



Ref.:

الرقم: ٣٣٦٨ / ١/١/٥١/٢٥/٢

Date:

التاريخ: ٢٠١٧/٣/٣٠

للإفصاح

* مدير عام

* السيد

السيد

السيد

٣١/٣

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع : الإفصاح.

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة ٢٠٠٤

يسرنا أن نرفق لمعاليتكم القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مع تقرير

مدقق الحسابات المستقل.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،



المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

جدول المحتويات

صفحة

١ - ٧

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ

قائمة المركز المالي الموحدة

ب

قائمة الدخل الموحدة

ج

قائمة الدخل الشامل الموحدة

د

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

هـ

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة

١ - ٤٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٧٦٠٩

إلى مساهمي
شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لمجموعة مصفاة البترول الأردنية "المجموعة" وشركاتها التابعة والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إضافية أخرى.

في رأينا ، وبإستثناء الاثر المحتمل لما هو وارد في الفقرتين (١ و ٢) ضمن اساس الرأي المتحفظ وأثر ما هو وارد في الفقرتين (٣ و ٤) أدناه ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

١- كما يرد في الإيضاحين (٢) و (٣٢/ج) حول القوائم المالية الموحدة ، انتهت فترة إمتياز الشركة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٠٨ ، وعليه أبرمت الشركة إتفاقية تسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز والتي أقرتها الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٠٨ ، إلا أنه ولتاريخه لم يتم التوصل لتسوية نهائية حول أرصدة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المواد التالفة وبطيئة الحركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بحيث يرد للحكومة ما تحصله الشركة من أرصدة هذه المخصصات القائمة بتاريخ انتهاء الإمتياز ، بالإضافة لإشترط الحكومة بوجود الإتفاق معها على الموافقة على أية مخصصات جديدة أو إضافية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية تاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٠٩ بشكل ربع سنوي ، وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١ تاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٢ ، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ الموافقة على محضر اجتماع مستقبل عمل شركة مصفاة البترول الأردنية والوارد في الإيضاح رقم (٢/ب) الذي ينص على تحقيق الشركة لربح سنوي صافي بقيمة خمسة عشر مليون دينار بعد الضريبة لنشاط التكرير.

إن اثر تلك المطالبات على القوائم المالية الموحدة للشركة و/أو اية تسوية قد يتم التوصل اليها بين الشركة والحكومة مستقبلا سيؤثر على النتائج المعلنة في القوائم المالية الموحدة والمطالبات اللاحقة، هذا ولم نتمكن من التحقق من موافقة الحكومة على المخصصات المرصودة وأثر عدم التوصل لتسوية نهائية لأرصدة المخصصات بتاريخ انتهاء الإمتياز بإتباع إجراءات تدقيق بديلة.

٢- قامت الشركة بإرسال كتاب لوزارة المالية بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠١٧ للموافقة ولتأييد الأرصدة مع الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ الا انه ولتاريخه لم يتم استلام رد وزارة المالية حول الحسابات التالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، كما لم تتمكن من التحقق من هذه الأرصدة باتباع إجراءات تدقيق بديلة :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٤٧,٤٨٨,٠٩٤	١٨٧,٨٦٥,٧٢٨	- ذمة وزارة المالية المدينة (ايضاح ٦)
٩٦,٩٧٥,٢٧٢	٩٤,٤٥٧,٩٥١	- وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء خزانات بديلة (ايضاح ١٥)
٧٦,٠٩٢,٠٧٢	٧٩,٢٧٨,٢٩١	- وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (ايضاح ١٥)
١,١٢٣,٦٢٠	٢,٥٢٢,١٣٦	- دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية (ايضاح ٢٥)
١٣,٨٢٧,٤٢٠	٩,٥٠٥,١١٢	- وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (ايضاح ٢٥)
١٥٣,٦٣٥,٠١٢	١٥٥,٠٣٩,٦٣٢	- تسوية الأرباح مع الحكومة - فائض (ايضاح ٢٧)

٣ - كما يرد في الايضاح رقم (١٥ - د) حول القوائم المالية الموحدة ، قامت شركة مصفاة البترول الأردنية خلال السنوات السابقة بتحميل كلفة الإسطوانات الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس وأجور تخزينها للحكومة ضمن معادلة الربح المستهدف علماً بأن الحكومة قد رفضت الإعراف بهذه الكلفة وعليه قامت شركة مصفاة البترول الأردنية بقيد المبلغ كاملاً من حساب التسوية مع الحكومة وإطفاء مبلغ ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار خلال العام ٢٠١٦ في قائمة الدخل لنشاط التكرير وتعبئة الغاز وتأجيل إطفاء المبلغ المتبقي والبالغ ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار ليتم إطفائه على مدى ٤ سنوات لاحقة في حين تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الإعراف بكامل المبلغ بنفس السنة، هذا وفيما لو تم قيد كامل قيمة الخسارة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ لنتج عنه انخفاض الربح المستهدف / المضمون لنشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار.

٤- لم تقم الشركة بتفاصيل بعض العمليات المتبادلة وإظهارها بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية والمتمثلة بشكل رئيسي بالتعامل مع شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية والمملوكة بالكامل من قبل الشركة ودون اي تأثير على صافي الربح الموحد وذلك بهدف عرض قطاع نشاط التكرير وتعبئة الغاز وفق الإتفاقية مع الحكومة الأردنية والتي تنص على ربح سنوي مستهدف بقيمة ١٥ مليون دينار بعد الضريبة لهذا النشاط.

فقرات توكيدية

دون المزيد من التحفظ في رأينا أعلاه، نود الإشارة الى ما يلي:

١- كما يرد في الايضاح (١ و ٣٢ - ج) حول القوائم المالية الموحدة ، قامت الشركة بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وبشرت الشركة اعمالها في الأول من أيار ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية ، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول للعمل لدى هذه الشركة ، تم استكمال الاجراءات القانونية اللازمة لعملية تحويل ملكية خلال العام ٢٠١٦ ، أرسلت وزارة المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية كتاب رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ يتضمن استفسار حول نقل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية للشركة بصافي القيمة الدفترية عوضاً عن القيمة السوقية والمطالبة بإعادة تقييم تلك الموجودات بالقيمة السوقية وقيد الفرق في تلك القيم لصالح الحكومة ، وعليه قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رد لوزارة المالية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٥ تبين فيه بان قرار نقل الموجودات بصافي القيمة الدفترية كان قياساً لما تم سابقاً في عمليات نقل موجودات المحطات الى شركات التسويق الثلاث وان عملية النقل هذه هي لاعادة هيكلة نشاطات الشركة نتيجة لانهاء الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة لنشاطات الشركة ، وان أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة يعتمد على نتيجة الاتفاق النهائي مع الحكومة.

٢- أرسلت وزارة المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية عدة مطالبات كان آخرها كتاب وزير المالية رقم ١٦٩٢٠/٤/١٨ بتاريخ ١٩ تموز ٢٠١٦ حيث تطالب وزارة المالية تحويل صافي مبالغ مستحقة للخزينة على شركة مصفاة البترول الأردنية تقدر بحوالي ٦٩,٦ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ يتمثل المبلغ بالفرق بين مجموع حقوق المصفاة والبالغة حوالي ٤٠٧,٩ مليون دينار وحقوق الخزينة والبالغة حوالي ٣٢٨,٣ مليون دينار مضاف لها المخصص المرصود لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية والبالغ حوالي ٤٠ مليون دينار وفوائد اقتراض الشركة لتمويل حاجات شركة الكهرباء الوطنية البالغة حوالي ٧٩,٢ مليون دينار وفروقات تسعير بمبلغ ٣٠ مليون دينار في كتابهم السابق ذكره وقامت شركة مصفاة البترول الأردنية بعكس المخصص المرصود على ذمة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية خلال السنة . وتنفيذا لقرار رئاسة الوزراء رقم (١٥٦٠٥) بتاريخ ٢٩ ايار ٢٠١٦ قامت شركة مصفاة البترول الأردنية خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بقيد جزء من قيمة فوائد الاقتراض الفعلية التي تكبدتها الشركة و الناتجة عن اقتراض الشركة نيابة عن شركة الكهرباء الوطنية و البالغة حوالي ٧٩,٢ مليون لحساب وزارة المالية و على حساب شركة الكهرباء الوطنية باعتبار انه كان يتم تحميل حساب وزارة المالية خلال السنوات السابقة بقيمة الفوائد بدلا من قيدها على حساب شركة الكهرباء الوطنية . هذا وستقوم الشركة بتحويل هذا المبلغ لوزارة المالية حين إستلامه من شركة الكهرباء الوطنية (ايضاحي ٦ و ١٥).

هذا وبموجب محضر إجتماع لجنة العلاقة المالية مع المصفاة الممثلة عن وزارة المالية بتاريخ ١٨ آب ٢٠١٦ تم التأكيد على صافي رصيد العلاقة المالية مع الشركة بمبلغ ٧٩,٦ مليون دينار لصالح شركة مصفاة البترول الأردنية بناءً على أرصدة العلاقة المالية مع الحكومة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ وذلك بعد أن قامت الشركة برد مخصص التدني المرصود لذمه شركة الملكية الاردنية و البالغ ٣١ مليون دينار كما تم الإتفاق على قيد مبلغ ٧٩,٢ مليون دينار والذي يمثل جزء من الفوائد الفعلية المتكبدة من قبل الشركة نتيجة اقتراض الشركة و قيد ذلك المبلغ بحساب منفصل في بند الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى كأمانات يقابلها نفس المبلغ كحساب ذمة على شركة الكهرباء الوطنية في بند الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وسيتم تحويله الى وزارة المالية عند قيام شركة الكهرباء الوطنية بتسديده دون التأثير على العلاقة المالية مع الحكومة. هذا وتم الإتفاق على إلغاء المطالبة بفروقات التسعير والبالغة حوالي ٣٠ مليون دينار ، وعليه فإن صافي رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ هو ٧٩,٦ مليون دينار لصالح الشركة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات" حول تدقيق القوائم المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق ميثاق الأخلاق للمحاسبين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة في الأردن، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية لتوفر أساساً لرأي المتحفظ.

أمور التدقيق الرئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تشكيل رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حولها، هذا وبالإضافة إلى الفقرات الواردة في أساس الرأي المتحفظ قمنا بتحديد الفقرات الواردة أدناه لتكون من أمور التدقيق الرئيسية في تقريرنا.

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

إن إجراءات التدقيق المتبعة تضمنت فهم طبيعة تلك الذمم المدينة وفحص لنظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية البيع ومراقبة للالتزام بالإضافة إلى إجراءات الرقابة الداخلية لعملية الاحتساب المخصص حيث قمنا بدراسة وفهم للسياسة الشركة المتبعة في احتساب المخصصات وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الاحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الإدارة التنفيذية ومع القائمين على الحوكمة بالإضافة إلى أننا قمنا باختيار عينة من تلك الذمم بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر المتعلقة بطريقة السداد والضمانات، قمنا بمناقشة وجهة نظر الإدارة حول بعض الذمم المدينة والمخصصات المتعلقة بها من حيث التدفقات النقدية المتوقعة وكفاية الضمانات وتقدير نسبة عدم السداد المتوقعة بالإضافة إلى قيامنا بإعادة احتساب بإحتساب المخصصات الواجب رصدها لبعض الحسابات.

كفاية مخصصات الذمم المدينة

يعتبر مخصص الذمم المدينة من أمور التدقيق الهامة حيث يتطلب احتسابه استخدام الإدارة لتقديرات محاسبية تنطوي على افتراضات جوهرية، أن صافي الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى حوالي ٨٥٠ مليون دينار وتمثل ٦٨ % من قيمة الموجودات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

إن طبيعة وخصائص الذمم المدينة للمجموعة متنوعة حيث تقوم الشركة ببيع المشتقات النفطية لعدة قطاعات كالدوائر الحكومية والمؤسسات العامة ولشركات التسويق الثلاث العاملة في المملكة ولعملاء آخرين مما يتطلب منهجية لتصنيف الذمم واستخدام تقديرات هامة لاحتساب مخصص تدني لها وفقاً لذلك التصنيف حيث لا يتم احتساب مخصص للذمم الحكومية أو بكفالة الحكومة وتقوم الشركة باحتساب مخصص تدني للذمم غير الحكومية بناءً على أعمار تلك الذمم بشكل فرادي وفقاً لتصنيف معين بعد تحليل ومراقبة قدرة العملاء على السداد مع الأخذ بالاعتبار اتفاقيات التسديد المبرمة وبالرجوع إلى الضمانات المقدمة مع قبل عملاء الشركة.

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

ان إجراءات التدقيق المتبعة تضمنت فهم لطبيعة المخزون وفحص لنظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية الشراء والتسعير والتخزين وقياس القيمة البيعية للمخزون ومقارنتها مع التكلفة الأصلية، بالإضافة الى إجراءات الرقابة الداخلية لعملية احتساب المخصص حيث قمنا بدراسة وفهم لسياسة الشركة المتبعة في التسعير وقياس القيمة البيعية واحتساب المخصصات وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الاحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الإدارة التنفيذية والقائمين على الحوكمة ، قمنا بمناقشة وجهة نظر الإدارة في قياس قيمة المخزون واحتساب كفاية المخصصات المتعلقة بالمواد الراكدة وبطيئة الحركة بالإضافة الى مقارنة عينة من تكلفة المخزون المسجلة مع القيمة البيعية لها .

المخزون

يعتبر المخزون لدى الشركة والمتكون بشكل رئيسي من مشتقات بترولية وزيت وقطع غيار من أمور التدقيق الهامة حيث يجب تسجيله وفق المعايير الدولية للتقارير المالية وفق التكلفة او القيمة البيعية ايهما اقل.

ان طبيعة اعمال الشركة تقتضي وجود العديد من أنواع المخزون من نفط خام ومشتقات نفطية جاهزة وقطع غيار للحفاظ على استمرارية نشاط الشركة . ان عملية تسجيل المخزون وفق التكلفة او القيمة البيعية ايهما اقل ينطوي على قياس القيمة البيعية ومقارنتها مع تكلفة المخزون الأصلية والإعتراف بأية خسائر محتملة عند انخفاض القيمة البيعية عن التكلفة، بالإضافة الى احتساب مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والذي ينطوي احتسابه على استخدام تقديرات محاسبية جوهرية معدة من قبل كوادر هندسية متخصصة وفقاً للدراسات الفنية السنوية ذات العلاقة .

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى . تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا . لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نُقيم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن اخطاء جوهريّة .

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح، حسبما يقتضيه الحال، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا نوت الادارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ، وإصدار تقرير يشمل رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أن عملية التدقيق التي تمت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائما أن تكشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. من الممكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل إفرادي أو مجتمعة إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني في جميع نواحي التدقيق. كما نقوم أيضا:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. أن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال هي أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد، أو محاولات التشويه، أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- بفهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي تعدها الإدارة.
- بالاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، إذا تبين وجد حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وفي حال توصلنا لاستنتاج يفيد بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- بتقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بالتدقيق للمجموعة. ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا.

كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق بالأمور أخرى وبنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي تقصير جوهري في الرقابة الداخلية التي نجدها من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة باستقلالنا، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من المعقول الاعتقاد بتأثيرها على استقلاليتنا، وحيثما كان ذلك قابل للتطبيق، الضمانات ذات الصلة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، تم تحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد الأمور التدقيق الرئيسية. تم وصف هذه الأمور في تقريرنا كمدةقي حسابات إلا إذا حال القانون أو التعليمات دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نقرر، وذلك في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم عرض امر معينة في تقريرنا إذا كان من المعقول ان نتوقع بأن الآثار السلبية تفوق عوائد المصلحة العامة لمثل هذا العرض.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية، وهي متفقة من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين المصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة بعد أخذ الأثر المحتمل ما يرد في الفقرات (١ و ٢) وأثر ما يرد في الفقرات (٣ و ٤) ضمن أساس الرأي المتحفظ.

شفيق كميل بطشون اجازة رقم (٧٤٠)
ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن
عمان - الأردن
٣٠ آذار ٢٠١٧

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

[illegible]

حقوق مساهمي الشركة :
رأس المال المصرح به والمدفوع كاملاً (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)

٢٠	١٥١,٧٨٧,٣٠٣	١٥١,٧٨٧,٣٠٣	٢٣	٥١,٣٥٥,١٧٨
٢٠	١٥١,٧٨٧,٣٠٣	١٥١,٧٨٧,٣٠٣	٢٣	٥١,٣٥٥,١٧٨

1

ن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقر معها ومع تقرير مدقق الحسابات المرفق .

7/12

ان الابصاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المرفق .

