



Ref.: .....

الرقم: ١.٣.٨ / ١/١/٥١/٢٥/٣

Date: .....

التاريخ: ٢٠١٥/١٠/٢٩

للمراجع  
م.س.م

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع : الإفصاح.

١٠/٢٩

تحية طيبة وبعد ،،،

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

يسرنا أن نرفق لمعاليكم القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول

٢٠١٥ مع تقرير المراجعة من مدقق الحسابات الخارجي

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 للتسعة اشهر المنتهية في  
٣٠ أيلول ٢٠١٥  
مع تقرير المراجعة

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

- |        |                                                      |
|--------|------------------------------------------------------|
| ٢٧ - ١ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة |
|--------|------------------------------------------------------|

## تقرير المراجعة

ع ٧٦٠٩/م

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

### مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة مصفاة البترول الاردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة 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 للمعايير الدولية للتقارير المالية ، 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 الاشخاص 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 نبدى 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 بوجوب الإنفاق 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ والاعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ بعد ، وكما يرد في الايضاح 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، أبلغت وزارة المالية شركة مصفاة البترول الأردنية بموجب كتابها رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ بأنه يترتب على الشركة دفع حقوق مالية للخزينة بحوالي ٢٩٦ مليون دينار تتمثل في امانات لوزارة المالية والطاقة وضريبة الدخل علماً بأن هذه المبالغ مقيدة في سجلات الشركة كالتزامات وأمانات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ، كما تضمن الكتاب بأنه يترتب على الشركة حقوق مالية للخزينة بحوالي ١٧٣ مليون دينار تتمثل في قيمة مخصصات تم قيدها في سجلات الشركة ولم يتم أخذ موافقة وزارة المالية عليها بعد بالإضافة الى ذلك تطالب وزارة المالية بأن يتم تحميل الفوائد المدينة والبالغة حوالي ٢٩٠ مليون دينار الناتجة عن اقتراض المصفاة للجهات المقترضة من المصفاة بدلا عن وزارة المالية. يعتمد أثر تلك المطالبات 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 ايلول ٢٠١٥ بموجب كتاب الشركة رقم ١٠٠٩٣/٧/٢٥/٢٣/٢ بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٥ ولم يتم استلام موافقة وزارة المالية على هذه المخصصات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ لتاريخه 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 ايلول ٢٠١٥ باتباع اجراءات مراجعة بديلة.

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

| دينار        | ٢٠١٥                                                                          |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| ٤٠٩,٢٣٥,٩٦٧  | - ذمة وزارة المالية المدينة (ايضاح ٤)                                         |
| (٩٨,٢٥٣,٨٥١) | - وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء خزانات بديلة - دائن (ايضاح ١٠) |
| (٧٥,١٢١,٦٠٢) | - وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض - دائن (ايضاح ١٠)     |
| ١,١٢٣,٣٩٢    | - دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية - مدين (ايضاح ١٤)        |
| (١٢,٨٥٦,٠٥٠) | - وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية - دائن (ايضاح ١٤)           |
| (٩١,٦٨٨,٦١٦) | - 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 ٢ مليون دينار عن المخصص الواجب اخذه كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ ، وفيما لو تم قيد قيمة النقص في هذا المخصص لنتج عنه نقص للمبلغ المطلوب للحكومة 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 واثار ما ورد في الفقرة (٣) اعلاه ، لم يتبين لنا ما يدعونا الى الاعتقاد بان 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 أربع شركات مع القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥. في حين تم اظهار باقي الشركات التابعة (تحت التأسيس) بالتكلفة وذلك لعدم توفر قوائم مالية لها للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ بالاضافة الى ان استكمال الاجراءات القانونية والمالية لنقل ملكيتها لم ينتهي بعد ، ومن المتوقع استكمال الاجراءات القانونية في نهاية العام ٢٠١٥ وتوحيد اعمالهم ضمن القوائم المالية لشركة مصفاة البترول الاردنية ، كما أفادتنا الادارة.

٢- كما يرد في الايضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات خلال التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول 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 ١١,٣١٣,٣٣٣ دينار، قامت الشركة بالاعتراض على تلك القرارات وقيد المخصصات اللازمة. هذا وبرأي الادارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبة .

## أمور أخرى

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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ والتي تظهر أرقامها لأغراض المقارنة وأصدرنا استنتاجنا المتحفظ حولها بتاريخ ٢٩ تشرين الأول 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 إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان ودائرة مراقبة الشركات ولأغراض الإدارة فقط .

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

شفيق بطشون  
إجازة رقم (٧٤٠)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

محاسبون قانونيون

عمان - الأردن

عمان - الأردن

٢٧ تشرين الأول ٢٠١٥

شركة مساهمة عامة محدودة  
شركة مصفاة البترول الاردنية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة

الرئيس التنفيذي

ان الايضاحات المرفقة تسلك جزءاً من هذه القوانين المالية المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.



قائمة (ج)

شركة مصفاة البترول الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول |            |
|----------------------------------|------------|
| ٢٠١٤                             | ٢٠١٥       |
| دينار                            | دينار      |
| ٢٥,١٩١,٨٦١                       | ٢٤,٦٦٦,٠٨٨ |

الربح للفترة - قائمة (ب)

البند غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة :

|            |            |
|------------|------------|
| (٥٩١,١٣٢)  | (٤٣١,٢٠٢)  |
| ٢٤,٦٠٠,٧٢٩ | ٢٤,٢٣٤,٨٨٦ |

التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالصافي

اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)

اجمالي الدخل الشامل الموحد للفترة العائد الى :

|            |            |
|------------|------------|
| ٢٤,٦٠٠,٧٢٩ | ٢٤,٠٥٧,٠٤١ |
| -          | ١٧٧,٨٤٥    |
| ٢٤,٦٠٠,٧٢٩ | ٢٤,٢٣٤,٨٨٦ |

مساهمي الشركة

غير المسيطرين

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

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق .



قائمة (هـ)

شركة مصفاة البترول الاردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الاردن  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة  
(مراجعة غير مدققة)

