



Ref.:

الرقم: 3666 / 1/1/51/25/2

Date:

التاريخ: 2016/3/31

عطوفة المدير التنفيذي لبورصة عمان المحترم

الموضوع : الإفصاح.

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004

يسرنا أن نرفق لعطوفتكم ما يلي:-

1- البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015 مع تقرير مدقق

الحسابات المستقل.

2- تقرير الإفصاح عن الإمتثال لقواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢١ آذار ٢٠١٦

الرقم المتسلسل: ١٥٦١

رقم الملف: ٤٢٠٤

الجهة المختصة: ٢١٠٢٦٤

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٥
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠١٥

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الدخل الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
١ - ٤٧	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٧٦٠٩

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

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصفاة البترول الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، ومعلومات إيضاحية أخرى .

مسؤولية الادارة عن القوائم المالية الموحدة

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

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا ، قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام باجراءات للحصول على بَيِّنَات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية الموحدة ، تستند الاجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالاعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة ، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة وكذلك تقييم العرض الاجمالي للقوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن بَيِّنَات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق .

اساس الرأي المتحفظ

١- كما يرد في الإيضاحين (٢) و(٣٥) حول القوائم المالية الموحدة ، انتهت فترة إمتياز الشركة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٠٨ ، وعليه أبرمت الشركة إتفاقية تسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز والتي أقرتها الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٠٨ ، إلا أنه ولتاريخه لم يتم التوصل لتسوية نهائية حول أرصدة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المواد التالفة وبطيئة الحركة بحيث يُرد للحكومة ما تحصله الشركة من أرصدة هذين المخصصين القائمة بتاريخ إنهاء الإمتياز ، بالإضافة لإستراط الحكومة بوجوب الإتفاق معها على أية مخصصات جديدة أو إضافية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية تاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٠٩ الخاص بإنهاء الأمور المالية العالقة بين الحكومة والشركة على أن يتم مراجعة هذه المخصصات بشكل ربع سنوي ، وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١ تاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٢ ، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ الموافقة على محضر اجتماع مستقبل عمل شركة مصفاة البترول الأردنية والوارد في الإيضاح رقم (٢/ب) الذي ينص على تحقيق الشركة لربح سنوي صافي بقيمة خمسة عشر مليون دينار بعد الضريبة لنشاط التكرير والتوزيع ، وكما يرد في إيضاح (٣٢) ، أبلغت وزارة المالية شركة مصفاة البترول الأردنية بموجب كتابها رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ بأنه يترتب على الشركة دفع حقوق مالية للخرينة بحوالي ٢٩٦ مليون دينار تتمثل في امانات لوزارة المالية ووزارة الطاقة وضريبة الدخل علماً بأن هذه المبالغ مقيمة في سجلات الشركة كالتزامات وامنات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، كما تضمن الكتاب بأنه يترتب على الشركة حقوق مالية للخرينة 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 المقرضة من المصفاة بدلاً عن وزارة المالية ، هذا ويعتمد أثر تلك المطالبة على القوائم المالية الموحدة للشركة على أية تسوية قد يتم التوصل اليها بين الشركة والحكومة مستقبلاً . وهذا وتم بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ الاتفاق مع وزارة المالية على حل وتسوية بعض المخصصات بحيث تم رد تلك المخصصات المتفق عليها مع وزارة المالية لتسوية وتقليل المبالغ المختلف عليها ، هذا وقد تم إعلام وزارة المالية بمبالغ المخصصات المرصودة للعام ٢٠١٥ بموجب كتاب الشركة رقم ٣٣٥٣/٧/٢٥/٢٣/٢ بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠١٦ ولم يتم استلام موافقة وزارة المالية على هذه المخصصات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ لتاريخه ، كما افادتنا الإدارة ، 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 ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ بإتباع اجراءات تدقيق بديلة .

٢- قامت الشركة بارسال كتاب لوزارة المالية بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠١٦ لتأييد الحسابات والأرصدة مع الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ إلا أنه ولتاريخه لم يتم استلام رد وزارة المالية لتأييد الحسابات التالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، كما لم نتمكن من التحقق من صحة وموافقة وزارة المالية على هذه الأرصدة والحسابات بإتباع إجراءات تدقيق بديلة .

٣١ كانون الأول

٢٠١٥

دينار

٣٤٧,٤٨٨,٠٩٤

٩٦,٩٧٥,٢٧٢

٧٦,٠٩٢,٩٧٢

١,١٢٣,٦٢٠

١٣,٨٢٧,٤٢٠

١٥٣,٦٣٥,٠١٢

- خمة وزارة المالية المدينة (إيضاح ٦)

- وزارة الطاقة والثروة المعدنية - امانات إنشاء خزانات بديلة (إيضاح ١٥)

- وزارة المالية - امانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (إيضاح ١٥)

- دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية - مدين (إيضاح ٢٥)

- وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية - دانن (إيضاح ٢٥)

- تسوية الأرباح مع الحكومة - فائض (إيضاح ٢٧)

٣ - كما يرد في الإيضاح رقم (٣٣) حول القوائم المالية الموحدة ، لم يتم قيد مخصص لكامل التزامات الشركة لقاء صندوق الوفاء والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة وعليه يقل رصيد المخصص بحوالي ٨٤٩ ألف دينار عن المخصص الواجب اخذه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، وفيما لو تم قيد قيمة النقص في هذا المخصص لنتج عنه زيادة المبلغ المطلوب من الحكومة لتسوية الأرباح وزيادة رصيد المخصص لقاء نظام الوفاء والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة بنفس المبلغ .

الرأي المتحفظ

في رأينا ، وباستثناء الأثر المحتمل لما هو وارد في الفقرتين (١ و ٢) ضمن أساس الرأي المتحفظ وأثر ما يرد في الفقرة (٣) أعلاه ، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي الموحد لشركة مصفاة البترول الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وإدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

فقرة توكيدية

دون المزيد من التحفظ في رأينا أعلاه وكما يرد في الإيضاح (٣ / أ) حول القوائم المالية الموحدة ، قامت الشركة بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وبأشرت الشركة اعمالها في الأول من أيار ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية ، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول للعمل لدى هذه الشركة ، تم استكمال الاجراءات القانونية اللازمة لإتمام عملية تحويل ملكية بعض المباني والسيارات خلال الفترة اللاحقة وان العمل جاري على استكمال عملية تحويل ملكية باقي الممتلكات والمعدات ، أرسلت وزارة المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية كتاب رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ يتضمن استفسار حول نقل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية للشركة بصافي القيمة الدفترية عوضاً عن القيمة السوقية والمطالبة بإعادة تقييم تلك الموجودات بالقيمة السوقية وقيد الفرق في تلك القيم لصالح الحكومة ، وعليه قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رد لوزارة المالية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٥ تبين فيه بان قرار نقل الموجودات بصافي القيمة الدفترية كان قياساً لما تم سابقاً في عمليات نقل موجودات المحطات الى شركات التسويق الثلاث وان عملية النقل هذه هي لاعادة هيكلة نشاطات الشركة نتيجة لانتهاج الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة لنشاطات الشركة ، وان أثر ذلك على القوائم المالية يعتمد على نتيجة الاتفاق النهائي مع الحكومة.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة اصولية ، وهي متفقة مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ومع القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة ، ونوصي الهيئة العامة للمساهمين أخذ أثر ما يرد في الفقرات (١ - ٣) ضمن أساس الرأي المتحفظ والفقرة التوكيدية أعلاه بالإعتبار عند المصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة .

أمر آخر

كنا قد دققنا سابقاً القوائم المالية الموحدة للشركة للعام ٢٠١٤ وأصدرنا تقريرنا المتحفظ حولها بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠١٥ .

ديلويت توشيه (الشرق الأوسط) - الأردن

ديلويت التوشيه (الشرق الأوسط)
مشارف قسطنطين
إدارة (٢٤٠)

عمان - الأردن

٢٩ آذار ٢٠١٦

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٥
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠١٥

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الدخل الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
١ - ٤٧	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٧٦٠٩

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

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصفاة البترول الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، ومعلومات إيضاحية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكنها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا ، قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية الموحدة ، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالأعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة ، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق .

اساس الرأي المتحفظ

١- كما يرد في الإيضاحين (٢) و(٣٥) حول القوائم المالية الموحدة ، انتهت فترة إمتياز الشركة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٠٨ ، وعليه أبرمت الشركة إتفاقية تسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز والتي أقرتها الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٠٨ ، إلا أنه ولتاريخه لم يتم التوصل لتسوية نهائية حول أرصدة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المواد التالفة وبطيئة الحركة بحيث يُرد للحكومة ما تحصله الشركة من أرصدة هذين المخصصين القائمة بتاريخ إنتهاء الإمتياز ، بالإضافة لإشتراط الحكومة بوجوب الإتفاق معها على أية مخصصات جديدة أو إضافية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية تاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٠٩ الخاص بإنهاء الأمور المالية العالقة بين الحكومة والشركة على أن يتم مراجعة هذه المخصصات بشكل ربع سنوي ، وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١ تاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٢ ، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ الموافقة على محضر اجتماع مستقبل عمل شركة مصفاة البترول الأردنية والوارد في الإيضاح رقم (٢/ب) الذي ينص على تحقيق الشركة لربح سنوي صافي بقيمة خمسة عشر مليون دينار بعد الضريبة لنشاط التكرير والتوزيع ، وكما يرد في إيضاح (٣٢) ، أبلغت وزارة المالية شركة مصفاة البترول الأردنية بموجب كتابها رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ بأنه يترتب على الشركة دفع حقوق مالية للخرينة بحوالي ٢٩٦ مليون دينار تتمثل في امانات لوزارة المالية ووزارة الطاقة وضريبة الدخل علماً بأن هذه المبالغ مقيدة في سجلات الشركة كالتزامات وامانات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، كما تضمن الكتاب بأنه يترتب على الشركة حقوق مالية للخرينة 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 بدلاً عن وزارة المالية ، هذا ويعتمد أثر تلك المطالبة على القوائم المالية الموحدة للشركة على أية تسوية قد يتم التوصل اليها بين الشركة والحكومة مستقبلاً . وهذا وتم بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ الاتفاق مع وزارة المالية على حل وتسوية بعض المخصصات بحيث تم رد تلك المخصصات المتفق عليها مع وزارة المالية لتسوية وتقليل المبالغ المختلف عليها ، هذا وقد تم إعلام وزارة المالية بمبالغ المخصصات المرصودة للعام ٢٠١٥ بموجب كتاب الشركة رقم ٣٣٥٣/٧/٢٥/٢٣/٢ بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠١٦ ولم يتم استلام موافقة وزارة المالية على هذه المخصصات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ لتاريخه ، كما افادت الإدارة ، وعليه لم نتمكن من التحقق من موافقة الحكومة على المخصصات المرصودة وأثر عدم التوصل لتسوية نهائية لأرصدة المخصصات بتاريخ انتهاء الإمتياز للسنوات اللاحقة ولتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باتباع إجراءات تدقيق بديلة .

٢- قامت الشركة بارسال كتاب لوزارة المالية بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠١٦ لتأييد الحسابات والأرصدة مع الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ إلا أنه ولتاريخه لم يتم استلام رد وزارة المالية لتأييد الحسابات التالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، كما لم نتمكن من التحقق من صحة وموافقة وزارة المالية على هذه الأرصدة والحسابات باتباع إجراءات تدقيق بديلة .

٣١ كانون الأول

٢٠١٥

دينار

٣٤٧,٤٨٨,٠٩٤

٩٦,٩٧٥,٢٧٢

٧٦,٠٩٢,٩٧٢

١,١٢٣,٦٢٠

١٣,٨٢٧,٤٢٠

١٥٣,٦٣٥,٠١٢

- ذمة وزارة المالية المدينة (إيضاح ٦)
- وزارة الطاقة والثروة المعدنية - امانات إنشاء خزانات بديلة (إيضاح ١٥)
- وزارة المالية - امانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (إيضاح ١٥)
- دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية - مدين (إيضاح ٢٥)
- وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية - دائن (إيضاح ٢٥)
- تسوية الأرباح مع الحكومة - فائض (إيضاح ٢٧)

٣ - كما يرد في الإيضاح رقم (٣٣) حول القوائم المالية الموحدة ، لم يتم قيد مخصص لكامل التزامات الشركة لقاء صندوق الوفاء والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة وعليه يقل رصيد المخصص بحوالي ٨٤٩ ألف دينار عن المخصص الواجب اخذه كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ ، وفيما لو تم قيد قيمة النقص في هذا المخصص لنتج عنه زيادة المبلغ المطلوب من الحكومة لتسوية الأرباح وزيادة رصيد المخصص لقاء نظام الوفاء والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة بنفس المبلغ .

الرأي المتحفظ

في رأينا ، وباستثناء الأثر المحتمل لما هو وارد في الفقرتين (١ و ٢) ضمن أساس الرأي المتحفظ وأثر ما يرد في الفقرة (٣) أعلاه ، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي الموحد لشركة مصفاة البترول الاردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وإدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

فقرة توكيدية

دون المزيد من التحفظ في رأينا أعلاه وكما يرد في الإيضاح (٣ / ١) حول القوائم المالية الموحدة ، قامت الشركة بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وباشرت الشركة اعمالها في الأول من أيار ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الاردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية ، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول للعمل لدى هذه الشركة ، تم استكمال الاجراءات القانونية اللازمة لإتمام عملية تحويل ملكية بعض المباني والسيارات خلال الفترة اللاحقة وان العمل جاري على استكمال عملية تحويل ملكية باقي الممتلكات والمعدات ، أرسلت وزارة المالية لشركة مصفاة البترول الاردنية كتاب رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ يتضمن استفسار حول نقل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الاردنية للشركة بصافي القيمة الدفترية عوضاً عن القيمة السوقية والمطالبة بإعادة تقييم تلك الموجودات بالقيمة السوقية وقيد الفرق في تلك القيم لصالح الحكومة ، وعليه قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رد لوزارة المالية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٥ تبين فيه بان قرار نقل الموجودات بصافي القيمة الدفترية كان قياساً لما تم سابقاً في عمليات نقل موجودات المحطات الى شركات التسويق الثلاث وان عملية النقل هذه هي لاعادة هيكلة نشاطات الشركة نتيجة لانتهاؤ الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة نشاطات الشركة ، وان أثر ذلك على القوائم المالية يعتمد على نتيجة الاتفاق النهائي مع الحكومة.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة اصولية ، وهي متفقة مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ومع القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الادارة ، ونوصي الهيئة العامة للمساهمين أخذ أثر ما يرد في الفقرات (١ - ٣) ضمن أساس الرأي المتحفظ والفقرة التوكيدية أعلاه بالإعتبار عند المصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة .

أمر آخر

كنا قد دققنا سابقاً القوائم المالية الموحدة للشركة للعام ٢٠١٤ وأصدرنا تقريرنا المتحفظ حولها بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠١٥ .

ديلويت توشيه توماتسو (الشرق الأوسط) - الأردن

ديلويت توشيه توماتسو (الشرق الأوسط)
مجلس إشراف
إدارة (٧٤٠)

عمان - الأردن

٢٩ آذار ٢٠١٦

قلعة (1)