قائمة (د)

شركة مصفاة التزول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	الأرباح الموزعة *	احتياطي تقييم موزعات مالية - بالمقابل	احتياطي اختياري	احتياطي اجبري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٣٩,٥٧٢,٩٨٨	٣,٤٢٥,٥٨٧	١٦٦,١٤٧,٤٠١	٤٣,٣٤٠,٩١٨	٢,٦٧٢,٨٩٧	٩,٢٠٤,١٩٠	٣٥,٩٢٩,٣٩٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٤,٠٦٦,٤٣٢	٣١٧,٣٨٨	٣٣,٧٤٩,٠٤٤	٣٣,٧٤٩,٠٤٤	-	-	-	-
(١٣٧,٣٧٩)	-	(١٣٧,٣٧٩)	-	(١٣٧,٣٧٩)	-	-	-
٣٣,٩٢٩,٠٥٣	٣١٧,٣٨٨	٣٣,٦١١,٦٦٥	٣٣,٧٤٩,٠٤٤	(١٣٧,٣٧٩)	-	-	-
-	-	-	(٤,٥٧٦,٢٦٧)	-	-	٤,٥٧٦,٢٦٧	-
-	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	١,٩٣٧,٩٨٦	-	-	-	-
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
١,٠٦٩,٠٢٩	١,٠٦٩,٠٢٩	-	-	-	-	-	-
١٤٧,٠٧١,٠٧٠	٤,٨١٢,٠٠٤	١٩٢,٢٥٩,٠٦٦	٤١,٩٥١,٦٨١	٢,٥٣٥,٥١٨	٧,٢٦٦,٢٠٤	٤٠,٥٠٥,٦٦٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

المعمل ٢٠١٦
الرصيد في بداية العام
الربح للسنة - قائمة (ب)
التغير في احتياطي تقييم الموزعات المالية بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل الموحد - قائمة (ج)
المقتطع للاحتياطيات
رسالة جزء من الأرباح الموزعة** (إيضاح ٢٣)
تحويل من الاحتياطي الاختياري الى الأرباح الموزعة
أرباح موزعة على المساهمين**
التغير في حقوق غير المسيطرين
الرصيد في نهاية العام

المعمل ٢٠١٥	الرصيد في بداية العام	الربح للسنة - قائمة (ب)	التغير في احتياطي تقييم الموزعات المالية بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	إجمالي الدخل الشامل الموحد - قائمة (ج)	المقتطع للاحتياطيات	رسالة جزء من الأرباح الموزعة	أرباح موزعة على المساهمين	التغير في حقوق غير المسيطرين	الرصيد في نهاية العام
١٤٨,٩٦٥,٤٨٩	٢,٥٨٠,٩٦١	١٤٦,٣٨٥,٣٩٣	٤٠,١٢٤,٠٥١	٢,٧٩٢,٢٠٧	٩,٢٠٤,١٩٠	٣١,٧٦٤,٩٤٥	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-
٣١,٣٤٧,٦٦٥	٢١٦,٣٤٧	٣١,١٣١,٣١٨	٣١,١٣١,٣١٨	-	-	-	-	-	-
(١١٩,٣١٠)	-	(١١٩,٣١٠)	-	(١١٩,٣١٠)	-	-	-	-	-
٣١,٢٢٨,٣٥٥	٢١٦,٣٤٧	٣١,٠١٢,٠٠٨	٣١,١٣١,٣١٨	(١١٩,٣١٠)	-	-	-	-	-
-	-	-	(٤,١٢٤,٤٥١)	-	-	٤,١٢٤,٤٥١	-	-	-
-	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
٦٢٩,١٤٤	٦٢٩,١٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-
١٦٩,٥٧٢,٩٨٨	٣,٤٢٥,٥٨٧	١٦٦,١٤٧,٤٠١	٤٣,٣٤٠,٩١٨	٢,٦٧٢,٨٩٧	٩,٢٠٤,١٩٠	٣٥,٩٢٩,٣٩٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-

* تشمل الأرباح المدورة مبلغ ٧,٣١٤,٢٧٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تتصل في قيمة الموزعات الضريبية الموزعة. المية التصرف بها بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية.
** قررت الهيئة العامة في إجتماعها العاشر وغير العاشر المنعقدين بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ الموقعة على رسالة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار من الأرباح الموزعة على رأس المال لتصبح رأس مال الشركة المصروح به والمفروح ١٠٠ مليون دينار وتوزعهم كالمسجلين على المساهمين وتوزع أرباح تقديمية بنسبة ١٠% من رأس المال أي ما يعادل ٧,٥ مليون دينار وتحويل مبلغ ١,٩٣٧,٩٨٦ دينار من الاحتياطي الاختياري الى الأرباح الموزعة. هذا وتقر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٧ التوصية للهيئة العامة للمساهمين بتوزيع أرباح تقديمية بنسبة ٢٠% من رأس مال الشركة كإرباح عن العام ٢٠١٦.

ان الايضاحات المرتقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها وتقرير مدقق الحسابات المرتقى.

قائمة (هـ)

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

السنة المنتهية في		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
٤٢,٠٥٥,٥١٤	٤٦,٠٨٠,٠٥٥		
٢١,١٨٦,٨٢٣	٢٣,٣٧٥,٣١٥	١٢,١١	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣	الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
١٥٣,٦٣٥,٠١٢	١٥٥,٠٣٩,٦٣٢	٢٧	التعديلات :
٣٦,٤٥٢	٣٦,٧٠٨	١٩	استهلاك ممتلكات و معدات
٣,٨١٠,٨٢٠	-	١٥	إطفاءات موجودات غير ملموسة
١٩٢,٤٦٦	١٢٩,٤٧٧	١٥	تسوية الأرباح مع الحكومة - فائض
(٨٢,٥٠٦)	(٢٢٥,٠٤٦)	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤,٣٣٨,١٤٦	-	١٥	مخصص إستبدال إسطوانات غاز
١,٨٩٧,٩٣٩	-	١٥	مخصص إسطوانات غير مصرح لمواصفاتها بالاستخدام
(٦٨٢,٤٤١)	(٤١٨,٧١٨)	١٥	(المسترد من) مخصص إجازات موظفين - بالصافي
(٢١٠,٢٥٤)	٣٠١,١٦٨	١٥	مخصص التعويض القانوني
(٢,٢٥٥,٤١٥)	-	١٥	مخصص غرامات تأخير تسديد ضريبة الدخل
(١٩,٣٧٠,٦١٤)	-	١٥	(المسترد من) مخصصات مختلفة
(٤,٥٤٨,٦٨٢)	-	١٥	مخصص (المسترد من) تعويضات إصابات العمل
٤,١٧٩,٠٠٠	(١٥,٦٤٨)	١٥	(المسترد من) مخصص إقفاس الأسطوانات
٩٤٤,٧١٦	٢,٦٥٥,٨٩٠	٧	(المسترد من) مخصص إستبدال إسطوانات الغاز
٥٠٠,٦٨٢	(٣٣,٤٥٣,٨٠٣)	٦	(المسترد من) مخصص التأمين الذاتي
٢٠٨,٦٢٧,٦٦٨	١٩٦,٥٠٤,٣٣٠		(المسترد من) مخصص المواد الراكدة
٣٠٣,٤٢٧,١٩٥	(٦٧,٠٤٩,١٣٠)		(المسترد من) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٧,٩٧٥,٣٨٢	(١٧,٦٨٧,٥٧٨)		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٢,١١٦,٣٥٦	(٨,٦٠٨,٦٦٥)		(الزيادة) النقص في مدينون وارصدة مدينة أخرى
(٨٥,٧٨٠,٠٧٩)	(١٠,٩٦٥,١٠٦)		(الزيادة) النقص في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
٤٨٦,٣٦٦,٥٢٢	٩٢,١٩٣,٨٥١		(النقص) الزيادة في المطلوب لصندوق نظام الوفاء والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة
(٩,٤٧٣,٣٧٤)	(٧,٦٨١,٦١٤)	١٨	(النقص) في دائنين وارصدة دائنة أخرى
(١٣٦,١١٢)	(١٢٥,٠٥١)	١٩	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة والمخصصات المدفوعة
٤٧٦,٧٥٧,٠٣٦	٨٤,٣٨٧,١٨٦		ضريبة دخل مدفوعة
			تعويض نهاية الخدمة المدفوع
			صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٦,٦٦٨,٣٦٥)	(٢٠,٠٩١,٦٩٦)		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٤,٢٨٠,٠٠٠)	(٤,٢٨٠,٠٠٠)		(شراء) ممتلكات ومعدات وإستثمارات عقارية - بالصافي
(١٢,٨٧٠,٠٩٢)	(١٠,٠٦٧,٨٢٠)		المدفوع لوزارة الطاقة لقاء رخصة التسويق
(٤٠١,٠٠٩)	٣,١٣٥,٨٠٥		مشاريع قيد الانجاز - بالصافي
(٣٤,٢١٩,٤٦٦)	(٣١,٣٠٣,٧١١)		النقص (الزيادة) في دفعات لشراء إستثمارات بالصافي بعد التغير في حقوق غير المسيطرين
			صافي (الإستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
(٤٤٢,٥٧١,٦٧٨)	(٤٢,٢٣٤,٠١٠)		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
١,٢٦٥,١٨١	(١٨٩,٤١٦)		(النقص) في بنوك دائنة
(٤,٥٧٠,٦٣٦)	(٧,٢٣٦,١٥٣)		إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي
(٤٤٥,٨٧٧,١٣٣)	(٤٩,٦٥٩,٥٧٩)		أرباح موزعة على المساهمين
(٣,٣٣٩,٥٦٣)	٣,٤٢٣,٨٩٦		صافي (الإستخدامات) النقدية في عمليات التمويل
١٤,٧٢١,١٣٢	١١,٣٨١,٥٦٩		صافي الزيادة (النقص) في النقد
١١,٣٨١,٥٦٩	١٤,٨٠٥,٤٦٥	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
			نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		عمليات غير نقدية :
			زيادة رأس المال من خلال رسملة أرباح مدورة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ - عام

تأسست الشركة بتاريخ ٨ تموز ١٩٥٦ برأسمال مقداره أربعة ملايين دينار أردني وقد تمت زيادة رأس المال على عدة مراحل كان اخرها قرار الشركة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ حيث تم زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ٢٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٠٠ مليون دينار .

تمتلك الشركة بالإضافة الى الوحدات الرئيسية لتكرير وتصنيع المشتقات البترولية مصنع لانتاج الزيوت المعدنية بالإضافة الى الشركة الاردنية لتسويق المنتجات البترولية ، كما يتم في مشغل خاص عملية اصلاح اسطوانات الغاز بهدف خفض كلفة شطب الاسطوانات . وتغطي القوائم المالية الموحدة المرفقة عمليات الوحدات الرئيسية والمصانع والشركات التابعة المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر.

كما تقوم الشركة اضافة الى تكرير وانتاج وتصنيع المشتقات البترولية بعملية نقل وتوزيع هذه المشتقات الى بعض المستهلكين الذين يتزودون من الشركة مباشرة والقيام بتسويق الزيوت المعدنية ، وتقوم الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية بتزويد المحطات التابعة لها بالمشتقات النفطية اضافة لعملية صيانة هذه المحطات في جميع انحاء المملكة .

بموجب إتفاقية التسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز ، يتوجب على الشركة فصل بعض نشاطات الشركة عن طريق تأسيس شركات جديدة مملوكة كلياً أو جزئياً لشركة مصفاة البترول الأردنية بعد تاريخ إنتهاء عقد الإمتياز في ٢ آذار ٢٠٠٨ . هذا وقامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ بتأسيس شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية و هما الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال والشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية، تمهيداً لفصل نشاطي تعبئة الغاز وصناعة الزيوت المعدنية ، علماً بأن هاتين الشركتين لم تمارسا أي نشاط تجاري بعد ، ولا تزال الشركة بصدد إستكمال إجراءات فصل نشاطات الشركة الأخرى ، هذا وقد تم تدقيق القوائم المالية المنفصلة لهاتين الشركتين منذ التأسيس وحتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، هذا وقامت الشركة بتأسيس شركة بيع وتسويق المنتجات البترولية الأردنية خلال العام ٢٠١٣ وهي مملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية. بالرغم من ان اتفاقية تسوية انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠١٨ نصت على ان يتم منح شركة مصفاة البترول جزء من نشاط التوزيع (شركة من شركات التوزيع التي سيتم ترخيصها بما لا يقل عن ٢٥% من السوق) وينطبق عليها كافة الشروط التي ستنطبق على شركات التوزيع الأخرى ، كما ان الاتفاقية نصت على ان تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت ان للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على ان تملك خزانات ومضخات المصفاة هو حق للمصفاة ومن حقها بيعها لشركات التوزيع كما نصت على تملك الحكومة لمنشآت محددة ضمن الشركة (منشآت التخزين والتحميل في العقبة ومنشآت الشركة في المطارات الأردنية وكانت المصفاة كشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك الإبقاء على ملكية المصفاة لمرافق تحميل وتوزيع المشتقات النفطية وبما ان الشركة قامت بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية والتي باشرت اعمالها في الاول من شهر ايار ٢٠١٣ وقامت بنقل نشاط التوزيع لهذه الشركة فاصبح حكما نقل المحطات ومرافق انشطة التوزيع لهذه الشركة .

تم اقرار القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٧ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - إتفاقية الإمتياز

أ- إنتهت إتفاقية الإمتياز الموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٠٨ وعليه قامت الشركة بتوقيع إتفاقية تسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز والتي أقرتها الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٠٨ حيث لم يتم حصر وعكس الأثر المالي لبعض بنود هذه الإتفاقية في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة . هذا ولم يتم التوصل لتسوية نهائية حول أرصدة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، ومخصص المواد التالفة وبطيئة الحركة بحيث يرد للحكومة ما تحصله الشركة من أرصدة هذين المخصصين القائمة بتاريخ إنتهاء الإمتياز .

هذا وبموجب قرار مجلس إدارة شركة مصفاة البترول الأردنية رقم ٢٠٠٩/١٣٢ تاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٠٩ ، تمت الموافقة على ما ورد في كتاب معالي وزير المالية رقم (٢٥٧٤١/٤/١٨) تاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٠٩ لإنهاء الأمور المالية العالقة بين الشركة وكل من وزارتي المالية والطاقة والثروة المعدنية وذلك بموجب الأسس التالية :

١ - سيتم من خلال آلية تسعير المشتقات النفطية تحقيق ربح سنوي للشركة بمقدار ٧/٥ مليون دينار بعد الضريبة لنشاط التكرير والتوزيع مع مراعاة أن يكون التغير في نفقات الشركة ضمن النسب الطبيعية .

٢ - تستثنى أرباح مصنع الزيوت من الأرباح المشار إليها في البند (١) أعلاه على أن تخضع هذه الأرباح لضريبة الدخل .

٣ - تمنح الشركة مبلغ وقدره (١٠) سنت / برميل من الوفر المتحقق للحكومة كربح إضافي من بدل تكرير النفط العراقي ويحتسب هذا البديل على كمية البراميل المستلمة من قبل الشركة وعلى أن تخضع هذه الأرباح للضريبة .

٤ - الإتفاق ما بين ممثلي الحكومة ورئيس لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة على أي مخصص جديد أو زيادة المخصصات القائمة وأن يتم مراجعتها بشكل ربعي .

هذا وبموجب قرار رئاسة الوزراء في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠٠٩ تم الموافقة على البنود أعلاه لتسوية العلاقة المالية بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية .

بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٦٠١٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٠ وكتاب وزارة الطاقة والثروة المعدنية رقم ١٤٣٩/١/٥/٦ بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١٠ تمت الموافقة على تمديد الاتفاقية أعلاه للعام ٢٠١٠ .

ب- تم احتساب أرباح الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ ولل سنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ وفقاً لقرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ والموضح في كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٢ والموافق عليه من قبل الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ تشرين الثاني ٢٠١٢ والمتضمن ما يلي :

١ - ان يتم من خلال آلية تسعير المشتقات النفطية تحقيق ربح سنوي صافي لشركة مصفاة البترول الأردنية بمقدار (١٥) خمسة عشر مليون دينار بعد الضريبة مع مراعاة ان يكون التغير في نفقات الشركة ضمن النسب الطبيعية وبخلاف ذلك يتم التشاور والتنسيق مع الحكومة حول الاختلاف في هذه النسب .

٢ - للحكومة الحق بتعيين مدقق حسابات خارجي (محاسب قانوني) للتدقيق على بيانات المصفاة للغايات التي تحددها الحكومة .

٣ - عدم احتساب أرباح شركة التسويق المملوكة لشركة مصفاة البترول الأردنية وأرباح أية شركات أخرى مملوكة لها تنشأ مستقبلاً والعاملة بموجب رخص صادرة عن وزارة الطاقة والثروة المعدنية أو المنظم للقطاع من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى أن تكون البيانات المالية أو الحسابات الخاصة بها منفصلة .

٤ - عدم احتساب ارباح مصنع الزيوت من الأرباح المشار إليها أعلاه بشرط تحميل مصنع الزيوت التكاليف الثابتة والمتغيرة الخاصة به سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة وعلى أن تكون البيانات المالية أو الحسابات الخاصة بها منفصلة .

٥ - عدم احتساب أرباح نشاط الغاز المسال من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى أن تكون البيانات المالية أو الحسابات الخاصة بها منفصلة .

٦ - عدم احتساب ما تتقاضاه شركة مصفاة البترول الأردنية مقابل تكرير النفط الخام العراقي بواقع (١٠) سنت / برميل من الأرباح المشار إليها أعلاه على أن تخضع هذه الأرباح للضريبة .

٧ - عدم تحميل البيانات الحالية أو المستقبلية أية مخصصات أو نفقات تخص سنوات سابقة باستثناء المخصصات أو النفقات الملزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، ديون مشكوك في تحصيلها ، مخصصات شطب اسطوانات الغاز ، مخصصات قضايا على الشركة ، مخصصات مواد راکدة ، مخصصات تأمين ذاتي الخ) وعلى أن تدقق هذه المخصصات وبياناتها المالية من قبل الحكومة .

٨ - ينطبق ما ذكر أعلاه على عام ٢٠١١ وحتى انتهاء الفترة الإنتقالية والتي مدتها (٥) سنوات تبدأ من تاريخ مباشرة الشركات التسويقية أعمالها المتوقع اعتباراً من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢ ، علماً بأن شركة تسويق وبيع المنتجات البترولية والتي باشرت أعمالها اعتباراً من أول ايار ٢٠١٣ .

وقيد فرق الربح المحتسب وفقاً لهذه الطريقة عند احتساب الربح وفقاً للأسس التجارية في حساب وزارة المالية في حين تم قيد فرق الربح المحتسب للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولل سنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ تحت بند مخصص تسوية الأرباح مع الحكومة، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح الواردة في البند (٥) أعلاه وذلك لعدم الاتفاق مع الحكومة بعد على عمولة لتعبئة اسطوانات الغاز تغطي التكاليف وتحقق هامش ربح لهذا النشاط ، ولا زالت المباحثات مع الحكومة جارية بهذا الخصوص تمهيداً لترخيص هذا النشاط ومن ثم فصل ارباح نشاطه عن نشاط التكرير .

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أسس اعداد القوائم المالية الموحدة

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها .

- تظهر الارقام في القوائم المالية الموحدة بالدينار الاردني .

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة .

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في إيضاح (٤-أ).

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية :

أ - أسس توحيد القوائم المالية
تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها ، وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة على الشركة المستثمر فيها وتكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوق لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وتتمكن الشركة من استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .

- تعيد الشركة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير الى وجود تغييرات على عناصر السيطرة المذكورة أعلاه .