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول | ٢٠١٤          | ٢٠١٥  | ايضاح                                                                        |
|----------------------------------|---------------|-------|------------------------------------------------------------------------------|
| دينار                            | دينار         | دينار |                                                                              |
| ٢٩,٨٦٦,٧٥٢                       | ٥٠,٥٠٦,٦٧٤    |       | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :                                         |
|                                  |               |       | الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب)                                     |
|                                  |               |       | التعديلات :                                                                  |
| ٥,١٨٤,٢٣٩                        | ٧,٧٤٠,٢٩٥     |       | استهلاك ممتلكات ومعدات                                                       |
| ٢,٢٥٠,٠٠٠                        | ٢,٢٥٠,٠٠٠     | ٨     | اطفاء موجودات غير ملموسة                                                     |
| ٩٤,٩٧٤                           | ٩٩,٩٥٤        |       | مخصص تعويض نهاية الخدمة                                                      |
| ٢,٤٠٠,٨٣٢                        | ٢,٦٦٢,٦٤٠     | ١٠/و  | مخصص استبدال اسطوانات غاز                                                    |
| -                                | ٥٦,٠٩٣        | ١٠/و  | مخصص اسطوانات غاز غير مصرح لمواصفاتها بالاستخدام                             |
| ٤٠٢,٨٢٧                          | ١,٢٢٥,٨٣٩     | ٥     | مخصص مواد بطينة الحركة                                                       |
| ١٤,٠٤٠,٨٥٠                       | ١٠,٠٠١,٠٢١    | ٤     | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها                                               |
| -                                | (٣,٠٠٠,٠٠٠)   | ١٠/ا  | (المحزر) من مخصص التأمين الذاتي على المركبات                                 |
| -                                | (١٧,٠٠٠,٠٠٠)  | ١٠/و  | (المحزر) من مخصص استبدال اسطوانات غاز                                        |
| (٧٠,٠٠٠)                         | ٤,٢٠٥,٠٠٠     |       | مخصص (المحزر) من مخصص قضايا                                                  |
| (١٢١,٤٨٢,٧٧٧)                    | ٩١,٦٨٨,٦١٦    | ١٦    | تسوية الأرباح مع الحكومة - فائض (دعم)                                        |
|                                  |               |       | صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل التغير  |
| (٦٧,٣١٢,٣٠٣)                     | ١٥٠,٤٣٦,١٣٢   |       | في بنود رأس المال العامل                                                     |
| (١٢٣,٣٢٥,٥٣١)                    | ٣٠٥,٤٢٦,٤٥٧   |       | النقص (الزيادة) في مدينين وارصدة مدينة اخرى                                  |
| ٦٦,١٣٨,٦٣١                       | (١٧,٣٥٠,٨٦٤)  |       | (الزيادة) النقص في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم                      |
| ١٢,٢٣٩,٧٨٧                       | (٨٤,١٣٧,٥٠٥)  |       | (النقص) الزيادة في دائنين وارصدة دائنة اخرى                                  |
| ٣,٥٩٢,٢٤٤                        | ٥,٨٥٠,١٨٥     |       | الزيادة في نظام الوفاة والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة                        |
| (١٠٨,٦٦٧,١٧٢)                    | ٣٦٠,٢٢٤,٤٠٥   |       | صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل الضريبة |
| (٤,٠٥٥,١٨٥)                      | (٩,٤٧٣,١٢٠)   | ١١    | ضريبة دخل مدفوعة                                                             |
| (٨٩,٦٧١)                         | (١٨٣,٨١٤)     |       | تعويض نهاية الخدمة المدفوع                                                   |
| (١١٢,٨١٢,٠٢٨)                    | ٣٥٠,٥٦٧,٤٧١   |       | صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل             |
|                                  |               |       | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :                                       |
| (٦,٦٣١,٧٠٣)                      | (٢٤,٤٤٩,٣٦٢)  |       | شراء ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الانجاز - بالصافي                            |
| (٤,٨٥٥,٠٧٠)                      | (٨٤٩,٠٣٣)     |       | استثمار في شركات تابعة غير موحدة                                             |
| (٤,٢٨٠,٠٠٠)                      | (٤,٢٨٠,٠٠٠)   |       | المدفوع لرخصة تسويق المنتجات البترولية                                       |
| -                                | ٦١٥,٩٨٢       |       | الزيادة في دفعات لشراء استثمارات بعد التغير في حقوق غير المسيطرين            |
| (١٥,٧٦٦,٧٧٣)                     | (٢٨,٩٦٢,٤١٣)  |       | صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار                               |
|                                  |               |       | التدفقات النقدية من عمليات التمويل :                                         |
| ١٢٢,٨٦٠,١٩٦                      | (٣١٣,٦٠٠,١٥٨) |       | (النقص) الزيادة في بنوك دائنة                                                |
| (٨,١٣٩,٠٢٧)                      | (١٠,٨٠٣,٧٨٨)  |       | أرباح موزعة على المساهمين                                                    |
| ١١٤,٧٢١,١٦٩                      | (٣٢٤,٤٠٣,٩٤٦) |       | صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التمويل             |
| (١٣,٨٥٧,٦٣٢)                     | (٢,٧٩٨,٨٨٨)   |       | صافي (النقص) في النقد                                                        |
| ٢٤,٧١٧,١٨٥                       | ١٤,٧٢١,١٣٢    |       | نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة                                   |
| ١٠,٨٥٩,٥٥٣                       | ١١,٩٢٢,٢٤٤    |       | نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة                                   |
|                                  |               |       | عمليات غير نقدية :                                                           |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠                       | ١٢,٥٠٠,٠٠٠    |       | 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  
(مراجعة غير مدققة)

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 ٢٩ نيسان ٢٠١٥ حيث تم زيادة رأس المال الشركة من ٦٢/٥ مليون دينار ليصبح ٧٥ مليون دينار من خلال رسملة ١٢/٥ ملايين دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها على المساهمين.

تمتلك الشركة بالإضافة الى الوحدات الرئيسية لتكرير وتصنيع المشتقات البترولية مصانع مصنع لانتاج الزيوت المعدنية ومصنع لبراميل الاسفلت بالإضافة الى الشركة الاردنية لتسويق المنتجات البترولية ، كما تتم عملية اصلاح اسطوانات الغاز في مشغل خاص بهدف خفض كلفة شطب الاسطوانات . وتغطي القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة 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 وقامت الشركة بتأسيس الشركة الاردنية لتسويق المنتجات البترولية خلال السنة المنتهية في المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ وهي مملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الاردنية .

- تم اقرار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٥ .

٢ - إتفاقية الإمتياز

أ- إنتهت إتفاقية الإمتياز الموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٠٨ و عليه 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 وبطئئة 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 ١٣٢/٢٠٠٩ 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- هذا وتم احتساب أرباح الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول 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 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 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 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 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 المتوقع اعتباراً من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢ ، علماً بأن شركة تسويق وبيع المنتجات البترولية والتي باشرت اعمالها 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 ايلول 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 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 - اهم 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 اظهرها 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 للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ .

- لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات عن أرباح الفترة للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ حيث أن هذه القوائم المالية قوائم مرحلية ، وإن الاقتطاعات يتم إجراؤها في نهاية السنة المالية.

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول 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 ٢ ، ٣ ، ٨ ، و ١٣ و معايير 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 ١، ٣ و ١٣ و معايير المحاسبة الدولية ارقام 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.

- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد .

كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، كان هنالك معايير دولية للتقارير المالية جديدة ومعدلة ولكن لم يحن موعد تطبيقها بعد وكما يلي :

| <u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</u>                                                                                                                                                                                                                                      | <u>سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٦ .</u> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| التحسينات السنوية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٥ و ٧، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٩ و ٣٤.                                                                                                                                               |                                                                          |
| تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ لتوضيح الأساليب المقبولة للإستهلاك والإطفاء .                                                                                                                                                                       | أول كانون الثاني ٢٠١٦ .                                                  |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ لتوضيح محاسبة الإستحواذ على حصة في عمليات مشتركة .                                                                                                                                                                                          | أول كانون الثاني ٢٠١٦ .                                                  |
| تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ والتي تتطلب بأن يتم تسجيل الأصول البيولوجية والتي ينطبق عليها تعريف النباتات المثمرة على أنها ممتلكات، آلات ومعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.                                                             | أول كانون الثاني ٢٠١٦ .                                                  |
| تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي توضح أن الإعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة يعتمد على ما إذا كانت هذه الأصول المباعة أو المساهم بها تمثل أعمال. | أول كانون الثاني ٢٠١٦ .                                                  |
| تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ تسمح للمنشأة بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بالتكلفة، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩/ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة. | أول كانون الثاني ٢٠١٦ .                                                  |

تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ لتوضيح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناءات التوحيد لوحدة الإستثمار .

أول كانون الثاني ٢٠١٦ .

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لمعالجة العقبات التي تواجه المدين عند ممارسة حكمهم في عرض التقارير المالية.

أول كانون الثاني ٢٠١٦ .

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (وتعديلات أساسية) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠٠٩) الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات المالية. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٠) المعدل في أكتوبر ٢٠١٠ يتضمن متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية، وإدراج متطلبات إلغاء الاعتراف الحالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: التحقق والقياس.

أول كانون الثاني ٢٠١٨ .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء .

أول كانون الثاني ٢٠١٧ .

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في القوائم المالية في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٥، أو عندما يتم تطبيقها، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

تتوقع الإدارة بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) سيتم تطبيقهما في القوائم المالية للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨ على التوالي. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) قد يكون لهما تأثير هاماً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في القوائم المالية فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. ومع ذلك، من غير الممكن تقديم تقدير معقول لأثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم الشركة بمراجعة مفصلة.