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
لجنة المركز المالي الموحدة

٢٠١٤		٢٠١٥		٢٠١٤		٢٠١٥	
ر	د	ر	د	ر	د	ر	د
مطلوبات متداولة :				مطلوبات متداولة :			
١٤	٥٣٧,٢٩٣,٩٥٥	١٤	١١,٧٢١,١٣٢	٥	١١,٧٢١,١٣٢	٥	١١,٧٢١,١٣٢
١٥	٥٠١,٤٤٥,٥٤٨	١٥	٩٠٤,١٨٠,٣١٠	٦	٩٠٤,١٨٠,٣١٠	٦	٩٠٤,١٨٠,٣١٠
١٦	٤,٢٨٠,٠٠٠	١٦	١,١٢١,٥٠١,٧٩٣	٧	٢٥٠,٨٩١,٩١٤	٧	٢٥٠,٨٩١,٩١٤
١٧	١٨٩,٤١٦	١٧	٨,٧٤٢,٩٤٨				
١٨	١,٠٥٢,٥٠١,٨٦٧	١٨	١,٦٤٠,٩٧٤,٣٤٣				
٣٣	٤٤,٤٤٣,٧٨٥	٣٣	١٤,٦٤٨,٧٥٠	٨	١٤,٦٤٨,٧٥٠	٨	١٤,٦٤٨,٧٥٠
٣٣	٧,٢٦٦,٩٤٩	٣٣	٣,١٥٥,١٤٨	٩	٣,١٥٥,١٤٨	٩	٣,١٥٥,١٤٨
١٦	٨,٥٦٠,٠٠٠	١٦	١,٠٤٣,٩٧٥	١٠	١,٠٤٣,٩٧٥	١٠	١,٠٤٣,٩٧٥
١٧	١,٠٧٥,٧٦٥	١٧	١,٦١٦,٢٧٩	١١	١,٦١٦,٢٧٩	١١	١,٦١٦,٢٧٩
١٩	١٥٠,٩٧٦	١٩	٢٠,٧٥٨,٧٢٣				
	٦١,٥٧٣,٨٣١		٢٢,٠٤١,٥٨٨				
	١,١١٣,٦٢٥,٦٩٨		٣٣٧,٨٤٥,٢٨٦				
	١,٦٤٩,٦٧٠,٤٧٨		٣٦٦,٧٤٤,٧٩١				
	٦٢,٥٠٠,٠٠٠		٩٣,١٤٢,٠٨٣				
٧٥,٠٠٠,٠٠٠				١١٢,٢٢٠,٧٢٠			
٦٢,٥٠٠,٠٠٠				٧,٢٩٨,١٩٦			
٣١,٧٦٤,٩٤٥				١١٩,٥١٨,٤٦٦			
٩,٢٠٤,١٩٠							
٢,٧٦٢,٢٠٧							
٤,١٢٤,٠٥١							
٤٦,٣٨٥,٦٩٣							
٢,٥٨٠,٠٩٦							
١٤٨,٦٦٥,٤٨٩							
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧							
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦							
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠				٩٦,٠٠٠,٠٠٠			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢٥,٩٦٠,٠٠٠				٨,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٩٨,٦٦٥,٦٦٧				٢٢,٦٢٠,٠٠٠			
١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦				١,٢٨٣,١١٨,٦٨٦			
٣١				١٣			

المرفق التنفيذي

لبن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من هذه القوانين العالمية الموحدة وتقرأ معها ومع تتردد منقح الحسابات المرتفق.

و نفوس، مجلس، الإدارة

قائمة (ج)

شركة مصفاة البترول الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في	
٣١ كانون الأول	
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٣٢,٤٢٩,٧٥٨	٣١,٣٤٧,٦٦٥
الربح للسنة - قائمة (ب)	
البند غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل الموحد :	
(٦١٣,٩٦٢)	(١١٩,٣١٠)
٣١,٨١٥,٧٩٦	٣١,٢٢٨,٣٥٥
اجمالي الدخل الشامل الموحد للسنة - قائمة (د)	
اجمالي الدخل الشامل الموحد العائد الى :	
٣١,٦٩٥,٧٠٠	٣١,٠١٢,٠٠٨
مساهمي الشركة	
١٢٠,٠٩٦	٢١٦,٣٤٧
غير المسيطرين	
٣١,٨١٥,٧٩٦	٣١,٢٢٨,٣٥٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

ومع تقرير مدقق الحسابات المرفق .

قائمة (د)

قائمة (هـ)

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

السنة المنتهية في		ايضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٨,٩٤٠,٦١٥	٤٢,٠٥٥,٥١٤	
٨,٢٩٧,٩٣٨	٢١,١٨٦,٨٣٣	١٢,١١
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣
(١٤١,١٢٢,٨٣٥)	١٥٣,٦٣٥,٠١٢	٢٧
١٠٨,٦١١	٣٦,٤٥٢	١٩
٣,٥٧٧,٢٧٩	٣,٨١٠,٨٢٠	١٥
٢,٠٢٥,٨٨١	١٩٢,٤٦٦	١٥
٢٩٧,٥٧٤	(٨٢,٥٠٦)	١٥
-	٤,٣٣٨,١٤٦	١٥
-	١,٨٩٧,٩٣٩	١٥
-	(٦٨٢,٤٤١)	١٥
-	(٢١٠,٢٥٤)	١٥
-	(٢,٢٥٥,٤١٥)	١٥
-	(١٩,٣٧٠,٦١٤)	١٥
-	(٤,٥٤٨,٦٨٢)	١٥
٣٠,٠٠٠	٤,١٧٩,٠٠٠	١٥
(٢,٧٨٢,٠٠٨)	٩٤٤,٧١٦	٧
٢٣,٢٤٩,٩٨٨	٥٠٠,٦٨٢	٦
(٦٤,٣٧٦,٩٥٧)	٢٠٨,٦٢٧,٦٦٨	
٣٧,٨٣٩,٢٤٧	٣٠٣,٤٢٧,١٩٥	
٥٠,١٩٢,٣٠٢	٥٧,٩٧٥,٣٨٢	
٦,٩٣٠,٠٥٨	٢,١١٦,٣٥٦	
٣١,٧٨٥,٤٣٣	(٨٥,٧٨٠,٠٧٩)	
٦٢,٣٧٠,٠٨٣	٤٨٦,٣٦٦,٥٢٢	
(٤,٨٨٥,٤٣٢)	(٩,٤٧٣,٣٧٤)	١٨
(١٢٤,٠٣٩)	(١٣٦,١١٢)	١٩
٥٧,٣٦٠,٦١٢	٤٧٦,٧٥٧,٠٣٦	
(١٦,٤٠١,٩٨٩)	(١٦,٥٧٤,١٠٥)	
(١,٦٣٨,٤٥٠)	(٩٤,٢٦٠)	
(٤,٢٨٠,٠٠٠)	(٤,٢٨٠,٠٠٠)	
٣٢٣,٣٧٤	(١٢,٨٧٠,٠٩٢)	
١,٥٠٦,٠٢٥	(٤٠١,٠٠٩)	
(٢٠,٤٩١,٠٤٠)	(٣٤,٢١٩,٤٦٦)	
(٤١,٤١٨,١٢١)	(٤٤٢,٥٧١,٦٧٨)	
-	١,٢٦٥,١٨١	
(٥,٤٤٧,٥٠٤)	(٤,٥٧٠,٦٣٦)	
(٤٦,٨٦٥,٦٢٥)	(٤٤٥,٨٧٧,١٣٣)	
(٩,٩٩٦,٠٥٣)	(٣,٣٣٩,٥٦٣)	
٢٤,٧١٧,١٨٥	١٤,٧٢١,١٣٢	
١٤,٧٢١,١٣٢	١١,٣٨١,٥٦٩	٥
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :	
الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)	
التعديلات :	
استهلاك ممتلكات و معدات	
اطفاءات موجودات غير ملموسة	
تسوية الأرباح مع الحكومة - (دعم)	
مخصص تعويض نهاية الخدمة	
مخصص استبدال اسطوانات غاز	
مخصص اسطوانات غير مصرح لمواصفاتها بالاستخدام	
(المسترد من) مخصص اجازات موظفين - بالصافي	
مخصص التعويض القانوني	
مخصص غرامات تأخير تسديد ضريبة الدخل	
(المسترد من) مخصصات مختلفة	
(المسترد من) مخصص تعويضات اصابات العمل	
(المسترد من) مخصص اقفاص الاسطوانات	
(المسترد من) مخصص استبدال اسطوانات الغاز	
(المسترد من) مخصص التأمين الذاتي	
مخصص قضايا - بالصافي	
(المسترد من) مخصص المواد الراكدة	
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات في) عمليات التشغيل قبل	
التغير في بنود رأس المال العامل	
النقص في مدينون وارصدة مدينة اخرى	
النقص في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم	
الزيادة في المطلوب لسندوق نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	
(النقص) الزيادة في داننتين وارصدة داننة اخرى	
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل	
الضريبة والمخصصات المدفوعة	
ضريبة دخل مدفوعة	
تعويض نهاية الخدمة المدفوع	
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل	
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :	
(شراء) ممتلكات ومعدات - بالصافي	
(شراء) استثمارات عقارية - بالصافي	
المدفوع لوزارة الطاقة لقاء رخصة التسويق	
مشاريع قيد الانجاز - بالصافي	
(الزيادة) النقص في دفعات لشراء استثمارات بالصافي بعد التغير في حقوق غير المسيطرين	
صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار	
التدفقات النقدية من عمليات التمويل :	
(النقص) في بنوك داننة	
لتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي	
ارباح موزعة على المساهمين	
صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات التمويل	
صافي (النقص) في النقد	
نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة	
نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة	
عمليات غير نقدية :	
زيادة رأس المال من خلال رسملة ارباح متدورة	

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

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

١ - عام

تأسست الشركة بتاريخ ٨ تموز ١٩٥٦ برأسمال مقداره أربعة ملايين دينار أردني وقد تمت زيادة رأس المال على عدة مراحل كان اخرها قرار الشركة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ حيث تم زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ١٢/٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٧٥ مليون دينار .