- عندما تكون حقوق التصويت لدى شركة ما اقل من حقوق الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، وتتمتع الشركة بالسلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر الشركة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي يملكها كافية لكي تمنحه السلطة على الشركة المستثمر فيها ام لا ، ويشمل ذلك :

- حجم ما تملكه الشركة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم .
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة .
- الحقوق الناشئة من جراء أي ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير الى ان الشركة قادرة او غير قادرة في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرار . بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة .

التغيرات في حصص ملكية الشركة في شركاتها التابعة الحالية :

تحتسب التغيرات في حصص ملكية الشركة في الشركات التابعة التي لا تؤدي الى فقدان الشركة سيطرتها على الشركات التابعة كمعاملات أسهم . ويتم تعديل القيمة الدفترية لحصص الشركة بما يعكس أثر التغيرات في حصص الشركة في الشركات التابعة . كما يتم إدراج أي فرق بين القيمة التي يتم من خلالها تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع او المقبوض مباشرة في حقوق الملكية وينسب الى مساهمي الشركة .

عندما تفقد الشركة سيطرتها على شركة تابعة لها . يتم تسجيل الأرباح او الخسائر في بيان الدخل وتحتسب على أساس الفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمقابل المقبوض والقيمة العادلة لأي حصة متبقية و(٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة . يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو كانت الشركة قد تخلصت مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة في الشركة التابعة (أي ما يعاد تصنيفها الى بيان الدخل او تحويلها الى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به في المعايير الدولية للتقارير المالية المعمول بها) . أما القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة فينظر لها على أنها القيمة العادلة عند التسجيل الأولي لغرض المحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) او حسبما يكون ملائماً ، التكلفة عند التسجيل الأولي للاستثمار في شركة زميلة او مشروع مشترك .

- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة بإستثناء ما له أثر مالي على العلاقة المالية مع الحكومة.

- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة بإستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

- يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة بقائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي يفقد الشركة فيها السيطرة على الشركات التابعة .

تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة :

ملاحظة	تاريخ التأسيس	الموقع	رصيد الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ دينار	نسبة الملكية %	رأس المال المصرح به دينار	
عاملة	١٢ شباط ٢٠١٣	عمان	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية (مدفوع ١٠٠٪) (١)
غير عاملة	٢٨ أيار ٢٠٠٨	عمان	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪) (٢)
غير عاملة	٢٨ أيار ٢٠٠٨	عمان	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠٪) (٢)
عاملة	٨ كانون الثاني ٢٠١٤	عمان	٢,٤٠٣,٠٠٠	٦٠	٥,٠٠٠	شركة محطة الاستقلال والنزهة للزيوت والمحروقات (مدفوع ١٠٠٪) (٢)
عاملة	٢٨ أيار ٢٠١٤	عمان	٤,٣٠٧,٢٤٥	٨٦	١٠,٠٠٠	شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات (مدفوع ١٠٠٪) (٢)
عاملة	٢٦ تشرين ثاني ٢٠١٤	الكرك	٦٢٣,٠٠٠	٦٠	٥,٠٠٠	شركة محطة الكرك المركزية المحروقات (مدفوع ٥٠٪) (٢)
عاملة	١١ تشرين ثاني ٢٠١٤	الكرك	٣٢٣,٠٠٠	٦٠	٥,٠٠٠	شركة الخيرات المحروقات (مدفوع ٥٠٪) (٢)
عاملة	٢٢ حزيران ٢٠١٥	العقبة	٥٤١,٥٠٠	٦٠	٥,٠٠٠	شركة محطة روابي القويبة المحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪) (٢)
عاملة	١٠ كانون الثاني ٢٠١٦	عمان	٦٠٣,٠٠٠	٦٠	١,٠٠٥,٠٠٠	شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات (٢)
غير عاملة - تحت التحديث	٢٩ كانون الأول ٢٠١٤	أربد	٧٢٠,٠٠٠	٦٠	٣,٠٠٠	شركة قوس النصر لإدارة محطات المحروقات (٢)
غير عاملة - تحت التحديث	١٠ حزيران ٢٠١٥	عمان	٢٢٣,٥٠٠	٦٠	٥,٠٠٠	شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات (٢)
غير عاملة - تحت التحديث	٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عمان	٢٤٠,٦٠٠	٦٠	٥,٠٠٠	شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت (٢)
غير عاملة - تحت التحديث	١٧ كانون الأول ٢٠١٤	عمان	١٨٣,٠٠٠	٦٠	٥,٠٠٠	شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات (٢)
غير عاملة - تحت التحديث	٤ آب ٢٠١٥	عمان	٢٤١,٥٠٠	٦٠	٥,٠٠٠	شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات (٢)
غير عاملة - تحت التحديث	٧ كانون الثاني ٢٠١٦	عمان	٢,٥٠٠	١٠٠	٥,٠٠٠	شركة إدارة محطات الوقود (٢)
غير عاملة - تحت التحديث	٨ تشرين الأول ٢٠١٥	عمان	٢٣٤,٥٠٠	٦٠	٥,٠٠٠	الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات (٢)
غير عاملة - تحت التحديث	١٩ تشرين الثاني	عمان	٢٤٦,٩١٢	٦٠	٥,٠٠٠	شركة المحطة التنموية الأولى للمحروقات (٢)

(١) تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ١٦٥,٥٧٦,٠٩٤ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ١١٢,٣٧٢,٠٧٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وبلغت أرباحها الموحدة ٨,٩٠٠,٨٦١ دينار منها حصة غير المسيطرين مبلغ ٣١٧,٣٨٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من أيار للعام ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الاردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفين شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة. تم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بإستثناء عدة جهات مثل شركات الكهرباء والدوائر الحكومية والجهات الأمنية وجزء من شركات الطيران و المحطات والمطارات بالتزويد من شركة المصفاة. هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات للشركة الجديدة خلال العام ٢٠١٦ وكما يلي:

١- الاراضي والمباني : تم نقل قيمة الاراضي والمباني دفترية والبالغة تكلفتها ٤,١٧١,٥٣٣ دينار ولم يتم نقل ملكيتها رسمياً لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية ، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للأراضي والمباني المنقولة ٣,٥٦٨,٧٠٧ دينار بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ ، هذا وقد تم في خلال العام ٢٠١٦ استكمال تحويل هذه الأراضي والمباني باسم شركة التسويق.

٢- السيارات : تم نقل قيمة السيارات دفترية والبالغة تكلفتها ٥,٤٨٣,٤١٠ دينار ولم يتم نقل ملكيتها رسمياً لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية ، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للسيارات المنقولة ١٠٩,٨٨١ دينار بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ فقط . هذا وقد تم استكمال تحويل هذه السيارات باسم شركة التسويق .

٣- ممتلكات ومعدات اخرى : تم نقل قيمة ممتلكات ومعدات اخرى دفترية والبالغة تكلفتها ٤,٤٦٠,٩٢٧ دينار واصدار الفواتير المتعلقة بها لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المنقولة ١,٤٤٦,٧٣٨ دينار فقط .

٤- الموظفين ومنافعهم : لم يتم نقل عقود الموظفين من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية .

قامت شركة مصفاة البترول الأردنية خلال العام ٢٠١٦ برفع رأسمال الشركة التسويقية المصرح به ليصبح ٥٠ مليون دينار وبتحويل مبلغ ٢٢,٥ مليون دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية وذلك لزيادة قيمة رأس مال الشركة المدفوع بهذه القيمة، وتم إستكمال إجراءات زيادة رأس المال الشركة لدى الجهات الرسمية، وتم خلال الفترة اللاحقة لهذه القوائم المالية زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٥٥ مليون دينار علماً بأن الشركة لم تستكمل الإجراءات القانونية مع الجهات الرسمية ذات العلاقة.

٥- تتقاضى الشركة الاردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية عمولة تسويق بقيمة ١٢ فلس لكل لتر مباع وعمولة بيع تجزئة للمشتقات النفطية بقيمة ١٥ فلس لكل لتر مباع بالإضافة الى عمولات أخرى تتعلق ببذل تبخر وفقاً للاتفاقية الموقعة مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية ، علماً بأن بيع وتوزيع المشتقات النفطية لعملاء القطاع الحكومي وشركات الكهرباء وبعض شركات النقل الجوي يتم من خلال شركة مصفاة البترول الأردنية مباشرة.

إن أهم المعلومات المالية للشركات التابعة لشركة مصفاة البترول الأردنية والشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) هي كما يلي :

للسنة المنتهية في		٣١ كانون الأول ٢٠١٦		اسم الشركة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٦	
اجمالي	اجمالي	اجمالي	اجمالي	
المصروفات	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	٣٨,٦٦٤	١٠٨,٦٠٩	٢,٤٩١,٧٠٨	الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال
-	٢٨,٥٠٧	٨٤,٠٥٠	١,٨٦٨,٧٥٦	الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية
٣,٧٠٨,٦٦٧	٣,٦٧٩,٤٥٠	٥,٨٦٨,٦٦٥	٥,٨٧٢,٧٤٠	شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات
١١,٢٧٨,٣٢١	١١,٦٥٠,٤٠٠	٣,٥٦٣,٦٥٤	٣,٩٤٥,٧٣٣	شركة محطة النزهة والإستقلال للزيوت والمحروقات
٤,٠٣٩,٢٠٢	٤,١٤٥,٣٢٨	١,٥٥٨,٤١٧	١,٦٧٢,٠٤٣	شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات
٢,٤٧٤,٤٨١	٢,٥٠٧,٦٤٥	١,١٨٥,٦٠٠	١,٢١٤,٠١٨	شركة الخيرات للمحروقات
١,٦٦٠,٠٩٨	١,٧٠٧,٢١٨	١,٨٧٨,٧٨٨	١,٩٤٩,٤٥٨	شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت
				شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات
٨,٧٢٧,٨٨٧	٩,٠٠٣,٠٢١	٣,٢٨٦,٠٧٥	٤,٥٦٦,٢٠٩	شركة قوس النصر لإدارة محطات المحروقات
٤,٨٢٧	-	١,٤٧٦,٦٢٠	١,٤٧٤,٧٩٣	شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات
٥,٦٢٧	-	١,٦٣٤,٦٦٨	١,٦٣١,٥٤٤	شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت
٤,٢٧٦	-	٤٧٢,٦٢٤	٤٧٣,٣٤٨	شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات
٥,١٠٠	-	٣٣٠,٨٧٩	٣٣٠,٧٧٩	شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات
٢,٦٩١	-	٤٢٩,٩٣١	٤٢٩,٧٤٠	شركة إدارة محطات الوقود
٢,٣٨٥	-	٢,٣٨٥	٢,٥٠٠	الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات
٥,٤٠٠	-	٥٧٧,٢٣٤	٦٥٩,٣٣٤	شركة المحطة التنموية الأولى للمحروقات
٢,٠٠٨	-	٤٤٢,٣٣١	٤٤٢,٨٢٣	

وفيما يلي بيان لاهم السياسات المحاسبية المتبعة :

- البضاعة :
يتم تحديد سعر الزيت الخام والمشتقات الجاهزة بسعر القيمة التحصيلية او الكلفة ايهما اقل ويتم تحديد الكلفة وفقاً لطريقة المتوسط الحسابي المرجح .

أما البضاعة الجاهزة وتحت التصنيع في مصنع الزيوت ومصنع الاسطوانات التابعين للشركة فتظهر بالكلفة وفقاً لطريقة المتوسط الحسابي المرجح أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل .

كما أن المواد الاولية وقطع الغيار واللوازم تظهر بالكلفة وفقاً لطريقة المتوسط الحسابي المرجح أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل ويتم أخذ مخصص للبضاعة الراكدة .

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
تمثل هذه الموجودات المالية الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل .

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحد وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحد وضمن حقوق الملكية الموحدة ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المباعة مباشرة الى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحد .

يتم أخذ الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة .

القيمة العادلة

ان أسعار الإغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية .

في حال عدم توفر أسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الأدوات والمشتقات المالية او عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها :

- مقارنة بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير .
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها .
- نماذج تسعير الخيارات .
- يتم تقييم الموجودات والمطلوبات المالية طويلة الامد والتي لا تستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية وبسعر الفائدة الفعالة ، ويتم اخذ فائدة الخصم ضمن إيرادات الفوائد المقبوضة في قائمة الدخل الموحدة .

تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الأدوات المالية.

التدني في قيمة الموجودات المالية :

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افرادياً او على شكل مجموعة ، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني .

تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية ويتم اخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها والمتأخرة التسديد بموجب تقديرات الادارة للمبالغ القابلة للاسترداد منها .

- الممتلكات والمعدات :
- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها ، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية المئوية التالية :

%	
١٠ - ٢	مباني
٣٥	آلات ومعدات الانتاج
٣٥	آلات ومعدات الخدمات المساعدة
١٠	الخزانات والانابيب
٢٠	آلات ومعدات الكهرباء والمكائن
٢٠	وحدات تحميل المنتجات
١٥	السيارات
٢٠ - ٥	أثاث ومعدات المكاتب
٢٠	المكتبة ومعدات التدريب
٢٠	موجودات محطات التوزيع
٢٠	ممتلكات ومعدات اخرى
٣٥	اجهزة حاسب آلي

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة .
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات .
- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها .

- الموجودات غير الملموسة :
- يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة ويتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة او غير محددة ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد على العمر المقدر لها وبمعدل ١٠% سنوياً . ويتم مراجعة أي مؤشرات تدل على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء اية تعديلات على الفترات اللاحقة.

يتم مراجعة اية مؤشرات تدل على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية ، كما ويتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم أخذ التدني في قائمة الدخل .

لا يتم رسملة أية موجودات غير ملموسة ناتجة عن عمليات الشركة ، بل تعتبر كمصاريف وتقيد في قائمة الدخل للسنة .

- الشهرة :

- يتم اثبات الشهرة بالتكلفة التي تمثل الزيادة في تكلفة امتلاك او شراء وحدات توليد النقد المملوكة من شركات أخرى عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات والالتزامات الطارئة لتلك الوحدات بتاريخ الامتلاك .
- يتم قيد الشهرة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة ، ويتم لاحقاً تخفيض تكلفة الشهرة في أي تدني في قيمتها .
- يتم توزيع الشهرة على وحدة / وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدني في القيمة .
- في حالة بيع وحدات توليد النقد ، يتم أخذ قيمة الشهرة بالاعتبار عند تحديد مبلغ الربح أو الخسارة عن عملية البيع .

- عقود إيجار تمويلي :

- إن الإيجار الذي ينتج عنه تحويل كامل لكافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية يتم تصنيفه ضمن بند عقود الإيجار التمويلي . ويتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للشركة بموجب القيمة العادلة بتاريخ بداية الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ، أيهما أقل ، كما يتم اظهار الالتزامات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي ، ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض المبلغ المتبقي من الالتزام بما يؤدي إلى معدل خصم دوري على الرصيد المتبقي للالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل في قائمة الدخل. ينجم عن عقود الإيجار التمويلي مصاريف استهلاك وتمويل لكل فترة محاسبية . يتم احتساب معدل الاستهلاك للأصول المؤجرة بنفس معدلات الإستهلاكات للأصول المملوكة.

الاستثمارات العقارية :

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) ويتم استهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الإنتاجي ويتم قيد أي تدني في قيمتها من قائمة الدخل ، كما يتم قيد الإيرادات والمصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل .

- الضرائب :

- يتم اخذ مخصص لضريبة الدخل على اساس التقديرات للالتزامات الضريبية المتوقعة ، ويتم اخذ فروقات ضريبة الدخل المتحققة على الشركة في قائمة الدخل الموحد عند دفعها بعد اجراء التسوية النهائية مع دائرة ضريبة الدخل .

- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي او تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة .

- يتم مراجعة رصيد الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئيا او كليا أو بتسديد الالتزام الضريبي أو انتفاء الحاجة له .

- الإيرادات :

- يتحقق الإيراد من مبيعات الوقود عند تسليمها للعميل واصدار الفاتورة .

- تقيد الفوائد في قائمة الدخل الموحدة بموجب أساس الاستحقاق .

- يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لاساس الاستحقاق .

- تقيد المعاملات بالعملات الاجنبية التي تمت خلال العام بالدينار الاردني باستخدام الاسعار السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات ، ويتم في نهاية العام تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الاجنبية الى الدينار الاردني باستخدام متوسط الاسعار المعلنة من البنك المركزي الاردني وتؤخذ فروق العملة الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل الموحد .

- المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

- يتم احتساب مخصص للبضاعة بطيئة وعديمة الحركة بالاضافة الى البضاعة التالفة بناءً على الدراسات الفنية التي تجريها اللجان المختصة في الشركة .

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الإلتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بتعويض نهاية الخدمة وتعويض العجز والوفاء للموظفين عن مدة الخدمة لكل موظف بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد بموجب اللوائح الداخلية للشركة .

- استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها . إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

إننا نعتقد بأن تقدير اتنا ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة ولقاء المواد التالفة وبطبيعة الحركة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية .
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير الدولية للتقارير المالية .
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني في قائمة الدخل الموحدة .
- يتم تكوين مخصص لقاء الإسطوانات المتوقع شطبها واستبدالها في المستقبل اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وبموجب آلية تسعير المشتقات النفطية في الأردن .
- يتم تكوين مخصص لمواجهة الإلتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بتعويض نهاية الخدمة وتعويض العجز والوفاء بموجب اللوائح الداخلية للشركة .
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة على الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشارين القانونيين للشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
- مستويات القيمة العادلة : يتم تحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة كما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. يمثل الفرق بين المستوى (٢) والمستوى (٣) لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الإلتزام .

٤ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
أ- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة:

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦ ، في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيمية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بمبادرة الافصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة محاسبياً.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة حيث تم السماح باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة المتعلقة بتطبيق الاستثناء من توحيد الاعمال للشركات الاستثمارية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢ - ٢٠١٤ التي تشمل التعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٥) و(٧) ومعيار المحاسبة الدوليين رقمي (١٩) و(٣٤).