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 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 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 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.

- 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 أيلول ٢٠١٥ الشركات التابعة التالية مباشرة أو بطريقة غير مباشرة :

| اسم الشركة                                                          | راس المال<br>دينار | نسبة<br>الملكية<br>% | الموقع | تاريخ التأسيس       | ملاحظة    |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|--------|---------------------|-----------|
| شركة الأردنية لصناعة وتعبئة<br>الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪) *           | ٤,٠٠٠,٠٠٠          | ١٠٠                  | عمان   | ٢٨ أيار ٢٠٠٨        | غير عاملة |
| شركة الأردنية لصناعة الزيوت<br>المعدنية (مدفوع ٥٠٪) **              | ٣,٠٠٠,٠٠٠          | ١٠٠                  | عمان   | ٢٨ أيار ٢٠٠٨        | غير عاملة |
| شركة الأردنية لتسويق وبيع<br>المنتجات البترولية (مدفوع<br>١٠٠٪) *** | ١٥,٠٠٠,٠٠٠         | ١٠٠                  | عمان   | ١٢ شباط ٢٠١٣        | عاملة     |
| شركة محطة الاستقلال والنزعة للزيوت<br>والمحروقات (مدفوع ٥٠٪) ****   | ٥,٠٠٠              | ٦٠                   | عمان   | ٨ كانون الثاني ٢٠١٤ | عاملة     |
| شركة المحطة المركزية لتجارة<br>المحروقات (مدفوع ٥٠٪) *****          | ١٠,٠٠٠             | ٧٣                   | عمان   | ٢٨ أيار ٢٠١٤        | عاملة     |
| شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات (مدفوع<br>٥٠٪) *****             | ٢,٥٠٠              | ٦٠                   | الكرك  | ٦ تشرين الثاني ٢٠١٤ | عاملة     |
| شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت<br>(مدفوع ٥٠٪) *****      | ٢,٥٠٠              | ٦٠                   | عمان   | ٢٢ حزيران ٢٠١٥      | عاملة     |

\* بلغ مجموع موجودات الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال ٢,٤٣١,١٣١ دينار ومجموع مطلوباتها ٦٨,٤١٨ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ ، كما بلغت إيراداتها الناتجة عن فوائد ودیعة ٤٢,٣٠٣ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ .

\*\* بلغ مجموع موجودات شركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية ١,٨٢٣,٣٢٩ دينار ومجموع مطلوباتها ٤٨,٣٩٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ ، كما بلغت إيراداتها الناتجة عن فوائد ودیعة ٣١,٧٢٣ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ .

\*\*\* تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها و موجودات الشركات التابعة لها ١٠٤,٢٢٨,١٧٩ دينار ومجموع مطلوباتها و مطلوبات الشركات التابعة لها ٦٨,٧٦٨,٩٨٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ ، وبلغت أرباحها الموحدة بعد الضريبة ٥,١٥٥,٤٩٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ ، علماً بأنها باشرت أعمالها 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 بالمشنقات النفطية الى الشركة الاردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية ولم يتم استكمال هذه المهمة بشكل كلي حتى ٣٠ ايلول ٢٠١٥ حيث استمر عدد من الجهات والمحطات والمطارات بالتزويد من شركة مصفاة البترول الاردنية مباشرة.

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

- ١- الاراضي والمباني : تم نقل قيمة الاراضي والمباني دفتريا والبالغة 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 دفتريا 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 دفتريا 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 مقدارها ١٢ فلس لكل لتر مباع وعمولة بيع تجزئة للمشنقات النفطية مقدارها ١٥ فلس لكل لتر مباع بالإضافة الى عمولات أخرى تتعلق ببذل تبخر وفقاً للاتفاقية الموقعة مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية . علماً بان بيع وتوزيع المشنقات النفطية لعملاء القطاع الحكومي وشركات الكهرباء وبعض شركات النقل الجوي يتم من خلال شركة مصفاة البترول الاردنية مباشرة.
- \*\*\*\* ان مجموع موجودات شركة محطة النزهة والاستقلال للزيوت والمحروقات ٣,٨٢٤,٤٥٥ دينار ومجموع مطلوباتها ٨٦٩,٦٠٨ دينار كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ وبلغ ربح الشركة بعد الضريبة ٢٨٥,٩٥٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ .
- \*\*\*\*\* ان مجموع موجودات شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات ٥,٨١١,١٥٧ دينار ومجموع مطلوباتها ٦٥٧,٢٢٥ دينار كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ وبلغ ربح الشركة بعد الضريبة ١٠٣,٧٠٨ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ .
- \*\*\*\*\* ان مجموع موجودات شركة محطة الكرك المركزية لتجارة المحروقات ١,٦٥٥,٤٩٤ دينار ومجموع مطلوباتها ٥٣٣,٩٨٧ دينار كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ وبلغ صافي ربح الشركة ٦٩,٩٦٢ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ .
- \*\*\*\*\* ان مجموع موجودات شركة محطة روابي القويرة للزيوت والمحروقات ١,٤٤٣,٨٥٦ دينار ومجموع مطلوباتها ٥٢٢,٦٥٧ دينار كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ وبلغ صافي ربح الشركة ١٨,٦٩٩ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول 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 وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

نعتقد بأن تقديراتنا 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<br>٢٠١٤ | ٣٠ ايلول<br>٢٠١٥ |                                                   |
|------------------------|------------------|---------------------------------------------------|
| دينار                  | دينار            |                                                   |
| ٢٠٧,٢٩٢,٠٩٤            | ٢٥٩,٤٨٧,٠١٧      | دوائر ومؤسسات حكومية - محروقات                    |
| ٤٩٨,٩٢٨,٨٤١            | ١٣٤,٢٦٦,١٥٥      | عملاء محروقات وشركات الكهرباء والنقل              |
| ٧٩,١٣١,٤٧٩             | ٨٩,٦٩٣,٤٣٨       | شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية       |
| ٧٨٥,٣٥٢,٤١٤            | ٤٨٣,٤٤٦,٦١٠      | مجموع المدينون                                    |
| ٤٩٦,٢٢٠,٠٩٥            | ٤٠٩,٢٣٥,٩٦٧      | وزارة المالية                                     |
| ١٤,٢١٤,٩٢٦             | ١٥,٣٢٨,٢١٨       | شيكات برسم التحصيل (أ)                            |
| ٨٢,٢٣٧,٣٣٧             | ٨٨,٩٧٤,٣٤٨       | أمانات ضريبة المبيعات العامة                      |
|                        |                  | أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية |
| ١٥,٦٦٨,٥٨٠             | -                | ذمم موظفين                                        |
| ٢,٠١٦,٥١٦              | ٢,٠٧١,٤٦٩        | سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين   |
| ١٧٦,٣٧٨                | ١٢١,٣٥٨          | تأمينات إعتمادات وأوامر شراء                      |
| ٦٠٩,٢٢١                | ٦٠٩,٢٢١          | مصاريف مدفوعة مقدماً                              |
| ٢,٥٦٨,٧٢٣              | ٦,٧٣٢,٨١١        | أرصدة مدينة أخرى                                  |
| ١١,٦٨٩,٥٥٣             | ٧,١١٢,٥٩٨        |                                                   |
| ١,٤١٠,٧٥٣,٧٤٣          | ١,٠١٣,٦٣٢,٦٠٠    |                                                   |
| (٤٨,٥١٠,٥٤٤)           | (٥٨,٥٠٥,٤٩٥)     | ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ب)         |
| ١,٣٦٢,٢٤٣,١٩٩          | ٩٥٥,١٢٧,١٠٥      |                                                   |

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<br>٢٠١٤ | ٣٠ ايلول<br>٢٠١٥ |                   |
|------------------------|------------------|-------------------|
| دينار                  | دينار            |                   |
| ٤٠٠,٣٠٠,١٣٢            | ١٤١,٠٧٣,٧٧٢      | ١ يوم - ١١٩ يوم   |
| ١٨٢,٢٥٦,٦٧٨            | ٥٧,٣٥٨,٤٠٥       | ١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم |
| ٩١,٣٣١,٩٧٩             | ٥٨,٣٨٣,٣٠٠       | ١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم |
| ١١١,٤٦٣,٦٢٥            | ٢٢٦,٦٣١,١٣٣      | أكثر من سنة *     |
| ٧٨٥,٣٥٢,٤١٤            | ٤٨٣,٤٤٦,٦١٠      | 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 شركات الكهرباء وجهات أمنية و حكومية اخرى او بكفاله الحكومة كشركات توليد الكهرباء تجاوز استحقاقها عن اكثر من سنة ، وتعتقد الادارة أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها .

أ - يمتد إستحقاق شيكات برسم التحصيل لمبيعات الشركة الاردنية لتسويق المنتجات البترولية لغاية ٣٠ تشرين الاول ٢٠١٥ ويمتد استحقاق الشيكات برسم التحصيل لمبيعات مصنع الزيوت لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ .

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

| للسنة المنتهية في<br>٣١ كانون الاول<br>٢٠١٤ | للتسعة اشهر<br>المنتهية في ٣٠<br>أيلول ٢٠١٥ |                                     |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|
| دينــــــــــــــــار                       | دينــــــــــــــــار                       | رصيد بداية الفترة / السنة           |
| ٢٥,٢٦٨,٦٨٢                                  | ٤٨,٥١٠,٥٤٤                                  | المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة |
| ٢٣,٢٤٩,٩٨٨                                  | ١٠,٠٠١,٠٢١                                  | المشطوب خلال الفترة / السنة         |
| (٨,١٢٦)                                     | (٦,٠٧٠)                                     | رصيد نهاية الفترة / السنة           |
| ٤٨,٥١٠,٥٤٤                                  | ٥٨,٥٠٥,٤٩٥                                  |                                     |

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

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠١٥      |                                    |
|------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| دينــــــــــــــــار  | دينــــــــــــــــار | مشتقات بترولية جاهزة وزيت          |
| ٩٣,١٩٧,٨٦٣             | ١٣٨,٥٨٣,٧٩١           | زيت خام ومواد تحت التشغيل          |
| ٢٣,٠٤٣,٩١٨             | ٤٤,٧٨٢,٩٣٥            | مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة |
| ٥٥,٣٢٣,٩٤٥             | ٦٢,٤٠٨,٤٤٥            | بضاعة بطريق الشحن                  |
| ١٠٩,٥٢٦,٨٧٣            | ٥٣,٥٣٠,٣٨٢            | مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة  |
| (١٧,٠٨٢,٥٨٧)           | (١٧,٩٤٤,٦٧٧)          |                                    |
| ٢٦٤,٠١٠,٠١٢            | ٢٨١,٣٦٠,٨٧٦           |                                    |

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

| للسنة المنتهية في<br>٣١ كانون الاول<br>٢٠١٤ | للتسعة اشهر<br>المنتهية في ٣٠<br>أيلول ٢٠١٥ |                                        |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|
| دينــــــــــــــــار                       | دينــــــــــــــــار                       | رصيد بداية السنة الفترة / السنة        |
| ١٩,٩٠٠,٠٢٧                                  | ١٧,٠٨٢,٥٨٧                                  | المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة    |
| -                                           | ١,٢٢٥,٨٣٩                                   | 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                                  | ١٧,٩٤٤,٦٧٧                                  |                                        |

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 اربع شركات مع القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول 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 ايلول ٢٠١٥ ، بالإضافة الى ان استكمال الاجراءات القانونية لنقل ملكيتها لم ينتهي كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ بعد ومن المتوقع استكمال الاجراءات القانونية في نهاية العام ٢٠١٥ وتوحيد أعمالهم ضمن القوائم المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية ، وفيما يلي تفاصيلها :

| ٣١ كانون الاول<br>٢٠١٤ | ٣٠ ايلول<br>٢٠١٥ |                                            |
|------------------------|------------------|--------------------------------------------|
| دينار                  | دينار            |                                            |
| ٣٩٤,٤٩٢                | ٤٨٩,٤٩٢          | شركة الخيرات للمحروقات                     |
| ٦٤٢,٦٢٥                | -                | شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات *       |
| ٣,٣٩٢                  | ١٩٣,٨٩٣          | شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات         |
| -                      | ٧٣٥,٢٦٤          | شركة محطة قوس النصر لإدارة المحطات         |
| ٣,٤٦٦                  | ٢٢٨,٩١٧          | شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت        |
| -                      | ٢٣٨,٦٦٣          | شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات         |
| -                      | ٣,٣٩٠            | شركة محطة روابي أم أذينة للمحروقات والزيوت |
| -                      | ٣,٣٨٩            | شركة محطة الوادي الابيض للمحروقات          |
| ١,٠٤٣,٩٧٥              | ١,٨٩٣,٠٠٨        |                                            |

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

٧ - ممتلكات ومعدات

تم تحويل مبلغ ٤,٣٣٥,٤٩٩ دينار من المشاريع قيد التنفيذ الى الممتلكات والمعدات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ والتي تتمثل بشكل اساسي من خزانات للوقود في المطارات، هذا وبلغت صافي الاضافات على الممتلكات والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ ٢٤,٤٤٩,٣٦٢ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ تتمثل بشكل اساسي بشراء اراضي و صهاريج لنقل المحروقات.

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

| ٣١ كانون الاول<br>٢٠١٤ | ٣٠ ايلول<br>٢٠١٥ |                                     |
|------------------------|------------------|-------------------------------------|
| دينار                  | دينار            |                                     |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠             | ٢٢,٧٥٠,٠٠٠       | رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية* |
| ٩٦٠,٠٠٠                | ٩٦٠,٠٠٠          | شهرة **                             |
| ٢٥,٩٦٠,٠٠٠             | ٢٣,٧١٠,٠٠٠       |                                     |

\* بناءً على قرار مجلس الوزراء في كتابة رقم ٢٦٠٤١/١/١١/٥٨ بتاريخ ٣٠ ايلول 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 بان العقد قابل للتجديد . ان الحركة الحاصلة على الحساب كانت كما يلي :

| للسنة المنتهية في<br>٣١ كانون الأول<br>٢٠١٤ | للتسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ أيلول<br>٢٠١٥ |                                           |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| دينار                                       | دينار                                          | رصيد بداية الفترة / السنة                 |
| ٢٨,٠٠٠,٠٠٠                                  | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠                                     | (إطفاء) موجودات غير ملموسة للفترة / السنة |
| (٣,٠٠٠,٠٠٠)                                 | (٢,٢٥٠,٠٠٠)                                    |                                           |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠                                  | ٢٢,٧٥٠,٠٠٠                                     |                                           |

\*\* 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 ان 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 وبمعدل داخلي للاستثمار بنسبة ١٥%.

