



Ref.:

الرقم: ٧١٤٩ / ١/١/٥١/٢٥/٤

Date:

التاريخ: ٢٠١٥/٠٧/٣٠

للمصفاة
٢٠١٥
٧/٤

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع : الإفصاح.

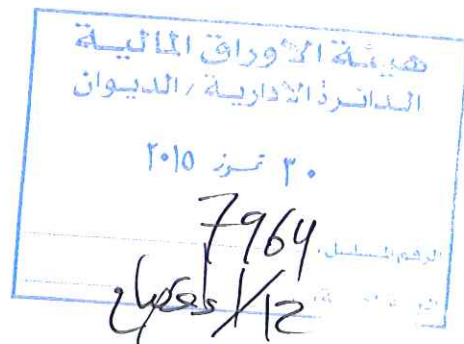
تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة ٢٠٠٤
يسرنا أن نرفق لمعاليكم القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران
٢٠١٥.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي



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

القوائم المالية الموحدة المرحلية
الموجزة للسنة اشهر المنتهية في
٣٠ حزيران ٢٠١٥
مع تقرير المراجعة

شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن
٣٠ حزيران ٢٠١٥

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

- | | |
|----|---|
| أ | قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة |
| ب | قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة |
| ج | قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة |
| د | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة |
| هـ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة |

صفحة

- | | |
|--------|--|
| ٢٥ - ١ | ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة |
|--------|--|

تقرير المراجعة

ع م/٢٦٠٩

معالي رئيس واعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة مصفاة البترول الاردنية
عمان - الاردن

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة مصفاة البترول الاردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى . ان الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية ، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا .

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة " . تتضمن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة القيام باجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية واجراءات مراجعة اخرى . ان نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتبعاً لذلك ، فانها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الامور الهامة التي يمكن ان يبينها التدقيق ، لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها .

اساس الاستنتاج المتحفظ

١- كما يرد في الإيضاحين (٢) و (١٧) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، 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 بحيث يُرد للحكومة ما تحصله الشركة من أرصدة هذين المخصصين القائمة بتاريخ إنتهاء الإمتياز ، بالإضافة لإشتراط الحكومة بوجود الإتفاق معها على أية مخصصات جديدة أو إضافية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية تاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٠٩ الخاص بإنهاء الأمور المالية العالقة بين الحكومة والشركة على أن يتم مراجعة هذه المخصصات بشكل ربع سنوي ، وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١ تاريخ ١٧ ايلول ٢٠١٢ ، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ ايلول ٢٠١٢ الموافقة على محضر اجتماع مستقبل عمل شركة مصفاة البترول الأردنية والوارد في الايضاح رقم (٢/ب) الذي ينص على تحقيق الشركة لربح سنوي صافي بقيمة خمسة عشر مليون دينار بعد الضريبة لنشاط التكرير والتوزيع ، علماً بأنه لم تقم الحكومة بتدقيق وإقرار مبالغ المخصصات المرصودة من قبل الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و الاعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ بعد ، وكما يرد في ايضاح رقم (١٧) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، تطالب الحكومة الشركة بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ١٦٤٤٢/٥/١٧/٣١ تاريخ ١٦ حزيران ٢٠١٣ تزويد وزارة المالية بقيمة و/ أو قيد المبالغ والحقوق المترتبة والبالغ مجموعها ١١٥/٧ مليون دينار بالإضافة لحسابات غير محددة القيمة لحساب الخزينة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وتزويد كل من وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية بالقوائم المالية المنفصلة والمستقلة لكل نشاط (التكرير والزيوت والاسطوانات والنقل) للاعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وشهرياً للعام ٢٠١٣ وما بعده وذلك لحصر حقوق الخزينة وتمهيداً لفصل الحسابات بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية . هذا وقامت الشركة بتوجيه كتاب لرئاسة الوزراء بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٣ يتضمن رد الشركة على كتاب رئاسة الوزراء بما يتعلق بالوضع المالي والنقدي للشركة ، هذا ويعتمد أثر تلك المطالبة على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة على أية تسوية قد يتم التوصل اليها بين الشركة والحكومة مستقبلاً . هذا وقد تم إعلام وزارة المالية بمبالغ المخصصات المرصودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ آذار ٢٠١٥ وللعام ٢٠١٤ وبشكل ربع سنوي في حينه ولم يتم استلام موافقة وزارة المالية على هذه المخصصات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ولا عن الفترات السابقة، كما افادتنا الادارة ، وعليه لم نتمكن من التحقق من موافقة الحكومة على المخصصات المرصودة وأثر عدم التوصل لتسوية نهائية لأرصدة المخصصات بتاريخ انتهاء الامتياز ولل سنوات اللاحقة ولتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بإتباع اجراءات مراجعة بديلة .

- ٢ - لم يتم التوصل لمطابقة نهائية مع وزارة المالية للحسابات التالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ كما أفادتنا الإدارة ، كما لم نتمكن من التحقق من صحة هذه الأرصدة باتباع إجراءات مراجعة بديلة :

٢٠١٥	
دينار	
٤٤٣,٧٨٩,٣٤٢	- ذمة وزارة المالية المدينة (ايضاح ٤)
	- وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء خزانات
(٩٦,٧٣٤,٤٨٧)	بديلة - دائن (ايضاح ١٠)
	- وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض - دائن
(٧٢,٣٤٣,٠١٤)	(ايضاح ١٠)
	- دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية - مدين
٧٢٠,٥٣٠	(ايضاح ١٤)
	- وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية - دائن
(١٠,٠٧٧,٤٦٢)	(ايضاح ١٤)
(٥٩,١٦٦,٠٠٦)	- تسوية الأرباح مع الحكومة - دائن - (فائض) (ايضاح ١٦)

- ٣ - كما يرد في الإيضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، لم يتم قيد مخصص لكامل التزامات الشركة لقاء صندوق الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة وعليه يقل رصيد المخصص بحوالي ٧/٧ مليون دينار عن المخصص الواجب اخذه كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ، وفيما لو تم قيد قيمة النقص في هذا المخصص لنتج عنه زيادة مبلغ المطلوب من الحكومة لتسوية الأرباح وزيادة رصيد المخصص لقاء نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة بنفس المبلغ .

الاستنتاج المتحفظ

استناداً الى مراجعتنا أعلاه ، وباستثناء الاثر المحتمل لما هو وارد في الفقرتين (١ و ٢) ضمن اساس الاستنتاج المتحفظ واثر ما ورد في الفقرة (٣) اعلاه ، لم يرد الى علمنا ما يدعونا الى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة مصفاة البترول الاردنية غير معدة من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

فقرتين توكيديتين

دون المزيد من التحفظ في استنتاجنا اعلاه ، نلفت الانتباه الى ما يلي :

١- كما يرد في الايضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، قامت شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية (شركة تابعة) بشراء عدة شركات تابعة ، تم توحيد اعمال ثلاثة شركات مع مع القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ . في حين تم اظهار باقي الشركات التابعة (تحت التأسيس) بالتكلفة وذلك لعدم توفر قوائم مالية لها للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بالاضافة الى ان استكمال الاجراءات القانونية والمالية لنقل ملكيتها لم ينتهي بعد ، ومن المتوقع استكمال الاجراءات القانونية خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٥ وتوحيد اعمالهم ضمن القوائم المالية لشركة مصفاة البترول الاردنية ، كما افادتنا الادارة .

٢- كما يرد في الايضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات خلال الستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ واصدرت قرارات بفرض ضرائب اضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار ، بالإضافة الى تعويض قانوني بقيمة ١٠,٧٦٠,٥٤٦ دينار ، قامت الشركة بالاعتراض على تلك القرارات وقيد المخصصات اللازمة. هذا وبرأي الادارة والمستشار الضريبي ان المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .

امور اخرى

كنا قد دققنا سابقاً القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ والتي تظهر أرقام قائمة المركز المالي فيها لأغراض المقارنة وأصدرنا تقريرنا المتحفظ حولها بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠١٥ وكنا قد راجعنا سابقاً القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ والتي تظهر أرقامها لأغراض المقارنة وأصدرنا استنتاجنا المتحفظ حولها بتاريخ ١١ أيلول ٢٠١٤ .