ب- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والتي
غير سارية المفعول بعد :

سارية المفعول للسنوات
المالية التي تبدأ في أو بعد
يبدأ سريان التعديلات على المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم (١)
ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠١٨ ، يبدأ
سريان التعديلات على المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)
للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠١٧ .

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة
خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تشمل التعديلات على
المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (١) و(١٢) ومعيار
المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

أول كانون الثاني ٢٠١٧

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): "الضرائب"
المتعلقة بالإعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر
غير المتحققة .

أول كانون الثاني ٢٠١٧

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات
النقدية" التي تهدف لتقديم إفصاحات إضافية في قائمة التدفقات
النقدية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغير في
المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التفسير الدولي رقم (٢٢) : "المعاملات بالعملة الأجنبية
والدفعات المقدمة".

يتناول التفسير معالجة المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من
المعاملات حيثما يكون هنالك:

- بدل بالعملة الأجنبية أو ذو سعر بالعملة الأجنبية.
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات
الإيرادات المؤجلة قبل الإعتراف بالموجودات ذات الصلة أو
بالإيرادات أو بالمصاريف.
- وتعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات
الإيرادات المؤجلة باعتبارها موجودات أو مطلوبات غير
نقدية.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) : "الدفع
على أساس الأسهم" المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع على
أساس الأسهم.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) : "عقود التأمين" المتعلقة بمعالجة فروقات تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار عقود التأمين.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) : "الإستثمارات العقارية" حيث عدلت الفقرة رقم (٥٧) لتنص على وجوب تحويل المنشأة للعقار من الإستثمارات العقارية أو إليها فقط عندما يتوفر دليل على تغير الإستخدام. يحدث تغير الإستخدام عندما تتوافق، أو لا تتوافق، العقارات مع تعريف الإستثمارات العقارية. لا يعتبر التغير بنوايا الإدارة حول إستخدام العقار دليلا على وجود تغير بالإستخدام.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) : "الأدوات المالية / الإفصاحات" المتعلقة بالإفصاح حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) : "الأدوات المالية / الإفصاحات" المتعلقة بإفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والنتيجة عن تطبيق الجزء الخاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

أول كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة للاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤).

حيث صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية بتشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف الموجودات المالية وقياسها ، وعدل بتشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف المطلوبات المالية وقياسها واستبعادها. كما طرحت نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ تشمل متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط. وصدرت نسخه معدلة من المعيار أيضا في تموز من العام ٢٠١٤ لتشمل أساسا على (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر" لبعض أدوات الدين البسيطة .

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفاً مماثلاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك إختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية ، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية مسبقاً حتى يتم الإعراف بخسارة التدني.

محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الإعراف:

أتبعت متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

أول كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.
صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٥ حيث وضع نظام شامل وموحد تستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وسيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) محل الإرشادات الحالية بشأن الإعراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١): عقود الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عند سريان العمل بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على وجوب إقرار المنشأة بإيراداتها لوصف تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بمبلغ يظهر القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات ، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للإقرار بالإيرادات بناء على خمس خطوات:

- * الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل.
- * الخطوة ٢: تحديد التزامات الاداء الواردة بالعقد.
- * الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة.
- * الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة على التزامات الاداء الواردة بالعقد.
- * الخطوة ٥: الإقرار بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة لالتزامات الاداء.

وتعترف المنشأة ، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ، بإيراداتها عندما يستوفى الإلتزام ، أي عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على إستيفاء إلتزام ما للعميل. ولقد إضيف المزيد من التوجيهات المستقبلية على لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) لمعالجة حالات محددة. هذا ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيداً من الإفصاحات التفصيلية.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) :
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء : لتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، والمبلغ الأصلي مقابل اعتبارات الوكيل، والترخيص)، كما تم منح أحكام انتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

أول كانون الثاني ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): "عقود الايجار"
يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف بعقود الايجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . ويوفر هذا المعيار نموذجاً محاسبياً موحداً للمستأجر، حيث يوجب على المستأجرين الاعتراف بالاصول والالتزامات لكافة عقود الايجار باستثناء العقود التي مدتها اثني عشر شهراً أو أقل أو أصولها ذات قيم منخفضة.

ويوجب هذا المعيار على المؤجر الاستمرار بتصنيف عقود الإيجار اما عقوداً تشغيلية او تمويلية ، وبموجب هذا المعيار بقيت محاسبة عقود الايجار في دفاتر المؤجر لحد كبير كما هي دون تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تاريخ السريان مؤجل
لأجل غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): "الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)" المتعلقة بمعالجة بيع موجودات من مستثمر أو أن يقوم بتقديمها لشركته الحليفة أو مشروع المشترك.

تتوقع إدارة الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريانها وإمكانية تطبيقها. وقد لا يكون لتبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و(١٥) و(١٦)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة بفترة التطبيق الأولى.

وتتوقع الإدارة تبني المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٩) و(١٥) في القوائم المالية الموحدة للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ وتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٩. قد يكون لتطبيق المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٩) و(١٥) تأثيراً جوهرياً على المبالغ المالية الموحدة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للشركة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. كما قد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تأثيراً جوهرياً على المبالغ المالية والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة للشركة فيما يتعلق بعقوده التأجيرية.

إلا إنه ليس أمراً عملياً تقديم تقدير معقول حول تطبيق هذه المعايير لحين قيام الشركة بدراسة تفصيلية بهذا الخصوص.

٥ - نقد في الصندوق و لدى البنوك يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار
٢,٢٨٣,٢٦٣	٨٦,٠٨٣	
١٢,٥٢٢,٢٠٢	٥,٠٢٦,١٨٤	
-	٦,٢٦٩,٣٠٢	
١٤,٨٠٥,٤٦٥	١١,٣٨١,٥٦٩	

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك - شركات تابعة
ودائع لدى البنك - شركات تابعة

٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان	٢٠١٦	٢٠١٥	ون الأول
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٨٨,١٠١,٨٤٤	٢٩٥,٩٤٦,٦٥٩		
٩٣,١٨١,٨٩٢	٧٧,٤٥٢,٧٦٩		
٦٨,٨٨٥,١٠٣	٩٨,١٩٢,٤٠٩		
٤٥٠,١٦٨,٨٣٩	٤٧١,٥٩١,٨٣٧		
١٨٧,٨٦٥,٧٢٨	٣٤٧,٤٨٨,٠٩٤		
٧٩,٢٠٠,٠٠٠	-		
٣٦,٧٦٠,١٣٢	١٤,٦٢١,٠٩٦		
٣,٥٠٥,٢٧٩	-		
٩٣,٨٠٤,٨٠١	٩٠,٤٢٦,٢٥٥		
٢,٧٢٦,٦١٩	١٦,٢٥١,٤٦٩		
٣,٤٨٩,٢٨٥	٤,٦٤٩,٥١٧		
١,٢٦٤,٩٤٣	١,٢٦٥,١٥١		
٤٢,٤٠٥	١١٢,٥٦٨		
٣٨٥,٤٢٥	٥١٢,٠٦٨		
٤,١٠٠,٦٠٤	٤,٧١٣,١١٦		
٨٦٣,٣١٤,٠٦٠	٩٥١,٦٣١,١٧١		
(١٣,١٧٠,٤٤٩)	(٤٦,٩٥٠,٨٦١)		
٨٥٠,١٤٣,٦١١	٩٠٤,٦٨٠,٣١٠		

دوائر ومؤسسات حكومية - محروقات
عملاء محروقات وشركات الكهرباء وأخرى (أ)
شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ب)
مجموع المدينون
وزارة المالية
شركة الكهرباء الوطنية - فوائد إقراض (ج)
شيكات برسم التحصيل (د)
رسوم طوابع واردات محروقات محرر و رسوم وقود
الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي مدفوعة مقدما
(هـ)
أمانات ضريبة المبيعات العامة
أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية
أرصدة مدينة أخرى (و)
ذمم موظفين
سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
دفعات وتأمينات إعتمادات وأوامر شراء
مصاريف مدفوعة مقدماً (ز)

ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ح)

تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات. وفيما يلي قائمة جدول اعمار الذمم المدينة:

٣١ كان	٢٠١٦	٢٠١٥	ون الأول
دينار	دينار	دينار	دينار
٩٧,٧٢٦,٤٨٦	١٠٨,٦٢٢,٠٥٥		
١٢,٦٥٧,٤٢٢	٥٣,٨٦٣,٣٥٨		
١٦,٧١٧,٠٥٤	٧١,٧٣٦,٠٣٢		
٣٢٣,٠٦٧,٨٧٧	٢٣٧,٣٧٠,٣٩٢		
٤٥٠,١٦٨,٨٣٩	٤٧١,٥٩١,٨٣٧		

١ يوم - ١١٩ يوم
١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
أكثر من سنة *
المجموع

- تقوم الشركة بدراسة اعمار الذمم ومدى كفاية المخصصات الواجب الاستدراك لها في نهاية كل فترة مالية .

* يشمل هذا البند على ذمم مدينة مطلوبة من جهات حكومية او بكفاله الحكومة تجاوز استحقاقها عن اكثر من سنة بمبلغ ٣١٨,٨٣٩,٣٩٦ دينار. هذا وبرأينا أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها ، كما تشمل الذمم المدينة مبالغ مطلوبة من شركاء في شركات تابعة بقيمة ١,٩٢٦,٥٦٤ دينار عمرها أكثر من سنة وبرأي الإدارة فانه لا داعي لقيود مخصصات إضافية لها حيث تم توقيع اتفاقيات مع هؤلاء الشركاء لتسديد تلك الذمم بضمانات عقارية مع تحويل الأرباح الناتجة عن اعمال تلك الشركات للشركة .

أ - يتضمن هذا البند ذمم شركات الكهرباء والتوليد مقابل سحوبات المحروقات والتي بلغت كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٢٦,٧٧٧,٩٧٢ دينار فيما بلغت كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مبلغ ٣٣,٠٥٠,٨١٩ دينار.

ب - قامت الشركة بتاريخ ٨ آذار ٢٠١٦ بتوقيع إتفاقية تسوية للمديونية القائمة مع شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية والتي تم بموجبها تسديد ما نسبته ١٠٪ من رصيد المديونية خلال شهر آذار ٢٠١٦ مع التعهد بتسديد المبلغ المتبقي بموجب ٦٠ قسط يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ والقسط الأخير بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢١ وبفائدة ٤,٤ ٪ وعلى أن تلتزم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بتسديد كافة الفواتير اللاحقة بتاريخ استحقاقها وعليه لم تقم الشركة بقيد مخصصات اضافية نتيجة لتلك التسوية ، ابلغت وزارة المالية بموجب كتابها رقم ١٥٣٩١/٤/١٨ بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠١٦ الشركة بأنه يجب عكس المخصص المرصود لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية نظراً لإلتزام شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بتسديد الدفعات المترتبة عليها شريطة استمرار شركة الملكية الأردنية بالإلتزام بالسداد وفق الإتفاقية الموقعة معها بشهر آذار ٢٠١٦ وتسديد مسحوباتها الشهرية أولاً بأول. وعليه قامت الشركة برد المخصص المرصود لذمة الملكية والبالغ حوالي ٣١ مليون دينار ، في حال إخلال شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بالسداد سيتم إعادة بناء مخصص ديون لمقابلة ذمتها . قامت الشركة بتخفيض ذمة شركة عالية خلال العام ٢٠١٦ بمبلغ ٦,١١٩,٧٩٣ دينار وقيدها على حساب وزارة المالية وذلك مقابل خصم الكمية لمستهلكي وقود الطائرات على سعر البيع الذي تفره لجنة التسعير وفقاً لقرار رئاسة الوزراء رقم ١١١٣١.

ج - يمثل هذا البند مبلغ فوائد الإقتراض التي تكبدتها الشركة نتيجة الإقتراض عن شركات الكهرباء وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١٥٦٠٥) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ أيار ٢٠١٦ والذي تضمن قيد مبلغ الفوائد التي تكبدتها الشركة نتيجة الإقتراض لتزويد شركات الكهرباء بمبلغ ٧٩,٢ مليون دينار، ووفقاً لذلك تم الإتفاق بين شركة مصفاة البترول الأردنية وشركة الكهرباء الوطنية على قيد مبلغ تلك الفوائد بموجب محضر إجتماع بين الشركتين ومندوبين وزارة المالية وان شرط الشركة بتحويل المبلغ لصالح الوزارة هو استلام تحويل مالي من شركة الكهرباء الوطنية، بموجب محضر إجتماع لجنة العلاقة المالية مع المصفاة الممثلة عن وزارة المالية بتاريخ ١٨ آب ٢٠١٦ تم التأكيد على صافي رصيد العلاقة المالية مع الشركة بمبلغ ٧٩,٦ مليون دينار لصالح شركة مصفاة البترول الأردنية بناءً على أرصدة العلاقة المالية مع الحكومة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ وذلك بعد أن قامت الشركة برد مخصص التدني المرصود لذمة شركة الملكية الأردنية و البالغ ٣١ مليون دينار كما تم الإتفاق على قيد مبلغ ٧٩,٢ مليون دينار والذي يمثل جزء من الفوائد الفعلية المتكبدة من قبل الشركة نتيجة اقتراض الشركة و قيد ذلك المبلغ بحساب منفصل في بند الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى كأمانات يقابلها نفس المبلغ كحساب ذمة على شركة الكهرباء الوطنية في بند الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وسيتم تحويله الى وزارة المالية عند قيام شركة الكهرباء الوطنية بتسديده دون التأثير على العلاقة المالية مع الحكومة.

د - يمتد إستحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية أول شباط ٢٠١٧ لنشاط التكرير والغاز ، في حين يمتد إستحقاق شيكات مصنع الزيوت وشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية لغاية ٣١ آذار ٢٠١٧.

هـ - يمثل هذا البند دفعة مقدمة على حساب رسوم طوابع وارادات محروقات محررة ورسوم وقود الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي لوزارة المالية ودعم الخزينة الواردة ضمن تركيبة نشرة أسعار بيع المحروقات (IPP) حيث قامت الشركة بتسديد جميع المبالغ المتحققة خلال العام بالإضافة الى الرصيد المستحق على الشركة من العام الماضي والبالغ حوالي ١٤١ مليون دينار - إيضاح (١٥-و).

و - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب جاري صندوق إسكان موظفين المصفاة وتأمينات للجمارك الأردنية.

ز - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب المصاريف المدفوعة مقدماً عن تأمين للشركة وإيجارات مدفوعة مقدماً وبدل أمن وحماية .

ح- ان الحركة الحاصلة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٤٨,٥١٠,٥٤٤	٤٦,٩٥٠,٨٦١	رصيد بداية السنة
٥٠٠,٦٨٢	(٣٣,٤٥٣,٨٠٣)	(المسترد) المخصص المستدرك خلال السنة
(٢,٠٦٠,٣٦٥)	(٣٢٦,٦٠٩)	المشطوب خلال السنة *
٤٦,٩٥٠,٨٦١	١٣,١٧٠,٤٤٩	رصيد نهاية السنة

* قامت الشركة خلال العام بشطب ذمم مدينة بموجب موافقات من مجلس إدارة الشركة وهيئة مديرين شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة).

٧ - زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٨٦,٢٠٣,٤٣٥	٨٣,٠٧٨,٧٨٤	مشتقات بترولية جاهزة وزيت
٢٧,٧٢٨,٨٨١	٣٤,٥٦٩,٨٠٢	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٥٦,٣٨٤,٢٠٣	٦٢,٠١٦,٢٧٢	مواد اولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٥٢,٤٢٧,٧٣٦	٦٠,٧٥٤,٦٤٥	بضاعة بطريق الشحن
(١٧,٦٥٤,٣٤١)	(٢٠,٢٩٧,٩٠١)	مخصص مواد راكدة وبطيئة الحركة *
٢٠٥,٠٨٩,٩١٤	٢٢٠,١٢١,٦٠٢	

* إن الحركة الحاصلة على مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة كانت كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
١٧,٠٨٢,٥٨٧	١٧,٦٥٤,٣٤١	رصيد بداية السنة
٩٤٤,٧١٦	٢,٦٥٥,٨٩٠	المخصص المستدرك خلال السنة
(٣٧٢,٩٦٢)	(١٢,٣٣٠)	ينزل : مواد مشطوبة *
١٧,٦٥٤,٣٤١	٢٠,٢٩٧,٩٠١	رصيد نهاية السنة

* تم خلال العام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ الموافقة على شطب مواد راكدة وبطيئة الحركة تتمثل في قطع غيار ومواد تالفة غير صالحة للاستخدام .

