣,٠١٧            | ٧٥,٣٢٧            | النقد وما في حكمه   |
| ١٥٩,٩٠٧           | ٤٦١,٩٨٢           | ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر **                         |
| (٢,٢٠٠)           | (٦,٢٦٩)           | اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - خسارة الائتمان المتوقعة |
| ٢١٠,٧٢٤           | ٥٣١,٠٤٠           |   |

تسوية قائمة التدفقات النقدية

تتوافق الأرقام المذكورة أعلاه مع مبلغ النقد الوارد في قائمة التدفقات النقدية الموحدة في نهاية السنة المالية كما يلي:

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢              |                                       |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| (الآلاف الدنانير) | (الآلاف الدنانير) |                                       |
| ١٢٢               | ١٧٧               | نقد في الصندوق                        |
| ٣٥,١١٣            | ٥٨,٩٣٥            | نقد لدى البنوك                        |
| ١٧,٧٨٢            | ١٦,٢١٥            | ودائع قصيرة الأجل *                   |
| ٥٣,٠١٧            | ٧٥,٣٢٧            |                                       |
| ٥٣,٠١٧            | ٧٥,٣٢٧            | الأرصدة كما في قائمة التدفقات النقدية |

\* يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي يتراوح بين ٤٪ - ٥,٧٪ (٢٠٢١: ١,٧٪ - ٤٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر.

\*\* يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي ٥,٣٪ (٢٠٢١: ٤٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين ثلاثة أشهر وستة أشهر.

**(١٧) موجودات غير متداولة أخرى**

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

تم تعديل هذا العقد لاحقاً خلال الأعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠ حيث تم زيادة المبلغ المطلوب دفعه ليصل اجمالي التمويل ما قيمته ٥١,٥ مليون دينار على أن تقوم سلطة وادي الأردن بتزويد الشركة ما مجموعه ٥٦,٢٥ مليون متر مكعب من المياه لمدة ١٦ سنة ونصف بالسعر التفضيلي ٠,٣٥ دينار للمتر المكعب، وقد بدأت الإدارة بإطفاء هذه المبالغ على أساس كميات المياه التي تم استلامها بالفعل.

يتضمن بند الموجودات غير المتداولة الأخرى ما يلي:

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدنانير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدنانير) |                                  |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| ٤٠,٢٣٧                  | ٣٨,٣٣٢                  | سد وادي ابن حماد                 |
| ٦٩,٠٨٩                  | ٤٩,٦٦٩                  | دفعات مقدمة للمقاولين (إيضاح ٣٦) |
| ١٠٩,٣٢٦                 | ٨٨,٠٠١                  | مجموع الموجودات غير المتداولة    |

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

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدنانير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدنانير) | الكلفة                         |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| ٤٣,٧٣٧                  | ٥١,٥٠٠                  | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ٧,٧٦٣                   | -                       | الإضافات خلال السنة            |
| ٥١,٥٠٠                  | ٥١,٥٠٠                  | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول   |

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدنانير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدنانير) | الإطفاء المتراكم                           |
|-------------------------|-------------------------|--|
| ٨,٢٧٧                   | ١١,٢٦٣                  | الرصيد كما في أول كانون الثاني             |
| ٢,٩٨٦                   | ١,٩٠٥                   | مصرف الإطفاء                               |
| ١١,٢٦٣                  | ١٣,١٦٨                  | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول               |
| ٤٠,٢٣٧                  | ٣٨,٣٣٢                  | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول |

(١٨) الاحتياطات

- احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٥٠,٤٦٤ ألف دينار ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع المجموعة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. قررت إدارة المجموعة في عام ٢٠٠٥ التوقف عن تحويل ما نسبته ١٠٪ للاحتياطي الإجباري وذلك لتجاوز النسبة المطلوبة حسب متطلبات قانون الشركات.

- احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٨٠,٦٩٩ ألف دينار ما تم تحويله من الأرباح السنوية الصافية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

- توزيعات أرباح

أقرت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٨ نيسان ٢٠٢٢، توزيع أرباح على مساهمي الشركة بنسبة ١٢٠٪ من رأس مال الشركة المكتتب به، والتي بلغت ٩٩,٩٨١ ألف دينار مقارنة بنسبة ١٠٠٪ في العام السابق ٢٠٢١.

(١٩) قروض بنكية

شركة البوتاس العربية

-/ بنوك دائنة

قامت الشركة بتجديد تسهيلات الائتمانية خلال العام ٢٠٢٢ من أحد البنوك المالية، وبمعدل فائدة ٩٪. لا يوجد رصيد مستغل كم في ٣١ كانون الأول.

ب- القرض البنكي

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية في ٧ تشرين الثاني ٢٠١٧ من بنك محلي بسقف ائتماني يبلغ ٣٤,٠٠٠ ألف دولار أمريكي، ومعدل فائدة سنوي ليبر ثلاثة أشهر مضافاً إليه ٢٪، لتمويل تركيب توربينات الغاز الطبيعي.

تم تسديد هذا القرض على ستة عشر قسط ربع سنوي متساوي بالإضافة الى الفائدة، حيث تم دفع آخر قسط وسداد كامل قيمة القرض خلال العام ٢٠٢٢.

يتم تصنيف القروض الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

| ٢٠٢٢                             | ٢٠٢١            |
|----------------------------------|-----------------|
| (آلاف الدنانير)                  | (آلاف الدنانير) |
| -                                | -               |
| -                                | -               |
| -                                | ٦,٤٩٤           |
| -                                | ٦,٤٩٤           |
| غير متداولة                      |                 |
| قرض طويل الأجل                   |                 |
| متداولة                          |                 |
| الجزء المتداول من قرض طويل الأجل |                 |
| مجموع القروض                     |                 |

**(٢٠) التزامات صندوق الوفاة والتعويض**

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

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

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

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

| ٢٠٢١           | ٢٠٢٢           |  |
|----------------|----------------|--|
| آلاف الديناتير | آلاف الديناتير |  |
| ٦١,٠٢١         | ٥٩,١٤٨         | الرصيد كما في أول كانون الثاني                                 |
| ٤,٧٨٦          | ٤,١٨٤          | تكلفة الخدمة الحالية والسابقة                                  |
| ٣,٢٩٦          | ٣,٥٨٠          | قيمة الخصم   |
| (١,٦٨٢)        | (٧,٩٤٩)        | (أرباح) أو خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة |
| (٨,٢٧٣)        | (٥,١٨٤)        | المدفوع خلال السنة   |
| ٥٩,١٤٨         | ٥٣,٧٧٩         | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول                                   |

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

إن تصنيف التزامات صندوق الوفاة والتعويض كالتالي:

| ٢٠٢١           | ٢٠٢٢           |                                |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| آلاف الديناتير | آلاف الديناتير |                                |
| ٥٥,٧٣٦         | ٥٠,٠٤٨         | غير متداولة                    |
|                |                | التزامات صندوق الوفاة والتعويض |
| ٣,٤١٢          | ٣,٧٣١          | متداولة                        |
| ٥٩,١٤٨         | ٥٣,٧٧٩         | التزامات صندوق الوفاة والتعويض |
|                |                | مجموع القروض                   |