فقرة ايضاحية

تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ كانون الاول من كل عام غير انه تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة بموجب تعليمات إدارج الأوراق المالية في بورصة عمان ودائرة مراقبة الشركات ولأغراض الإدارة فقط .

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

عمان - الأردن
٢٨ تموز ٢٠١٥

شفيق بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)

قائمة (ج)

شركة مصفاة البترول الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران	
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١٦,٠٧٨,٢٧٢	١٦,٤٣٦,١٠٥
الربح للفترة - قائمة (ب)	
البنود غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل الموحد :	
(٤٢٥,٣٥٨)	(١٦٧,٢٩١)
١٥,٦٥٢,٩١٤	١٦,٢٦٨,٨١٤
اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)	
اجمالي الدخل الشامل الموحد للفترة العائد الى :	
١٥,٦٥٢,٩١٤	١٦,١٢٣,٢٦٢
-	١٤٥,٥٥٢
١٥,٦٥٢,٩١٤	١٦,٢٦٨,٨١٤
مساهمي الشركة	
غير المسيطرين	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (د)

شركة مصفاة البترول الاردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الارض

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموحدة

(مرآة غير منقحة)

مجموع حقوق الدائرية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	الربح للفترة	إحتياطي تقييم موجودات مالية - بالصفاتي		احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال المنفوع
				دينار	دينار			
١٤٨,٩٦٥,٤٨٩	٢,٥٨٠,٠٩٦	١٤٦,٣٨٥,٣٩٣	-	٤٠,٠٨٧,٨٣٠	٢,٧٩٢,٢٠٧	٩,٢٠٤,١٩٠	٣١,٨٠١,١٦٦	٦٢,٥٠٠,٠٠٠
١٦,٤٦٦,١٠٥	١٤٥,٥٥٣	١٦,٢٩٠,٥٥٣	١٦,٢٩٠,٥٥٣	-	-	-	-	-
(١٦٧,٢٩١)	-	(١٦٧,٢٩١)	-	-	(١٦٧,٢٩١)	-	-	-
١٦,٢٦٨,٨١٤	١٤٥,٥٥٣	١٦,١٢٣,٢٦٢	١٦,٢٩٠,٥٥٣	-	(١٦٧,٢٩١)	-	-	-
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٧,٦٨٥	٢٧,٦٨٥	-	-	-	-	-	-	-
١٥٤,٢٥٤,٩٨٨	٢,٩٩٦,٢٢٣	١٥١,٢٥٨,٦٥٥	١٦,٢٩٠,٥٥٣	٢٨,٨٣٧,٨٣٠	٢,٦٢٤,٩١٦	٩,٢٠٤,١٩٠	٣١,٨٠١,١٦٦	٦٢,٥٠٠,٠٠٠
١٢٤,٦٨٩,٦٩٣	-	١٢٤,٦٨٩,٦٩٣	-	٤٨,١٣٠,٢١٢	٣,٤٠٦,١٦٩	٥,٢٦٥,٣٨٤	٢٧,٨٨٧,٩٢٨	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٠٧٨,٢٧٢	-	١٦,٠٧٨,٢٧٢	١٦,٠٧٨,٢٧٢	-	-	-	-	-
(٤٢٥,٣٥٨)	-	(٤٢٥,٣٥٨)	-	-	(٤٢٥,٣٥٨)	-	-	-
-	-	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٦٥٢,٩١٤	-	١٥,٦٥٢,٩١٤	١٦,٠٧٨,٢٧٢	-	(٤٢٥,٣٥٨)	-	-	-
١٤٠,٣٤٧,٦٠٧	-	١٤٠,٣٤٧,٦٠٧	١٦,٠٧٨,٢٧٢	٣٨,١٣٠,٢١٢	٢,٩٨٠,٨١١	٥,٢٦٥,٣٨٤	٢٧,٨٨٧,٩٢٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

* يشمل رصيد الأرباح المدورة ١٧,٥٤٣,٥٤١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لقاء موجودات ضريبية موجهة مقدم التصفوف بها بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية

قررت الهيئة العامة العادي المنقذ بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ ، الموافقة على توزيع ارباح نقدية بنسبة ١٨% من رأس المال الشركة والبالغ ٦٢/٥ مليون دينار التوزعت على التوزيع بتاريخ ١١,٢٥٠ الف دينار للمساهمين عن العام ٢٠١٤ (١٠ مليون دينار عن العام ٢٠١٣).

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
١٩,٣٦٢,٧٣٠	٣٥,٧٣٩,٣٢٤		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب)
			التعديلات :
٣,٨٠٤,٢٩٣	٥,٢٠٤,٠٤٥		استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٨	اطفاء موجودات غير ملموسة
١,٤٣٥,٥٥٣	٤٣,٠٢٦		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٧٨٤,٢٥٩	٢,٠٦٧,٦٦١	١٠	مخصص استبدال اسطوانات غاز
-	٥٦,٠٩٣	١٠	مخصص اسطوانات غاز غير مصرح لمواصفاتها بالاستخدام
١,٤٤٢,٣١١	١,٧٨٤,٤٨١	٥	مخصص مواد بطينة الحركة
١٨,٢٢٥,٣٦٦	١٧,١٨٥,٠٧٤	٤	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٧٠,٠٠٠)	١٤٥,٠٠٠		مخصص (المحرر من) قضايا
(٨٦,٢٥١,٦٨٨)	٥٩,١٦٦,٠٠٦	١٦	نسوية الأرباح مع الحكومة - فائض (دعم)
			صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل التغير
(٣٨,٧٦٧,١٧٦)	١٢٢,٨٩٠,٧١٠		في بنود رأس المال العامل
(٧٢,٣٠٧,٤٤٧)	١٩٢,٥٩٣,٣٧٨		النقص (الزيادة) في مدينين وارصدة مدينة اخرى
(٤٢,٨٠٣,٣١١)	٤٦,٩٠٦,٢٠٨		النقص (الزيادة) في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
٢٨٦,٤٩٨,٣٩٧	(٤٤,٣٢٨,٨٠٤)		(النقص) الزيادة في دائنين وارصدة دائنة اخرى
٤,٠٧٠,٣٦٢	٢,١٧١,٥٣٦		الزيادة في نظام الوفاة والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة
١٣٦,٦٩٠,٨٢٥	٣٢٠,٢٣٣,٠٢٨		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة
(٤,٠٥٦,٦٦٣)	(٨,٣٩٤,٠٤٩)	١١	ضريبة دخل مدفوعة
(١,٤٢٧,٦٣٣)	(٩٥,١١٠)		تعويض نهاية الخدمة المدفوع
١٣١,٢٠٦,٥٢٩	٣١١,٧٤٣,٨٦٩		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٥,١٧٥,٦٢١)	(١٥,٠٩٠,٤٦٥)		ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الانجاز - بالصافي
(٤,٢٨٠,٠٠٠)	(٤,٢٨٠,٠٠٠)		المدفوع من رخصة تسويق المنتجات البترولية
(١,٥٨٢,٤٤٣)	(٣٣٠,٥٤١)		الزيادة في دفعات لشراء استثمارات بعد التغير في حقوق غير المسيطرين
(١١,٠٣٨,٠٦٤)	(١٩,٧٠١,٠٠٦)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١٣٠,٢٨٨,٠٧٥)	(٢٨٧,٤٦٥,٨٥٢)		(النقص) في بنوك دائنة
-	(٩,٢٨٤,٨٣٤)		ارباح موزعة على المساهمين
(١٣٠,٢٨٨,٠٧٥)	(٢٩٦,٧٥٠,٦٨٦)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات التمويل
(١٠,١١٩,٦١٠)	(٤,٧٠٧,٨٢٣)		صافي (النقص) في النقد
٢٤,٧١٧,١٨٥	١٤,٧٢١,١٣٢		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٤,٥٩٧,٥٧٥	١٠,٠١٣,٣٠٩		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
			عمليات غير نقدية :
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		زيادة رأس المال

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة
وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

شركة مصفاة البترول الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

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 الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٦ تموز ٢٠١٤ زيادة رأس المال الشركة من ٥٠ مليون دينار ليصبح ٦٢/٥ مليون دينار من خلال رسملة ١٢/٥ ملايين دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها على المساهمين ، وتم استكمال اجراءات تسجيل واصدار أسهم الزيادة بتاريخ ١٤ تشرين الاول ٢٠١٤ ، وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ وغير العادي على توصية مجلس الإدارة الى زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ١٢/٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة ٧٥ مليون دينار ، تم استكمال الاجراءات الرسمية في بداية شهر تموز ٢٠١٥ حيث حصلت الشركة على موافقة هيئة الاوراق المالية بتاريخ ٧ تموز ٢٠١٥.