٨ - موجودات ضريبية مؤجلة

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦									
قيمة الموجودات الضريبية	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	الموجلة كمما في	المحول الى قائمة الدخل	قيمة الضريبة المؤجلة	الرصيد في	نهاية السنة	المحيرة	المضافة	رصيد بداية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
	٦,٦٥٩,٤٥٠	(٤,٧٢٨,٨٢٥)	١,٩٣٠,٦٢٥	١٣,١٧٠,٤٤٩	٣٤,٣٧٢,٥٨٤	٥٩٢,١٧٢	٤٦,٩٥٠,٨٦١		
	٢,٤٥٥,٠٨٣	(١,٠٥٥,٠٨٣)	١,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٣٩,٩٢٥	٣,٩٠٣,٦١٨	١٧,٥٣٦,٣٠٧		
	٣٥٨,٣٦٧	(٣١,٦٠٥)	٣٢٦,٧٦٢	٢,٣٣٤,٠١٥	٢٢٥,٧٤٦	-	٢,٥٥٩,٧٦١		
	٢١,١٣٧	(١٢,٣٦٨)	٨,٧٦٩	٦٢,٦٣٣	١٢٥,٠٥١	٣٦,٧٠٨	١٥٠,٩٧٦		
	٢,٤٧١,٦٠٧	٣٧٠,٠٩٧	٢,٨٤١,٧٠٦	٢٠,٢٩٧,٩٠١	١٢,٣٣٠	٢,٦٥٥,٨٩٠	١٧,٦٥٤,٣٤١		
	٨١٣,٢٦٠	(٦,٨٥٣)	٨٠٦,٤٠٨	٥,٧٦٠,٠٥٠	٤٨,٩٥٠	-	٥,٨٠٩,٠٠٠		
	١٢,٧٧٨,٩٠٤	(٥,٤٦٤,٦٣٧)	٧,٣١٤,٢٦٧	٥١,٦٢٥,٠٤٨	٤٦,٢٢٤,٥٨٦	٧,١٨٨,٣٨٨	٩٠,٦٦١,٢٤٦		

البند التي نتج عنها موجودات ضريبية مؤجلة :

مخصص ديون مشكور في تحصيلها
مخصص استبدال اسطوانات غاز
مخصص اجازات الموظفين
مخصص تعويض نهاية الخدمة
مخصص مواد تالفة ويطينة الحركة
مخصص قصايا والتزامات أخرى

- تم احتساب المناقص المستتة للموجودات الضريبية المؤجلة بنسبة ١٤% لنشاط التكدير والغاز ومصنع الزيوت و ٢٠% لشركة تسويق المنتجات البترولية وشركاتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

٩ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		عدد الأسهم	اسهم مدرجة :
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
١,٦٥٩,٨٢٠	١,٥٦٠,٠٧٢	٦٤٢,٠٠٥	شركة الكهرباء الاردنية
٩٩٣,٣٠٠	٩٠٧,٢١٤	٤٧,٣٠٠	شركة البوتاس العربية
٢٧٤,٤٧١	٣٢٨,٣٤٠	٢٥٦,٥١٦	بنك الأردن دبي الإسلامي
٩,٩٩٠	٨,٩٩١	٣٣,٣٠٠	شركة مصانع الورق والكرتون
٧٤,٦٢٥	٧١,٢٥٠	٣٧,٥٠٠	الشركة العامة للتعبئة
٢٤,١٣٢	٢٣,٠٩٢	٢٨,٠٦٠	شركة فلسطين للتنمية والاستثمار
٣,٠٣٦,٣٣٨	٢,٨٩٨,٩٥٩		

١٠ - دفعات لشراء استثمارات

يمثل هذا البند دفعات لقاء تملك الشركة الأردنية لتسويق و بيع المنتجات البترولية (شركة تابعة) لحصص في عدة شركات تابعة ، تم توحيد اعمال شركتين جدينتين خلال العام ٢٠١٥ . تم اظهار باقي الشركات بالتكلفة وذلك لعدم توفر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، تم استكمال الاجراءات القانونية لنقل ملكية هذه المحطات خلال العام ٢٠١٦ وتوحيد أعمالهم ضمن القوائم المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية ، وفيما يلي تفاصيلها :

٣١ كانون الأول		دينار	دينار	
٢٠١٥	٢٠١٦			
٧٢٠,٠٠٠	-			شركة قوس النصر لإدارة المحطات للمحروقات
٢٢٣,٥٠٠	-			شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات
٢٤٩,٦٣١	-			شركة محطة الوادي الأبيض
٤٢,٦٣٥	-			شركة محطة الأردنية الألمانية
٤٣٢,٠١٠	-			شركة المحطة التنموية الأولى
١٨١,٥٠٠	-			شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات
٢١٧,٥٠٠	-			شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت
٢,٠٦٦,٧٧٦	-			

١١ - إستثمارات عقارية - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	معدات	مباني	أراضي
دينار	دينار	دينار	دينار
١,٧٣٢,٧١٠	١٠٠,٤٠٠	٦٨٩,٠٣١	٩٤٣,٢٧٩
(٢٦٥,٧٠٥)	(٤٦٢)	(٣٧٦,٤٤٣)	١١١,٢٠٠
١,٤٦٧,٠٠٥	٩٩,٩٣٨	٣١٢,٥٨٨	١,٠٥٤,٤٧٩

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
الكلفة :

رصيد بداية السنة
تحويلات داخلية و الى حساب الممتلكات والمعدات - بالصافي
الرصيد نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم :

رصيد بداية السنة
إضافات وتدني
الرصيد نهاية السنة

٤٦,٢٦١	٢٠,٠٨٠	٢٦,١٨١	-
٣٣,٣٧٩	٢٠,٠٨٠	١٣,٢٩٩	-
٧٩,٦٤٠	٤٠,١٦٠	٣٩,٤٨٠	-
١,٣٨٧,٣٦٥	٥٩,٧٧٨	٢٧٣,١٠٨	١,٠٥٤,٤٧٩

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

نسبة الاستهلاك السنوية %

٣٥	١٠ - ٢	-	-
----	--------	---	---

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
الكلفة :

رصيد بداية السنة
إضافات
الرصيد نهاية السنة

١,٦٣٨,٤٥٠	١٠٠,٤٠٠	٦٣٦,٩٧٥	٩٠١,٠٧٥
٩٤,٢٦٠	-	٥٢,٠٥٦	٤٢,٢٠٤
١,٧٣٢,٧١٠	١٠٠,٤٠٠	٦٨٩,٠٣١	٩٤٣,٢٧٩

الاستهلاك المتراكم :

رصيد بداية السنة
إضافات
الرصيد نهاية السنة

٢٢,١٧١	٨٣٧٢	١٣٧٩٩	-
٢٤,٠٩٠	١١,٧٠٨	١٢,٣٨٢	-
٤٦,٢٦١	٢٠,٠٨٠	٢٦,١٨١	-

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

نسبة الاستهلاك السنوية %

٣٥	١٠ - ٢	-	-
----	--------	---	---

يمثل هذا البند محلات تجارية ومغاسل سيارات مؤجرة وقيمة الأراضي المقامة عليها وتقع هذه الإستثمارات العقارية ضمن الشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) وهي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٩٠٤,٢٩١	٣٧٠,٧٣٣
٦٨٨,٥٩٩	٩٢٥,١٥٦
٩٣,٥٥٩	٩١,٤٧٦
١,٦٨٦,٤٤٩	١,٣٨٧,٣٦٥

شركة النزهة والإستقلال للزيوت والمحروقات
شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات
شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت

- قامت إدارة الشركة خلال العام ٢٠١٥ بتعديل العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات وذلك إعتقاداً على الدراسة السنوية للحالة العامة لتلك الأصول والعمر الإنتاجي المتوقع في المستقبل .

١٣- موجودات غير ملموسة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية *
٩٦٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	شهرة **
٢٢,٩٦٠,٠٠٠	١٩,٩٦٠,٠٠٠	

* بناءً على قرار مجلس الوزراء في كتابة رقم ٢٦٠٤١/١/١١/٥٨ بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٢ تمت الموافقة على منح شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة التابعة رخصة التشغيل وتوزيع المشتقات النفطية ، حيث تم تحديد قيمة الرخصة بمبلغ ٣٠ مليون دينار وعلى ان تقوم الشركة بتسديد دفعة أولى وتسديد المبلغ الباقي على خمسة اقساط سنوية متساوية . وتقوم الشركة بأطفاء الموجودات غير الملموسة خلال عشرة اعوام ابتداءً من تاريخ مباشرة الشركة لاعمالها كما في الأول من ايار ٢٠١٣ وذلك وفقاً للعقد الموقع مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٣ علماً بان العقد قابل للتجديد . إن الحركة الحاصلة على الحساب كانت كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(إطفاء) موجودات غير ملموسة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	

** نتجت الشهرة نتيجة تملك شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) لحصص في شركة محطة النزهة والاستقلال بنسبة ٦٠% والتي تتمثل فرق التقييم ، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشركة والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والمبنية على الموازنة التقديرية لعشرة سنوات التي تم اقرارها من قبل ادارة الشركة وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد العام ٢٠١٤ باستخدام معدل نمو في الإيرادات بنسبة ٤% ونمو في المصاريف بنسبة ٢,٥% وفي اعتقاد الادارة إن معدل النمو في الإيرادات والمصروفات مناسب بالنظر الى طبيعة عمل الشركة والنمو في هذا القطاع في الاردن وقد تم استخدام معدل خصم بلغ ١٠% لخصم التدفقات النقدية المتوقعة وبعائد داخلي للاستثمار بنسبة ١٥% .

١٤- بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومرابحة تتراوح ما بين ٢,٤ % الى ٤,٢٥ % خلال العام ٢٠١٦ وبكفالة الشركة الاعتبارية .

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	
٧٦,٠٩٢,٩٧٢	٧٩,٢٧٨,٢٩١	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ)
١,٤١٣,٩٤٧	١,٦٠٥,٠٥٦	أمانات ضريبة المبيعات العامة على المشتقات النفطية (ب)
٤,٦٥٦,٨٥١	٦,٧٥٣,٤٢٣	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (ب)
٩٦,٩٧٥,٢٧٢	٩٤,٤٥٧,٩٥١	أمانات إنشاء خزانات بديلة (ج)
٧٨,٨٣٧,٤٢٠	١٤٢,٥٦٤,٨٥٨	موردون والتزامات لقاء سحوبات وأوامر شراء
١٧,٥٣٦,٣٠٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز (د)
		رسوم طوابع واردات محروقات محرر و رسوم وقود
١٤١,٢٧٣,١٨٤	-	الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي ودعم خزانة (و)
٢,٩٥٠,٧٠٤	٣,٢١٨,٥٩٢	مخصص تعويضات إصابات العمل
٥,٨٠٩,٠٠٠	٥,٧٦٠,٠٥٠	مخصص قضايا والتزامات أخرى - (ايضاح ٣٢-ب)
٢,٥٥٩,٧٦١	٢,٣٣٤,٠١٥	مخصص إجازات الموظفين
٧,٨٦٤,٧٧٤	٧,٤٣١,٥٠٢	دفعات مقدمة من العملاء (هـ)
٦,٦٧٩,٣٦٤	٦,٩٤٣,٢٢١	امانات المساهمين
١,١٨١,٥٤٤	١٢,٢٨٧	مخصصات مختلفة (ز)
٥٠,٤٣٤,١٢٥	٤٣,٦٣٤,٣١١	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
٩٤٤,٢٣٨	١,٠٨٥,١٨٠	محتجزات مقطوعة من المتعهدين
٤,٣٣٨,١٤٦	٤,٣٣٨,١٤٦	مخصص التعويض القانوني (ح)
١,٨٩٧,٩٣٩	١,٨٩٧,٩٣٩	مخصص غرامات تاخير تسديد ضريبة الدخل (ح)
-	٧٩,٢٠٠,٠٠٠	إلتزامات مقابل فوائد شركة الكهرباء الوطنية لوزارة المالية (ط)
٥٠١,٤٤٥,٥٤٨	٤٩٠,٥١٤,٨٢٢	

أ - يشمل هذا البند قيمة الأمانات الناتجة عن تسعير إسطوانات الغاز وفروقات تسعير المشتقات النفطية بين اجمالي الكلفة شاملة الضرائب والرسوم واجور النقل وسعر البيع الفعلي وفروقات تقريب الكسور اعتباراً من ٢ آذار ٢٠٠٨ والذي تم إعتباره حق للحكومة بموجب كتاب وزارة الطاقة والثروة المعدنية رقم ٧١٩/١/٤/٩ تاريخ ١٦ شباط ٢٠٠٩ وكتاب وزارة المالية رقم ٩٩٥٢/٤/١٨ تاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٠٩ والذي ألزم الشركة بموجبه وإعتباراً من شهر آذار ٢٠٠٨ بقيد حصيلة هذا التقريب في الأسعار لصالح وزارة المالية ، كما وقامت الحكومة بالمطالبة بفروقات تسعير المشتقات النفطية إعتباراً من ١٤ كانون الأول ٢٠٠٨ وذلك بموجب قرار لجنة تسعير المشتقات النفطية في إجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ كانون الأول ٢٠٠٨ على أن يتم قيد حصيلة فائض السعر كأمانات في جانب المطلوبات ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة.

- إن الحركة الحاصلة على أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض كانت كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٢,٢٦٥,٥٥٢	٧٦,٠٩٢,٩٧٢	رصيد بداية السنة
١٣,٨٢٧,٤٢٠	٩,٥٠٥,١١٢	فرق تسعير المشتقات النفطية خلال السنة (ايضاح ٢٥)
-	(٦,٣١٩,٧٩٣)	المسدد خلال السنة
٧٦,٠٩٢,٩٧٢	٧٩,٢٧٨,٢٩١	رصيد نهاية السنة

ب - تم خلال العام ٢٠١٠ تضمين آليات التسعير للمشتقات النفطية وفقاً للأسعار العالمية ضريبة مبيعات خاصة على المشتقات النفطية بمقدار ٦% من سعر باب المصفاة باستثناء زيت الوقود والأفتور والأفكاز ، كما تم رفع نسبة ضريبة المبيعات الخاصة على البنزين بنوعيه كما ورد في كتاب آلية تسعير المشتقات النفطية بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠١٠ لتصبح نسبتها ما بين ١٨% و ٢٤% .

هذا وبموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٢٤٣٩/٤/١١/١٢ تاريخ ٧ شباط ٢٠٠٨ تمت الموافقة على فرض ضريبة مبيعات عامة على البنزين الخالي من الرصاص وكما هو مبين أدناه إعتباراً من ٨ شباط ٢٠٠٨ :

١ - تعديل نسبة الإعفاء على مادة البنزين الخالي من الرصاص رقم أوكتان ٩٠ الصادر بالإستناد لأحكام المادة (٢٢/ج) من قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم (٦) لسنة ١٩٩٤ وتعديلاته إلى ١٢% بحيث تخضع للضريبة العامة على المبيعات بنسبة ٤% .

٢ - إلغاء نسبة الإعفاء على مادة البنزين الخالي من الرصاص رقم أوكتان ٩٥ الصادر بالإستناد لأحكام المادة (٢٢/ج) من قانون الضريبة العامة على المبيعات المشار إليه أعلاه بحيث تخضع لنسبة الضريبة العامة على المبيعات بواقع ١٦% .

٣ - بناءً على قرار مجلس الوزراء الموقر المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠١١ تقرر إعفاء مادتي السولار والكاز من ضريبة المبيعات الخاصة وتخفيض ضريبة المبيعات الخاصة على البنزين الخالي من الرصاص أوكتان رقم (٩٠) لتصبح ١٢% بدلاً من ١٨% اعتباراً من ١٢ كانون الثاني ٢٠١١ .

٤ - قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٦، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ تمديد إعفاء مستوردات الشركة الخاصة بنشاط التكرير من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

٥ - بناءً على قرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٦، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ تمديد إعفاء مستوردات الشركة الخاصة بنشاط التكرير من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد)، كما حصلت الشركة على الموافقة من وزارة المالية - دائرة الجمارك على التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) إستناداً للمادة ٢/و من التعليمات رقم ٢ لسنة ١٩٩٩، وذلك بموجب كتاب وزارة المالية - دائرة الجمارك رقم د ج ٢٠/٧/١٠٨ بتاريخ ١٥ شباط ٢٠١٦ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

٦ - قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦، وبناءً على توصية لجنة التنمية الاقتصادية الصادرة عن جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠١٥ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من الضريبة العامة والخاصة إعتباراً من تاريخ ١ أيار ٢٠١٣ لمستورداتها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات النفطية شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة المستحقة عليها قد تم دفعها من هذه الشركات ضمن التركيبة السعرية للمشتقات النفطية الـ IPP.

ج - بموجب كتاب دولة رئيس الوزراء رقم ٥٩٣٠/١/١١/٥٨ تاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٠، تم إضافة (٣٤) دينار للطن لسعر البنزين بنوعيه في آلية تسعير المشتقات النفطية اعتباراً من تاريخ ١٦ نيسان ٢٠١٠ وتحويل هذه المتحصلات لحساب خاص لدى شركة المصفاة لصالح الحكومة ممثلة بوزارة الطاقة والثروة المعدنية لبناء سعات تخزينية للنفط الخام و/أو مشتقات نفطية بمعدل حوالي (٧٠) ألف طن في العقبة وتوقف العمل بها ابتداءً من ١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لنشرة اسعار البيع الرسمية.

إن الحركة الحاصلة على أمانات انشاء خزانات بديلة كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٩٩,٧٣٨,٨٣٦	٩٦,٩٧٥,٢٧٢	المقيد على امانات انشاء خزانات بديلة خلال السنة
١١,٦٢٥,٦٩٠	١٢,٣٤٣,٨٩٣	المسدد خلال السنة
(١٤,٣٨٩,٢٥٤)	(١٤,٨٦١,٢١٤)	رصيد نهاية السنة
٩٦,٩٧٥,٢٧٢	٩٤,٤٥٧,٩٥١	

د - إن الحركة الحاصلة على مخصصات استبدال إسطوانات الغاز كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٣٤,٥١٧,٨٩٠	١٧,٥٣٦,٣٠٧	يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة *
٣,٨١٠,٨٢٠	٣,٧٧٤,١٤١	مخصص اسطوانات غاز غير مصرح لمواصفاتها بالاستخدام **
١٩٢,٤٦٦	١٢٩,٤٧٧	ينزل : المحرر خلال السنة ***
(١,٦١٤,٢٥٥)	(٣,٧٧٤,١٤١)	المسترد خلال السنة ****
(١٩,٣٧٠,٦١٤)	(٧,٦٦٥,٧٨٤)	رصيد نهاية السنة
١٧,٥٣٦,٣٠٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

* يتم تكوين مخصص لاستبدال وإصلاح اسطوانات الغاز بناءً على الدراسات الفنية المعدة من قبل الإدارة ، هذا وخلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تم استدراك مبلغ ٣,٧٧٤,١٤١ دينار لمقابلة كلفة شطب إسطوانات وإصلاحها الواردة في تسعيرة الـ IPP والبالغة ١٠ دينار لكل طن غاز مباع، ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المباعة خلال العام ٢٠١٦ حوالي ٣٠ مليون أسطوانة.