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع محددة القيمة هو ٨ سنة. يحلل الجدول التالي المخصص المستحق وفقا للتدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

| أقل من سنة واحدة | بين سنة وستين | بين سنتين وخمس سنوات | أكثر من خمس سنوات | المجموع   |
|------------------|---------------|----------------------|-------------------|-----------|
| ألف دينار        | ألف دينار     | ألف دينار            | ألف دينار         | ألف دينار |
| ٣,٧٣١            | ٨,١٩٩         | ١٢,٥٣٦               | ١٨٨,٦٥٢           | ٢١٣,١١٨   |
| ٣,٤١٢            | ٧,٣٦٤         | ١١,٠١٦               | ١٩١,٦٨٠           | ٢١٣,٤٧٢   |

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
التزامات صندوق الوفاة والتعويض

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
التزامات صندوق الوفاة والتعويض

يوضح الجدول التالي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة:

| ٢٠٢٢          | ٢٠٢١          |
|---------------|---------------|
| ألف الديناتير | ألف الديناتير |
| ٤,١٨٤         | ٤,٧٨٦         |
| ٣,٥٨٠         | ٣,٢٩٦         |
| ٧,٧٦٤         | ٨,٠٨٢         |

تكلفة الخدمة الحالية والسابقة  
قيمة الخصم

يوضح الجدول التالي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

| ٢٠٢٢          | ٢٠٢١          |
|---------------|---------------|
| ألف الديناتير | ألف الديناتير |
| ٧,٣١٤         | (١,٩٨٣)       |
| ٦٣٥           | ٣٠١           |
| ٧,٩٤٩         | (١,٦٨٢)       |

الأرباح (الخسائر) الناتجة من التغيير في الافتراضات المالية  
الأرباح الناتجة عن التغيير في الخبرات

ويوضح الجدول التالي الافتراضات الاكتوارية الهامة التي تم استخدامها:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ |
|------|------|
| %    | %    |
| ٧,٧  | ٦    |
| ٣,٥  | ٣,٥  |
| ٢    | ١,٢٦ |

معدل الخصم  
معدل الزيادة في الرواتب  
معدل حركة دوران الموظفين

شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

| الانخفاض في<br>الافتراضات بنسبة<br>١٪ | الزيادة في<br>الافتراضات بنسبة<br>١٪ |                          |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| آلاف الدينائر                         | آلاف الدينائر                        |                          |
| (٣,٧٥٢)                               | ٤,٠٦٩                                | ٢٠٢٢                     |
| ٤,٠٤٥                                 | (٣,٦٦٤)                              | معدل الخصم               |
| ١,٤٤٨                                 | (٥٩٦)                                | معدل نمو الراتب          |
|                                       |                                      | معدل حركة دوران الموظفين |
| الانخفاض في<br>الافتراضات بنسبة<br>١٪ | الزيادة في<br>الافتراضات بنسبة<br>١٪ |                          |
| آلاف الدينائر                         | آلاف الدينائر                        |                          |
| (٤,٩٠١)                               | ٤,٨٣٤                                | ٢٠٢١                     |
| ٤,٧٣٤                                 | (٤,٧٠٦)                              | معدل الخصم               |
| ١,٠٦٢                                 | (٤٩٣)                                | معدل نمو الراتب          |
|                                       |                                      | معدل حركة دوران الموظفين |

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

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

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

(٢١) أرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢١            | ٢٠٢٢            |  |
|-----------------|-----------------|--|
| (آلاف الدينائر) | (آلاف الدينائر) |  |
| ٢٦,١٣١          | ٦٤,٣٣٦          | مصاريف مستحقة                          |
| ٤,٣٦٢           | ٥,٤٦٤           | مخصص قضايا تعويضات الموظفين (إيضاح ٣٤) |
| ١,٥٢٦           | ١,٤١٨           | توزيعات أرباح مستحقة الدفع             |
| ١٠,١٧٦          | ٣,٤٢٤           | مستحقات مقاولين **                     |
| ٩,١٨٣           | ١٠,٠٢٩          | أخرى                                   |
| ٥١,٣٧٨          | ٨٤,٦٧١          |  |

\*\* قامت شركة البوتاس العربية بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠٢١ بإنهاء العقد مع المقاول هايدروكونسركتيا المسؤول عن تنفيذ أعمال السد ١٩ وذلك لإخلاله بشروط العقد. وقد قامت الشركة بتسبيل كافة الضمانات البنكية المقدمة من قبل المقاول لمصلحة شركة البوتاس العربية وتعمل شركة البوتاس العربية الآن على المطالبة بحقوقها العقدية والقانونية بمواجهة شركة هايدروكونسركتيا، كما أن الشركة قامت بتعيين مقاول جديد لإكمال تنفيذ أعمال المشروع خلال العام ٢٠٢٢، حيث قامت بتخفيض تلك المبالغ من رصيد ما تم رسملته من المشروع والظاهرة في بند الممتلكات والمنشآت والمشاريع تحت التنفيذ الظاهرة في إيضاح (٥) من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٢) الإيرادات من العقود مع العملاء

| ٢٠٢٢                          |                               |                               |                               |                                       |                               |                                |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| البوتاس<br>(آلاف<br>الدنانير) | كيمابكو<br>(آلاف<br>الدنانير) | النميرة<br>(آلاف<br>الدنانير) | المجموع<br>(آلاف<br>الدنانير) | حذف<br>وتعديلات<br>(آلاف<br>الدنانير) | المجموع<br>(آلاف<br>الدنانير) |                                |
| ١,١٤٣,٠١٤                     | ١٢٤,٢٤٧                       | ٩٣١                           | ١,٢٦٨,١٩٢                     | -                                     | ١,٢٦٨,١٩٢                     | المبيعات لأطراف خارجية         |
| ٦٣,٢١٠                        | -                             | ١,٣٨٠                         | ٦٤,٥٩٠                        | (٦٤,٥٩٠)                              | -                             | مبيعات داخل المجموعة           |
| ١,٢٠٦,٢٢٤                     | ١٢٤,٢٤٧                       | ٢,٣١١                         | ١,٣٣٢,٧٨٢                     | (٦٤,٥٩٠)                              | ١,٢٦٨,١٩٢                     | الإيرادات من العقود مع العملاء |

| ٢٠٢١                          |                               |                               |                               |                                       |                               |                                |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| البوتاس<br>(آلاف<br>الدنانير) | كيمابكو<br>(آلاف<br>الدنانير) | النميرة<br>(آلاف<br>الدنانير) | المجموع<br>(آلاف<br>الدنانير) | حذف<br>وتعديلات<br>(آلاف<br>الدنانير) | المجموع<br>(آلاف<br>الدنانير) |                                |
| ٥٥٥,٨٣٨                       | ٩١,٣٠٩                        | ٨٦٣                           | ٦٤٨,٠١٠                       | -                                     | ٦٤٨,٠١٠                       | المبيعات لأطراف خارجية         |
| ٢٨,٠٩٩                        | -                             | ٢,٤٤٠                         | ٣٠,٥٣٩                        | (٣٠,٥٣٩)                              | -                             | مبيعات داخل المجموعة           |
| ٥٨٣,٩٣٧                       | ٩١,٣٠٩                        | ٣,٣٠٣                         | ٦٧٨,٥٤٩                       | (٣٠,٥٣٩)                              | ٦٤٨,٠١٠                       | الإيرادات من العقود مع العملاء |