تمتلك الشركة بالاضافة الى الوحدات الرئيسية لتكرير وتصنيع المشتقات البترولية مصنع لانتاج الزيوت المعدنية ومصنع لبراميل الاسفلت بالاضافة الى الشركة الاردنية لتسويق المنتجات البترولية ، كما تتم عملية اصلاح اسطوانات الغاز في مشغل خاص 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 و انتاج 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 وقامت الشركة بتأسيس شركة بيع وتسويق المنتجات البترولية الأردنية خلال العام ٢٠١٣ وهي مملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية.

- تم اقرار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٥ .

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 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 الإتفاقية أعلاه للعام ٢٠١٠ .

ب- هذا وتم احتساب أرباح الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ولل سنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ 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 إجتماعها 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 التغيير 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 او المنظم للقطاع من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية او 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 او غير مباشرة وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .

٥ - عدم احتساب أرباح نشاط الغاز المسال من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية او 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 ان تخضع هذه الأرباح للضريبة .

٧ - عدم تحميل البيانات الحالية او المستقبلية أية مخصصات أو نفقات تخص سنوات سابقة باستثناء المخصصات او النفقات الملتزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، ديون مشكوك في تحصيلها ، مخصصات شطب اسطوانات الغاز ، مخصصات قضايا على الشركة ، مخصصات مواد راکدة ، مخصصات تأمين ذاتي الخ) وعلى ان 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 اعمالها اعتباراً من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢ ، علماً بأن شركة تسويق وبيع المنتجات البترولية 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 للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ولل سنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ 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 لأنه لم يتم الاتفاق مع الحكومة بعد على عمولة لتعبئة اسطوانات الغاز التي تغطي التكاليف وتحقق هامش ربح لهذا النشاط ، وان المباحثات مع الحكومة لا زالت جارية بهذا الخصوص تمهيداً لترخيص هذا النشاط ومن ثم استثناء ارباحه من ربح نشاط التكرير .

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس اعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية) .

- تظهر المبالغ في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة بالدينار الاردني .

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية حيث يتم اظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة .

- ان القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ، كما ان نتائج الاعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ .

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يلي:

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام ٨,٣,٢ و ١٣ ومعايير المحاسبة الدولية ارقام ١٦ و ٢٤ و ٣٨.

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام ٣,١ و ١٣ والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٤٠ .

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين - لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي تكون فيها مساهمات الموظفين او الاطراف الاخرى المرتبطة بالخدمة عائدة الى فترات الخدمة .

ان اتباع المعايير المعدلة اعلاه لم يؤثر على المبالغ او الافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة .

ب - أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة 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 اذا 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 اذا كانت حقوق التصويت التي يملكها كافية لكي تمنح 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 إلى أن الشركة قادرة أو 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 إلى 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 فريق بين القيمة التي يتم من خلالها تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مساهمي الشركة .

عندما تفقد الشركة سيطرتها على شركة تابعة لها . يتم تسجيل الأرباح أو 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 إلى بيان الدخل أو تحويلها إلى 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) أو حسبما يكون ملائماً ، التكلفة عند التسجيل الأولي للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك .

- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة.
- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة باستخدام 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٥ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة او غير مباشرة :

اسم الشركة	رأس المال دينار	نسبة الملكية %	الموقع	تاريخ التأسيس	ملاحظة
الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪) *	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠٪) **	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية (مدفوع ١٠٠٪) ***	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	١٢ شباط ٢٠١٣	عاملة
شركة محطة الاستقلال والنزهة للزيوت والمحروقات (مدفوع ٥٠٪) ****	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ كانون الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات (مدفوع ٥٠٪) *****	١٠,٠٠٠	٧٣	عمان	٢٨ أيار ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات (مدفوع ٥٠٪) *****	٢,٥٠٠	٦٠	الكرك	٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة

* بلغ مجموع موجودات الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال ٢,٤١٨,٨٣٢ دينار ومجموع مطلوباتها ٦٨,٤١٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ، كما بلغت ايراداتها الناتجة عن فوائد وديعة ٣٠,٠٠٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ .

** بلغ مجموع موجودات شركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية ١,٨١٤,١٠٧ دينار ومجموع مطلوباتها ٤٨,٣٩٩ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ، كما بلغت ايراداتها الناتجة عن فوائد وديعة ٢٢,٥٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ .

*** تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٨٥,١٩٤,١٧٤ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ٥١,٧٥٢,٧٧٢ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ، وبلغت أرباحها الموحدة ٣,٤٩٧,٦٩٩ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من ايار 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 ولكن ليتم استكمال هذه المهمة بشكل كلي حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٥ حيث استمرار العديد من الجهات والمحطات والمطارات بالتزويد من شركة المصفاة مباشرة.

تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات للشركة الجديدة خلال الربع الاول من العام ٢٠١٥ وكما يلي :

١- الاراضي والمباني : تم نقل قيمة الاراضي والمباني دفترية وبالباغة تكلفتها ٤٧٩,٦٤٠ دينار وصافي قيمتها الدفترية ٢٥٠,٤١٢ دينار بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ ، هذا وتم في بداية العام ٢٠١٥ استكمال تحويل كامل هذه الأراضي والمباني لشركة التسويق.

٢- السيارات : تم نقل قيمة السيارات دفترية والبالغة تكلفتها ٥,٤٨٣,٤١٠ دينار وصافي قيمتها الدفترية ١١٠,٥٦٣ دينار بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ ، هذا وتم في بداية العام ٢٠١٥ استكمال تحويل كامل السيارات لشركة التسويق.

٣- ممتلكات ومعدات اخرى : تم نقل قيمة ممتلكات ومعدات اخرى دفترية والبالغة تكلفتها ٥,٤٦٠,٩٢٨ دينار، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المنقولة ١,٥٠٣,٠١٣ دينار. تم اصدار فواتير اصولية لاثبات عملية البيع .

٤- الموظفين ومنافعهم : لم يتم نقل عقود الموظفين من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، حيث تم اصدار كتب تكليف للموظفين.

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 بالاضافة 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.

**** ان مجموع موجودات شركة محطة النزهة والاستقلال للزيوت والمحروقات ٣,٤٤٠,٣٣٨ دينار ومجموع مطلوباتها ٥٢٣,٩٤٩ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وبلغ ربح الشركة بعد الضريبة ٢٤٧,٤٩٢ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ .

***** ان مجموع موجودات شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات ٥,٦٦٨,٨١١ دينار ومجموع مطلوباتها ٥٤٨,٧١٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وبلغ ربح الشركة بعد الضريبة ٦٩,٨٦٩ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ .

***** ان مجموع موجودات شركة محطة الكرك المركزية لتجارة المحروقات ١,٤٣٦,٧٨٥ دينار ومجموع مطلوباتها ٣١٤,١٠٩ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وبلغ صافي ربح الشركة ٦٩,٢٢٦ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ .

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة . كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات . 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 وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

نعتقد بأن تقدير اتنا المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة وهي متماثلة مع التقديرات المحاسبية المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للعام ٢٠١٤ .