** يمثل هذا البند كلفة اسطوانات غاز هندية تم رفضها خلال العام ٢٠١٣ من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس الاردنية بموجب قرار لمدير عام مؤسسة المواصفات والمقاييس . اقامت الشركة دعوى أمام محكمة العدل العليا لابطال هذا القرار ، وقد تم رد الدعوى من قبل محكمة العدل العليا خلال النصف الأول من العام ٢٠١٤ ، ان المصاريف التي تم تكبدها سابقا تتمثل في بدل أرضية ومصاريف استشارات تم دفعها للسلطات الرسمية في العقبة بالإضافة الى بدل عطل حاويات لشركة الشحن، علماً انه قد تم رسملة هذا المبلغ على أمر الشراء الخاص بالاسطوانات الهندية بعد تنزيل قيمة كفالة حسن التنفيذ والبالغة ٦٧٠ ألف دولار والتي قامت الشركة بمصادرتها.

*** وافق مجلس إدارة الشركة في جلسة رقم ٢٠١٦/١ بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٦ على عكس ما قيمته ١٩,٣٧٠,٦١٤ دينار للعام ٢٠١٥ وذلك بناءً على محضر الإجتماع بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ لتسوية العلاقة المالية السابقة حيث تم الاتفاق بان تحتفظ الشركة بجزء من قيمة مخصص استبدال إسطوانات الغاز لا يتجاوز ١٠ مليون دينار بحيث تم خلال السنة ٢٠١٦ استدراك مبلغ ٣,٧٧٤,١٤١ دينار لمقابلة كلفة شطب اسطوانات وإصلاحها خلال السنة وتم رد نفس المبلغ للحفاظ على رصيد ١٠ مليون دينار حسب الاتفاق مع وزارة المالية.

**** بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢١٠٢٥/٥/١٧/٣١ والذي جاء بناءً على رأي ديوان الرأي والتشريع فإن شركة مصفاة البترول الأردنية يتوجب عليها تحمل كلفة الإسطوانات المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس ، قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رقم ١٧٤١/٧/٢٥/٢٥/٢ بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٧ الى معالي وزير المالية يفيد بأن قيمة الإسطوانات والتكاليف التي تكبدتها الشركة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تبلغ صافي التكاليف التي تكبدتها الشركة ٧,٦٦٥,٧٨٤ دينار وأن صافي القيمة البيعية لهذه الإسطوانات ١,٣٣١,٢٥٠ دينار وبالتالي تكون صافي خسارة الشركة ٦,٣٣٤,٥٣٥ دينار وأن عملية تحمل هذه الكلفة للشركة دفعة واحدة سيؤدي الى إنخفاض الربح المستهدف (المضمون) بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ للشركة بهذه القيمة مما قد يؤدي الى تبعيات سلبية على وضع الشركة في السوق المالي، وبناءً عليه وافقت رئاسة الوزراء بموجب كتابها رقم ١٥٣/١٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ على أن تتحمل الشركة صافي كلفة مخصص الإسطوانات الهندية والبالغة ٦,٣٣٤,٥٣٥ دينار على خمسة سنوات ابتداءً من سنة ٢٠١٦ بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار والتي تم تخفيضها من الربح المستهدف للشركة والبالغ أصلاً ١٥ مليون دينار، وعليه فإن صافي الربح المستهدف للسنة قد أصبح ١٣,٧٣٣,٠٩٣ دينار .

هـ - يمثل هذا البند دفعات مقدمة من قبل عملاء المحروقات والغاز لقاء شراء مشتقات نفطية .

و - يمثل هذا البند رسوم طوابع واردات محروقات محررة ورسوم وقود الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي لوزارة المالية ودعم الخزينة الواردة ضمن تركيبة نشرة أسعار بيع المحروقات (IPP) .

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
١٢٠,٥٣٨,٤٤١	١٤١,٢٧٣,١٨٤	المقيد على هذا البند خلال السنة
٤٣,٩١٧,٣٧٧	١٦,٤٨٥,٢٣٤	المسدد خلال السنة *
(٢٣,١٨٢,٦٣٤)	(١٥٧,٧٥٨,٤١٨)	رصيد نهاية السنة
١٤١,٢٧٣,١٨٤	-	

* تم خلال العام تسديد دفعة مقدمة على هذا الحساب بقيمة ٣,٥٠٥,٢٧٩ دينار (كما هو مبين في إيضاح - ٦ مدينون وارصدة مدينة أخرى).

ز - يمثل هذا البند مخصص غرامات البواخر ومخصص البحث العلمي والتدريب، هذا وقد بلغ رصيد مخصص غرامات البواخر ١٢,٢٨٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ حيث تم تسديد مبلغ ٨٢٥,٥٧٧ دينار خلال العام ٢٠١٦ فيما قامت الشركة برد ما قيمته ٤١٨,٧١٨ دينار وإستخدام الجزء المتبقي من مخصص البحث العلمي والتدريب خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

ح - قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وأبلغت الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١٥ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار، وقامت الشركة بمخاطبة رئاسة الوزراء وطلب إعفائها من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣، وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ مخصص لفروقات الضريبة

ط - قامت الشركة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١٥٦٠٥) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ أيار بقيد ٧٩,٢ مليون دينار على ذمة شركة الكهرباء الوطنية بدلاً لمبلغ الفوائد التي تكبدتها الشركة نتيجة الإقتراض لتزويد شركات الكهرباء مقابل إلزام شركة مصفاة البترول الأردنية بتوريد المبلغ عند إستلامه من شركة الكهرباء الوطنية لوزارة المالية وبموجب محضر إجتماع لجنة العلاقة المالية مع المصفاة بتاريخ ١٨ آب ٢٠١٦ تم التأكيد قيد المبلغ ٧٩,٢ مليون دينار والمتمثلة في جزء من الفوائد الفعلية المنكوبة من قبل الشركة نتيجة الإقتراض الفعلي بحساب منفصل في بند الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى كإمانات يقابلها نفس المبلغ كحساب ذمة على شركة الكهرباء الوطنية في بند الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وسيتم تحويله الى وزارة المالية عند قيام شركة الكهرباء الوطنية بتسديده دون التأثير على العلاقة المالية مع الحكومة.

يمثل هذا البند قيمة رسوم مستحقة لوزارة الطاقة وذلك بدل رخصة تسويق وتوزيع المنتجات البترولية ، حيث تم تسديد مبلغ ٤,٢٨٠,٠٠٠ دينار خلال العام وسيتم سداد باقي المبلغ على دفعات بموجب اتفاقية رخصة تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. وفيما يلي تفاصيل هذا البند :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٤,٢٨٠,٠٠٠	٤,٢٨٠,٠٠٠
٨,٥٦٠,٠٠٠	٤,٢٨٠,٠٠٠
١٢,٨٤٠,٠٠٠	٨,٥٦٠,٠٠٠

رسوم مستحقة لوزارة الطاقة – الجزء المتداول
رسوم مستحقة لوزارة الطاقة – الجزء غير المتداول

قامت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) خلال السنة بتوقيع عقد ايجار تمويلي منتهي بالتملك مقابل سيارات بقيمة ١,٣٤٠,٠٠٠ دينار . تبلغ عدد أقساط هذا الالتزام ٧٢ قسط بقيمة ٢٣,١٩٢ دينار متضمنة الفائدة على التمويل استحق أول قسط بتاريخ ١٥ آب ٢٠١٥ ويستحق آخر قسط بتاريخ ١٥ تموز ٢٠٢١ .

ان الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

دينار	دينار
٢٠١٥	٢٠١٦
٩,٣٨٥,٦٧١	٨,٧٤٢,٩٤٨
٣,٤٠٧,٩٦٨	٤,١٧٦,٧٢٩
٥,٤٢٢,٦٨٣	٢,٣٧٢,٢٥٧
(٩,٤٧٣,٣٧٤)	(٧,٦٨١,٦١٤)
٨,٧٤٢,٩٤٨	٧,٦١٠,٣٢٠

مخصص ضريبة دخل أول السنة
يضاف : مصروف ضريبة الدخل للسنة
مصروف ضريبة دخل سنوات سابقة
ينزل : ضريبة دخل مدفوعة
مخصص ضريبة الدخل آخر السنة

يمثل مصروف ضريبة الدخل للسنة الظاهر في قائمة الدخل ما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	ضريبة دخل السنة
٣,٤٠٧,٩٦٨	٤,١٧٦,٧٢٩	ضريبة دخل سنوات سابقة
٥,٤٢٢,٦٨٣	٢,٣٧٢,٢٥٧	موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
(٩٢٨,٣٦٤)	(٣٧١,٥٣٨)	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
٢,٨٠٥,٥٦١	٥,٨٣٦,١٧٥	
١٠,٧٠٧,٨٤٩	١٢,٠١٣,٦٢٣	

حصلت الشركة على تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠١٥ وتسديد الضريبة المعلنة وقد تم احتساب مصروف الضريبة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني . هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .

تم تقديم كشف التقدير الذاتي للشركة الأردنية لتسويق وبيع المشتقات البترولية (شركة تابعة) عن الفترة منذ التأسيس ١٢ شباط ٢٠١٣ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم يتم مراجعة سجلات الشركة بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ، تم احتساب مصروف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني وبرأي الإدارة ومستشارها الضريبي فإن المخصص المرصود كاف ولا داعي لقيود أية مخصصات إضافية .

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وأبلغت الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١٥ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار، وقامت الشركة بمخاطبة رئاسة الوزراء وطلب إعفائها من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض إلى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري، وقد قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣، وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ مخصص لفروقات الضريبة للعام ٢٠١٤ فقط بقيمة ٥,٤٢٢,٦٨٣ دينار وأخذ مخصص للتعويض القانوني لعام ٢٠١٤ بقيمة ٤,٣٣٨,١٤٦ دينار وأخذ مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف بمبلغ ١,٨٩٧,٩٣٩ دينار لمواجهة الإلتزامات الضريبية المستقبلية لعدم شموله بعد في قرار الاعفاء ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الإلتزامات الضريبية المحتملة على الشركة.

بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على نشاط التكرير والغاز ومصنع الزيوت ١٤٪ أما بخصوص شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية وشركاتها التابعة فهي ٢٠٪.

١٩ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة الحاصلة على مخصص تعويض نهاية الخدمة هي كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٢٥٠,٦٣٦	١٥٠,٩٧٦	المكون خلال السنة
٣٦,٤٥٢	٣٦,٧٠٨	المدفوع خلال العام
(١٣٦,١١٢)	(١٢٥,٠٥١)	رصيد نهاية السنة
١٥٠,٩٧٦	٦٢,٦٣٣	

يمثل هذا الرصيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين الذين كانوا على رأس عملهم ما قبل العام ١٩٨٠ .

٢٠ - وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي
أ - يمثل هذا البند التمويل الممنوح للشركة من وزارة المالية لقاء المخزون الاستراتيجي بدون فوائد .

ب - إنتهت اتفاقية الامتياز مع الحكومة في ٢ آذار ٢٠٠٨ ، وعليه قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٨ بالاتفاق مع الحكومة على ان يتم تقييم المخزون الاستراتيجي وتثبيته ككمية وقيمة كما هو بتاريخ إنتهاء الإمتياز في ٢ آذار ٢٠٠٨ ، وعليه تم إظهاره في حساب خارج قائمة المركز المالي الموحدة بموجب الكميات والأسعار القائمة بذلك التاريخ .

٢١ - رأس المال والإحتياطيات

أ - إحتياطي إجباري

بموجب نص المادة (١٨٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ الاصيل وما طرأ عليه من تعديلات اخرها القانون المؤقت رقم (١٧) لسنة ٢٠٠٣ ، يخصص ١٠% من الارباح السنوية الصافية لحساب الإحتياطي الاجباري ولا يجوز وقف هذا الاقتطاع قبل ان يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأسمال الشركة المصرح به ، الا انه وبموافقة الهيئة العامة تم الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة الى ان يبلغ هذا الإحتياطي الاجباري رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ، تم احتساب الإحتياطي الاجباري بناءً على ١٠% من الربح قبل الضريبة بشكل افرادي للشركة والشركات التابعة لها .

ب - إحتياطي إختياري

يمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة حدها الأقصى ٢٠% ، يستخدم الإحتياطي في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة رسملة أو توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي وغير العادي المنعقدين بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ تحويل مبلغ ١,٩٣٧,٩٨٦ دينار من الإحتياطي الإختياري الى الأرباح المدورة .

ج - رأس المال

وافقت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٧٥ مليون دينار من خلال رسملة ١٢/٥ مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية بنسبة ٢٠% . وتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٥ . وافقت الهيئة العامة وبتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ بموجب إجتماعها غير العادي على زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ٢٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٠٠ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

٢٢ - إحتياطي تقييم موجودات مالية

يمثل هذا البند إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والنتائج عن إعادة تقييم هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

٢٣ - الأرباح المدورة

وافقت الهيئة العامة في إجتماعها العادي وغير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٧٥ مليون دينار من خلال رسملة ١٢/٥ مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية بنسبة ٢٠% من رأس مال الشركة والبالغ ٦٢/٥ مليون دينار بتاريخ التوزيعات ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ٧٥ مليون دينار . وتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٥.

قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي وغير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ الموافقة على رسملة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار من الأرباح المدورة على رأس المال ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١٠٠ مليون دينار وتوزيعهم كأسهم مجانية على المساهمين وتوزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال أي ما يعادل ٧,٥ مليون دينار كما تم تحويل ١,٩٣٧,٩٨٦ دينار من الإحتياطي الإختياري الى الأرباح المدورة ، وقد تم استكمال الإجراءات القانونية للزيادة بتاريخ ٨ حزيران ٢٠١٦ .

٢٤ - صافي المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢,٢٦٥,٥٧٣,٦٢٦	١,٣٤٢,٠٠٢,٩٩٢	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
٣٥,٩٠٨,٤٤٣	٣٢,٧٥٠,٤٩٨	مبيعات مصنع الزيوت
٥٢١,٠١٠,٩٩٠	٦٠٣,٨٩١,٣١٠	مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية
(٢٠٤,٣١٨,١٧١)	(٢١٦,٥٧٧,٠٨٦)	ينزل: ضريبة المبيعات والضريبة الخاصة
٢,٦١٨,١٧٤,٨٨٨	١,٧٦٢,٠٦٧,٧١٤	

٢٥ - كلفة المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥		٢٠١٦			
المجموع		المجموع		نشاط التكرير وتعبئة	
دينار	دينار	دينار	دينار	إسطوانات الغاز *	المنتجات البترولية
٢٣,٠٤٣,٩١٨	٢٧,٧٢٨,٨٨١	-	١١٨,٩٧٤	٢٧,٦٠٩,٩٠٧	مصنع الزيوت
١,٠٤٩,٥٤٥,١٠٤	٧٢٠,٧٢١,٦٦٢	-	١٤,١٦٢,٤٨٧	٧٠٦,٥٥٩,١٧٥	المنتجات البترولية
(٢٧,٧٢٨,٨٨١)	(٣٤,٥٦٩,٨٠٢)	-	(١١١,١١١)	(٣٤,٤٥٨,٦٩١)	المنتجات البترولية
١,٠٤٤,٨٦٠,١٤١	٧١٣,٨٨٠,٧٤١	-	١٤,١٧٠,٣٥٠	٦٩٩,٧١٠,٣٩١	المنتجات البترولية
٢٤,٦٦٠,٩٠٤	٢٤,٤٣٨,٠٠٧	٢,١٤٥,٥٢٦	١,٠٢٦,٨٣١	٢١,٢٦٥,٦٥٠	مصاريف صناعية وتشغيلية :
٥,٧٠٨,٠٦٠	٥,٨٤٦,٤٤٧	٤٧,٩٥١	١٩٦,٢٧٠	٥,٦٠٢,٢٢٦	رواتب ومنافع أخرى للموظفين
١٥,٢٢٥,٨٩٣	١٦,٦٢٦,٤٧٩	١,٦٣٦,٧٢١	٣٢٠,٩٠٩	١٤,٧١٥,٨٤٩	مساهمة الشركة في صندوق العجز والوفاء
٧,٩٣٥,٤٤٩	٨,٦٤٧,٦٥٤	٣٠٢,٠٧٦	٦٢,٨٠٩	٨,٢٨٢,٧٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٤,٤٠٠,١٠٣	١١,٦١٠,٧١٨	٦١٢,١٣٩	٦٣٧,٨٨٤	١٠,٣٦٠,٦٩٥	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٦٧,٩٣٠,٤٠٩	٦٧,٢١٦,٣٠٥	٤,٧٤٤,٤١٣	٢,٢٤٤,٧٠٣	٦٠,٢٢٧,١٨٩	مصرفات صناعية أخرى
٢,١٨٣,٣١٩	٣,٩٢١,٧٢٩	٣,٤٠٥,٦٤٦	١٦,٢٨٥	٤٩٩,٧٩٨	مجموع مصاريف صناعية
١,١١٤,٩٧٣,٨٦٩	٧٨٥,٠١٨,٧٧٥	٨,١٥٠,٠٥٩	١٦,٤٣١,٣٣٨	٧٦٠,٤٣٧,٣٧٨	محروقات السيارات وأجور نقل
٩٣,١٩٧,٨٦٣	٨٦,٢٠٣,٤٣٥	٤,٨٧٨,٦٩٤	١,٣٥٧,٧٩٧	٧٩,٩٦٦,٩٤٤	مجموع كلفة الإنتاج
١,١٩٠,٥٨٣,٠٩٦	٧٢٥,٥٤٩,٩١٤	٣٩٦,٢٧١,٧٣٦	-	٣٢٩,٢٧٨,١٧٨	بضائف : مشتقات بترولية جاهزة وزيت اول السنة
١,٢٨٣,٧٨٠,٩٥٩	٨١١,٧٥٣,٣٤٩	٤٠١,١٥٠,٤٣٠	١,٣٥٧,٧٩٧	٤٠٩,٢٤٥,١٢٢	مشتريات بضاعة جاهزة خلال السنة
(٨٦,٢٠٣,٤٣٥)	(٨٣,٠٧٨,٧٨٤)	(٩,٨٦١,٥٣٤)	(١,٠٩٦,٢٦٧)	(٧٢,١٢٠,٩٨٣)	مجموع البضاعة الجاهزة للبيع
(١,١٢٣,٦٢٠)	(٢,٥٢٢,١٣٦)	(٧٨٥,٠٥١)	-	(١,٧٣٧,٠٨٥)	بنزل : مشتقات بترولية جاهزة وزيت آخر السنة
١٣,٨٢٧,٤٢٠	٩,٥٠٥,١١٢	٦,٢٣٧,١٨٧	-	٣,٢٦٧,٩٢٥	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية
٢,٣٢٥,٢٥٥,١٩٣	١,٥٢٠,٦٧٦,٣١٦	٤٠٤,٨٩١,٠٩١	١٦,٦٩٢,٨٦٨	١,٠٩٩,٠٩٢,٣٥٧	فاتص فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب وزارة المالية

* لم يتم فصل نشاط الغاز المسال عن نشاط التكرير والتوزيع وذلك لأنه لم يتم الاتفاق مع الحكومة بعد على عمولة لتعبئة الاسطوانات .