يبين الجدول أدناه توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢١           |                               |                               |                               | ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢           |                               |                               |                               |                  |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------|
| المجموع<br>(آلاف<br>الدنانير) | البوتاس<br>(آلاف<br>الدنانير) | كيمابكو<br>(آلاف<br>الدنانير) | النميرة<br>(آلاف<br>الدنانير) | المجموع<br>(آلاف<br>الدنانير) | البوتاس<br>(آلاف<br>الدنانير) | كيمابكو<br>(آلاف<br>الدنانير) | النميرة<br>(آلاف<br>الدنانير) |                  |
| ٣٦٩,٣٣٧                       | ٥,٦٦٨                         | ١٩                            | ٣٧٥,٠٢٤                       | ١٥٣,١٨٦                       | ٨,٩٨٥                         | -                             | ١٦٢,١٧١                       | الهند والصين     |
| ٢٩٥,٧٨٨                       | ٦,٣٩٢                         | -                             | ٣٠٢,١٨٠                       | ١٥٧,٧١٥                       | ٦,٠٢٦                         | -                             | ١٦٣,٧٤١                       | الشرق الأقصى     |
| ٧٤,٩٠٩                        | ١٢,٤٢٠                        | ٣١٦                           | ٨٧,٦٤٥                        | ٤٨,٩١٠                        | ١١,٠٣٦                        | ٥٤٢                           | ٦٠,٤٨٨                        | الشرق الأوسط     |
| ١٤٦,٥٣٨                       | ١٤,٧٨٥                        | ٥                             | ١٦١,٣٢٨                       | ٨٩,٢٤٣                        | ٨,٥٠٨                         | -                             | ٩٧,٧٥١                        | إفريقيا          |
| ١٧٢,٩٩٤                       | ٦٥,٥٥٤                        | ٥٧٨                           | ٢٣٩,١٢٦                       | ٣٠,٥٥٤                        | ٤٠,١٩٥                        | ٣٢١                           | ٧١,٠٧٠                        | أوروبا           |
| ٧٧,٨٣٢                        | ١٨,٥٠٨                        | ١٣                            | ٩٦,٣٥٣                        | ٧٦,١٦٥                        | ١٥,٥٩٧                        | -                             | ٩١,٧٦٢                        | أمريكا وأستراليا |
| ٥,٦١٦                         | -                             | -                             | ٥,٦١٦                         | ٦٥                            | -                             | -                             | ٦٥                            | جنوب شرق آسيا    |
| -                             | ٩٢٠                           | -                             | ٩٢٠                           | -                             | ٩٦٢                           | -                             | ٩٦٢                           | كندا             |
| ١,١٤٣,٠١٤                     | ١٢٤,٢٤٧                       | ٩٣١                           | ١,٢٦٨,١٩٢                     | ٥٥٥,٨٣٨                       | ٩١,٣٠٩                        | ٨٦٣                           | ٦٤٨,٠١٠                       |                  |

تتركز موجودات ومطلوبات المجموعة داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

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

٢٠٢٢

| المجموع<br>(الآلاف الدنانير) | إيرادات من<br>عمليات الشحن<br>(الآلاف الدنانير) | أملاح مختلطة<br>وطين<br>(الآلاف الدنانير) | بيع نيترات<br>البوتاسيوم ودي<br>كالسيوم فوسفات<br>(الآلاف الدنانير) | بيع البوتاس<br>(الآلاف الدنانير) | الإيرادات من العقود<br>مع العملاء<br>توقيت الإيرادات -<br>في وقت معين<br>توقيت الإيرادات -<br>مع مرور الوقت |
|------------------------------|---|---|---|----------------------------------|---|
| ١,١٩٥,٩٩٠                    | -   | ٩٣١                                       | ١١٧,٠٦٥   | ١,٠٧٧,٩٩٤                        |   |
| ٧٢,٢٠٢                       | ٧٢,٢٠٢  | -   | -   | -                                |   |

٢٠٢١

| المجموع<br>(الآلاف الدنانير) | إيرادات من<br>عمليات الشحن<br>(الآلاف الدنانير) | أملاح مختلطة<br>وطين<br>(الآلاف الدنانير) | بيع نيترات<br>البوتاسيوم ودي<br>كالسيوم فوسفات<br>(الآلاف الدنانير) | بيع البوتاس<br>(الآلاف الدنانير) | الإيرادات من العقود<br>مع العملاء<br>توقيت الإيرادات -<br>في وقت معين<br>توقيت الإيرادات -<br>مع مرور الوقت |
|------------------------------|---|---|---|----------------------------------|---|
| ٥٨٩,٣٠٩                      | -   | ٨٦٣                                       | ٨٦,٠٢٠  | ٥٠٢,٤٢٦                          |   |
| ٥٨,٧٠١                       | ٥٨,٧٠١  | -   | -   | -                                |   |

غالباً ما تتضمن عقود المبيعات الخاصة بالبوتاس تسعيراً مؤقتاً - في تاريخ التسليم، قد يتم فرض سعر مؤقت. قد يكون السعر النهائي هو متوسط سعر السوق لفترة مستقبلية معينة أو سعر ثابت في تاريخ محدد اعتماداً على الشروط التعاقدية. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البوتاس المسعرة مؤقتاً عندما يتم تحويل السيطرة إلى العميل (والذي سيكون بشكل عام تاريخ التسليم) ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق. في هذا التاريخ، سيتم تقدير مبلغ الإيرادات التي سيتم الاعتراف بها بناء على سعر السوق للبوتاس في السوق العالمية. في نهاية كل فترة لاحقة، يتم تمييز العقود المسعرة مؤقتاً بالسوق باستخدام أحدث أسعار السوق مع أي تعديلات ناتجة يتم الاعتراف بها عادة ضمن الإيرادات. قد تستلم المجموعة مدفوعات مؤقتة من عملائها عند التسليم مع سداد نهائي عند التسوية.

### التصنيف القطاعي

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

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

تم تنظيم المجموعة على أساس ثلاث قطاعات أعمال رئيسية:

- إنتاج البوتاس والملح من خلال شركة البوتاس العربية.
- إنتاج نيترات البوتاسيوم وفوسفات الكالسيوم الثاني من خلال شركة الأسمدة العربية والصناعات الكيماوية (كيماكو).
- إنتاج الطين والأملاح المختلطة من خلال شركة النميرة للأملاح والطين.