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

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

بموجب إتفاقية التسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز ، يتوجب على الشركة فصل بعض نشاطات الشركة عن طريق تأسيس شركات جديدة مملوكة كلياً أو جزئياً لشركة مصفاة البترول الأردنية بعد تاريخ إنتهاء عقد الإمتياز في ٢ آذار ٢٠٠٨ . هذا وقامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ بتأسيس شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية و هما الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال والشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية، تمهيداً لفصل نشاطي تعبئة الغاز وصناعة الزيوت المعدنية ، علماً بأن هاتين الشركتين لم تمارسا أي نشاط تجاري بعد ، ولا تزال الشركة بصدد إستكمال إجراءات فصل نشاطات الشركة الأخرى ، هذا وقامت الشركة بتأسيس شركة بيع وتسويق المنتجات البترولية الأردنية خلال العام ٢٠١٣ وهي مملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية.

تم اقرار القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٦ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - إتفاقية الإمتياز

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

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

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

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

٣ - تمنح الشركة مبلغ وقدره (١٠) سنت / برميل من الوفر المتحقق للحكومة كريح 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 للسنوات من ٢٠١٢ ولغاية ٢٠١٥ وفقاً لقرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ والموضح في كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٢ والموافق عليه من قبل الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ تشرين الثاني ٢٠١٢ والمتضمن ما يلي :

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

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

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

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

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

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

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

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

وقيد فرق الربح المحتسب بهذه الطريقة عن احتسابه على أسس تجارية ضمن حساب وزارة المالية في حين تم قيد فرق الربح المحتسب للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ و ٢٠١٣ و ٢٠١٢ تحت بند مخصص تسوية الأرباح مع الحكومة ، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح الواردة في البند (٥) أعلاه وذلك لأنه لم يتم الاتفاق مع الحكومة بعد على عمولة لتعبئة اسطوانات الغاز التي تغطي التكاليف و تحقق ربحاً لهذا النشاط ، وأن المباحثات مع الحكومة لا زالت جارية بهذا الخصوص تمهيداً لترخيص هذا النشاط ومن ثم استثناء ارباحه من ربح التكرير .

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أسس اعداد القوائم المالية الموحدة

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

- تظهر الارقام في القوائم المالية الموحدة بالدينار الاردني .

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

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة ممتثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في إيضاح (٤- أ) أدناه .

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية :

أ - أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها ، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة على الشركة المستثمر فيها وتكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوق لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وتتمكن الشركة من استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .
- تعيد الشركة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير الى وجود تغييرات على عناصر السيطرة المذكورة أعلاه .
- عندما تكون حقوق التصويت لدى شركة ما اقل من حقوق الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، وتتمتع الشركة بالسلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر الشركة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي يملكها كافية لكي تمنحه السلطة على الشركة المستثمر فيها أم 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 فعليا انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي يفقد الشركة فيها السيطرة على الشركات التابعة .

تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة :

اسم الشركة	رأس المال المصرح به	نسبة الملكية	رصيد الاستثمار		الموقع	تاريخ التأسيس	ملاحظة
			٣١ كانون الأول ٢٠١٥	كما في ٣١			
	دينار	%	دينار				
الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪) *	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠٪) **	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية (مدفوع ١٠٠٪) ***	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		عمان	١٢ شباط ٢٠١٣	عاملة
شركة محطة الاستقلال والنزهة للزيوت والمحروقات (مدفوع ١٠٠٪) ****	٥,٠٠٠	٦٠	٢,٤٠٣,٠٠٠		عمان	٨ كانون الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات (مدفوع ١٠٠٪) ****	١٠,٠٠٠	٧٥	٣,٧٥٧,٢٤٥		عمان	٢٨ أيار ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الكرك المركزية المحروقات (مدفوع ٥٠٪) ****	٥,٠٠٠	٦٠	٦٢١,٥٠٠		الكرك	٢٦ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة الخيرات المحروقات (مدفوع ٥٠٪) ****	٥,٠٠٠	٦٠	٣٢١,٥٠٠		الكرك	١١ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة روابي القوية المحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪) ****	٥,٠٠٠	٦٠	٥٤١,٥٠٠		العقبة	٢٢ حزيران ٢٠١٥	عاملة

* بلغ مجموع موجودات الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال ٢,٤٤٣,٤٧٦ دينار ومجموع مطلوباتها ٣٩٦,١٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، كما بلغت إيراداتها الناتجة عن فوائد وديعة ٤٧,٣٠١ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ .

** بلغ مجموع موجودات شركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية ١,٨٣٢,٥٨٨ دينار ومجموع مطلوباتها ٢٩٧,٦٥٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، كما بلغت إيراداتها الناتجة عن فوائد وديعة ٣٤,٩٣١ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ .

*** تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ١٠٤,٩٨٠,٨٤٨ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ٦٩,٦٢٠,٥٨٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، وبلغت أرباحها الموحدة ٥,٠٥٠,٧٥٢ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من أيار للعام ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الاردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفين شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة.

تم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الاردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية ولم يتم استكمال هذه المهمة بشكل كلي حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ حيث استمر عدد من الجهات والشركات الكبرى 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 دفترية وبالباغة تكلفتها ٤٧٩,٦٤٠ دينار ولم يتم نقل ملكيتها رسمياً لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية ، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للأراضي والمباني المنقولة ٢٥٠,٤١٢ دينار بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ ، هذا وتم في خلال العام ٢٠١٥ استكمال تحويل بعض من هذه الأراضي والمباني لشركة التسويق والعمل جاري على استكمال عملية تحويل ملكية باقي هذه الموجودات .

٢- السيارات : تم نقل قيمة السيارات دفترية وبالباغة تكلفتها ٥,٤٨٣,٤١٠ دينار ولم يتم نقل ملكيتها رسمياً لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية ، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للسيارات المنقولة ١١٠,٥٦٣ دينار بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ فقط ، هذا وتم خلال العام ٢٠١٥ استكمال تحويل جزء من هذه السيارات لشركة التسويق والعمل جاري على استكمال عملية تحويل ملكية باقي هذه الموجودات .

٣- ممتلكات ومعدات اخرى : تم نقل قيمة ممتلكات ومعدات اخرى دفترية وبالباغة تكلفتها ٥,٤٦٠,٩٢٨ دينار ولم يتم نقل ملكيتها رسمياً لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية ، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المنقولة ١,٥٠٣,٠١٣ دينار فقط .

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

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

**** إن أهم المعلومات المالية للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية للعام ٢٠١٥ والتي يتم توحيد اعمالها في شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٥		٣١ كانون الأول ٢٠١٥		اسم الشركة
اجمالي المصروفات	اجمالي الإيرادات	اجمالي المطلوبات	اجمالي الموجودات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٥,٩٨٤,٢٧١	٦,٠٩٨,٦٥٦	٥,٣٠٠,٢٣٥	٥,٣٦٦,٣٤١	شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات شركة محطة النزهة والإستقلال للزيوت والمحروقات
١٢,٦٠٩,٣٩٨	١٣,٠٠٣,٤٥٢	٣,٠٦٧,٤٩٧	٣,٤٧١,٥٥١	شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات
٤,١٥٥,٨٧٧	٤,٢٥٩,٥٩٩	١,٤٣٩,٦٢٤	١,٥٤٥,٨٤٦	شركة الخيرات للمحروقات
١٢١,٥٢٤	١١٢,٠٥٢	٨٨٠,٧٤٢	٨٧٣,٧٧٠	شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت
١,١١٤,٧٣٢	١,١٣٥,٧٨١	١,٠٠٥,٤٩٢	١,٠٢٩,٠٤١	

وفيما يلي بيان لاهم السياسات المحاسبية المتبعة :

- البضاعة :
يتم تحديد سعر الزيت الخام والمشتقات الجاهزة بسعر القيمة التحصيلية او الكلفة ايهما اقل ويتم تحديد الكلفة وفقاً لطريقة المتوسط الحسابي المرجح .
أما البضاعة الجاهزة وتحت التصنيع في مصنع الزيوت ومصنع الاسطوانات التابعين للشركة فتظهر بالكلفة وفقاً لطريقة المتوسط الحسابي المرجح أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل .
كما أن المواد الاولية وقطع الغيار واللوازم تظهر بالكلفة وفقاً لطريقة المتوسط الحسابي المرجح أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل ويتم أخذ مخصص للبضاعة الراكدة .
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
تمثل هذه الموجودات المالية الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل .
يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحد وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحد وضمن حقوق الملكية الموحدة ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المباعة مباشرة الى الارباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحد .
يتم أخذ الارباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة .
- القيمة العادلة
ان أسعار الإغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للادوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية .

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

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

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

- التدني في قيمة الموجودات المالية :
تقوم الإدارة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افرادياً أو على شكل مجموعة ، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني .
- تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية ويتم اخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها والمتأخرة التسديد بموجب تقديرات الادارة للمبالغ القابلة للاسترداد منها .
- الممتلكات والمعدات :
- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها ، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية المئوية التالية :

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

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة .
- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فإذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات .
- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها .
- الموجودات غير الملموسة :
- يتم اثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة ويتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة او غير محددة ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد على العمر المقدر لها وبمعدل ١٠% سنوياً . ويتم مراجعة أي مؤشرات تدل على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء اية تعديلات على الفترات اللاحقة.
- يتم مراجعة اية مؤشرات تدل على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية ، كما ويتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم أخذ التدني في قائمة الدخل .
- لا يتم رسملة أية موجودات غير ملموسة ناتجة عن عمليات الشركة ، بل تعتبر كمصاريف وتفيد في قائمة الدخل للسنة .
- الشهرة :
- يتم اثبات الشهرة بالتكلفة التي تمثل الزيادة في تكلفة امتلاك او شراء وحدات توليد النقد المملوكة من شركات أخرى عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات والالتزامات الطارئة لتلك الوحدات بتاريخ الامتلاك .
- يتم قيد الشهرة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة ، ويتم لاحقاً تخفيض تكلفة الشهرة في أي تدني في قيمتها .
- يتم توزيع الشهرة على وحدة / وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدني في القيمة .
- في حالة بيع وحدات توليد النقد ، يتم أخذ قيمة الشهرة بالاعتبار عند تحديد مبلغ الربح أو الخسارة عن عملية البيع .
- عقود إيجار تمويلي :
- إن الإيجار الذي ينتج عنه تحويل كامل لكافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية يتم تصنيفه ضمن بند عقود الإيجار التمويلي . ويتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للشركة بموجب القيمة العادلة بتاريخ بداية الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل ، كما يتم اظهار الالتزامات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي ، ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض المبلغ المتبقي من الالتزام بما يؤدي إلى معدل خصم دوري على الرصيد المتبقي للالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل في قائمة الدخل. ينجم عن عقود الإيجار التمويلي مصاريف استهلاك وتمويل لكل فترة محاسبية . يتم احتساب معدل الاستهلاك للأصول المؤجرة بنفس معدلات الاستهلاكات للأصول المملوكة.

الاستثمارات العقارية :

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

الضرائب :

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

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

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

الإيرادات :

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

- تقيد الفوائد في قائمة الدخل الموحدة بموجب أساس الاستحقاق .

- يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لاساس الاستحقاق .

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

المخصصات

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

- يتم اخذ مخصص لاستبدال اسطوانات الغاز المشطوبة بناءً على الدراسات الفنية المعدة من قبل الإدارة تقدر عند الاسطوانات المنوي شطبها كل عام وبمعدل ١٠ دينار للطن.

- كانت الشركة تتبع سياسة التأمين الذاتي على المركبات خلال العام ٢٠١٤ و يتم اخذ مخصص لمواجهة الالتزامات الناتجة عن حوادث المركبات بما يعادل قيمة اقساط التأمين الشامل على المركبات وحمولتها .

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

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

إستخدام التقديرات

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

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

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة ولقاء المواد التالفة وبطينة الحركة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية .

- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير الدولية للتقارير المالية .

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التذني في قائمة الدخل الموحدة .

قامت إدارة الشركة خلال العام ٢٠١٥ بتعديل العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. إن الأثر المالي الناتج من التعديل على إفتراض أن الشركة ستبقى هذه الموجودات الى نهاية عمرها الإنتاجي هو زيادة في مصروف الإستهلاك لسنة ٢٠١٥ بمبلغ ١٠,٨٦٦,٤٤٠ دينار فيما إذا ما إستمرت الشركة بإستخدام نسب الإستهلاك القديمة .

- يتم تكوين مخصص لقاء الإسطوانات المتوقع شطبها واستبدالها في المستقبل اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وبموجب آلية تسعير المشتقات النفطية في الأردن .

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الإلتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بتعويض نهاية الخدمة وتعويض العجز والوفاء بموجب اللوائح الداخلية للشركة .

- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة على الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشارين القانونيين للشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

- مستويات القيمة العادلة : يتم تحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة كما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. يمثل الفرق بين المستوى (٢) والمستوى (٣) لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالأخذ باعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام .

٤ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الاعوام ٢٠١٠-٢٠١٢ والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية ارقام (٢) و(٣) و(٨) و(١٣) ومعايير المحاسبة الدولية ارقام (١٦) و(٢٤) و(٣٨).

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الاعوام ٢٠١١ - ٢٠١٣ والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية ارقام (١) و(٣) و(١٣) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٤٠).

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): منافع الموظفين ، توضح هذه التعديلات كيفية توزيع المساهمات المدفوعة من الموظفين او الأطراف الخارجية والتي ترتبط بخدماتهم على فترات الخدمة.

ب- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد :

سارية المفعول للسنوات
المالية التي تبدأ في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أول كانون الثاني ٢٠١٦

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيمية.

- أول كانون الثاني ٢٠١٦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالافصاح.
- أول كانون الثاني ٢٠١٦ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.
- أول كانون الثاني ٢٠١٦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والالات والمعدات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.
- أول كانون الثاني ٢٠١٦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والالات والمعدات و معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.
- أول كانون الثاني ٢٠١٦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة ، السماح للمنشآت بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة ، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة اما بالكلفة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) او باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.
- أول كانون الثاني ٢٠١٦ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة ، والمتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.
- أول كانون الثاني ٢٠١٦ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام (٥) و(٧) ومعايير المحاسبة الدولية ارقام (١٩) و(٣٤) .

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

أول كانون الثاني ٢٠١٨

حيث صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية في
تشرين ثاني ٢٠٠٩ و طرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس
الموجودات المالية ، وتم تعديله في تشرين الأول ٢٠١٠ لاضافة
متطلبات لتصنيف وقياس واستبعاد المطلوبات المالية، كما تم طرح
نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ لتتضمن متطلبات جديدة لمحاسبة
التحوط. كما تم إصدار نسخه معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ كي
يتضمن بشكل رئيسي كل من (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية
(ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة
لقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر لبعض أدوات
الدين البسيطة .

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

• التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناء على نموذج الأعمال والتدفقات
النقدية التعاقدية. وقدمت هذه النسخة تصنيف جديد لبعض أدوات
الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الاخر". ويتم تصنيف المطلوبات المالية
بشكل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لكن هنالك
إختلافات في المتطلبات المنطبقة على قياس مخاطر الائتمان
المتعلقة بالمنشأة.

• التدني:

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

• محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج جديد لمحاسبة التحوط تم تصميمه ليكون
أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض
لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

• إلغاء الإعراف:

تم إتباع متطلبات إلغاء الإعراف للموجودات المالية والمطلوبات
المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات
المالية: الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي
للتقارير المالية رقم (٩).

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية:
إفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة)
والناتجة عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية
رقم (٩).

أول كانون الثاني ٢٠١٨ .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع
العملاء.