- بلغ معدل تكلفة شراء برميل النفط الخام ٤١/٨١ دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (مقابل ٥٠/٨٧ دولار أمريكي للعام ٢٠١٥) .

٢٦ - إيرادات تشغيلية وأخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	إيرادات مؤسسة الموانئ *
٧٥,٩٨٠	١٣٩,٥٣٤	إيرادات توزيعات الاسهم
		بدل تأجير خزانات والفواقد وأجور التحميل والتفريغ
١,٧٤١,٢٥٣	٥,٠٧٢,٤٧٢	للشركات التسويقية**
١,٢٠٩,٢٠٧	٤,٥١٧,١٨٥	فوائد تأخير
-	١,٣٣١,٢٥٠	مخصصات انتفت الحاجة لها
٣,٣٤٤,٠١٣	٥,٩٧٥,٦٢٧	إيرادات أخرى متنوعة
٧,٥٧٠,٤٥٣	١٨,٢٣٦,٠٦٨	

* يمثل هذا البند البدلات المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية والبالغة ١/٢ مليون دينار، ناتجة عن استخدام مؤسسة الموانئ لموظفي الشركة خلال العام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ للمساعدة في أعمال رصيف الميناء في العقبة .

** يمثل هذا البند بدل تأجير لخزانات تابعة لمصفاة البترول الأردنية لشركات تسويق المنتجات البترولية وبدل الفواقد وأجور التحميل والتفريغ للكميات المستوردة من قبل الشركات التسويقية وذلك وفقاً لتوجيهات وزارة الطاقة لتلك الشركات بضرورة تأمين مخزون تشغيلي اللازم لها لممارسة أعمالها .

٢٧ - تسوية الأرباح مع الحكومة

يمثل هذا البند فرق الربح المحتسب بموجب الاتفاق مع رئاسة الوزارة عن احتسابه وفقاً لأسس تجارية المقيد على حساب وزارة المالية للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٥ ، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح وذلك لأنه لم يتم الاتفاق مع الحكومة بعد على عمولة لتعبئة اسطوانات الغاز التي تغطي التكاليف وتحقق ربحاً لهذا النشاط ، وأن المباحثات مع الحكومة لا زالت جارية بهذا الخصوص تمهيداً لترخيص هذا النشاط ومن ثم استثناء ارباحه من ربح التكرير .

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٩٥,٦٩٠,٥٢٥	٢٠١,١١٩,٦٨٤	الربح للسنة قبل الضريبة وقبل تسوية الأرباح
١١,٢٩٦,٩١٢	١١,٤٣٢,٤٧٧	ينزل : أرباح مصنع الزيوت بعد الضريبة
		أرباح الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات
٥,٠٥٠,٧٥٢	٨,٩٠٠,٨٦١	البترولية بعد الضريبة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٧٣٣,٠٩٣	الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة للسنة *
٥,٢٨٥,١٦٦	٩,٦٤١,٣٦٤	ضريبة الدخل للسنة
٥,٤٢٢,٦٨٣	٢,٣٧٢,٢٥٧	ضريبة دخل سنوات سابقة
١٥٣,٦٣٥,٠١٢	١٥٥,٠٣٩,٦٣٢	المقيد لحساب الحكومة للوصول للربح المستهدف

* بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢١٠٢٥/٥/١٧/٣١ والذي جاء بناءً على رأي ديوان الرأي والتشريع فإن شركة مصفاة البترول الأردنية يتوجب عليها تحمل كلفة الإسطوانات المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس ، قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رقم ١٧/٢٥/٢٥/١٧٤١ بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٧ الى معالي وزير المالية يفيد بأن قيمة الإسطوانات والتكاليف التي تكبدتها الشركة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تبلغ صافي خسارة الشركة ٧,٦٦٥,٧٨٤ دينار وأن صافي القيمة البيعية لهذه الإسطوانات ١,٣٣١,٢٥٠ دينار وبالتالي تكون صافي خسارة الشركة ٦,٣٣٤,٥٣٥ دينار وأن عملية تحمل هذه الكلفة للشركة دفعة واحدة سيؤدي الى إنخفاض الربح المضمون للشركة بهذه القيمة مما قد يؤدي الى تبعيات سلبية على وضع الشركة في السوق المالي، وبناءً عليه وافقت رئاسة الوزراء بموجب كتابها رقم ١٥٣/١٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ على أن تتحمل الشركة صافي كلفة مخصص الإسطوانات الهندية والبالغة ٦,٣٣٤,٥٣٥ دينار على خمسة سنوات ابتداءً من سنة ٢٠١٦ بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار والتي تم تخفيضها من الربح المستهدف للشركة والبالغ أصلاً ١٥ مليون دينار، وعليه فإن صافي الربح المستهدف للسنة قد أصبح ١٣,٧٣٣,٠٩٣ دينار .

٢٨ - مصاريف البيع والتوزيع
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢٤,٠٢٥,٢٥٠	٢٢,٣٤٣,٤٤٥
٢٣,٣٤١,٥٣٩	٧,٥١٦,٩٥٠
٦,٤٢٧,٥٧٣	٥,٩٦٣,٣٣٩
٤,٠٤٩,٧١٣	٥,٠٤٤,١٨٩
٤,٤٧١,٨٩٤	٥,١٢٧,٤٧٧
٦٦٥,٥٨٤	٤٩٧,٦٦٠
٣٩٢,٩٣٩	٥٤٨,٦٤٠
٣,٤٨٦,٩٠٦	٤,٥٥١,٧١٦
٦٦,٨٦١,٣٩٨	٥١,٥٩٣,٤١٦

رواتب ومنافع اخرى للموظفين
أجور نقل المشتقات النفطية
مساهمة الشركة في صندوق العجز والوفاء
استهلاك ممتلكات ومعدات
مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
رسوم تأمين
رسوم وضرائب وطوابع
مصاريف بيع وتوزيع متنوعة

٢٩ - مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٥,٦٥٩,٤٠٠	٥,٨٠٢,٨٤٣
٧٧٧,٥٦٣	١,١٠٠,٥٣٩
٧٦٦,٢٢٧	٧٧٨,٦٣١
١٤٣,٢١٧	١٠٤,٢٦١
١٠٩,٢٣٩	١٥٣,٧٩٧
١,٩١١,٢٢٧	١,٦٥٧,٦٤٧
٣٦,٤٥٢	٣٦,٧٠٨
٢,٥٨٤,٣٠٤	١,٩٧٣,١٤٣
١٥١,٢٦٧	١٣٣,٢١٢
٥٠٣,٧٩٨	٢٣٥,٥٨١
٤٣,٢٥٣	٢٤٥,١٣٣
٤٠,٨٣٣	٧١,٩٩٧
٤٢,٦٠٩	٦٩,٩٠٣
١٢٥,٢٥٤	١٤٧,٦٧١
٢١٦,٧٨٠	١٣١,٩٨٩
٦٨,٥٩١	٧١,٦٠٠
٦٢٦,٨٦٦	٩٨٦,٥١٩
٣٩٤,٦١٤	٣٤٥,٩٩٨
٦٤٩,٠١٩	١,١٢٦,٤٤٠
١٤,٨٥٠,٥١٣	١٥,١٧٣,٦١٢

رواتب ومنافع اخرى للموظفين
مساهمة الشركة في صندوق العجز والوفاء
تبرعات نقدية وعينية
بريد وهاتف
قرطاسية ومطبوعات
استهلاك ممتلكات ومعدات
مخصص تعويض نهاية الخدمة
أتعاب واستشارات فنية وقانونية
إعلانات
صيانة وتصليلات
إيجارات
مصاريف سيارات
اشتراكات
رسوم تأمين
ماء وكهرباء
أتعاب مهنية
رسوم وضرائب وطوابع
فوائد / رخصة الشركة التسويقية *
مصاريف إدارية وعمومية متنوعة

* بموجب اتفاقية التشغيل الموقعة بين شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية يتم احتساب ٢,٥% كفوائد من قيمة رخصة التسويق غير المسددة لوزارة الطاقة والثروة المعدنية .

٣٠ - حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة
يتم احتساب حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة بقسمة الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال السنة وبيانه كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣١,١٣١,٣١٨	٣٣,٧٤٩,٠٤٤	الربح للسنة - مساهمي الشركة - قائمة (ب)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
- /٣١١	- /٣٣٧	حصة السهم من الربح للسنة - الاساسي
- /٣١١	- /٣٣٧	حصة السهم من الربح للسنة - المخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح المخفض للسنة العائد لمساهمي الشركة بناءً على عدد الأسهم المصرح بها للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ حيث تم اعادة احتساب أرقام المقارنة وفقاً لمعدل رأس المال بعد الزيادة بتوزيع أسهم مجانية / الرسملة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

٣١ - حقوق غير المسيطرين
يمثل هذا البند قيمة حقوق غير المسيطرين في صافي حقوق الشركاء للشركات التابعة وتفاصيلها كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٦			
حصة غير المسيطرين من صافي الاصول	حصة غير المسيطرين من صافي الربح (الخسارة)	نسبة حقوق غير المسيطرين	الشركة
دينار	دينار	%	
٩٦٤,٠٠٠	١٤٨,٨٣٢	٤٠	شركة محطة الاستقلال والنزهة للزيوت والمحروقات
٧٠٨,٠٨٦	(٤,٠٩٠)	١٤	شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات
٤١٧,٣٣٣	٤٢,٤٥٠	٤٠	شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات
٢١١,٤٣٥	١٣,٢٦٦	٤٠	شركة الخيرات للمحروقات
٣٧٠,٤٢٠	١٨,٨٤٨	٤٠	شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت
			شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات
٤٠٢,٠٠٠	١١٠,٠٥٤	٤٠	شركة قوس النصر لإدارة محطات المحروقات
٤٨٣,٠٠٠	(١,٩٣١)	٤٠	شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات
١٤٩,٠٠٠	(٢,٢٥٠)	٤٠	شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت
١٦٠,٤٠٠	(١,٧١٠)	٤٠	شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات
١٢٢,٠٠٠	(٢,٠٤٠)	٤٠	شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات
١٦١,٠٠٠	(١,٠٧٦)	٤٠	الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات
١٨١,٣٣٤	(٢,١٦١)	٤٠	شركة المحطة التنموية الأولى للمحروقات
١٦٤,٦٠٨	(٨٠٤)	٤٠	
٤,٤٩٤,٦١٦	٣١٧,٣٨٨		

٣٢- إلتزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

أ - هنالك التزامات قد تطرأ على الشركة وارتباطات مالية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد تفصيلها كما يلي :

٣١ كان	ون الأول
٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٩١,٠٧٤,٣٠٤	٣٣٨,٤٨٩,٦٢٢
٨,٩٢٠,٩٦٣	٨,٠١٠,٣١٩
٢٣,٥٤١,٧٠٠	١٨,٧٧٨,١٩٦

اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل
كفالات بنكية
عقود مشاريع قيد التنفيذ

* يشمل هذا البند على إعمادات ضمان (Stand by L/Cs) بمبلغ ١٥٣ مليون دينار (أي ما يعادل حوالي ٢١٥ مليون دولار أمريكي) لصالح شركة أرامكو السعودية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٥,٨ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٥,٨ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥) ، علما بان بعض القضايا من سنوات سابقة مقامة على الحكومة والشركة معاً . تم تقدير الالتزامات التي يمكن ان تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم اخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى ، ويرأي ادارة الشركة والمستشار القانوني فإن المخصصات المأخوذة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

تم بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٢ اقامة قضية تحكيم على شركة مصفاة البترول الأردنية من قبل المقاول ائتلاف شركات كريستوفر دي كونستانتينيدس (س . أ) وإيترمون (س.أ) وشركة المجموعة الهندسية (كي . زد . يو) المحدودة - منفذ العطاء رقم (٢٠٠٦/١٦) والذين يطالبون ٧ مليون دولار أمريكي كتعويض على الاعمال المنفذة بدل قيم الفواتير والاعمال الاضافية وتعويض تأخير وفوائد، بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٥ صدر قرار التحكيم والذي يتضمن إلزام شركة مصفاة البترول الأردنية بدفع مبلغ ٣,٦٥٥,٠١٤ دينار مع فائدة بنسبة ٩% من تاريخ ٢٠ أيلول ٢٠١٥ ورد باقي مطالبات الإئتلاف ورد إدعاء شركة مصفاة البترول الأردنية المقابل، وعليه تم قيد مخصص بمبلغ ٤ مليون دينار لمواجهة هذه القضية.

صدر خلال السنة ٢٠١٥ حكم قطعي من محكمة التمييز رقم ٢٠١٥/١٦٦٣ لصالح شركة مصفاة البترول الأردنية تم بموجبه منع مجلس التنظيم الأعلى وبلدية الهاشمية من مطالبة الشركة بمبلغ ٦,٣٨٥,٠٦٤ دينار وذلك عن قيمة عوائد التنظيم لقطعة ارض تعود للشركة .

ج - تم بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ بالإجماع مع وزارة المالية لتسوية وتقليل المبالغ المختلف عليها بحيث قامت الشركة في نهاية العام ٢٠١٥ برد جزء من المخصصات المختلف عليها وتحويلها لحساب وزارة المالية وكما يلي:

١- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها : تم الإتفاق على المخصص الخاص بشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بحيث يتم عكس المخصص بقيمة ما تحصله الشركة وهو حق للحكومة .

٢- مخصص إستبدال اسطوانات الغاز: تم الإتفاق على ان كامل المخصص هو حق للحكومة شريطة ان تتحمل الحكومة كلفة شطب الاسطوانات. وان تلتزم الشركة بالإحتفاظ برصيد لا يتجاوز ١٠ مليون اضافة الى مخصص الاسطوانات الهندية، وعلى أن يتم عكس الفرق على العلاقة المالية مع الحكومة في نهاية سنة ٢٠١٥.

٣- مخصص المواد النافلة : تم الإتفاق على أن يتم عكس قيمة ما يتم معالجته من المواد النفطية الراكدة على العلاقة المالية مع الحكومة.

٤- مخصص الإستهلاك : أن يتم تزويد وزارتي المالية ووزارة الطاقة بتفاصيل الموجودات الثابتة (الممتلكات والمعدات) وبآلية إحتساب مخصص الإستهلاك ومدى إنسجامه مع المعايير الدولية للتقارير المالية. وتم الاتفاق على ان لا يتم تحميل العلاقة المالية بين الطرفين لأي نفقات تتعلق بأية مشاريع قيد الإنجاز لا تخص نشاط التكرير.

٥- مخصص تأمين ذاتي على المركبات : تم الإتفاق على أن يتم عكس كامل قيمة المخصص على العلاقة المالية ما بين الشركة وما بين وزارة المالية.

٦- صندوق نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة: تم الإتفاق على أن يتم تزويد وزارة المالية بقيمة المخصص الواجب إقتطاعة كاملاً والمبلغ المتبقي لإستكمال المخصص. على ان تقوم شركة مصفاة البترول الأردنية بتزويد الوزارة بكشف يبين مقدار الأثر المالي للحوافز التي تم منحها للموظفين الذين تم إنهاء خدماتهم قبل الأوان مقابل حوافز مالية إضافية والوفر الذي تحققه الشركة. وتم الإتفاق على عدم إخضاع الموظفين الجدد الذين يتم تعيينهم إعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٦ لنظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة وعدم تحميل الحكومة اي اعباء مالية تخص الموظفين الجدد .

٧- مخصص إجازات الموظفين: تم الإتفاق على عدم وجود خلاف لتكوين هذا المخصص، على ان يتم إعادة احتسابه في نهاية كل سنة مالية .

٨- مخصص تعويض نهاية الخدمة : تم الإتفاق على قيام شركة المصفاة بتزويد وزارة المالية بكشف بالموظفين المعينين قبل عام ١٩٨٠ ما زالو على رأس عملهم.

٩- المخصصات المختلفة : تم الإتفاق على قيام الشركة بتزويد وزارة المالية بتفاصيل بنود المخصصات المختلفة والبالغة ١,١٦٧,٧٧٠ كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ ومبررات انشاء هذه المخصصات.

- صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١٥٦٠٥ تاريخ ٢٩ أيار ٢٠١٦ المتضمن قيد الفوائد التي تكبدها شركة مصفاة البترول الاردنية على شركة الكهرباء الوطنية والبالغة ٧٩,٢ مليون دينار واتفاق الشركتين المعنيتين على الية السداد وبناء على ذلك طلبت وزارة المالية من شركة مصفاة البترول الاردنية بموجب الكتاب رقم ١٨/٤/١٦٩٢٠ بتاريخ ١٩ تموز ٢٠١٦ الاعتراف بمبلغ الفوائد الفعلية التي تكبدها الشركة والبالغة ٧٩,٢ مليون دينار والناجمة عن الاقتراض بدلا من شركة الكهرباء الوطنية وعكسها على العلاقة المالية مع الحكومة ، وقامت الشركة بالرد على كتاب وزارة المالية بكتابها رقم ٢٣/٢/٢٥/٧/٧٩٢٤ تاريخ ٢٤ تموز ٢٠١٦ بان الشركة تقوم بحصر هذه الفوائد وتدقيقها لغاية تاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وان عملية الاعتراف بهذه الفوائد مرهون باعتراف شركة الكهرباء الوطنية بهذه الفوائد حيث ان شركة الكهرباء الوطنية ارسلت تأييد لأرصدة ذمتها لغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٦ دون الاعتراف بالفوائد ، كما أن هناك قرار من مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠١٦ بناء على توصية لجنة التنمية الاقتصادية الصادرة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٧ حزيران ٢٠١٦ بتكليف هيئة قطاع الطاقة والمعادن بدراسة موضوع الاعفاء المتبادل من فوائد الاقتراض - بغض النظر عن القيمة - بين سلطة المياه وشركات الكهرباء وشركة مصفاة البترول الاردنية والجهات الحكومية دون تحديد الفترة الزمنية) .