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٢٠٧,٢٩٢,٠٩٤	٢٤٤,١٠٩,٨٢٣	دوائر ومؤسسات حكومية - محروقات
٤٩٨,٩٢٨,٨٤١	٢٧١,٣٩٣,٤٩٠	عملاء محروقات وشركات الكهرباء والنقل
٧٩,١٣١,٤٧٩	٨٢,٧٩٣,٢٧٥	شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية
٧٨٥,٣٥٢,٤١٤	٥٩٨,٢٩٦,٥٨٨	مجموع المدينون
٤٩٦,٢٢٠,٠٩٥	٤٤٣,٧٨٩,٣٤٢	وزارة المالية
١٤,٢١٤,٩٢٦	١١,٣٥٨,٩٦٠	شيكات برسم التحصيل (أ)
٨٢,٢٣٧,٣٣٧	٨٧,٥٦١,٢٤٢	أمانات ضريبة المبيعات العامة
		أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية
١٥,٦٦٨,٥٨٠	-	ذمم موظفين
٢٠١٦,٥١٦	٢,٠٣١,٦١٢	سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٣٧٨	١٣٩,٦٩٨	تأمينات إعتمادات وأوامر شراء
٦٠٩,٢٢١	٦٠٩,٢٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٦٨,٧٢٣	٧,٢٢٣,٨١٣	أرصدة مدينة أخرى
١١,٦٨٩,٥٥٣	٧,٩٧٧,٨١٣	
١,٤١٠,٧٥٣,٧٤٣	١,١٥٨,٩٨٨,٢٨٩	
(٤٨,٥١٠,٥٤٤)	(٦٥,٦٨٩,٥٤٨)	ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ب)
١,٣٦٢,٢٤٣,١٩٩	١,٠٩٣,٢٩٨,٧٤١	

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 كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٤٠٠,٣٠٠,١٣٢	٢٨٦,٣١٦,٢٧٣	١ يوم - ١١٩ يوم
١٨٢,٢٥٦,٦٧٨	٣٠,٧٩٥,١٦٢	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
٩١,٣٣١,٩٧٩	٧٥,٠٠٤,٠٢٢	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
١١١,٤٦٣,٦٢٥	٢٠٦,١٨١,١٣١	أكثر من سنة *
٧٨٥,٣٥٢,٤١٤	٥٩٨,٢٩٦,٥٨٨	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 . هذا وبرأينا أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها .

أ - يمتد إستحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية ٣٠ تموز ٢٠١٥ ويشمل هذا الرصيد على شيكات لمبيعات مصنع الزيوت يمتد تاريخ استحقاقها لغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٥ .

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٥,٢٦٨,٦٨٢	٤٨,٥١٠,٥٤٤	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة
٢٣,٢٤٩,٩٨٨	١٧,١٨٥,٠٧٤	المشطوب خلال الفترة / السنة
(٨,١٢٦)	(٦,٠٧٠)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٤٨,٥١٠,٥٤٤	٦٥,٦٨٩,٥٤٨	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	مشتقات بترولية جاهزة وزيت
٩٣,١٩٧,٨٦٣	٨٧,٢٤٨,٥٤١	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٢٣,٠٤٣,٩١٨	١٨,٢٥٣,٥٣٦	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٥٥,٣٢٣,٩٤٥	٥٦,٨٢٣,٥٤١	بضاعة بطريق الشحن
١٠٩,٥٢٦,٨٧٣	٧١,٤٩٧,٠٢٤	مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة
(١٧,٠٨٢,٥٨٧)	(١٨,٥٠٣,٣١٩)	
٢٦٤,٠١٠,٠١٢	٢١٥,٣١٩,٣٢٣	

- إن الحركة الحاصلة على مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	رصيد بداية الفترة / السنة
١٩,٩٠٠,٠٢٧	١٧,٠٨٢,٥٨٧	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة
-	١,٧٨٤,٤٨١	المسترد من مخصص المواد الراكدة
(٢,٧٨٢,٠٠٨)	-	ينزل : مواد مشطوبة خلال الفترة / السنة
(٣٥,٤٣٢)	(٣٦٣,٧٤٩)	رصيد نهاية الفترة / السنة
١٧,٠٨٢,٥٨٧	١٨,٥٠٣,٣١٩	

٦ - دفعات لشراء استثمارات

يمثل هذا البند دفعات لقاء تملك الشركة الأردنية لتسويق و بيع المنتجات البترولية (شركة تابعة) لحصص في عدة شركات تابعة ، حيث تم توحيد اعمال ثلاثة شركات مع القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (شركتين كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤) ، في حين تم اظهار باقي الشركات التابعة بالتكلفة وذلك لعدم توفر قوائم مالية لها للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ، بالاضافة الى ان استكمال الاجراءات القانونية لنقل ملكيتها لم ينتهي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بعد ومن المتوقع استكمال الاجراءات القانونية خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٥ وتوحيد أعمالهم ضمن القوائم المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية ، وفيما يلي تفاصيلها :

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ كانون الاول ٢٠١٤	
دينار	دينار	
٤٧٤,٤٩٢	٣٩٤,٤٩٢	شركة الخيرات للمحروقات
-	٦٤٢,٦٢٥	شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات *
١٩٣,٨٩٣	٣,٣٩٢	شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات
٧٣٤,٧٦٤	-	شركة محطة قوس النصر لإدارة المحطات
٢٢٨,٩١٧	٣,٤٦٦	شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت
٢,٥٠٠	-	شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات
٣,٢٨٤	-	شركة محطة روابي أم أذينة للمحروقات والزيوت
١,٦٣٧,٨٥٠	١,٠٤٣,٩٧٥	

* تم توحيد اعمال هذه الشركة مع أعمال شركة مصفاة البترول الأردنية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

٧ - ممتلكات ومعدات

تم تحويل مبلغ ٤,٧٥٣,٥٨٩ دينار من المشاريع قيد التنفيذ الى الممتلكات والمعدات للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ والتي تتمثل بشكل اساسي من خزانات للوقود في المطارات، هذا وبلغت صافي الاضافات على الممتلكات والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ ١٥,٠٩٠,٤٦٥ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ تتمثل بشكل اساسي بشراء ٣٥ صهريج لنقل المحروقات ، ان الاضافات على الاراضي تتمثل بشكل اساسي في شراء ارض محطة الكرك المركزية للمحروقات.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣١ كانون الاول ٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية *
٩٦٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	شهرة **
٢٤,٤٦٠,٠٠٠	٢٥,٩٦٠,٠٠٠	

* 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 بإطفاء 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 بأن العقد قابل للتجديد . ان الحركة الحاصلة على الحساب كانت كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(إطفاء) موجودات غير ملموسة للفترة / السنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٥٠٠,٠٠٠	

** 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 للاعوام ٢٠١٥ وما بعده 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% .

٩ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومراوحة ما بين ٣% الى ٦/٧٥% خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وبكفالة الشركة الاعتبارية بالإضافة الى قرض قصير الاجل ممنوح من بنك أجنبي بالدولار الأمريكي.

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

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
١٩٤,١٥٢,٥٤١	١٢٤,١٣٩,٠٦٨	موردون والتزامات لقاء سحوبات واوامر شراء
٥٢,٨٤٦,٨٢٥	٥٥,٩١٠,٢٦٨	دائنون مختلفون وارصدة دائنة اخرى
٤,٥٤٨,٦٨٢	٤,٥٤٨,٦٨٢	مخصصات تأمين ذاتي على المركبات (أ)
٣٤,٥١٧,٨٩٠	٣٦,١٧٤,٠٩٧	مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز (و)
٢,٢٥٥,٤١٥	٢,٢٥٥,٤١٥	أمانات تمويل أقفاص الإسطوانات (ب)
٢,٨٧٨,٥٢٧	٣,٠٥٠,٣٨٢	مخصص تعويضات إصابات العمل
١,٦٣٠,٠٠٠	١,٧٧٥,٠٠٠	مخصص قضايا والتزامات أخرى
٦٢,٢٦٥,٥٥٢	٧٢,٣٤٣,٠١٤	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (ج)
٢,٦٤٢,٢٧٠	٢,٧٧٠,٧٧٦	مخصص إجازات الموظفين
٢,١٥١,٥٩٧	٢,٣٣٤,٣٦٨	أمانات ضريبة المبيعات العامة على المشتقات النفطية
		أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (د)
٤,٥٣٠,٥٨١	٣,٩٢٩,٩٩٨	أمانات انشاء خزانات بديلة (هـ)
٩٩,٧٣٨,٨٣٦	٩٦,٧٣٤,٤٨٧	دفعات مقدمة من العملاء (ز)
٨٣,٤٤٣	٢٣,٣٠٥	امانات المساهمين
٦,٢٤٧,٣٤٤	٨,٣١٤,٨١٥	مخصصات مختلفة
١,٢٢١,٩١٦	١,٢٠٤,٢٤٥	رسوم طوابع وارادات محروقات محرر و رسوم وقود
١٢٠,٥٣٨,٤٤١	١٣٠,٩٦٣,١٣٩	الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي (ح)
١,٠٢٧,٩٤٤	١,٣٣١,٥٨٨	محتجزات مقطوعة من المتعهدين
-	٥,٣٨٠,٢٧٣	مخصص التعويض القانوني (ط)
٥٩٣,٢٧٧,٨٠٤	٥٥٣,١٨٢,٩٢٠	