#### ٩ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومرابحة تتراوح ما بين ٣% الى ٦/٧٥% خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول 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 الأول<br>٢٠١٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠١٥ |                                                       |
|------------------------|------------------|-------------------------------------------------------|
| دينار                  | دينار            |                                                       |
| ١٩٤,٦٦٧,٧٦٩            | ٧٢,٧٥٩,٨٠٣       | موردون والتزامات لقاء سحوبات واوامر شراء              |
| ٤,٥٤٨,٦٨٢              | ١,٥٤٨,٦٨٢        | مخصصات تأمين ذاتي على المركبات (أ)                    |
| ٣٤,٥١٧,٨٩٠             | ١٩,٢٤٢,١٢٧       | مخصصات لاستبدال أسطوانات الغاز (و)                    |
| ٢,٢٥٥,٤١٥              | ٢,٢٥٥,٤١٥        | أمانات تمويل أقفاص الإسطوانات (ب)                     |
| ٢,٨٧٨,٥٢٧              | ٣,١٣٤,٩٩١        | مخصص تعويضات إصابات العمل                             |
| ١,٦٣٠,٠٠٠              | ٥,٨٣٥,٠٠٠        | مخصص قضايا والتزامات أخرى                             |
| ٦٢,٢٦٥,٥٥٢             | ٧٥,١٢١,٦٠٢       | أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (ج)             |
| ٢,٦٤٢,٢٧٠              | ٢,٤٤٦,٠١٤        | مخصص إجازات الموظفين                                  |
| ٢,١٥١,٥٩٧              | ١,٣٠٤,٠٩٥        | أمانات ضريبة المبيعات العامة على المشتقات النفطية     |
|                        |                  | أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (د) |
| ٤,٥٣٠,٥٨١              | ٦,١٥٩,١١١        | أمانات انشاء خزانات بديلة (هـ)                        |
| ٩٩,٧٣٨,٨٣٦             | ٩٨,٢٥٣,٨٥١       | دفعات مقدمة من العملاء (ي)                            |
| ٨٣,٤٤٣                 | ٢٣,٣٠٥           | أمانات المساهمين                                      |
| ٦,٢٤٧,٣٤٤              | ٧,٠٤٥,٦١٢        | مخصصات مختلفة                                         |
| ١,٢٢١,٩١٦              | ١,١٦٧,٧٧٠        | رسوم طوابع وارادات محروقات محرر ورسوم وقود            |
| ١٢٠,٥٣٨,٤٤١            | ١٣٧,٠٣٢,٥٩٧      | الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي (ح)                |
| ٥٢,٣٣١,٥٩٧             | ٤٦,٤٠٦,٨١٨       | دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى                      |
| ١,٠٢٧,٩٤٤              | ١,٣٨٢,٢٧٦        | محتجزات مقطوعة من المتعهدين                           |
| -                      | ٥,٣٠٣,٦٨١        | مخصص غرامات ضريبة الدخل (ز)                           |
| -                      | ١١,٣١٣,٣٣٣       | مخصص التعويض القانوني (ط)                             |
| ٥٩٣,٢٧٧,٨٠٤            | ٤٩٧,٧٣٦,٠٨٣      |                                                       |

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 .

إن الحركة الحاصلة على مخصص التأمين الذاتي على المركبات كانت كما يلي :

| للسنة المنتهية في<br>٣١ كانون الاول<br>٢٠١٤ | للتسعة اشهر<br>المنتهية في ٣٠<br>أيلول ٢٠١٥ |                               |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|
| دينار                                       | دينار                                       |                               |
| ٤,٥٤٨,٦٨٢                                   | ٤,٥٤٨,٦٨٢                                   | رصيد بداية الفترة / السنة     |
| -                                           | (٣,٠٠٠,٠٠٠)                                 | المحرر من مخصص التأمين الذاتي |
| ٤,٥٤٨,٦٨٢                                   | ١,٥٤٨,٦٨٢                                   | رصيد نهاية الفترة / السنة     |

\* تم بموجب قرار مجلس ادارة الشركة رقم ٢٠١٥/١٧٣ ، تاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٥ ، الموافقة على تخفيض مبلغ ٣ مليون دينار من مخصص التأمين الذاتي على المركبات حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٥ على تحويل هذا المبلغ لحساب وزارة المالية كمعالجة لموضوع المخصصات المختلف عليها بين الشركة و وزارة المالية.

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 الاقفال 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 إعتبره 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<br>٣١ كانون الاول<br>٢٠١٤ | للتسعة اشهر<br>المنتهية في ٣٠<br>أيلول ٢٠١٥ |                                                |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|
| دينار                                       | دينار                                       |                                                |
| ٥٢,٦٢٣,٧٦٨                                  | ٦٢,٢٦٥,٥٥٢                                  | رصيد بداية الفترة / السنة                      |
| ٩,٦٤١,٧٨٤                                   | ١٢,٨٥٦,٠٥٠                                  | فرق تسعير المشتقات النفطية خلال الفترة / السنة |
| ٦٢,٢٦٥,٥٥٢                                  | ٧٥,١٢١,٦٠٢                                  | رصيد نهاية الفترة / السنة                      |

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 العقبة .

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

| للسنة المنتهية في<br>كانون الاول<br>٢٠١٤ | للتسعة اشهر<br>المنتهية في<br>أيلول ٢٠١٥ |                                       |
|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| دينار                                    | دينار                                    | رصيد بداية الفترة / السنة             |
| ٢٩,٥٩٧,٦٢٢                               | ٣٤,٥١٧,٨٩٠                               | المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة * |
| ٣,٥٧٧,٢٧٩                                | ٢,٦٦٢,٦٤٠                                | مخصص اسطوانات غاز غير مصرح            |
| ٢,٠٢٥,٨٨١                                | ٥٦,٠٩٣                                   | لمواصفاتها بالاستخدام **              |
| (٦٨٢,٨٩٢)                                | (٩٩٤,٤٩٦)                                | المستخدم خلال الفترة / السنة ***      |
| -                                        | (١٧,٠٠٠,٠٠٠)                             | المحرر خلال الفترة / السنة ****       |
| ٣٤,٥١٧,٨٩٠                               | ١٩,٢٤٢,١٢٧                               | رصيد نهاية الفترة / السنة             |

\* يتم تكوين مخصص لاستبدال اسطوانات الغاز المشطوبة بناءً على الدراسات الفنية المعدة من قبل الإدارة ، هذا وتم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ استدراك ٢,٦٦٢,٦٤٠ دينار لمقابلة كلفة شطب اسطوانات وإصلاحها الواردة في تسعيرة ال IPP والبالغة ١٠ دينار لكل طن غاز ، حيث ستتحمل الشركة قيمة استدراك الاسطوانات المشطوبة او إصلاحها حسب التعليمات الخاصة بذلك ويبلغ عدد اسطوانات الغاز المتداولة حوالي 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 ايلول ٢٠١٥ استدراك ٦٥,٠٩٣ دينار بدل اعطال الحاويات لشركة الشحن البحري.

\*\*\* بموجب قرارات لجنة الشطب للاسطوانات تم شطب حوالي ١,٥٦٤ أسطوانة غاز غير صالحة للتداول قدرت قيمتها بمبلغ ٣٩,٩٨٤ دينار ، بالإضافة الى انفاق مبلغ ٩٥٤,٥١٢ دينار يمثل مصاريف صيانة وتأهيل الاسطوانات المتكبدة خلال العام.

\*\*\*\* تم بموجب قرار مجلس ادارة الشركة رقم ٢٠١٥/١٧٣ ، تاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٥ ، الموافقة على تحرير مبلغ ١٧ مليون دينار من مخصص استبدال اسطوانات الغاز وقيده لحساب وزارة المالية وذلك وفقاً لمحضر إجتماع الشركة مع وزارة المالية بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٥ حيث تم الإتفاق على تخفيض رصيد المخصص بمبلغ ١٧ مليون دينار كحل للمخصصات المختلف عليها (ايضاح ١٧).

ز - قامت الشركة بقيد مخصص لقاء غرامات التأخير في سداد الضريبة بقيمة ٤,٩٤٦,٩٦٠ دينار وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الاردني عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ بالإضافة الى قيد ٣٥٦,٧٢١ دينار كمخصص عن العام ٢٠١٤. حيث لم تقم الشركة بسداد فروقات ضريبة الدخل التي تم ابلاغ الشركة بها بعد نتيجة تدقيق الاقرارات الضريبة للشركة عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣.