- كما ابلغت وزارة المالية شركة مصفاة البترول الاردنية بأنه يتوجب تحويل مستحقات للخزينة بموجب الكتاب المذكور اعلاه تتمثل في صافي العلاقة المالية مع الشركة كما في ٢٠١٦/٣/٣١ بحوالي ٦٩,٦ مليون دينار وهو الفرق بين مجموع حقوق المصفاة والبالغة ٤٠٧,٩ مليون دينار وحقوق الخزينة البالغة ٣٢٨,٣ مليون دينار مضافاً لهذا الفرق المخصص المرصود على ذمة شركة الملكية الاردنية والبالغ ٤٠ مليون دينار وفوائد اقتراض الشركة لتمويل حاجات شركة الكهرباء الوطنية والبالغة ٧٩,٢ مليون دينار وفروقات التسعير بمبلغ ٣٠ مليون دينار بموجب كتابهم المشار اليه اعلاه ، وقامت شركة مصفاة البترول الاردنية بالرد على وزارة المالية بموجب كتابها رقم ٢٣/٢/٢٥/٧/٧٩٢٤ تاريخ ٢٤ تموز ٢٠١٦ بأن صافي العلاقة كما هي بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ (٧٩,٦) مليون دينار لصالح الشركة حيث ان الشركة أيدت مجموع حقوق المصفاة الوارد بكتاب الوزارة و البالغ ٤٠٧,٩ مليون دينار وأيدت مجموع حقوق الخزينة والبالغة (٣٢٨,٣) مليون دينار وأشارت ان جزء من هذه المبالغ تم دفعه بعد تاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ وأشارت ان الاعتراف بمبلغ فوائد اقتراض الشركة لتمويل حاجات شركة الكهرباء الوطنية والبالغة ٧٩,٢ مليون دينار سيتم بعد اعتراف شركة الكهرباء الوطنية بهذه الفوائد وأشارت الى مبلغ (٣٠) مليون دينار فروقات التسعير تم عكس اثره ضمن الارباح الفائضة التي تم تقيدها لصالح الوزارة خلال العام ٢٠١٦ في تسوية ارباح مع الحكومة للوصول للربح المستهدف وافادت بانها ستقوم بعكس مخصص الديون المرصود على ذمة الملكية ضمن البيانات المالية النصف سنوية بعد موافقة مجلس الادارة على ذلك وتم عكس مخصص الديون المرصود لذمة الملكية. قامت شركة مصفاة البترول الأردنية بعكس مخصص الديون المرصود لذمة الملكية خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك بموجب موافقة مجلس الإدارة.

قامت شركة مصفاة البترول الأردنية خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بقيد قيمة فوائد الاقتراض التي تكبدتها الشركة و الناتجة عن اقتراض الشركة نيابة عن شركة الكهرباء الوطنية و البالغة حوالي ٧٩,٢ مليون لحساب وزارة المالية و على حساب شركة الكهرباء الوطنية باعتبار انه كان يتم تحميل حساب وزارة المالية خلال السنوات السابقة بقيمة الفوائد بدلا من قيدها على حساب شركة الكهرباء الوطنية . هذا و ستقوم الشركة بتحويل هذا المبلغ لوزارة المالية حين إستلامه من شركة الكهرباء الوطنية.

بموجب محضر إجتماع لجنة العلاقة المالية مع المصفاة الممثلة عن وزارة المالية بتاريخ ١٨ آب ٢٠١٦ تم التأكيد على صافي رصيد العلاقة المالية مع الشركة بمبلغ ٧٩,٦ مليون دينار لصالح شركة مصفاة البترول الأردنية بناءً على أرصدة العلاقة المالية مع الحكومة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ وذلك بعد أن قامت الشركة برد مخصص التدني المرصود لذمه شركة الملكية الأردنية و البالغ ٣١ مليون دينار كما تم الإتفاق على قيد مبلغ ٧٩,٢ مليون دينار والذي يمثل جزء من الفوائد الفعلية المتكبدة من قبل الشركة نتيجة اقتراض الشركة و قيد ذلك المبلغ بحساب منفصل في بند الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى كأمانات يقابلها نفس المبلغ كحساب ذمة على شركة الكهرباء الوطنية في بند الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وسيتم تحويله الى وزارة المالية عند قيام شركة الكهرباء الوطنية بتسديده دون التأثير على العلاقة المالية مع الحكومة. هذا وتم الإتفاق على إلغاء المطالبة بفروقات التسعير و البالغة حوالي ٣٠ مليون دينار ، و عليه فإن صافي رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ هو ٧٩,٦ مليون دينار لصالح الشركة.

قامت الشركة بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وبارت الشركة اعمالها في الأول من أيار ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية ، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول للعمل لدى هذه الشركة ، تم استكمال الاجراءات القانونية اللازمة لإتمام عملية تحويل ملكية بعض المباني والسيارات خلال الفترة اللاحقة العمل جاري على استكمال عملية تحويل ملكية باقي الممتلكات والمعدات ، أرسلت وزارة المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية كتاب رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ يتضمن استفسار حول نقل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية للشركة بصافي القيمة الدفترية عوضاً عن القيمة السوقية والمطالبة بإعادة تقييم تلك الموجودات بالقيمة السوقية وقيد الفرق في تلك القيم لصالح الحكومة ، و عليه قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رد لوزارة المالية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٥ تبين فيه بان قرار نقل الموجودات بصافي القيمة الدفترية كان قياساً لما تم سابقاً في عمليات نقل موجودات المحطات الى شركات التسويق الثلاث وان عملية النقل هذه هي لاعادة هيكلة نشاطات الشركة نتيجة لانتهاؤ الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة لنشاطات الشركة.

٣٣ - صندوق الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة

إستناداً إلى قرار مجلس الإدارة المتعلق بدمج صندوق الوفاة والعجز والتعويض مع مكافأة نهاية الخدمة في نظام واحد يسمى (نظام الوفاة والعجز والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة) ، وبموجب البلاغ العام رقم ٢٠١٢/١١ الصادر عن شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٢ ، يحتسب للموظف عند نهاية الخدمة مبلغ ١٥٠% من إجمالي الراتب الشهري وحسب آخر أجر يتقاضاه على أن لا يزيد المبلغ عن ٢,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة لمن تقل رواتبهم الاجمالية عن ٢,٠٠٠ دينار شهرياً ، وفي حال تجاوز الراتب الاجمالي الشهري ٢,٠٠٠ دينار ، يدفع للموظف مكافأة نهاية خدمة بواقع راتب شهر إجمالي واحد عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب تقاضاه ، بحيث يتم تحديد المبالغ اللازمة سنوياً من قبل مجلس الإدارة وبما يتناسب مع حجم هذا الإلتزام وبحيث تتمكن الشركة من تغطيته خلال خمس سنوات ووفقاً للملحق رقم (٥) لنظام الصندوق الجديد المشار إليه أعلاه ، هذا ولا يوجد عجز في رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ .

٣٤ - أرصدة ومعاملات ومع أطراف ذات علاقة

ان تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة هي كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٤٧,٤٨٨,٠٩٤	١٨٧,٨٦٥,٧٢٨	(١٥٦,٧٨٧,٣٠٣)	(١٥٦,٧٨٧,٣٠٣)	وزارة المالية مدين (ايضاح ٦)
(٧٦,٠٩٢,٩٧٢)	(٧٩,٢٧٨,٢٩١)			وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي (ايضاح ٢٠)
(٩٦,٩٧٥,٢٧٢)	(٩٤,٤٥٧,٩٥١)			وزارة المالية - امانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (ايضاح ١٥)
				وزارة الطاقة والثروة المعدنية - امانات إنشاء خزانات بديلة (ايضاح ١٥)
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,١٢٣,٦٢٠	٢,٥٢٢,١٣٦	(١٥٣,٦٣٥,٠١٢)	(١٥٥,٠٣٩,٦٣٢)	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية (ايضاح ٢٥)
(١٣,٨٢٧,٤٢٠)	(٩,٥٠٥,١١٢)			وزارة المالية - تسوية الأرباح مع الحكومة (ايضاح ٢٧)
				وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (ايضاح ٢٥)

- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الاخرى للادارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الادارة ما مجموعه ١,٣٦٢,١١٢ دينار للعام ٢٠١٦ (١,٢٢٢,٩٧٦ دينار للعام ٢٠١٥).

٣٥ - إدارة المخاطر

تتبع الشركة سياسات مالية لادارة المخاطر المختلفة ضمن استراتيجية محددة وتتولى إدارة الشركة رقابة وضبط المخاطر وإجراء التوزيع الاستراتيجي الأمثل لكل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتشمل المخاطر أسعار الفائدة، السوق، الائتمان والعملات الأجنبية.

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين. كما انه لم يطرأ اي تغيير على سياسية الشركة منذ العام الماضي.

ب - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بمطلوباتها. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطيات كافية والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتنبأة وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية.

ج - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة. هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالإلتزامات.

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من المدينون وأرصدة مدينة أخرى ، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل والنقد لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان كما أن المدينون منتشرين بشكل واسع بين تصنيفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة بحيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر وأخذ المخصص اللازم للمشكوك في تحصل منها .

إن جميع إستثمارات الشركة في الأسهم مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل .

- إن خطر الإستثمار بالأسهم متعلق بالتغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار إغلاق تلك الأسهم .

- إن تغير نسبة مؤشر السوق المالي المتداولة فيه الموجودات المالية المذكورة أعلاه كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة بنسبة ٥% زيادة و/أو ٥% نقصان ، و فيما يلي اثر التغير على حقوق الملكية للشركة :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٥١,٨١٧	١٤٤,٩٤٨	٥% زيادة
(١٥١,٨١٧)	(١٤٤,٩٤٨)	٥% (نقصان)

د - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحد .

١ - مخاطر العملات

ان العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني و الدولار الأمريكي . وفيما يلي القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية للشركة كما في ٣١ كانون الأول :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٢٣,١٥٨	٩٦٥,٠٣٧	موجودات - دولار أمريكي
٥٢١,٣٩٠,٣٣٢	٥٢٥,١٣٥,٢٤٣	مطلوبات - دولار أمريكي

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في اسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الاجنبية . وكون الدينار الاردني (العملة الرئيسية للشركة) مرتبط بالدولار الامريكي ، فان ادارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الاجنبية غير مادي .

٢ - مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الاداء المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية .

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر ، ويتم تقييم الخيارات المختلفة مثل إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل .

هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالبنوك الدائنة بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما أعد التحليل على فرض أن مبلغ الإلتزام القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة مئوية (٥/٠%) والتي تمثل تقيم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة السوقية .

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٢,٦٨٦,٩٧٠)	(٢,٤٧٧,٣٠٠)	٥/٠% زيادة
٢,٦٨٦,٩٧٠	٢,٤٧٧,٣٠٠	٥/٠% نقصان

٣٦ - التوزيع القطاعي والجغرافي معلومات عن قطاعات الاعمال :

- يتم تنظيم الشركة لاغراض ادارية من خلال أربعة قطاعات اعمال رئيسية .
 - التكرير : يقوم هذا القطاع بفصل مكونات الزيت الخام المستورد الى مجموعة من المشتقات النفطية المختلفة ، وفقاً للمواصفات العالمية .
 - التوزيع : يشكل التوزيع حلقة الوصل بين نشاطي الانتاج والتكرير داخل الشركة من جهة ، وبين كافة العملاء في مناطق المملكة المختلفة من جهة أخرى ، فهو المسؤول عن تلبية كافة طلبات العملاء من منتجات الشركة من المشتقات النفطية والغاز .
 - صناعة الزيوت المعدنية : يشمل هذا القطاع تصنيع و انتاج العديد من انواع الزيوت المعدنية المطلوبة في السوق المحلي والأسواق الخارجية .
 - صناعة وتعبئة إسطوانات الغاز : يشمل هذا القطاع إنتاج وتعبئة الغاز المسال وإصلاح وصيانة إسطوانات الغاز .
- إن جميع موجودات وعمليات الشركة هي داخل المملكة الأردنية الهاشمية .
وفيما يلي معلومات عن اعمال الشركة موزعة حسب الانشطة :

٢٠١٦ الأول					٢٠١٦
المجموع	اخرى	تسويق وبيع المنتجات البترولية	صناعة الزيوت المعدنية	نشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز	ربح السنة قبل الضريبة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٦,٠٨٠,٠٥٥	٦٧١٧١	١١,١٧٠,٢٠٩	١٣,٢٩٣,٥٧٨	٢١,٥٤٩,٠٩٧	
١,٢٤٣,٢٣٢,٩٨٠	٤,٣٦٠,٤٦٤	١٦٥,٥٧٦,٠٩٤	١٦,٠٩٧,٩١٨	١,٠٥٧,١٩٨,٥٠٤	معلومات أخرى
١,٠٤٦,١٦١,٩٠٨	٧٩٣,٢٩٣	١١٢,٣٧٢,٠٧٩	٣,٠٦٢,٧٧٥	٩٢٩,٩٣٣,٧٦١	اجمالي موجودات القطاع
					اجمالي مطلوبات القطاع
٢٠١٥ الأول					٢٠١٥
المجموع	اخرى	تسويق وبيع المنتجات البترولية	صناعة الزيوت المعدنية	نشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز	ربح السنة قبل الضريبة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٢,٠٥٥,٥١٤	٨٢,٢٣٢	٦,٣٣٩,٦٨٨	١٣,١٣٥,٩٤٥	٢٢,٤٩٧,٦٤٩	
١,٢٨٣,١٩٨,٦٨٦	٤,٢٧٦,٠٦٤	١٠٤,٩٨٠,٨٤٨	٢٠,٦٧٩,٩٢٨	١,١٥٣,٢٦١,٨٤٦	معلومات أخرى
١,١١٣,٦٢٥,٦٩٨	٦٩٣,٨٣٢	٦٩,٦٢٠,٥٨٢	٢,٨٣١,٦٥٣	١,٠٤٠,٤٧٩,٦٣١	اجمالي موجودات القطاع
					اجمالي مطلوبات القطاع

تمارس شركة التسويق اعمالها من خلال البيع المباشر للزبائن من خلال محطاتها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ومن خلال شركاتها التابعة لها بالإضافة الى قيامها بتزويد محطات عددها ١٦١ محطة بحاجة من المشتقات بموجب رخصة التسويق .

٣٧ - الخطة المستقبلية

يعتبر مشروع التوسعة الرابع للمصفاة من أهم أولويات الشركة حيث أن من شأن هذا المشروع :

- أ- زيادة قدرة الشركة على انتاج المشتقات النفطية لتلبية حاجة المملكة.
- ب- تحسين بعض مواصفات المشتقات النفطية لتواكب المواصفات المتبعة عالمياً.
- ج- تحويل فائض زيت الوقود إلى مشتقات نفطية عالية القيمة ومطلوبة في السوق المحلي.

كما تم الافصاح سابقاً، فقد انجز المستشار الفني دراسة بدائل التوسعة ووقع الاختيار على البديل الذي يقوم على تكرير ١٢٠ ألف برميل يومياً من النفط الخام باعتماد النفط العربي الخفيف أو نפט البصرة الخفيف (في حال تم مد خط انابيب لتصدير النفط العراقي عبر ميناء العقبة) وتم اعتماد تكنولوجيا مناسبة لتحويل المواد الثقيلة إلى منتجات خفيفة ذات قيمة أعلى.

يقوم الجهاز الفني في الشركة بتقييم نهائي للعروض الفنية الخاصة بمشروع التوسعة الرابع وذلك بهدف:

- اختيار التراخيص الفنية اللازمة للوحدات الجديدة.
- اعداد التصاميم الهندسية الاساسية لمشروع التوسعة.

وذلك تمهيداً لعرض النتائج النهائية على مجلس الإدارة لاختيار العرض/العروض الأفضل.

حيث ستقوم الجهة/الجهات التي سيتم اختيارها بإعداد وثائق التصاميم الهندسية لوحدات مشروع التوسعة ودراسة تقييم الأثر البيئي والصحي والسلامة العامة وتحديث أنظمة التحكم والسيطرة في المصفاة الحالية وبعد انجاز هاتين المرحلتين سيتم إعداد وثائق عطاء تنفيذ الأعمال الإنشائية للمشروع .

وحيث أن تمويل مشروع التوسعة الرابع هو الأمر الأهم في سبيل تنفيذ هذا المشروع الحيوي، تواصل الشركة مساعيها في سبيل تأمين هذا التمويل. وعليه فقد تم عقد العديد من الاجتماعات والاتصالات مع الجهات العالمية التي أبدت اهتمامها بتنفيذ وتمويل هذا المشروع، ويأتي ذلك بعد أن أنهى المستشار المالي إعداد مذكرة المعلومات المختصرة للمشروع حيث تم إرسالها للجهات المهتمة بعد توقيعها على اتفاقية سرية المعلومات وذلك بهدف تسويق المشروع وبحث شروط ومتطلبات الممولين.

وما زالت الاتصالات جارية للتوصل إلى اتفاق مع الحكومة بخصوص تحديد عمولة عادلة لنشاط الغاز المسال لفصل هذا النشاط تمهيداً لاستثناء نتيجة أعمال هذا النشاط من الارباح المتفق عليها مع الحكومة والبالغة ١٥ مليون دينار. هذا وتواصل الشركة العمل على تحديث خطوط انتاج وتعبئة الزيوت المعدنية (جوبترول) ومعدات الفحوصات المخبرية والتوسع في تسويق الزيوت المعدنية في السوق المحلي بالإضافة إلى التصدير إلى الدول الأخرى. وتسعى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية لإنشاء مزيد من محطات الوقود الجديدة استمراراً لتوسعة نشاطاتها بما في ذلك توسيع وتحديث شبكة محطاتها عن طريق المشاركة أو التأجير أو التعاقد مع محطات أخرى لتزويدها بالوقود.