أ - تتبع الشركة سياسة التأمين الذاتي على المركبات ويتم اخذ مخصص لقاء الاقساط المقدرة للتأمين الشامل على المركبات وحمولتها لمواجهة أي التزامات قد تترتب على الشركة جراء الحوادث وبموجب تقديرات الادارة .

ب - بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٤٩٤١/١/١/٥٨ تاريخ ٩ نيسان ٢٠٠٦ تم رفع مقدار العمولة الاضافية على اسطوانات الغاز الى (٥٠) فلس بدلا من (٢٥) فلس ، على ان يتم تجميع العائد منها في حساب لدى الشركة بحيث يستخدم لتمويل ثمن الاقفاص الحافظة التي ستخصص لموزعين الغاز ، وقد تم وقف إقتطاع هذه العمولة بعد تطبيق آليات تسعير المشتقات النفطية إستناداً للأسعار العالمية IPP .

ج - 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 المرحلية الموجزة للشركة .

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٥٢,٦٢٣,٧٦٨	٦٢,٢٦٥,٥٥٢	فرق تسعير المشتقات النفطية خلال الفترة / السنة
٩,٦٤١,٧٨٤	١٠,٠٧٧,٤٦٢	رصيد نهاية الفترة / السنة
٦٢,٢٦٥,٥٥٢	٧٢,٣٤٣,٠١٤	

د - 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% .

بناءً على قرار مجلس الوزراء الموقر المتخذ في جلسته المنعقد بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠١١ تقرر اعفاء 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 .

هـ - 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 ساعات تخزينية للنفط الخام و/أو مشتقات نفطية بمعدل حوالي (٧٠) ألف طن في العتبة .

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٩,٥٩٧,٦٢٢	٣٤,٥١٧,٨٩٠	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة *
٣,٥٧٧,٢٧٩	٢,٠٦٧,٦٦١	مخصص اسطوانات غاز غير مصرح لمواصفاتها بالاستخدام **
٢,٠٢٥,٨٨١	٥٦,٠٩٣	المحرر خلال الفترة / السنة ***
(٦٨٢,٨٩٢)	(٤٦٧,٥٤٧)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٣٤,٥١٧,٨٩٠	٣٦,١٧٤,٠٩٧	

* يتم تكوين مخصص لاستبدال اسطوانات الغاز المشطوبة بناءً على الدراسات الفنية المعدة من قبل الإدارة ، هذا وتم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ استدراك ٢,٠٦٧,٦٦١ دينار لمقابلة كلفة شطب إسطوانات وإصلاحها الواردة في تسعيرة الـ IPP والبالغة ١٠ دينار لكل طن غاز ، حيث ستتحمل الشركة قيمة استدراك الاسطوانات المشطوبة او إصلاحها حسب التعليمات الخاصة بذلك ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المتداولة ٥ مليون أسطوانة.

** يمثل هذا البند كلفة اسطوانات غاز هندية تم رفضها من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس الاردنية في العام ٢٠١٣ بموجب قرار لمدير عام مؤسسة المواصفات والمقاييس . اقامت الشركة دعوى أمام محكمة العدل العليا لابطال هذا القرار ، هذا وتم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ استدراك ٥٦,٠٩٣ دينار بدل اعطال الحاويات لشركة الشحن البحري.

*** بموجب قرارات لجنة الشطب للاسطوانات تم شطب حوالي ١,١١٣ أسطوانة غاز غير صالحة للتداول قدرت قيمتها بمبلغ ٢٨,٦٢٣ دينار ، بالإضافة الى اتفاق مبلغ ٤٣٨,٩٢٤ دينار يمثل مصاريف صيانة وتأهيل الاسطوانات المتكبدة خلال العام .

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

ح - يمثل هذا البند رسوم طوابع واردات المحروقات المضافة الى آلية تسعير المشتقات النفطية والتي تبلغ ٠/٠٠٦ من سعر الكلفة المدرجة في آلية تسعير المشتقات النفطية بالإضافة الى رسوم وقود الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي المدرجة في نشرة (IPP).

ط - قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ١٠ ايار ٢٠١٥ بإبلاغ الشركة بنتيجة تدقيق الاقرارات الضريبية للشركة و تم فرض ضرائب اضافية عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار بالإضافة الى التعويض القانوني المتعلق بها بقيمة ١٠,٧٦٠,٥٤٦ دينار ، هذا وقد قامت الشركة بقيد مخصص لكامل الضرائب الإضافية (ايضاح ١١) ، كما تم قيد مخصص لقاء التعويض القانوني بقيمة ٥,٣٨٠,٢٧٣ دينار يمثل ٥٠% من قيمة التعويض القانوني التي تم إلزام الشركة بها وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الاردني ، هذا وبراى الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية المحتملة على الشركة.

قامت الشركة بتوجيه كتاب لرئاسة الوزراء بتاريخ ٢٤ ايار ٢٠١٥ يتضمن طلبها بإعفاء الشركة من تلك المبالغ الإضافية ومن التعويض القانوني للاعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ كون ان هذه الضرائب الإضافية يتم قيدها على حساب تسوية الربح مع الحكومة ضمن حساب وزارة المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ، هذا ولم يتم الرد على هذا الكتاب حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

١١- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	مخصص ضريبة الدخل أول الفترة / السنة
٤,١٦٨,٢٨٨	٩,٣٨٥,٦٧١	يضاف : مصروف ضريبة الدخل للفترة / السنة
١٠,١٠٢,٨١٥	٦,٥٧٢,٤٥٤	يضاف : مصروف ضريبة الدخل سنوات سابقة *
-	١٥,٦١٨,٢٠٥	يُزال : ضريبة الدخل المدفوعة
(٤,٨٨٥,٤٣٢)	(٨,٣٩٤,٠٤٩)	مخصص ضريبة الدخل آخر الفترة / السنة
٩,٣٨٥,٦٧١	٢٣,١٨٢,٢٨١	

يمثل مصروف ضريبة دخل الفترة الظاهر في قائمة الدخل الموحدة ما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	ضريبة الدخل للفترة
٦,٣١١,٧٦٤	٦,٥٧٢,٤٥٤	يُنزل : موجودات ضريبة مؤجلة للفترة
(٣,٠٢٧,٣٠٦)	(٢,٨٩٠,٢٣٩)	يضاف : إطفاء موجودات ضريبة مؤجلة للفترة
-	٢,٧٩٩	مخصص ضريبة الدخل للفترة
٣,٢٨٤,٤٥٨	٣,٦٨٥,٠١٤	

* قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وأبلغت الشركة بفرض ضريبة دخل اضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار ، بالإضافة الى التعويض القانوني المتعلق بها بقيمة ١٠,٧٦٠,٥٤٦ دينار ، قامت الشركة بالاعتراض على تلك القرارات و قيد المخصصات اللازمة. هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبة .

١٢ - صندوق نظام الوفاة والتعويض و مكافأة 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 ويقل رصيد المخصص بحوالي ٧/٧ مليون دينار عن رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ .

١٣- صافي المبيعات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢,٣٠٣,٢٣٨,٩٦٥	١,٤٢٠,٤٠٣,٦٦٣
١٧,٢١٨,٤٤٦	١٧,٤٧٦,١٤٨
٢٧٥,٨٥٥,٢٨٥	٢٦٠,٢٤٥,١٠٣
(٢١٦,٣٩١,١٧٨)	(١١٩,٨٣٥,٣٠٤)
٢,٣٧٩,٩٢١,٥١٨	١,٥٧٨,٢٨٩,٦١٠

مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
مبيعات مصنع الزيوت
مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية
يطرح : ضريبة المبيعات العامة والضريبة الخاصة
والطوابع

١٤- كلفة المبيعات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١٣,٤٠٠,٢٥٤	٢٣,٠٤٣,٩١٨
٨٧٣,١٥٠,٢٩٧	٥٩٩,٩٦٣,٩٨٠
(١٩,٨٧٣,٩١٧)	(١٨,٢٥٣,٥٣٦)
٨٦٦,٦٧٦,٦٣٤	٦٠٤,٧٥٤,٣٦٢
٢٤,٨٨٥,٣٠٩	٢٨,٤٦٦,٧٨٧
٨٩١,٥٦١,٩٤٣	٦٣٣,٢٢١,١٤٩
١٦٠,٥٩٥,٦٦٥	٩٣,١٩٧,٨٦٣
١,٤٤٥,٨٤٦,١٥٩	٧٤٥,٠٧٧,٩٨٣
(١١٣,٠٧٥,٧٣٤)	(٨٧,٢٤٨,٥٤١)
(٣٧,٢٥٣,٥٣٩)	(٧٢٠,٥٣٠)
١٠٦,٦٩٢	-
٥,٠٠٣,٨٩٦	١٠,٠٧٧,٤٦٢
٢,٣٥٢,٧٨٥,٠٨٢	١,٣٩٣,٦٠٥,٣٨٦

زيت خام ومواد تحت التشغيل اول الفترة
مشتريات زيت خام ومواد اولية مستخدمة في الانتاج
ينزل : زيت خام ومواد تحت التشغيل اخر الفترة
كلفة المواد المستخدمة في الانتاج
مصاريف صناعية
مجموع كلفة الانتاج
يضاف : بضاعة جاهزة اول الفترة
بضاعة جاهزة مشتراه
ينزل : بضاعة جاهزة اخر الفترة
دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية
يضاف : فائض تكرير النفط العراقي
فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب
وزارة المالية *

- بلغ معدل تكلفة برميل النفط الخام ٥٦ دولار أمريكي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (١٠٩ دولار أمريكي ٢٠١٤).

* يمثل هذا البند فائض سعر البيع للمستهلك عن سعر IPP الشهري .

١٥- حصة السهم من الربح للفترة
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
١٦,٠٧٨,٢٧٢	١٦,٢٩٠,٥٥٣	الربح للفترة العائد للمساهمين – قائمة (ب)
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-/٢٥٧	-/٢٦١	حصة السهم من ربح الفترة – الاساسي
١٦,٠٧٨,٢٧٢	١٦,٢٩٠,٥٥٣	الربح للفترة العائد للمساهمين – قائمة (ب)
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-/٢٥٧	-/٢٦١	حصة السهم من ربح الفترة – المخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح الاساسي و المخفض للفترة العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الأسهم المصرح بها للفترتين المنتهيتين في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٢٠١٤ حيث تم اعادة احتساب ارقام الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقا لمعدل رأس المال بعد الزيادة بتوزيع أسهم مجانية / الرسملة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

١٦- تسوية الأرباح مع الحكومة –وفر (دعم)

تم قيد فرق الربح المحتسب بهذه الطريقة عن احتسابه على أسس تجارية ضمن حساب وزارة المالية في حين تم قيد فرق الربح المحتسب للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وللجنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ تحت بند مخصص تسوية الأرباح مع الحكومة ، 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 هامش ربح لهذا النشاط ، ولا زالت المباحثات مع الحكومة جارية بهذا الخصوص تمهيدا لترخيص هذا النشاط ومن ثم استثناء ارباحه من ربح التكرير (ايضاح ٢) .

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
(٦٦,٨٨٨,٩٥٨)	٩٤,٩٠٥,٣٣٠	الربح (الخسارة) للفترة قبل الضريبة
(٥,١٨٤,٢٠٧)	(٥,٤٣٨,٤٠٦)	ينزل : أرباح مصنع الزيوت بعد الضريبة
		أرباح الشركة الاردنية لتسويق وبيع المنتجات
(٣,٣٩٢,٨٨٩)	(٣,٤٩٧,٦٩٩)	البتروولية بعد الضريبة
		حصة الشركة من الوفر المتحقق من تكرير النفط
(١,١٧٦)	-	العراقي بعد الضريبة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة للفترة
(٣,٢٨٤,٤٥٨)	(٣,٦٨٥,٠١٤)	مصروف ضريبة الدخل للفترة
-	(١٥,٦١٨,٢٠٥)	مصروف ضريبة الدخل لسنوات سابقة
(٨٦,٢٥١,٦٨٨)	٥٩,١٦٦,٠٠٦	المقيد الى (على) الحكومة للوصول للربح المستهدف

١٧ - التزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	
٥٧٧,٦٨٤,٢٠١	٤٧٩,٤١٩,٤٩١	اعتمادات مستندية وكفالات بنكية وبوالص
		تحصيل *
١٦,٦٢٣,٢٦٠	١٣,٢٩٥,٠٠٩	عقود مشاريع قيد التنفيذ

* يشمل هذا البند على إتمادات ضمان (Stand by L/Cs) بمبلغ ٢٥٢ مليون دينار (أي ما يعادل حوالي ٣٥٥ مليون دولار أمريكي) لصالح شركة أرامكو السعودية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

- وقعت الشركة خلال العام ٢٠١٤ عقداً لاستئجار باخرة لنقل المشتقات النفطية حتى نهاية العام ٢٠١٦ بقيمة ١١,٣٣٤,٧٨٣ دينار.

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ١,٤ مليون دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (١,٣ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤) ، علماً بأن 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 ، وبرأي 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) وايترمون (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 ، وفي رأي المستشار القانوني للشركة فان هذه الدعوى كيدية القصد منها الالتفاف على الغرامات المترتبة على المقاول ولا داعي لقيد أية مخصصات لقاء تلك القضية . اقامت الشركة دعوى لمنع المطالبة بمبلغ ٦,٣٨٥,٠٦٤ دينار على مجلس بلدية الهاشمية ومجلس التنظيم الاعلى وفي رأي المحامي فان وضع الشركة قوي فقد صدر قرار محكمة البداية لصالح الشركة والقضية الآن قيد النظر امام محكمة الاستئناف وفي حال خسارتها سيتم رسلة المبالغ المدفوعة على الأراضي .

ج - بناءً على تنسيب معالي وزير المالية ، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ أول آذار ٢٠١١ ، بالاستناد لاحكام المادة (١٤٩ / ج) من قانون الجمارك رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ ، الموافقة على تحويل اعفاء مستوردات شركة مصفاة البترول الأردنية من النفط الخام والمشتقات النفطية من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) للفترة من أول كانون الثاني ٢٠١١ الى ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ .

د - تطالب الحكومة الشركة بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ١٦٤٤٢/٥/١٧/٣١ بتاريخ ١٦ حزيران ٢٠١٣ تزويد وزارة المالية بقيمة و/ أو قيد المبالغ والحقوق المترتبة المبينة ادناه على شركة مصفاة البترول الأردنية لحساب الخزينة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وتزويد كل من وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية بالبيانات المالية المنفصلة والمستقلة لكل نشاط (التكرير والزيوت والاسطوانات والنقل) للاعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وشهرياً للعام ٢٠١٣ وما بعده وذلك لحصر حقوق الخزينة وتمهيداً لفصل الحسابات بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية .

وفي ما يلي الحقوق التي تطالب بها وزارة المالية لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ قيمتها ١١٥,٧ مليون دينار :

أ - مستحقات وزارة المالية

- ١ - حوالي ١٣,٧ مليون دينار والتي تمثل رصيد مخصص شطب اسطوانات الغاز .
- ٢ - حوالي ٨,٥ مليون دينار والتي تمثل مخصص تعويض نهاية الخدمة .
- ٣ - حوالي ٢٨,٤ مليون دينار والتي تمثل مخصص صندوق العجز والوفاء .
- ٤ - حوالي ٦,٦ مليون دينار والتي تمثل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .
- ٥ - تحويل المبالغ المتعلقة بالساعات التخزينية أولاً بأول .
- ٦ - تحويل قيمة القسط الأول من رسوم رخصة الشركة الأردنية لتسويق المنتجات البترولية .

ب - المبالغ المتفق عليها كحق للحكومة (وفقاً لكتاب الرئاسة) استناداً لاتفاقية التسوية المالية لانتهاء امتياز شركة مصفاة البترول الأردنية :

- ١ - رصيد الاحتياطي الاجباري بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ حوالي ٢٢,٩ مليون دينار .
- ٢ - رصيد التغير التراكمي من قيمة استثمارات الاسهم بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ حوالي ٤,٦ مليون دينار .
- ٣ - رصيد مخصص المواد التالفة وبطيئة الحركة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ حوالي ٢٢,٤ مليون دينار .
- ٤ - رصيد مخصص اجازات الموظفين بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ حوالي ٢ مليون دينار .
- ٥ - مخصص تعويضات اصابة العمل حيث لم يتم ذكر هذا المخصص ضمن التسوية المالية ما بين الحكومة والمصفاة بتاريخ انتهاء الامتياز (مخصص جديد) وبلغ قيمة هذا المخصص في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ حوالي ٢ مليون دينار .
- ٦ - مخصص التأمين الذاتي على المركبات حيث تتبع الشركة سياسة التأمين الذاتي على المركبات ويتم أخذ مخصص لقاء الاقساط المقدرة للتأمين الشامل على المركبات وبلغت قيمة هذه المخصصات حوالي ٤,٦ مليون دينار بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .
- ٧ - قيد قيمة الزيادة في الأصول الثابتة والأراضي والاستثمارات الأخرى مثل (شراء و / أو بناء محطات المحروقات او اراضي وأخرى غير محدد القيمة) بعد تاريخ انتهاء الإمتياز لصالح الخزينة .

٨ - قيد قيمة المصاريف الادارية والتشغيلية وأية اصول أخرى ثابتة مثل شراء صهاريج وغيرها والتي تم تحميلها لنشاط التكرير وهي تخص نشاطات أخرى سواء كان (النقل ، الزيوت ، الاسطوانات) اعتباراً من عام ٢٠١١ لحساب الخزينة .

٩ - تحميل نشاط التكرير فقط بما يخصه من مصاريف وضرائب وأخرى .

هذا وقامت الشركة بتوجيه كتاب لرئاسة الوزراء بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٣ يتضمن رد الشركة على ما ورد في كتاب رئاسة الوزراء وبما يتعلق بالوضع المالي والنقدي للشركة و بان المستحقات التي تطالب بها وزارة المالية و المتمثلة في المخصصات المذكورة اعلاه قد تم بناءها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية بالاضافة الى ما يلي :

١- رصيد مخصص شطب اسطوانات الغاز : ان هذا المخصص قد ورد من ضمن اليات التسعير المعتمدة من قبل وزارة الطاقة و ان الشركة اخذت على عاتقها مسؤولية اصلاح و استبدال حوالي ٤/٩ مليون اسطوانة مطروحة للتداول في السوق.

٢- مخصص تعويض نهاية الخدمة و مخصص صندوق العجز والوفاء: ان هذا المخصصات تمثل حق مكتسب للموظفين و التزام على الشركة اتجاه الموظفين .

٣- مخصص الديون مشكوك في تحصيلها : ان هذا المخصص قابل للزيادة و النقص ويعتمد في احتسابه على اعمار الذمم و الضمانات المقدمة و يتم مراجعته بشكل دوري .

٤- المبالغ المتعلقة بالساعات التخزينية : يتم اقتطاع هذه المبالغ وفقا لاليات التسعير المعتمدة من قبل وزارة الطاقة وهو حق للحكومة الا ان الشركة لم تتمكن من دفعها نتيجة الشح في السيولة.

٥- الاحتياطي الاجباري : بينت الشركة بانه تم الاتفاق سابقا مع الحكومة على ان للحكومة حق في الاحتياطي الاجباري بقيمة ١/٣٨٣ مليون دينار و ذلك بناء على كتاب الخبير المالي المعين من قبل الحكومة .

٦- رصيد التغير التراكمي من قيمة استثمارات الاسهم : ان اتفاقية التسوية الموقعة خلال العام ٢٠٠٨ حددت مبلغ ٢/٤٩٥ مليون دينار قيمة التغير المتراكم و لم يرد فيها انها قابلة للزيادة.

هذا وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ١٦٤٢٠/٥/١٧/٣١ بتاريخ ١١ ايار ٢٠١٤ تم الموافقة على عقد اجتماع بين معالي وزير المالية و معالي وزير الطاقة و معالي رئيس مجلس ادارة الشركة و بحضور مدققي حسابات لكل من الطرفين للبت في موضوع المخصصات المختلف عليها مع الحكومة والوصول الى تسوية نهائية بهذا الخصوص .

حيث تم البت في موضوع المخصصات المختلف عليها بين الشركة وممثليين عن وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ كما ما يلي مع ادارة الشركة:

- ١- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها : قيام الشركة بتزويد وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية بتفاصيل المخصص والسياسية التي تتبعها الشركة بقيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، كما تم الاتفاق على عدم الاعتراف بأي مخصصات على الجهات الحكومية و تحرير اي مبلغ من مخصص شركة عالية - الملكية الاردنية في حال التسديد او جدولة الدين.
 - ٢- مخصص استبدال اسطوانات الغاز: أن لا يتجاوز رصيد مخصص استبدال اسطوانات الغاز عن ١٠ مليون دينار وعلى ان يتم تخفيض المخصص بمبلغ ١٧ مليون دينار ، كما سيتم عرض موضوع بيع الاسطوانات غير المصرح لمواصفاتها بالاستخدام على اللجان المعنية وتخفيض المخصص عند البيع.
 - ٣- مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة: أن يتم اجراء دراسة لتقييم المواد الراكدة وبطيئة الحركة على ان يتم تحديد قيمة المخصص بناء على تقرير اللجنة الفنية المعنية ، وعلى ان يتم دراسة كفايته من قبل مدقق حسابات الشركة.
 - ٤- مخصص الاستهلاك المتراكم: ان تقوم الشركة بتزويد وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية بتفاصيل الموجودات الثابتة وبطريقة الاحتساب فيما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية ، بالاضافة الى الالتزامات المترتبة على المشاريع قيد التنفيذ.
 - ٥- مخصصات التأمين الذاتي على المركبات: أن يتم تحرير ٣ مليون دينار من هذا المخصص وقيده لحساب وزارة المالية.
 - ٦- مخصص نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة: لم يتم الاتفاق بعد على هذا المخصص حيث سيتم عرض هذا الموضوع على مدققي حسابات الشركة والمدقق المعين من قبل الحكومة لبيان الرأي حول هذا المخصص.
- هذا لم يتم عكس البنود التي قامت الشركة بالاتفاق عليها على القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وذلك لعدم الحصول على موافقة مجلس ادارة الشركة على تلك التعديلات بعد لحين استكمال الاتفاق على كافة البنود.

١٨- وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي

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

ب - انتهت فترة الامتياز مع الحكومة في ٢ آذار ٢٠٠٨ وعليه قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٨ بالاتفاق مع الحكومة على ان يتم تقييم المخزون الاستراتيجي وتثبته ككمية وقيمة كما هو بتاريخ انتهاء الامتياز في ٢ آذار ٢٠٠٨ وعليه تم اظهاره في حساب خارج قائمة المركز المالي بموجب الكميات والاسعار القائمة بذلك التاريخ .