ح - يمثل هذا البند رسوم طوابع وارادات 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 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 وقد أخذت الشركة مخصص بكامل القيمة كما فرضت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات مبلغ ١٠,٧٦٠,٥٤٦ دينار كتعويض قانوني عن السنوات أعلاه وقد أخذت الشركة مخصص بمبلغ ٨,٠٧٠,٤٠٩ دينار أردني أي بنسبة ٧٥% من قيمة التعويض القانوني وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ مخصص لفروقات الضريبة عن عام ٢٠١٤ بقيمة ٥,٤٠٤,٨٧٣ دينار وأخذ مخصص للتعويض القانوني لعام ٢٠١٤ بقيمة ٣,٢٤٢,٩٢٤ دينار أي بنسبة ٧٥% وقامت الشركة بأخذ مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف بمبلغ ٥,٣٠٣,٦٨١ دينار ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية المحتملة على الشركة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة .

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

# ١١- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

| للسنة المنتهية في<br>٣١ كانون الاول<br>٢٠١٤ | للتسعة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ أيلول<br>٢٠١٥ |                                         |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|
| دينار                                       | دينار                                       |                                         |
| ٤,١٦٨,٢٨٨                                   | ٩,٣٨٥,٦٧١                                   | مخصص ضريبة الدخل أول الفترة / السنة     |
| ١٠,١٠٢,٨١٥                                  | ٤,٣٧٠,٨٥٥                                   | يضاف : مصروف ضريبة الدخل للفترة / السنة |
| -                                           | ٢١,٠٢٣,٠٧٨                                  | يضاف : مصروف ضريبة الدخل سنوات سابقة*   |
| (٤,٨٨٥,٤٣٢)                                 | (٩,٤٧٣,١٢٠)                                 | ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة             |
| ٩,٣٨٥,٦٧١                                   | ٢٥,٣٠٦,٤٨٤                                  | مخصص ضريبة الدخل آخر الفترة / السنة     |

يمثل مصروف ضريبة دخل للفترة الظاهر في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة ما يلي :

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول<br>٢٠١٤ | للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول<br>٢٠١٥ |                                         |
|------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|
| دينار                                    | دينار                                    |                                         |
| ٦,٩٩٠,٣٤٤                                | ٤,٣٧٠,٨٥٥                                | ضريبة الدخل للفترة                      |
| (٢,٣٢٥,١٦٧)                              | (١٤٣,٥١٧)                                | ينزل : موجودات ضريبة مؤجلة للفترة       |
| ٩,٧١٤                                    | ٥٩٠,١٧٠                                  | يضاف : إطفاء موجودات ضريبة مؤجلة للفترة |
| ٤,٦٧٤,٨٩١                                | ٤,٨١٧,٥٠٨                                | مصروف ضريبة الدخل للفترة                |

\* 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 تخص السنوات التي تم مراجعتها بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بقيد مبلغ ٥,٤٠٤,٨٧٣ دينار كمخصص اضافته عن العام ٢٠١٤ ليصبح مجموع ما تم قيدها كمصروف ضريبة سنوات سابقة ٢١,٠٢٣,٠٧٨ دينار علماً بأن لم يتم مراجعته بعد ، بالإضافة الى ذلك قامت الشركة بقيد التعويض القانوني المتعلق بتلك الاعوام بقيمة ١١,٣١٣,٣٣٣ دينار وقامت الشركة بقيد غرامات تأخير سداد بقيمة ٥,٣٠٣,٦٨١ دينار ، هذا وقامت الشركة بالاعتراض على تلك القرارات. 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 ٢ مليون دينار عن رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ .

١٣- صافي المبيعات  
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول | ٢٠١٤          | ٢٠١٥          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| دينار                            | دينار         | دينار         |
| ٣,٤١٨,٠٣٩,٨٨٦                    | ١,٨٧٧,٤٨٨,٨٧١ | ٢٧,٠٧١,٩١٠    |
| ٢٧,٠٨٣,٠٥٨                       | ٣٨١,٧٢٢,٨٥٧   | (١٦٣,٧٦٤,٨٩٣) |
| ٣٩٧,١٤٣,٤٢٥                      | ٢,١٢٢,٥١٨,٧٤٥ | (٢٥٨,٦٤٥,٩٩٣) |
| ٣,٥٨٣,٦٢٠,٣٧٦                    |               |               |

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 :

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول | ٢٠١٤          | ٢٠١٥          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| دينار                            | دينار         | دينار         |
| ١٣,٤٠٠,٢٥٤                       | ٢٣,٠٤٣,٩١٨    | ٨٦١,٢٢٢,٦٠٢   |
| ١,٣٨٩,٠١٠,٥٤٣                    | ٨٣٩,٤٨٣,٥٨٥   | (٤٤,٧٨٢,٩٣٥)  |
| (٤٧,٨٤٨,٢٦٠)                     | ٤٦,٣٤٥,٦٨٧    | ٨٨٥,٨٢٩,٢٧٢   |
| ١,٣٥٤,٥٦٢,٥٣٧                    | ٩٣,١٩٧,٨٦٣    | ١,٠٢٣,٦٥٠,٤٠٤ |
| ٣٧,٢٣٦,٢٤٠                       | (١٣٨,٥٨٣,٧٩١) | (١,١٢٣,٣٩٢)   |
| ١,٣٩١,٧٩٨,٧٧٧                    | -             | -             |
| ١٦٠,٥٩٥,٦٦٥                      | ١٢,٨٥٦,٠٥٠    | ١,٨٧٥,٨٢٦,٤٠٦ |
| ٢,٠٩٧,٩٨١,٥٩٦                    |               |               |
| (٧١,٣٣٦,٥٦٩)                     |               |               |
| (٤٢,٦٧٨,٧٣١)                     |               |               |
| ١٠٦,٦٩٢                          |               |               |
| ٦,٨٤٩,٦٨٣                        |               |               |
| ٣,٥٤٣,٣١٧,١١٣                    |               |               |

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  
مصاريص صناعية  
مجموع كلفة الانتاج  
يضاف : بضاعة جاهزة اول الفترة  
بضاعة جاهزة مشتراه  
ينزل : بضاعة جاهزة اخر الفترة  
دم 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 ٥٤ دولار أمريكي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ (١٠٩ دولار: ٢٠١٤).

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

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

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول | ٢٠١٤       | ٢٠١٥       |
|----------------------------------|------------|------------|
| دينار                            | دينار      | دينار      |
| ٢٥,١٩١,٨٦١                       | ٢٤,٤٨٨,٢٤٣ | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٧٥,٠٠٠,٠٠٠                       | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | -/٣٣٦      |
| -/٣٣٦                            | -/٣٣٦      | -/٣٣٦      |
| ٢٥,١٩١,٨٦١                       | ٢٤,٤٨٨,٢٤٣ | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٧٥,٠٠٠,٠٠٠                       | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | -/٣٣٦      |
| -/٣٣٦                            | -/٣٣٦      | -/٣٣٦      |

الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
حصة السهم من ربح الفترة - الاساسي

الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
حصة السهم من ربح الفترة - المخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح الاساسي وخفض للفترة العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الأسهم المصرح بها للفترتين المنتهيتين في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ حيث تم اعادة احتساب ارقام الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول 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 حيث تم قيد فرق الربح المحتسب للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول 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) .

| للتسوية أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول |              |                                                |
|-----------------------------------|--------------|------------------------------------------------|
| ٢٠١٤                              | ٢٠١٥         |                                                |
| دينار                             | دينار        |                                                |
| (٩١,٦١٦,٠٢٥)                      | ١٤٢,١٩٥,٢٩٠  | الربح (الخسارة) للفترة قبل الضريبة             |
| (٧,٦٩٥,٠٤٠)                       | (٨,٢٦٠,٥٩٨)  | ينزل : أرباح مصنع الزيوت بعد الضريبة           |
|                                   |              | أرباح الشركة الاردنية لتسويق وبيع المنتجات     |
| (٦,٢٤٥,٦٤٥)                       | (٥,١٥٥,٤٩٠)  | البتروولية بعد الضريبة                         |
|                                   |              | حصة الشركة من الوفر المتحقق من تكرير النفط     |
| (١,١٧٦)                           | -            | العراقي بعد الضريبة                            |
| (١١,٢٥٠,٠٠٠)                      | (١١,٢٥٠,٠٠٠) | الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة للفترة       |
| (٤,٦٧٤,٨٩١)                       | (٤,٨١٧,٥٠٨)  | مصرف ضريبة الدخل للفترة                        |
| -                                 | (٢١,٠٢٣,٠٧٨) | مصرف ضريبة الدخل لسنوات سابقة                  |
| (١٢١,٤٨٢,٧٧٧)                     | ٩١,٦٨٨,٦١٦   | 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 المرحلية الموجزة تفصيلها كما يلي :