## (ب) العوامل التي استخدمتها الإدارة لتحديد القطاعات الواجب الإبلاغ عنها

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

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

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

## (ج) قياس أرباح أو خسائر قطاع التشغيل والأصول والالتزامات

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

(١) لا يتم تخصيص ضرائب الدخل للقطاعات.

(٢) عدم الاعتراف بمطلوبات المجموعة.

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

معلومات حول أرباح أو خسائر وأصول القطاع الواجب الإبلاغ عنها

٢٠٢٢

| شركة البحر |            | مبيعات     |         | مبيعات البوتاس |                | مبيعات لأطراف خارجية         |
|------------|------------|------------|---------|----------------|----------------|------------------------------|
| المجموع    | حذف        | المجموع    | مبيعات  | مبيعات الأسمدة | مبيعات الأسمدة |                              |
| (آلاف)     | وتعديلات   | (آلاف)     | أرباح   | (آلاف)         | (آلاف)         |                              |
| (الدنانير) | (الدنانير) | (الدنانير) | مختلطة  | (الدنانير)     | (الدنانير)     |                              |
| ١,٢٦٨,١٩٢  | -          | ١,٢٦٨,١٩٢  | ٩٣١     | ١٢٤,٢٤٧        | ١,١٤٣,٠١٤      | مبيعات داخل القطاعات         |
| -          | (٦٤,٥٩٠)   | ٦٤,٥٩٠     | -       | -              | ٦٣,٢١٠         | مجموع الإيرادات              |
| ١,٢٦٨,١٩٢  | (٦٤,٥٩٠)   | ١,٣٣٢,٧٨٢  | ٢,٣١١   | ١٢٤,٢٤٧        | ١,٢٠٦,٢٢٤      | يطرح: تكلفة المبيعات         |
| (٣٥٤,٧٩٠)  | ٥٣,٨١٠     | (٤٠٨,٦٠٠)  | (١,٩٧٩) | (١٠٠,٣٨١)      | (٣٠٦,٢٤٠)      | ربح القطاعات                 |
| ٩١٣,٤٠٢    | (١٠,٧٨٠)   | ٩٢٤,١٨٢    | -       | ٢٣,٨٦٦         | ٨٩٩,٩٨٤        | حصة الشركة من أرباح الشركات  |
| ٩٤,٩٧٩     | -          | ٩٤,٩٧٩     | -       | -              | ٩٤,٩٧٩         | الحليفة والمشاركات المشتركة  |
| ٥٣,٨٧٤     | (٧٩)       | ٥٣,٩٥٣     | -       | ٢,٧٩١          | ٥١,٠٧٣         | استهلاكات                    |
| ١٨٥,٣٩٨    | -          | ١٨٥,٣٩٨    | ٧٢٤     | ٤٠٠            | ١٨٤,٢٧٤        | الإنتفاق الرأسمالي:          |
| ٢,٠٢٥,٧٩٥  | (٣٤,٢٠٢)   | ٢,٠٥٩,٩٩٧  | ٥٠      | ١١٣,٠٦٤        | ١,٩٤٢,٦٣٠      | الممتلكات والمعدات والمشاريع |
| ٤٥٠,٤٦٧    | (٢٠,٩١٥)   | ٤٧١,٣٨٢    | ٦٥٥     | ٣١,١٠٣         | ٤٣٤,٥١٩        | تحت التنفيذ                  |
| ٢٣٧,٤١٩    | -          | ٢٣٧,٤١٩    | -       | -              | ٢٣٧,٤١٩        | مجموع الموجودات              |
|            |            |            |         |                |                | مجموع المطلوبات              |
|            |            |            |         |                |                | الاستثمارات في الشركات       |
|            |            |            |         |                |                | الحليفة والمشاركات المشتركة  |

٢٠٢١

| شركة البحر |          | مبيعات     |     | مبيعات     |          | مبيعات     |                              | مبيعات     |  |
|------------|----------|------------|-----|------------|----------|------------|------------------------------|------------|--|
| الميت      |          | أملاح      |     | مختلطة     |          | مبيعات     |                              | مبيعات     |  |
| للكيماويات |          | والأسمدة   |     | وطين       |          | الأسمدة    |                              | البوتاس    |  |
| المتخصصة   |          | المتخصصة   |     | المتخصصة   |          | المتخصصة   |                              | المتخصصة   |  |
| المجموع    |          | المجموع    |     | المجموع    |          | المجموع    |                              | المجموع    |  |
| حذف        |          | حذف        |     | حذف        |          | حذف        |                              | حذف        |  |
| وتعديلات   |          | وتعديلات   |     | وتعديلات   |          | وتعديلات   |                              | وتعديلات   |  |
| (آلاف)     |          | (آلاف)     |     | (آلاف)     |          | (آلاف)     |                              | (آلاف)     |  |
| (الدنانير) |          | (الدنانير) |     | (الدنانير) |          | (الدنانير) |                              | (الدنانير) |  |
| ٦٤٨,٠١٠    | -        | ٦٤٨,٠١٠    | -   | ٨٦٣        | ٩١,٣٠٩   | ٥٥٥,٨٣٨    | المبيعات لأطراف خارجية       |            |  |
| -          | (٣٠,٥٣٩) | ٣٠,٥٣٩     | -   | ٢,٤٤٠      | -        | ٢٨,٠٩٩     | مبيعات داخل القطاعات         |            |  |
| ٦٤٨,٠١٠    | (٣٠,٥٣٩) | ٦٧٨,٥٤٩    | -   | ٣,٣٠٣      | ٩١,٣٠٩   | ٥٨٣,٩٣٧    | مجموع الإيرادات              |            |  |
| (٣٣١,٤٥٤)  | ٢٨,٧٨٨   | (٣٦٠,٢٤٢)  | -   | (٢,٠٨٥)    | (٧٤,٦٤٦) | (٢٨٣,٥١١)  | ناقص: تكلفة المبيعات         |            |  |
| ٣١٦,٥٥٦    | (١,٧٥١)  | ٣١٨,٣٠٧    | -   | ١,٢١٨      | ١٦,٦٦٣   | ٣٠٠,٤٢٦    | ربح القطاعات                 |            |  |
|            |          |            |     |            |          |            | حصة الشركة من أرباح          |            |  |
|            |          |            |     |            |          |            | الشركات الحليفة والمشاريع    |            |  |
| ٥٨,٥٤٢     | -        | ٥٨,٥٤٢     | -   | -          | -        | ٥٨,٥٤٢     | المشتركة                     |            |  |
| ٤٦,١٤٥     | (٧٩)     | ٤٦,٢٢٤     | -   | ٨٢         | ٢,٤٨٥    | ٤٣,٦٥٧     | استهلاكات                    |            |  |
|            |          |            |     |            |          |            | الإنتفاق الرأسمالي:          |            |  |
|            |          |            |     |            |          |            | الممتلكات والمعدات والمشاريع |            |  |
| ١٥٣,٠٨٨    | -        | ١٥٣,٠٨٨    | -   | ٨٥         | ٧,٢٤٠    | ١٤٥,٧٦٣    | تحت التنفيذ                  |            |  |
|            |          |            |     |            |          | ١,٢٣٩,٧٠   |                              |            |  |
| ١,٣٢٤,٦٩٧  | (١٧,٨٩٤) | ١,٣٤٢,٥٩١  | ٥٠  | ٣,٩٠٢      | ٩٨,٩٣٦   | ٣          | مجموع الموجودات              |            |  |
| ٢٥٧,٢٨٧    | (١٤,١٨٧) | ٢٧١,٤٧٤    | ٥٧٧ | ٤,٨٧٤      | ٢٤,٣٤١   | ٢٤١,٦٨٢    | مجموع المطلوبات              |            |  |
|            |          |            |     |            |          |            | الاستثمارات في الشركات       |            |  |
| ٢١٠,٥٥٨    | -        | ٢١٠,٥٥٨    | -   | -          | -        | ٢١٠,٥٥٨    | الحليفة والمشاريع المشتركة   |            |  |
|            |          |            |     |            |          |            | (هـ) المطلوبات القطاعية      |            |  |