١٩- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار	دينار
٤٩٦,٢٢٠,٠٩٥	٤٤٣,٧٨٩,٣٤٢
١٥٦,٧٨٧,٣٠٣	١٥٦,٧٨٧,٣٠٣
(٩٩,٧٣٨,٨٣٦)	(٩٦,٧٣٤,٤٨٧)
(٦٢,٢٦٥,٥٥٢)	(٧٢,٣٤٣,٠١٤)

الأرصدة :

- وزارة المالية مدين (ايضاح ٤)
- وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي
- وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء خزانات
- بديلة (دائن) (ايضاح ١٠)
- وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
- (دائن) (ايضاح ١٠)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٣٧,٢٥٣,٥٣٩	٧٢٠,٥٣٠
٨٦,٢٥١,٦٨٨	٥٩,١٦٦,٠٠٦
(١٠٦,٦٩٢)	-
(٥,٠٠٣.٨٩٦)	(١٠,٠٧٧,٤٦٢)

المعاملات :

- وزارة المالية - دعم المشتقات النفطية على
- حساب وزارة المالية (ايضاح ١٤)
- وزارة المالية - تسوية الربح المستهدف -
- (فائض) دعم (ايضاح ١٦)
- وزارة المالية - فائض تكرير النفط العراقي (ايضاح ١٤)
- وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (ايضاح ١٤)

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الاخرى للادارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الادارة ما مجموعه ٤٧٨,٢٧٣ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

٢٠- 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 .

- صناعة وتعبئة الغاز المسال : يشمل هذا القطاع تصنيع واصلاح وصيانة اسطوانات الغاز .

إن جميع موجودات ومطلوبات وعمليات الشركة هي داخل المملكة الأردنية الهاشمية .

وفيما يلي معلومات عن اعمال الشركة موزعة حسب الانشطة :

التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥				
صافي المبيعات	١,٣٥٧,٥٨٠,٣٢٨	١٧,٤٧٦,١٤٨	٢٠٣,٢٣٣,١٣٤	-
الربح للفترة بعد الضريبة	٧,٤٤٧,٤٩٥	٥,٤٣٨,٤٠٦	٣,٤٩٧,٦٩٩	٥٢,٥٠٥
للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤				
صافي المبيعات	٢,٠٨٦,٨٤٧,٧٨٧	١٧,٢١٨,٤٤٦	٢٧٥,٨٥٥,٢٨٥	-
الربح للفترة بعد الضريبة	٧,٤٨٩,٣٦٧	٥,١٨٤,٢٠٧	٣,٣٩٢,٨٨٩	١١,٨٠٩
معلومات أخرى	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
اجمالي موجودات القطاع	١,٣٧٨,٥٦٨,٩٣٢	١٩,٤٦٩,٤٤٦	٨٥,١٩٤,١٧٤	٤,٢٣٢,٩٣٩
اجمالي مطلوبات القطاع	١,٢٦٦,٦٦٤,٢٠٣	١٤,٦٧٦,٧١١	٥١,٧٥٢,٧٧٢	١١٦,٨١٧

٢١- خطة التوسعة المستقبلية

دخلت الشركة منذ حوالي عامين في بيئة عمل تنافسية مع دخول شركتين جديدتين منافستين في مجال تسويق المشتقات النفطية الى جانب شركة تسويق وبيع المشتقات البترولية الأردنية التابعة للمصفاة والتي قامت الشركة بتأسيسها لتتولى مهمة تسويق المنتجات النفطية وقد سبق ان قامت الشركة ايضاً بتأسيس شركتين مستقلتين واحدة لتعبئة وتوزيع الغاز والاخرى لمزج وتعبئة وتوزيع الزيوت المعدنية وجميع هذه الشركات مملوكة بالكامل للشركة.

ومع ان شركات التسويق لم تباشر بعد عملية الاستيراد التي اتاحت لها من تاريخ الأول من أيار ٢٠١٣ الا ان فتح السوق سيؤدي إلى حدوث تغيير جذري في استراتيجية الشركة للسنوات القادمة من حيث خطط التكرير والاستيراد وفقاً لما سوف تقوم به الشركات المنافسة بعد تحرير السوق وما سيحدثه ذلك من أثر على برامج الشركة المستقبلية .

وحتى تتمكن الشركة من أداء دورها الوطني في تحقيق الاستقرار والاستمرارية في تلبية احتياجات السوق من مصادر الطاقة فقد تم توقيع محضر بين الشركة والحكومة يتعلق بمستقبل الشركة تعهدت الحكومة بموجبه بضمان ربح صافي للشركة بمبلغ (١٥) مليون دينار بعد الضريبة يضاف اليها أرباح النشاطات الأخرى بالإضافة إلى ذلك ضمنت الحكومة للشركة بيع ١٠٠% من انتاجها لشركات التسويق خلال فترة انتقالية تم تحديدها بست سنوات تقوم الشركة خلالها باتخاذ الاجراءات اللازمة لإنشاء مشروع التوسع الرابع وذلك قبل تحرير السوق بشكل نهائي بعد انقضاء الفترة الانتقالية .

في ضوء الاتفاق الذي تم بين الحكومتين العراقية والأردنية بخصوص تمديد خط للنفط الخام من العراق وحتى مدينة العقبة مع مد خط فرعي يصل الى موقع مصفاة البترول قامت الشركة بدراسة أولية لجدوى التوسعة باستخدام النفط العراقي وكانت النتائج مشجعة وعلى إثر ذلك قامت الشركة بتكليف مستشار فني لدراسة عدة بدائل للتوسعة باستخدام النفط العراقي وقام المستشار الفني بتقييم هذه البدائل وعرض نتائج التقييم على مجلس الإدارة حيث قرر المجلس اعتماد طاقة تشغيلية حوالي ١٢٠ ألف برميل يوميا باستخدام اكثر من نوع من أنواع النفط الخام وباعتماد تكنولوجيا متطورة ومناسبة لتركيبية وحدات مشروع التوسعة ، تم إحالة ما خلص اليه المستشار الفني للمستشار المالي لتحديد بدائل تمويل هذا المشروع ليصار الى اتخاذ القرار التمويلي المناسب .

وتعمل الشركة حالياً على إعداد وثائق عطاء إستقطاب الخدمات التالية ضمن حزمة واحدة من أجل تسريع العمل على مشروع التوسعة:

- إدارة وإختيار الجهات المرخصة للوحدات الجديدة.
- تحضير وثائق التصميم الهندسية الأولية لوحدات مشروع التوسعة.
- تحضير وثائق التصميم الهندسية التفصيلية لوحدات مشروع التوسعة.
- دراسة تقييم الأثر البيئي والصحي والسلامة العامة.

ومن المنتظر أن يتم إرسال الدعوات للشركات المهمة مطلع شهر آب ٢٠١٥ .
- تعمل الشركة على الاتفاق مع الحكومة للوصول الى عمولة عادلة مقابل تعبئة الغاز المسال حيث سيتم بعد ذلك فصل هذا النشاط وسيتم استثناء نتيجة اعمال هذا النشاط من الأرباح المتفق عليها مع الحكومة و البالغة ١٥ مليون دينار .

- تعمل الشركة على تحديث خطوط انتاج وتعبئة الزيوت المعدنية (جوبترول) والتوسع في تسويقها في السوق المحلي بالإضافة الى التصدير الى الدول الأخرى .

- تتضمن خطة الشركة تطوير وتوسعة نشاطات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية من خلال توسيع وتحديث شبكة محطاتها عن طريق المشاركة او التأجير او انشاء محطات جديدة .

٢٢ - مستويات القيمة العادلة

أ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة والمحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

إن بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمخالفات المستخدمة) :

العلاقة بين المخالفات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مخالفات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمخالفات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة		الموجودات المالية
				٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
				دينار	دينار	
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٣,١٥٥,٦٤٨	٢,٩٨٨,٣٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة
						موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :
						اسهم شركات
				٣,١٥٥,٦٤٨	٢,٩٨٨,٣٥٧	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال الفترة المالية .

ب - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة وغير المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة تقارب قيمتها العادلة .