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

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)
على أنه يتوجب على المنشأة الإعراف بإيراداتها لوصف التحويل
الحاصل للبضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس
القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو
الخدمات ، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للإعراف
بالإيرادات بناء على خمس خطوات:

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

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعترف المنشأة
بإيراداتها عندما يتم استيفاء الالتزام، أي عندما تحول السيطرة
للعامل على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على استيفاء التزام
ما. لقد تم إضافة المزيد من التوجيهات المستقبلية للمعيار الدولي
للتقارير المالية رقم (١٥) حتى يتم معالجة حالات محددة ،
وإضافة الى ذلك يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)
مزيداً من الإفصاحات التفصيلية.

أول كانون الثاني ٢٠١٩ .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الايجار، يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف و القياس و العرض والافصاح لعقود الايجار وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية . كما يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالاصول والالتزامات لكافة عقود الايجار باستثناء العقود التي تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل أو تكون أصولها ذات قيم منخفضة.

لقد اتاح المعيار الاستمرارية للمؤجر في تصنيف العقود اما عقود تشغيلية او تمويلية ، وبموجب هذا المعيار فان محاسبة عقود الايجار في دفاتر المؤجر بقيت الى حد كبير كما هي ودون تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تاريخ التطبيق غير محدد بعد

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) وذلك لمعالجة البيع او المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الحليفة أو مشروعه المشترك.

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و(١٥) و (١٦) ، حيث تتوقع الإدارة ان يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و (١٥) في القوائم المالية الموحدة للشركة خلال الفترات المالية الذي تبدأ في أو بعد الاول من كانون الثاني ٢٠١٨ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية الموحدة رقم (١٦) في أو بعد الاول من كانون الثاني ٢٠١٩ ، علما بأنه قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة والمتعلقة بالايادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات المالية للشركة وعقود الايجار ، الا انه من غير العملي ان يتم تقدير اثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الادارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية الموحدة للشركة.

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

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٩٥٧,٦٨٢	٨٦,٠٨٣
٧,٥٧٦,٣٨٠	٥,٠٢٦,١٨٤
٦,١٨٧,٠٧٠	٦,٢٦٩,٣٠٢
١٤,٧٢١,١٣٢	١١,٣٨١,٥٦٩

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٠٧,٢٩٢,٠٩٤	٢٩٥,٩٤٦,٦٥٩	دوائر ومؤسسات حكومية - محروقات
٤٩٨,٩٢٨,٨٤١	٧٧,٤٥٢,٧٦٩	عملاء محروقات وشركات الكهرباء والنقل
٧٩,١٣١,٤٧٩	٩٨,١٩٢,٤٠٩	شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (أ)
٧٨٥,٣٥٢,٤١٤	٤٧١,٥٩١,٨٣٧	مجموع المدينون
٤٩٦,٢٢٠,٠٩٥	٣٤٧,٤٨٨,٠٩٤	وزارة المالية
١٤,٢١٤,٩٢٦	١٤,٦٢١,٠٩٦	شيكات برسم التحصيل (ب)
٨٢,٢٣٧,٣٣٧	٩٠,٤٢٦,٢٥٥	أمانات ضريبة المبيعات العامة
١٥,٦٦٨,٥٨٠	١٦,٢٥١,٤٦٩	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية
١١,٦٨٩,٥٥٣	٤,٦٤٩,٥١٧	أرصدة مدينة أخرى *
٢,٠١٦,٥١٦	١,٢٦٥,١٥١	ذمم موظفين
١٧٦,٣٧٨	١١٢,٥٦٨	سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٠٩,٢٢١	٥١٢,٠٦٨	دفعات وتأمينات إعتمادات وأوامر شراء
٢,٥٦٨,٧٢٣	٤,٧١٣,١١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً **
١,٤١٠,٧٥٣,٧٤٣	٩٥١,٦٣١,١٧١	
(٤٨,٥١٠,٥٤٤)	(٤٦,٩٥٠,٨٦١)	ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ج)
١,٣٦٢,٢٤٣,١٩٩	٩٠٤,٦٨٠,٣١٠	

أ - قامت الشركة بتاريخ ٨ آذار ٢٠١٦ بتوقيع إتفاقية تسوية للمديونية القائمة مع شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية والتي تم بموجبها تسديد ما نسبته ١٠% من رصيد المديونية خلال شهر آذار ٢٠١٦ مع التعهد بتسديد المبلغ المتبقي بموجب ٦٠ قسط يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ والقسط الأخير بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢١ وعلى أن تلتزم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بتسديد كافة الفواتير اللاحقة بتاريخ استحقاقها .

ب - يمتد استحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية أول شباط ٢٠١٦ لنشاط التكرير ، في حين يمتد استحقاق شيكات مصنع الزيوت لغاية ٣١ آذار ٢٠١٦ .

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٥,٢٦٨,٦٨٢	٤٨,٥١٠,٥٤٤	رصيد بداية السنة
٢٣,٢٤٩,٩٨٨	٥٠٠,٦٨٢	المخصص المستدرك خلال السنة
(٨,١٢٦)	(٢,٠٦٠,٣٦٥)	المشطوب خلال السنة ***
٤٨,٥١٠,٥٤٤	٤٦,٩٥٠,٨٦١	رصيد نهاية السنة

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

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

*** قامت الشركة خلال العام بشطب ذمم مدينة بموجب موافقات من مجلس إدارة الشركة .

تتبع الشركة سياسة التعامل مع اطراف مؤهلة إنتمائياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالإلتزامات . وفيما يلي تفاصيل اعمار الذمم المدينة :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤٠٠,٣٠٠,١٣٢	١٠٨,٦٢٢,٠٥٥	١ يوم - ١١٩ يوم
١٨٢,٢٥٦,٦٧٨	٥٣,٨٦٣,٣٥٨	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
٩١,٣٣١,٩٧٩	٧١,٧٣٦,٠٣٢	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
١١١,٤٦٣,٦٢٥	٢٣٧,٣٧٠,٣٩٢	أكثر من سنة *
٧٨٥,٣٥٢,٤١٤	٤٧١,٥٩١,٨٣٧	

* يشمل هذا البند على ذمم مدينة مطلوبة من جهات حكومية او بكفاله الحكومة تجاوز استحقاقها عن اكثر من سنة بمبلغ ١٩٣,٢٧٧,٥٣٣ دينار. هذا ويرأي الادارة أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها ، كما تشمل الذمم المدينة مبالغ مطلوبة من شركاء في شركات تابعة بقيمة ١,٨٣٠,٣٥٥ دينار عمرها أكثر من سنة ويرأي الإدارة فانه لا داعي لقيد مخصصات إضافية لها حيث تم توقيع اتفاقيات مع هؤلاء الشركاء لتسديد تلك الذمم بضمانات عقارية مع تحويل الأرباح الناتجة عن اعمال تلك الشركات للشركة .

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

٣١ كانون الأول		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٩٣,١٩٧,٨٦٣	٨٦,٢٠٣,٤٣٥	مشتقات بترولية جاهزة وزيت
٢٣,٠٤٣,٩١٨	٢٧,٧٢٨,٨٨١	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٥٥,٣٢٣,٩٤٥	٥٦,٣٨٤,٢٠٣	مواد اولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
١٠٩,٥٢٦,٨٧٣	٥٢,٤٢٧,٧٣٦	بضاعة بطريق الشحن
(١٧,٠٨٢,٥٨٧)	(١٧,٦٥٤,٣٤١)	مخصص مواد راكدة وبطيئة الحركة *
٢٦٤,٠١٠,٠١٢	٢٠٥,٠٨٩,٩١٤	

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٩,٩٠٠,٠٢٧	١٧,٠٨٢,٥٨٧	رصيد بداية السنة
-	٩٤٤,٧١٦	المخصص المستدرك خلال السنة
(٢,٧٨٢,٠٠٨)	-	المسترد من مخصص المواد الراكدة
(٣٥,٤٣٢)	(٣٧٢,٩٦٢)	ينزل : مواد مشطوبة *
١٧,٠٨٢,٥٨٧	١٧,٦٥٤,٣٤١	رصيد نهاية السنة

* تم خلال العام ٢٠١٥ و ٢٠١٤ الموافقة على شطب مواد راكدة وبطيئة الحركة تتمثل في قطع غيار ومواد تالفة غير صالحة للاستخدام .