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

لا تعتبر قروض المجموعة والأدوات المالية المشتقة من مطلوبات القطاعات، ولكنها تدار من قبل إدارة الخزنة.

**(٢٣) مطلوبات غير متداولة أخرى**

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدنانير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدنانير) |                                    |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| ٤,١٤٧                   | ٤,٠٢٩                   | مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين * |
| ٢,٦١١                   | ٢,٤١١                   | مخصص إجازات موظفين **              |
| ١٥,٢٣٤                  | ١٣,٠٢٥                  | محتجزات مقاولين (إيضاح ٣٦)         |
| ٢١,٩٩٢                  | ١٩,٤٦٥                  |                                    |

\* تقوم المجموعة بدفع نهاية خدمة للموظفين وفقا للسياسة الداخلية لها. إن هذا المخصص يمثل خطة منافع محددة القيمة والتي من خلالها تدفع المجموعة مبلغ محدد للموظفين المسجلين بهذه الخطة عند تقاعدهم.

تقوم المجموعة باحتساب هذا النوع من المنافع باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة وكما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-١٤. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد أي تأثير جوهري قد ينتج من التغير في الافتراضات المستخدمة في الاحتساب كون معدل الفترة المتبقية لهذه الخطة هي سنتين وبالتالي فإن أي تقاعد مبكر أو تغيير في نسبة الخصم لن يكون له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

\*\* تنص سياسة المجموعة وقوانين العمل والعمال المعمول بها في المملكة على أن يدور رصيد الإجازات السنوية غير المستغل لمدة عامين، حيث أدى ذلك إلى تصنيف هذه الإجازات على أنها منافع طويلة الأجل، وبالتالي تم اعتبارها كمنافع موظفين محددة وإظهارها بالقيمة الحالية.

إن الفرضية الرئيسية المستخدمة بواسطة الإدارة هي معدل الزيادة في الرواتب للسنتين القادمتين.

**(٢٤) ضريبة الدخل والموجودات الضريبية المؤجلة**

**١- ضريبة الدخل**

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

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدنانير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدنانير) |                                |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| ٢٨,٦٤٣                  | ٧٣,٢٥١                  | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ٨٢,٨٥٤                  | ٢٤١,٩٠٠                 | مصرف ضريبة الدخل               |
| (٣٨,٢٤٦)                | (١١٨,٨٧٣)               | ضريبة الدخل المدفوعة           |
| ٧٣,٢٥١                  | ١٩٦,٢٧٨                 | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول   |

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

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدنانير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدنانير) |  |
|-------------------------|-------------------------|--|
| ٨٢,٨٥٤                  | ٢٤١,٩٠٠                 | ضريبة الدخل للسنة الحالية والتعديلات عليها |
| (٢٢٤)                   | (٢,٢٧٠)                 | موجودات ضريبية مؤجلة                       |
| ٨٢,٦٣٠                  | ٢٣٩,٦٣٠                 |  |

شركة البوناس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مصروف ضريبة الدخل

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |  |
|------------------|------------------|--|
| (آلاف الدينائير) | (آلاف الدينائير) |  |
| ٩٤,٢٩١           | ٢٦١,٩١٦          | ضريبة الدخل المحتسبة عن صافي الربح باستخدام النسبة القانونية |
| (٢,٦١٩)          | (٣,١٠٠)          | أرباح شركات تابعة معفاة من ضريبة الدخل                       |
| (٩,٤٤٨)          | (١٩,٢٠٩)         | أرباح شركات حليفة معفاة من ضريبة الدخل                       |
| ٤٠٦              | ٢٣               | الأثر الضريبي للمصاريف والإيرادات غير المقبولة ضريبيا        |
| ٨٢,٦٣٠           | ٢٣٩,٦٣٠          | ضريبة الدخل للسنة  |
| %٢٧,٦            | %٢٨,٥            | نسبة ضريبة الدخل الفعلية                                     |

تبلغ ضريبة الدخل القانونية على الشركة ٣١٪ بينما تبلغ نسبة الضريبة القانونية على شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو) ١٦٪ وعلى شركة النميرة للأملح المختلطة والطين ٢١٪.

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة.

ب- موجودات ضريبية مؤجلة

إن الحركة على الموجودات الضريبية مؤجلة خلال السنة كما يلي:

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |  |
|------------------|------------------|--|
| (آلاف الدينائير) | (آلاف الدينائير) |  |
| ٢٢,٧٧٩           | ٢٢,٤٨١           | الرصيد كما في أول كانون الثاني                       |
| ٣,٤٤٧            | ٣,٧٨٨            | إضافات خلال السنة                                    |
| (٥٢٢)            | (٢,٤٣٥)          | إضافات خلال السنة متعلقة بالخسائر الاكتوارية الناتجة |
| (٣,٢٢٣)          | (١,٥١٨)          | عن إعادة تقييم خطط منافع محددة                       |
| ٢٢,٤٨١           | ٢٢,٣١٦           | المحرر خلال السنة                                    |
|                  |                  | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول                         |

إن الجدول التالي يبين الحسابات المتعلقة بالموجودات الضريبية المؤجلة:

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |   |
|------------------|------------------|---|
| (آلاف الدينائير) | (آلاف الدينائير) |   |
| ١٨,٢٨٥           | ١٦,٦٢٨           | التزامات صندوق الوفاة والتعويض              |
| ٢٤٩              | ١٢٣              | التزامات مقابل نهاية الخدمة للموظفين        |
| ١,١٦٤            | ١,٦٤٧            | مخصص العجز الصحي                            |
| ١,٠٩١            | ١,٠٢٧            | مخصص قطع الغيار                             |
| ٨٠٩              | ٧٤٧              | مخصص إجازات الموظفين غير المدفوعة           |
| ٨٨٣              | ٢,١٤٤            | تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ |
| ٢٢,٤٨١           | ٢٢,٣١٦           |   |

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة باستخدام نسبة ضريبة الدخل المطبقة خلال العام ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ والواردة بقانون ضريبة الدخل رقم ٣٨ لسنة ٢٠١٨ والبالغة ٣١٪.