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ | ٣٠ ايلول ٢٠١٥ |                                 |
|---------------------|---------------|---------------------------------|
| دينار               | دينار         |                                 |
| ٥٦٦,٧٤٨,٩٦٧         | ٣٤٦,٤٩٩,٩٤١   | اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل * |
| ١٠,٩٣٥,٢٣٤          | ٨,٠١٠,٣١٩     | كفالات بنكية                    |
| ١٦,٦٢٣,٢٦٠          | ١٦,٧٣٨,٩٥١    | 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 ايلول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ .

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ١,٦ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول 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 أن تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم أخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة أخرى، وبراى إدارة 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 المفاوض 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، هذا وقد صدر قرار هيئة التحكيم بتاريخ ٢٠ ايلول ٢٠١٥ حيث تم الزام الشركة بدفع مبلغ ٣,٦٠٥,٠١٤ دينار مع ٩% فائدة قانونية من تاريخ صدور القرار، هذا وبراى الادارة والمستشار القانوني للشركة ان المخصصات المأخوذة لهذه القضية كافية والشركة بصدد إستئناف القرار خلال المدة القانونية.

- اقامت الشركة دعوى لمنع المطالبة بمبلغ ٦,٣٨٥,٠٦٤ دينار على مجلس بلدية الهاشمية ومجلس التنظيم الاعلى وفي رأى المحامي فإن وضع الشركة قوي فقد صدر قرار محكمة البداية لصالح الشركة والقضية الآن قيد النظر امام محكمة الإستئناف.

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 ٢٠١١ وتم تجديده بشكل سنوي لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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 و٢٠١٢ 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 أصول 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 المذكوره 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 والضمانات المقدمة و يتم مراجعته بشكل دوري .
  - ٤- المبالغ المتعلقة بالساعات التخزينية : يتم اقتطاع هذه المبالغ و فقا 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 وذلك 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 ومعالي وزير الطاقة ومعالي رئيس مجلس ادارة الشركة وبحضور 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 وممثلين عن وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول 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: ان 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 وبناء على قرار مجلس ادارة الشركة رقم (١٦٩) تاريخ ١٣ تشرين الأول ٢٠١٥ ، تم عكس البنود (٢) و(٥) اعلاه على القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ ، ولم يتم بعد استكمال الاتفاق على كافة البنود.

- أبلغت وزارة المالية شركة المصفاة بموجب كتابها رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ بأنه يترتب على الشركة حقوق مالية للخرينة بحوالي ٢٩٦ مليون دينار تتمثل في امانات لوزارة المالية والطاقة وضريبة الدخل كما تضمن الكتاب بأنه يترتب على الشركة حقوق مالية للخرينة حوالي ١٧٣ مليون دينار تتمثل في قيمة مخصصات التي لم يتم أخذ موافقة وزارة المالية عليها بعد بالإضافة الى ذلك تطلب وزارة المالية بان يتم تحميل الفوائد المدينة والبالغة حوالي ٢٩٠ مليون دينار الناتجة عن اقتراض المصفاة للجهات المقترضة من المصفاة بدلا عن وزارة المالية .

ان تفاصيل الحقوق المالية المطالب بها من الخرينة و البالغة حوالي ٢٩٦ مليون دينار تتمثل في ما يلي :

- ١ - ٩٩,٧ مليون دينار تتمثل في رصيد امانات انشاء خزانات بديلة لوزارة الطاقة.
- ٢ - ٦٢,٢ مليون دينار وتتمثل في فائض تسعير المشتقات النفطية .
- ٣ - ١٢٠,٥ مليون دينار وتتمثل في رسوم طابع واردات محروقات محرر و رسوم وقود الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي.
- ٤ - ٤,٥ مليون دينار وتتمثل في امانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية.
- ٥ - ٩,٣ مليون دينار وتتمثل في مخصص ضريبة الدخل .

علماً بأن المبالغ أعلاه مقيدة في سجلات الشركة كالتزامات و امانات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ .

ان تفاصيل المخصصات المقيدة في سجلات الشركة كالتزامات و امانات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ والتي لم يتم أخذ موافقة وزارة المالية عليها بعد و البالغة حوالي ١٧٣ مليون دينار تتمثل في ما يلي :

- ١ - ٣٤,٥ مليون دينار والتي تمثل رصيد مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز.
- ٢ - ٢,٨ مليون دينار والتي رصيد مخصص تعويضات اصابات العمل .
- ٣ - ٦٢,٤ مليون دينار والتي تمثل رصيد نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة.
- ٤ - ٤,٥ مليون دينار والتي تمثل رصيد مخصص التأمين الذاتي على المركبات.
- ٥ - ٤٨,٥ مليون دينار والتي تمثل رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- ٦ - ٢,٦ مليون دينار والتي تمثل رصيد مخصص اجازات الموظفين .
- ٧ - ١٧,١ مليون دينار والتي تمثل رصيد مخصص المواد الراكدة وبطينة الحركة .
- ٨ - ١,٢ مليون دينار والتي تمثل رصيد مخصصات مختلفة .

كما تضمن الكتاب بعض الاستفسارات حول اسباب نقل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الى شركة تسويق المنتجات البترولية بصافي القيمة الدفترية بدلا من القيمة السوقية و المطالبة باعادة تقييم تلك الموجودات بالقيمة السوقية وقيد الفرق في تلك القيم لصالح الحكومة وتزويد الحكومة بكشف تفصيلي يبين الموجودات التي تم اضافتها من تاريخ انتهاء الامتياز ولغاية العام ٢٠١٤ و تزويد الحكومة بكميات وطرق تسعير الزيت الخام والمشتقات النفطية للمخزون الاستراتيجي للحكومة و فصل نشاط التكرير عن أنشطة الزيوت وتعبئة اسطوانات الغاز وتوزيع ما يخصه فقط من مصاريف صناعية وادارية وعمومية وبيع وتوزيع واي مصاريف اخرى تتعلق بذلك النشاط.

وقد قامت الشركة بتوجيه كتاب الى وزارة المالية بتاريخ ١٨ تشرين الاول ٢٠١٥ يتضمن رد الشركة فيما جاء بكتاب الحكومة حيث تضمن شرح للعلاقة التي تجمع الشركة والحكومة وانه قد تم مناقشة موضوع المخصصات في الاجتماع الذي عقد في تاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٥ وانه تم الاتفاق على معظمها باستثناء الامور التي تم الاتفاق الحصول على رأي مهني من اطراف خارجية وانه قد تم تزويد الوزارة بكشوفات تبين الفوائد المحملة على حسابات الذمم، بالاضافة الى ان 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 لنشاطات الشركة نتيجة لانتهاء الامتياز الذي اوجب اعادة هيكلة نشاطات الشركة.