٨ - موجودات ضريبية مؤجلة

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

قيمة الموجودات الضريبية

المؤجلة كما فُسي	المحول الى قائمة الدخل	قيمة الضريبة المؤجلة	الرصيد في	نهاية السنة	المحسرة	المضافة	رصيد بداية السنة	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	خلال السنة بالصافي	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦,٧٩١,٤٧٦	(١٣٩,٣٧٨)	٦,٦٥٩,٤٥٠	٤٦,٩٥٠,٨٦١	٢,٠٦٠,٣٦٥	٥٠٠,٦٨٢	٤٨,٥١٠,٥٤٤		
٤,٨٣٢,٥٠٥	(٢,٣٧٧,٤٢٢)	٢,٤٥٥,٠٨٣	١٧,٥٣٦,٣٠٧	٢٠,٩٨٤,٨٦٩	٤,٠٠٣,٢٨٦	٣٤,٥١٧,٨٩٠		
٣٦٩,٩١٨	(١١,٥٥١)	٣٥٨,٣٦٧	٢,٥٥٩,٧٦١	٨٢,٥٠٩	-	٢,٦٤٢,٢٧٠		
٣٥,٠٨٩	(١٣,٩٥٢)	٢١,١٣٧	١٥٠,٩٧٦	١٣٦,١١٢	٣٦,٤٥٢	٢٥٠,٦٣٦		
٢,٣٩١,٥٦٢	٨٠,٠٤٦	٢,٤٧١,٦٠٧	١٧,٦٥٤,٣٤١	٣٧٢,٩٦٢	٩٤٤,٧١٦	١٧,٠٨٢,٥٨٧		
٢٢٨,٢٠٠	٥٨٥,٠٦٠	٨١٣,٢٦٠	٥,٨٠٩,٠٠٠	-	٤,١٧٩,٠٠٠	١,٦٣٠,٠٠٠		
١٤,٦٤٨,٧٥٠	(١,٨٧٧,١٩٧)	١٢,٧٧٨,٩٠٤	٩٠,٦٦١,٢٤٦	٢٣,٦٣٦,٨١٧	٩,٦٦٤,١٣٦	١٠٤,٦٣٣,٩٢٧		

دينار	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص	مخصص
مخصص	مخصص	مخصص						

البند التي نتج عنها موجودات ضريبية مؤجلة :

- ديون مشترك في تحصيلها
- مخصص استبدال اسطوانات غاز
- مخصص اجازات الموظفين
- مخصص تعويض نهاية الخدمة
- مخصص مواد تالفة ويطينة الحركة
- مخصص قضايا والتزامات أخرى

- تم احتساب المبالغ المستقبلية للموجودات الضريبية المؤجلة بنسبة ١٤% و ٢٠% لفرقة تسويق المنتجات البترولية وشركتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

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

٣١ كانون الأول		عدد الأسهم	اسهم مدرجة :
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
١,٨٦٦,٥١٤	١,٦٥٩,٨٢٠	٦٢٦,٣٤٧	شركة الكهرباء الاردنية
٩٢٢,٣٥٠	٩٩٣,٣٠٠	٤٧,٣٠٠	شركة البوتاس العربية
٢٤٣,٦٩٠	٢٧٤,٤٧١	٢٥٦,٥١٦	بنك الأردن دبي الإسلامي
١١,٩٨٨	٩,٩٩٠	٣٣,٣٠٠	شركة مصانع الورق والكرتون
٨٤,٠٠٠	٧٤,٦٢٥	٣٧,٥٠٠	الشركة العامة للتعدين
٢٧,١٠٦	٢٤,١٣٢	٢٨,٠٦٠	شركة فلسطين للتنمية والاستثمار
٣,١٥٥,٦٤٨	٣,٠٣٦,٣٣٨		

١٠ - دفعات لشراء استثمارات

يمثل هذا البند دفعات لقاء تملك الشركة الأردنية لتسويق و بيع المنتجات البترولية (شركة تابعة) لحصص في عدة شركات تابعة ، تم توحيد اعمال شركتين جديديتين خلال العام ٢٠١٥ . تم اظهار باقي الشركات بالتكلفة وذلك لعدم توفر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ بالإضافة الى ان إجراءات القانونية لنقل الملكية لم تنتهي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، ومن المتوقع استكمال الاجراءات القانونية لنقل ملكيتها خلال العام ٢٠١٦ وتوحيد أعمالهم ضمن القوائم المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية ، وفيما يلي تفصيلها :

٣١ كانون الأول		شركة قوس النصر لإدارة المحطات للمحروقات
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
-	٧٢٠,٠٠٠	شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات
-	٢٢٣,٥٠٠	شركة محطة الوادي الأبيض
-	٢٤٩,٦٣١	شركة محطة الأردنية الألمانية
-	٤٢,٦٣٥	شركة المحطة التنموية الأولى
-	٤٣٢,٠١٠	شركة الخيرات للمحروقات *
٣٩٤,٤٩٢	-	شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات *
٦٤٢,٦٢٥	-	شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات
٣,٣٩٢	١٨١,٥٠٠	شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت
٣,٤٦٦	٢١٧,٥٠٠	
١,٠٤٣,٩٧٥	٢,٠٦٦,٧٧٦	

* تم الإنتهاء من إجراءات التسجيل لهذه الشركات وتم توحيد أعمالها مع اعمال شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية.

١١ - إستثمارات عقارية - بالصفى

يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	معدات	مباني	أراضي	للمنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار	الكلفة :
١,٦٣٨,٤٥٠	١٠٠,٤٠٠	٦٣٦,٩٧٥	٩٠١,٠٧٥	رصيد بداية السنة
٩٤,٢٦٠	-	٥٢,٠٥٦	٤٢,٢٠٤	إضافات
١,٧٣٢,٧١٠	١٠٠,٤٠٠	٦٨٩,٠٣١	٩٤٣,٢٧٩	الرصيد نهاية السنة
٢٢,١٧١	٨,٣٧٢	١٣,٧٩٩	-	الاستهلاك المتراكم :
٢٤,٠٩٠	١١,٧٠٨	١٢,٣٨٢	-	رصيد بداية السنة
٤٦,٢٦١	٢٠,٠٨٠	٢٦,١٨١	-	إضافات
١,٦٨٦,٤٤٩	٨٠,٣٢٠	٦٦٢,٨٥٠	٩٤٣,٢٧٩	الرصيد نهاية المنة
	٣٥	١٠ - ٢	-	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
				نسبة الاستهلاك السنوية %

للمنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

المجموع	معدات	مباني	أراضي	للمنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
دينار	دينار	دينار	دينار	الكلفة :
١,٦٣٨,٤٥٠	١٠٠,٤٠٠	٦٣٦,٩٧٥	٩٠١,٠٧٥	إضافات
١,٦٣٨,٤٥٠	١٠٠,٤٠٠	٦٣٦,٩٧٥	٩٠١,٠٧٥	الرصيد نهاية السنة
٢٢,١٧١	٨,٣٧٢	١٣,٧٩٩	-	الاستهلاك المتراكم :
٢٢,١٧١	٨,٣٧٢	١٣,٧٩٩	-	إضافات
١,٦١٦,٢٧٩	٩٢,٠٢٨	٦٢٣,١٧٦	٩٠١,٠٧٥	الرصيد نهاية السنة
	١٥	٤	-	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
				نسبة الاستهلاك السنوية %

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٩١٠,٣٥٧	٩٠٤,٢٩١	شركة النزهة والإستقلال للزيوت والمحروقات
٧٠٥,٩٢٢	٦٨٨,٥٩٩	شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات
-	٩٣,٥٥٩	شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت
١,٦١٦,٢٧٩	١,٦٨٦,٤٤٩	

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠
٩٦٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠
٢٥,٩٦٠,٠٠٠	٢٢,٩٦٠,٠٠٠

رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية*
شهرة**

* بناءً على قرار مجلس الوزراء في كتابة رقم ٢٦٠٤١/١/١١/٥٨ بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٢ تمت الموافقة على منح شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة التابعة رخصة التشغيل وتوزيع المشتقات النفطية ، حيث تم تحديد قيمة الرخصة بمبلغ ٣٠ مليون دينار وعلى ان تقوم الشركة بتسديد دفعة أولى وتسديد المبلغ الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية . وتقوم الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة خلال عشرة اعوام ابتداءً من تاريخ مباشرة الشركة لعمالها 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 :

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠

رصيد بداية السنة
(إطفاء) موجودات غير ملموسة

** نتجت الشهرة نتيجة تملك شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) لحصص في شركة محطة النزهة والاستقلال بنسبة ٦٠% والتي تتمثل فرق التقييم ، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشركة والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والمبنية على الموازنة التقديرية لعشرة سنوات التي تم اقرارها من قبل ادارة الشركة وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد العام ٢٠١٤ باستخدام معدل نمو في الإيرادات بنسبة ٤% ونمو في المصاريف بنسبة ٢,٥% وفي اعتقاد الادارة 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 وبمعايير داخلي للاستثمار بنسبة ١٥% .