- شركة البوتاس العربية

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات والمبيعات لشركة البوتاس العربية للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لتلك السنوات. أما بخصوص الاعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، فقد تم تقديم الإقرارات الضريبية لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وتم تدقيقها الا أنه لم يصدر التقرير النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

أمانات الضريبة العامة على المبيعات

يتضمن بند أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٢١,١ مليون دينار (٢٠٢١: ١٤,٥ مليون دينار) والذي يمثل رصيد أمانات الضريبة العامة على المبيعات التي قامت الشركة بدفعها على مدى السنوات الماضية. وهذه المبالغ مستردة بموجب أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات.

- شركة النمرة للأملح المختلطة والطين

تم تقديم الإقرارات الضريبية الخاصة للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، ولم يتم الانتهاء من التقدير حتى تاريخ إقرار هذه القوائم المالية الموحدة.

- شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو)

إن شركة صناعات الأسمدة والكيماويات العربية (كيماكو - شركة تابعة) هي شركة مسجلة لدى المجموعة الأردنية للمناطق الحرة والمناطق التنموية وهي بالتالي معفاة من ضريبتى الدخل والخدمات الاجتماعية لمدة ١٢ سنة ابتداء من سنة التقدير التي تلي بداية الإنتاج (نيسان ٢٠٠٣) ويستثنى من هذا الإعفاء أرباح مشاريع التخزين التجاري للبضائع التي توضع في الاستهلاك المحلي. وفقا 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 المنطق الحرة وتخضع 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 ٢٠٠١، ٢٠٠٢، ٢٠٠٣، ٢٠٠٥، ٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤، ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وتم قبول إقرار عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وفق نظام العينات. تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل خلال المهلة القانونية للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد. في رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات تفوق المخصص المحتسب 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 وفقا لقانون ضريبة الدخل المعمول به.

**(٢٥) كلفة المبيعات**

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |  |
|------------------|------------------|--|
| (آلاف الدينائير) | (آلاف الدينائير) |  |
| ١,٣٩٤            | ٢,٢٤٦            | مواد الخام                             |
| ٢٦,٨٦٠           | ٣٨,٢٣٧           | مخزون بداية المدة                      |
| (٢,٢٤٦)          | (٦١٠)            | المشتريات                              |
| ٢٦,٠٠٨           | ٣٩,٨٧٣           | ينزل: مخزون نهاية المدة (إيضاح ١٣)     |
| ٦٦,٥٨٠           | ٦٢,٦٤١           | رواتب وأجور ومنافع أخرى                |
| ٥٤,٢٧٤           | ٦٥,١٢٦           | محروقات وكهرباء                        |
| ٤٣,٥٩٣           | ٥١,٦٩٥           | استهلاكات (إيضاح ٥)                    |
| ٣٩,٣٨٦           | ٤٤,٣٣٩           | صيانة                                  |
| ٥٨,٧٠١           | ٧٢,٢٠٢           | شحن                                    |
| ٦,٨١١            | ٥,٢٢٦            | مياه                                   |
| ٥,٤٣٥            | ٨,١١٥            | إيجارات (إيضاح ٣٣)                     |
| ٤,٣٢٨            | ٦,٧٥٠            | استشارات فنية                          |
| ٣,١٧٠            | ٤,٠٤٢            | تأمين                                  |
| ١,٤١٠            | ١,٤٠٩            | إطفاءات (إيضاح ٦)                      |
| ٩,١٩١            | ١٣,١٠٦           | مصاريف أخرى مستخدمة في الإنتاج         |
| ٣١٨,٨٨٧          | ٣٧٤,٥٢٤          |  |
| ٣١,٦٠٦           | ١٩,٠٣٩           | يضاف: بضاعة جاهزة أول المدة            |
| (١٩,٠٣٩)         | (٣٨,٧٧٣)         | يطرح: بضاعة جاهزة آخر المدة (إيضاح ١٣) |
| ٣٣١,٤٥٤          | ٣٥٤,٧٩٠          |  |

**(٢٦) مصاريف إدارية**

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |  |
|------------------|------------------|--|
| (آلاف الدينائير) | (آلاف الدينائير) |  |
| ٩,٢٧٧            | ١٠,٧٠٥           | رواتب وأجور ومنافع أخرى                        |
| ١,٤٧٨            | ٣,٤٧٠            | أتعاب مهنية واستشارات                          |
| ٢٣٩              | ٦٨٣              | سفر وضيافة                                     |
| ١,٠٩٣            | ٨١٩              | تأمين  |
| ٧١١              | ٦٨٩              | استهلاكات على حق استخدام أصل مستأجر (إيضاح ٣٣) |
| ٣٦٢              | ٣٧٦              | استهلاكات (إيضاح ٥)                            |
| ٣٠١              | ٣٩٤              | صيانة وتصليلات                                 |
| ١٢٦              | ١٣١              | بريد وهاتف                                     |
| ١٣٢              | ٧٧               | كهرباء   |
| ٣٩               | ٧٢               | محروقات  |
| ٣,١٧٧            | ١,٢٤٩            | أخرى   |
| ١٦,٩٣٥           | ١٨,٦٦٥           |  |



شركة البوتاس العربية المساهمة العامة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٧) إيرادات أخرى، بالصافي

| ٢٠٢١            | ٢٠٢٢            |
|-----------------|-----------------|
| (آلاف الدنانير) | (آلاف الدنانير) |
| ١,٧٤٠           | ٢٦٠             |
| ٢٧٤             | ٢٩٣             |
| ٢,٠١٤           | ٥٥٣             |

أرباح بيع قطع خردة وممتلكات ومعدات  
أخرى، بالصافي

(٢٨) رسوم تعدين البوتاس المستحقة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية

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

| ٢٠٢١            | ٢٠٢٢            |
|-----------------|-----------------|
| (آلاف الدنانير) | (آلاف الدنانير) |
| ٤,٩٨٦           | ٢٩,٣٨٢          |
| ٣٩,٣٨٢          | ١٢٧,١٣٣         |
| (١٤,٨١٩)        | (٧٨,٣٨٢)        |
| (١٦٧)           | (١,٠٠٠)         |
| ٢٩,٣٨٢          | ٧٧,١٣٣          |

الرصيد كما في أول كانون الثاني  
إضافات خلال العام  
المدفوع خلال العام  
خصم ممنوح مقابل دفعات مقدمة  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٢٩) مصاريف بيع وتوزيع

| ٢٠٢١            | ٢٠٢٢            |
|-----------------|-----------------|
| (آلاف الدنانير) | (آلاف الدنانير) |
| ١,٣٧٤           | ٢,٠١٢           |
| ٧٨٤             | ٦٨٥             |
| ١٤٦             | ٥٢٦             |
| ٣٩٤             | ٣٢٢             |
| ٢٥              | ٢٤              |
| -               | ٥               |
| ٦٦              | ١٥٨             |
| ٩٨              | ٤٥٧             |
| ٢,٨٨٧           | ٤,١٨٩           |