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

#### 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 الموحد بموجب الكميات والاسعار القائمة بذلك التاريخ .

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

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠١٥ | الأرصدة :                                    |
|------------------------|------------------|----------------------------------------------|
| دينار                  | دينار            | وزارة المالية مدين (إيضاح ٤)                 |
| ٤٩٦,٢٢٠,٠٩٥            | ٤٠٩,٢٣٥,٩٦٧      | وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي    |
| ١٥٦,٧٨٧,٣٠٣            | ١٥٦,٧٨٧,٣٠٣      | وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء |
|                        |                  | خزانات بديلة (دائن) (إيضاح ١٠)               |
| (٩٩,٧٣٨,٨٣٦)           | (٩٨,٢٥٣,٨٥١)     | وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير          |
| (٦٢,٢٦٥,٥٥٢)           | (٧٥,١٢١,٦٠٢)     | المشتقات النفطية (دائن) (إيضاح ١٠)           |

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول |              |
|----------------------------------|--------------|
| ٢٠١٤                             | ٢٠١٥         |
| دينار                            | دينار        |
| ٤٢,٦٧٨,٧٣١                       | ١,١٢٣,٣٩٢    |
| ١٢١,٤٨٢,٧٧٧                      | (٩١,٦٨٨,٦١٦) |
| ١٠٦,٦٩٢                          | -            |
| ٦,٨٤٩,٦٨٣                        | ١٢,٨٥٦,٠٥٠   |

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 ٨٦١,١٦٧ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (٦٦٦,٦٩٣ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤).

## 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 معظم موجودات ومطلوبات وعمليات الشركة هي داخل المملكة الأردنية الهاشمية .

وفيما يلي معلومات عن اعمال الشركة موزعة حسب الانشطة :

| التكرير<br>وتعبئة اسطوانات<br>الغاز | صناعة<br>الزيوت<br>المعدنية | تسويق وبيع<br>المنتجات<br>البترولية | اخرى   | المجموع       |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------|---------------|
| دينار                               | دينار                       | دينار                               | دينار  | دينار         |
| ١,٨٠٣,٥٦١,٥٢٢                       | ٢٧,٠٧١,٩١٠                  | ٢٩١,٨٨٥,٣١٣                         | -      | ٢,١٢٢,٥١٨,٧٤٥ |
| ١١,١٧٥,٩٧٤                          | ٨,٢٦٠,٥٩٨                   | ٥,١٥٥,٤٩٠                           | ٧٤,٠٢٦ | ٢٤,٦٦٦,٠٨٨    |
| ٣,١٥٩,٣٩٣,٨٩٣                       | ٢٧,٠٨٣,٠٥٨                  | ٣٩٧,١٤٣,٤٢٥                         | -      | ٣,٥٨٣,٦٢٠,٣٧٦ |
| ١١,١٩٩,٩٢٠                          | ٧,٦٩٥,٠٤٠                   | ٦,٢٤٥,٦٤٥                           | ٥١,٢٥٦ | ٢٥,١٩١,٨٦١    |

الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥  
الايرادات  
الربح للفترة بعد الضريبة  
الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
الايرادات  
الربح للفترة بعد الضريبة

| المجموع       |                     |
|---------------|---------------------|
| ٣٠ أيلول ٢٠١٥ | ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ |
| دينار         | دينار               |
| ١,٢٩٠,٨٥٩,٥٩٢ | ١,٧٩٨,٦٣٥,٩٦٧       |
| ١,١٧٦,١٨٩,٣١٦ | ١,٦٤٩,٦٧٠,٤٧٨       |

معلومات أخرى

اجمالي موجودات القطاع  
اجمالي مطلوبات القطاع

|               |            |             |           |               |
|---------------|------------|-------------|-----------|---------------|
| ١,٢٩٠,٨٥٩,٥٩٢ | ٢١,١٦٧,٢١٤ | ١٠٤,٢٢٨,١٧٩ | ٤,٢٥٤,٤٦٠ | ١,٤٢٠,٥٠٩,٤٤٥ |
| ١,١٧٦,١٨٩,٣١٦ | ١٢,٨٦٠,٦١٧ | ٦٨,٧٦٨,٩٨٧  | ١١٦,٨١٧   | ١,٢٥٧,٩٣٥,٧٣٧ |

## ٢١- خطة التوسعة المستقبلية

تعتبر الشركة ان مشروع التوسعة الرابع للمصفاة من اهم اولوياتها حيث ان 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 الى مشتقات نفطية عالية القيمة ومطلوبة في السوق المحلي .

وبعد ان انجز المستشار الفني دراسة بدائل التوسعة وقع الاختيار على البديل الذي يقوم على تكرير ١٢٠ ألف برميل يومياً من النفط الخام باعتماد النفط العربي الخفيف او نפט البصرة الخفيف في حال تم مد خط انابيب لتصدير النفط العراقي عبر ميناء العقبة ، كما تم اعتماد تكنولوجيا مناسبة لتحويل المواد الثقيلة الى منتجات خفيفة ذات قيمة اعلى ، كما يعتبر مد خط انابيب من العقبة الى الزرقاء لتزويد المصفاة بالنفط الخام امراً هاماً حيث ان له فوائد اقتصادية وبيئية ستؤدي الى خفض كلفة النقل وخفض الازدحام المروري و الحد من الحوادث والتلوث البيئي وتلف الطرق ، هذا وقد تم احالة ما خلص اليه المستشار الفني للمستشار المالي لتحديد بدائل تمويل هذا المشروع لاتخاذ القرار التمويلي المناسب ، حيث قام المستشار المالي بالانتهاء من المرحلة الاولى من عمله والتي شملت تقديم تقارير التحليل المالي والفني والنموذج المالي وتقييم الشركة واستراتيجية التمويل وسيقوم بالمباشرة بالمرحلة الثانية من العمل خلال شهر تشرين الثاني من ٢٠١٥ والتي تشمل على تحضير عملية التمويل وتسويق ومفاوضة الجهات المهمة لاختيار الجهة الممولة للمشروع وانهاء العملية .

كما قامت الشركة بإعداد وثائق عطاء استقطاب الخدمات التالية ضمن حزمة واحدة من اجل تسريع العمل على مشروع التوسعة :

- أ- اختيار التراخيص الفنية اللازمة للوحدات الجديدة .
- ب- اعداد التصاميم الاساسية لوحدات مشروع التوسعة .

كما سيتم ايضاً تحضير وثائق التصاميم الهندسية لوحدات مشروع التوسعة و دراسة تقييم الاثر البيئي والصحي والسلامة العامة و تحديث انظمة التحكم والسيطرة في المصفاة الحالية وبعد انجاز هاتين المرحلتين سيتم اعداد وثائق عطاء تنفيذ المشروع ، هذا وقد تمت مخاطبة مجموعة من الشركات المتخصصة في هذا المجال مطلع شهر آب من العام ٢٠١٥ و بانتظار استلام العروض خلال شهر تشرين الثاني من العام ٢٠١٥ ، كما 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 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 الى التصدير الى الدول الاخرى ، كما تتضمن خطة الشركة تطوير وتوسعة نشاطات شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية من خلال توسيع وتحديث شبكة محطاتها عن طريق المشاركة او التأخير او انشاء محطات جديدة او التعاقد مع المحطات لتزويدها بالوقود .

## ٢٢ - مستويات القيمة العادلة

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

ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة متبينة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، والحدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمداخلات المستخدمة) :

| القيمة العادلة                          |             | دينار                              |               | دينار          |           |
|-----------------------------------------|-------------|------------------------------------|---------------|----------------|-----------|
| العلاقة بين المداخلات الهامة            | مدخلات هامة | طريقة التقييم                      | مستوى القيمة  | ٣١ كانون الأول | ٣٠ أيلول  |
| غير الملموسة والقيمة العادلة            | غير ملموسة  | والمداخلات المستخدمة               | العادلة       | ٢٠١٤           | ٢٠١٥      |
| لا ينطبق                                | لا ينطبق    | الاسعار المعلنة في الاسواق المالية | المستوى الاول | ٣,١٥٥,٦٤٨      | ٢,٧٢٤,٤٤٦ |
| مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة | اسهم شركات  |                                    |               | ٣,١٥٥,٦٤٨      | ٢,٧٢٤,٤٤٦ |

موجودات مالية بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :

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 .