التسويق

عمولات مبيعات  
رواتب وأجور ومنافع أخرى  
سفر وضيافة  
عينات  
بريد وهاتف  
استهلاكات (إيضاح ٥)  
دعاية وإعلان  
أخرى

العقبة - مركز البيع

| ٢٠٢١            | ٢٠٢٢            |
|-----------------|-----------------|
| (آلاف الدنانير) | (آلاف الدنانير) |
| ٥,٦٩١           | ٦,٨٠٩           |
| ٢,١٩٠           | ١,٧٩٨           |
| ١,٩٠٣           | ١,٨٣٥           |
| ١,١٣١           | ١,٣١٨           |
| ٣٧٥             | ٣٣٤             |
| ١٢٨             | ١٦٦             |
| ١٦٥             | ٣٨٣             |
| ١٥              | ٢٥              |
| ٦٠٦             | ٥٧٥             |
| ١٢,٢٠٤          | ١٣,٢٤٣          |
| ١٥,٠٩١          | ١٧,٤٣٢          |

رسوم المناولة  
استهلاكات (إيضاح ٥)  
رواتب وأجور ومنافع أخرى  
صيانة  
كهرباء  
تأمين  
إيجارات  
محروقات  
أخرى

**(٣٠) فوائد مدينة**

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |  |
|------------------|------------------|--|
| (آلاف الدينائير) | (آلاف الدينائير) |  |
| ٣,٧٤٧            | ٣,٦٩٣            | فوائد مدينة  |
| ٨٠٢              | ١,٦٧٨            | عمولات بنكية                                       |
| ٤٧٨              | ٣٠٠              | فوائد مدينة على التزام عقد إيجار تشغيلي (إيضاح ٣٣) |
| ٥,٠٢٧            | ٥,٦٧١            |  |

**(٣١) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة**

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |  |
|------------------|------------------|--|
| (آلاف الدينائير) | (آلاف الدينائير) |  |
| ٢١٦,٧١٧          | ٦٠١,٢٢٨          | ربح السنة                                  |
| ٨٣,٣١٨           | ٨٣,٣١٨           | المتوسط المرجح لعدد الأسهم                 |
| فلس/دينار        | فلس/دينار        |  |
| ٢/٦٠١            | ٧/٢١٦            | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة |

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

**(٣٢) معاملات مع جهات ذات علاقة**

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

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

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |   |
|------------------|------------------|---|
| (آلاف الدينائير) | (آلاف الدينائير) |   |
| ١,٢٥٦            | ٢,٩٠٧            | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة                              |
| -                | ٣٧,٧٦٢           | نعم مدينة - شركة برومين الأردن (مشروع مشترك)                |
|                  |                  | توزيعات أرباح مستحقة الدفع شركة برومين الأردن (مشروع مشترك) |

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

| ٢٠٢١<br>(آلاف الديناتير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الديناتير) |  |
|--------------------------|--------------------------|--|
| ٢,٠٨٢                    | ٢,٩٠٣                    | مبيعات - شركة الأسمدة اليابانية الأردنية (شركة حليفة)  |
| ٩,٣٢٢                    | ١٨,٢٧٩                   | مبيعات - شركة برومين الأردن (مشاريع مشتركة)            |
| ٥٨,٥٤٢                   | ٩٤,٩٧٩                   | حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة |

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

| ٢٠٢١<br>(آلاف الديناتير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الديناتير) |               |
|--------------------------|--------------------------|---------------|
| ٢,٣٧٧                    | ٣,٢٠٣                    | رواتب ومكافآت |

### (٣٣) إيجارات

#### (أ) أنشطة التأجير للمجموعة وكيفية احتسابها

أدرجت المجموعة حق استخدام الأصول مقابل التزامات الإيجار بموجب عقد الإيجار طويل الأجل الموقع بين شركة كيمابكو (شركة تابعة لشركة البوتاس العربية) وشركة تطوير العقبة.

بموجب الاتفاقية الموقعة بين شركة كيمابكو (شركة تابعة لشركة البوتاس العربية) وشركة تطوير العقبة، عقد إيجار طويل الأجل للموقع حيث تقوم كيمابكو بجميع عملياتها في العقبة. تاريخ بدء نفاذ العقد هو أول كانون الثاني ٢٠٠٨ ولمدة ٢٠ سنة. لدى الشركة خيار تمديد العقد لمدة ٢٩ سنة إضافية إلا أنه خيار غير إلزامي وغير مضمون. تبلغ أقساط الإيجار السنوية ٥٠٥ ألف دينار وتُدفع في بداية كل عام.

خلال سنة ٢٠١٩، تم الاتفاق على مساحة إضافية من الأراضي وتوقيعها بين كيمابكو وشركة تطوير العقبة وأضيف إلى حق استخدام الأصول المؤجرة والتزامات الإيجار المسجلة في أول كانون الثاني ٢٠١٩. تتبع الاتفاقية نفس الشروط والأحكام الواردة في العقد الأصلي؛ مدة العقد وسعر الفائدة المستخدم هو نفس العقد الأصلي. يبلغ مبلغ الإيجار السنوي ٤١٤ ألف دينار مدفوع في بداية كل عام.

اعترفت المجموعة بحق استخدام الأصل والتزام الإيجار، وهي القيمة الحالية لجميع مدفوعات الإيجار الدنيا للسنوات المتبقية والتي تمثل الحد الأقصى لمدة العقد باستثناء خيار التمديد (وهو غير إلزامي). يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت لتوزيع التكلفة على كامل مدة حق استخدام الأصل. يتم احتساب فائدة التزام الإيجار باستخدام معدل فائدة ٩٪ ضمناً في عقد الإيجار كمعدل الخصم الذي يمثل معدل الفائدة المطبق على التأخير في مدفوعات الإيجار.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات لحق الاستخدام والمطلوبات المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه تلك الأصول متاحة للاستخدام من المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار. يتم احتساب الإطفاء على أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر، باستخدام طريقة القسط الثابت.

تقاس الموجودات والمطلوبات الناتجة من الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن موجودات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل، تم قياسه مبدئيا باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات عن غرامات فسخ الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

كذلك يتم تضمين مدفوعات الإيجار التي من الممكن دفعها بموجب خيارات التمديد المؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا لم يتضمن عقد الإيجار معدلات فائدة، وهو ما يحدث عموما لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأمن وشروط مماثلة.

يمكن استخدام معدلات الفائدة على القروض الممولة مؤخرا والتي لها نفس خصائص السداد لدفعات الإيجار كمرجع لتحديد معدل الاقتراض الإضافي الخاص باحتساب أصل والالتزام عقود الإيجار.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل القرض وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يقاس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار،
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة،
- تكاليف التصليحات لإعادة الأصل المستأجر لحالته قبل الاستئجار.

يتم بشكل عام استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل بدون خيار شراء.

تم تضمين خيار التمديد والإنهاء في اتفاقية الإيجار مع كيمايكو. يستخدم هذا الخيار لزيادة المرونة اللازمة من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة. لا يمكن ممارسة خيار التمديد والإنهاء المحفوظ به إلا من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني. لم يتم احتساب خيار التمديد ضمن التزامات عقود الأصول المستأجرة.

بلغ إجمالي التزامات خيار التمديد المحتمل الغير مخصصة ٣٤,٣٠٧ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ ولم يتم احتسابها ضمن بند التزامات عقود الأصول المستأجرة لأنه من غير المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار أو عدم إلغاؤه.

أ- المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة:

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدينائير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدينائير) | حق استخدام أصول مستأجرة<br>حق استخدام أصول مستأجرة كما في ٣١ كانون الأول |
|--------------------------|--------------------------|--|
| ٤,٠٤٥                    | ٣,٣٥٦                    |  |
| ٧٨٨                      | ٨٩٣                      | التزامات عقود أصول مستأجرة   |
| ٢,٩٩٨                    | ٣,١٩٣                    | متداول   |
| ٣,٧٨٦                    | ٤,٠٨٦                    | غير متداول   |

ب- المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

| (٧١١)   | (٦٨٩) | استهلاك أصول حق الاستخدام                                      |
|---------|-------|--|
| (٤٧٨)   | (٣٠٠) | مصروفات الفوائد (مدرجة في فوائد دائنة)                         |
| (١,١٨٩) | (٩٨٩) |  |
| ٥,٤٣٥   | ٨,١١٥ | مصاريف إيجارات قصيرة الأجل (ضمن بند تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)) |

بلغت مجموع التدفقات النقدية المتعلقة بالإيجارات مبلغ ٨,٤١٥ ألف دينار لعام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦,٨٠٦ ألف دينار)

#### (٣٤) التزامات محتملة

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

| ٢٠٢١<br>(آلاف الدينائير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الدينائير) | اعتمادات مستندية<br>كفالات |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| ٣٥,٧٥٥                   | ٢٩,٤٨٧                   |                            |
| ١٤,٩٢١                   | ١١,٨٨٦                   |                            |

الالتزامات الرأسمالية:

- تعاقبت المجموعة على التزامات رأسمالية بمبلغ ٣٣١,٠٣١ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٧٣,٢٣٠ ألف دينار).
- التزمت المجموعة ولم تتعاقد على التزامات رأسمالية بمبلغ ٤٣,٨٧٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٠,٩٩٩ ألف دينار).

## ارتباطات الإيجار التشغيلي

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

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول:

| ٢٠٢١<br>(آلاف الديناتير) | ٢٠٢٢<br>(آلاف الديناتير) |  |
|--------------------------|--------------------------|--|
| ١,٨٧٩                    | ١,٩٠٧                    | خلال سنة واحدة                         |
| ٧,٥١٦                    | ٧,٦٢٨                    | أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات |
| ١٨,٧٩٠                   | ١٩,٠٧٠                   | أكثر من خمس سنوات ولا تتجاوز ١٥ عاماً  |
| ٣٩,٤٥٩                   | ٤٠,٠٤٧                   | أكثر من ١٥ عاماً                       |
| ٦٧,٦٤٤                   | ٦٨,٦٥٢                   |  |

## القضايا القانونية:

يوجد العديد من القضايا المقامة ضد المجموعة من قبل عدد من الموظفين بالإضافة إلى قضايا أخرى تتعلق بالنشاط التجاري للمجموعة. إن معظم القضايا الخاصة بمطالبات الموظفين متعلقة بمطالبات تأمين ناتجة عن عجز، بالإضافة إلى الدعاوى القضائية الأخرى المرفوعة ضد المجموعة في سياق الأعمال العادية. تقدر المجموعة إجمالي مبالغ هذه المطالبات بمبلغ ٥,٤٦٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤,٣٦٢ ألف دينار) والتي تم أخذ مخصص لها من قبل الإدارة بناء على رأي المستشار القانوني (إيضاح ٢١).

## (٣٥) مصاريف المسؤولية الاجتماعية

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

## (٣٦) إعادة تبويب أرقام المقارنة

أ - إعادة تبويب متعلق بتصنيف بند دفعات مقدمة للمقاولين على مشاريع رأسمالية:

تم إعادة تبويب الأرقام المقارنة للفترة في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ لتتناسب مع التبويب للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ حيث تم إعادة تصنيف الدفعات المقدمة على حساب المشاريع الرأسمالية من كونها موجودات متداولة إلى موجودات غير متداولة. لم يكن لهذا التعديل أثراً على قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

يلخص الجدول التالي الأثر المحاسبي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

| قبل التعديل<br>(آلاف الديناتير) | الزيادة (النقص)<br>(آلاف الديناتير) | بعد التعديل<br>(آلاف الديناتير) |                     |
|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| ٤٩١,٠٨٥                         | (٦٩,٠٨٩)                            | ٤٢١,٩٩٦                         | موجودات متداولة     |
| ٨٣٣,٦١٢                         | ٦٩,٠٨٩                              | ٩٠٢,٧٠١                         | موجودات غير متداولة |

يلخص الجدول التالي الأثر المحاسبي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

| بعد التعديل<br>(آلاف الدينائير) | الزيادة (النقص)<br>(آلاف الدينائير) | قبل التعديل<br>(آلاف الدينائير) |                     |
|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| ١٦,٨١٣                          | (٦٧١,٦١١)                           | ٨٨,٤٢٤                          | موجودات متداولة     |
| ١٠٧,٠٧١                         | ٧١,٦١١                              | ٣٥,٤٦٠                          | موجودات غير متداولة |

ب - إعادة تبويب بند محتجزات المقاولين:

تم إعادة تبويب الأرقام المقارنة للفترة في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ لتتناسب مع التبويب للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ حيث تم إعادة تصنيف محتجزات المقاولين من كونها مطلوبات متداولة الى مطلوبات غير متداولة. لم يكن لهذا التعديل أثراً على قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

يلخص الجدول التالي الأثر المحاسبي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

| بعد التعديل<br>(آلاف الدينائير) | الزيادة (النقص)<br>(آلاف الدينائير) | قبل التعديل<br>(آلاف الدينائير) |                     |
|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| ١٧٦,٥٦١                         | (١٥,٢٣٤)                            | ١٩١,٧٩٥                         | مطلوبات متداولة     |
| ٨٠,٧٢٦                          | ١٥,٢٣٤                              | ٦٥,٤٩٢                          | مطلوبات غير متداولة |

يلخص الجدول التالي الأثر المحاسبي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

| بعد التعديل<br>(آلاف الدينائير) | الزيادة (النقص)<br>(آلاف الدينائير) | قبل التعديل<br>(آلاف الدينائير) |                     |
|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| ٣٦,٨٣٨                          | (١٠,٨١٢)                            | ٤٧,٦٥٠                          | مطلوبات متداولة     |
| ١٨,٢٩٥                          | ١٠,٨١٢                              | ٧,٤٨٣                           | مطلوبات غير متداولة |