١٤- بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة تستحق خلال عام مُنحت من عدة بنوك محلية للشركة لتمويل عملياتها وبسعر فائدة سنوية تتراوح ما بين ٢,٥ % الى ٤,٢٥ % وبكفالة الشركة الاعتبارية ، بالإضافة الى قرض قصير الاجل ممنوح من بنك اجنبي بالدولار الأمريكي .

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

٢٠١٤	٢٠١٥	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار
١٩٣,٦٣٧,٣١٣	٧٨,٨٣٧,٤٢٠	موردون والتزامات لقاء سحبيات وأوامر شراء
٤,٥٤٨,٦٨٢	-	مخصصات تأمين ذاتي على المركبات (أ)
٣٤,٥١٧,٨٩٠	١٧,٥٣٦,٣٠٧	مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز (و)
٢,٢٥٥,٤١٥	-	أمانات تمويل أقفاص الإسطوانات (ب)
٢,٨٧٨,٥٢٧	٢,٩٥٠,٧٠٤	مخصص تعويضات إصابات العمل
١,٦٣٠,٠٠٠	٥,٨٠٩,٠٠٠	مخصص قضايا والتزامات أخرى - (إيضاح ٣٢)
٦٢,٢٦٥,٥٥٢	٧٦,٠٩٢,٩٧٢	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (ج)
٢,٦٤٢,٢٧٠	٢,٥٥٩,٧٦١	مخصص إجازات الموظفين
		أمانات ضريبة المبيعات العامة على المشتقات النفطية (د)
٢,١٥١,٥٩٧	١,٤١٣,٩٤٧	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (د)
٤,٥٣٠,٥٨١	٤,٦٥٦,٨٥١	أمانات إنشاء خزانات بديلة (هـ)
٩٩,٧٣٨,٨٣٦	٩٦,٩٧٥,٢٧٢	دفعات مقدمة من العملاء (ز)
١,١١٣,٨٩٩	٧,٨٦٤,٧٧٤	أمانات المساهمين
٦,٢٤٧,٣٤٤	٦,٦٧٩,٣٦٤	مخصصات مختلفة (ي)
١,٢٢١,٩١٦	١,١٨١,٥٤٤	رسوم طوابع وارادات محروقات محرر و رسوم وقود الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي (ح)
١٢٠,٥٣٨,٤٤١	١٤١,٢٧٣,١٨٤	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٣٣١,٥٩٧	٥٠,٤٣٤,١٢٥	محتجزات مقتطعة من المتعهدين
١,٠٢٧,٩٤٤	٩٤٤,٢٣٨	مخصص التعويض القانوني (ك)
-	٤,٣٣٨,١٤٦	مخصص غرامات تأخير تسديد ضريبة دخل (ك)
-	١,٨٩٧,٩٣٩	
٥٩٣,٢٧٧,٨٠٤	٥٠١,٤٤٥,٥٤٨	

أ - كانت الشركة تتبع 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 الإدارة ، هذا وقد وافق مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم ٢٠١٦/١ بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٦ على عكس قيمة المخصص بالكامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ورده لوزارة المالية باعتباره مخصص قديم يخص فترة الامتياز وذلك بناءً على محضر إجتماع الشركة و وزارة المالية بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ والمتعلق بتسوية العلاقة مع الحكومة .

ب - بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٤٩٤١/١/١/٥٨ تاريخ ٩ نيسان ٢٠٠٦ تم رفع مقدار العمولة الإضافية على اسطوانات الغاز الى (٥٠) فلس بدلا من (٢٥) فلس ، على ان يتم تجميع العائد منها في حساب لدى الشركة بحيث يستخدم لتمويل ثمن الاقفاص الحافظة التي ستخصص لموزعي الغاز ، وقد تم وقف إقتطاع هذه العمولة بعد تطبيق آليات تسعير المشتقات النفطية استناداً للأسعار العالمية IPP، وافق مجلس إدارة الشركة في جلسة رقم ٢٠١٦/١ بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٦ على عكس قيمة المخصص بالكامل وتوريدها لوزارة المالية باعتباره حق للحكومة ، بناءً على محضر الإجتماع بين الشركة و وزارة المالية بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ .

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٥٢,٦٢٣,٧٦٨	٦٢,٢٦٥,٥٥٢	فرق تسعير المشتقات النفطية خلال السنة
٩,٦٤١,٧٨٤	١٣,٨٢٧,٤٢٠	رصيد نهاية السنة
٦٢,٢٦٥,٥٥٢	٧٦,٠٩٢,٩٧٢	

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 بإستثناء زيت الوقود والأفتور والأفكاز ، كما تم رفع نسبة ضريبة المبيعات الخاصة على البنزين بنوعيه كما ورد في كتاب آلية تسعير المشتقات النفطية بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠١٠ لتصبح نسبتها ما بين ١٨% و ٢٤% .

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

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

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

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

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

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

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

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 للنقط الخام و/أو مشتقات نفطية بمعدل حوالي (٧٠) ألف طن في العتبة .

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٢٩,٥٩٧,٦٢٢	٣٤,٥١٧,٨٩٠	يضاف : المخصص المستدرك خلال العام *
٣,٥٧٧,٢٧٩	٣,٨١٠,٨٢٠	مخصص اسطوانات غاز غير
٢,٠٢٥,٨٨١	١٩٢,٤٦٦	مصرح لمواصفاتها بالاستخدام **
(٦٨٢,٨٩٢)	(١,٦١٤,٢٥٥)	ينزل : المحرر خلال السنة ***
-	(١٩,٣٧٠,٦١٤)	المسترد خلال السنة ****
٣٤,٥١٧,٨٩٠	١٧,٥٣٦,٣٠٧	رصيد نهاية السنة

* يتم تكوين مخصص لاستبدال اسطوانات الغاز المشطوبة بناءً على الدراسات الفنية المعدة من قبل الإدارة ، هذا وتم خلال العام ٢٠١٥ استدراك ٣,٨١٠,٨٢٠ دينار لمقابلة كلفة شطب إسطوانات وإصلاحها الواردة في تسعيرة الـ IPP والبالغة ١٠ دينار لكل طن غاز ، حيث ستحمل الشركة قيمة استدراك الاسطوانات المشطوبة او إصلاحها حسب التعليمات الخاصة بذلك ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المتداولة ٥ مليون إسطوانة.

** يمثل هذا البند كلفة اسطوانات غاز هندية تم رفضها خلال العام ٢٠١٣ من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس الاردنية بموجب قرار لمدير عام مؤسسة المواصفات والمقاييس . اقامت الشركة دعوى أمام محكمة العدل العليا لابطال هذا القرار ، وقد تم رد الدعوى من قبل محكمة العدل العليا خلال النصف الأول من العام ٢٠١٤ ، ان المصروف الظاهر في العام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ يتمثل في بدل أرضية ومصاريف استشارات تم دفعها للسلطات الرسمية في العقبة وأعطال حاويات لشركة الشحن، علماً انه قد تم رسملة هذا المبلغ على أمر الشراء الخاص بالاسطوانات الهندية بعد تنزيل قيمة كفالة حسن التنفيذ والبالغة ٦٧٠ ألف دولار والتي قامت الشركة بمصادرتها علماً بان الشركة قررت اللجوء للتحكيم مع الشركة الهندية، وتم بناءً على محاضر الاجتماع ما بين وزارة المالية وما بين الشركة المنعقدة بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٥ و ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ على أن يتم بيع الاسطوانات ويتم عكس الفرق على العلاقة المالية ما بين الشركة وما بين الوزارة.

*** بموجب قرارات لجنة الشطب للاسطوانات تم شطب حوالي ١,٩٤٢ اسطوانة غاز غير صالحة للتداول قدرت قيمتها بمبلغ ٥٠,٠٤٧ دينار ، بالإضافة الى انفاق مبلغ ١,٥٦٤,٢٠٨ دينار يمثل مصاريف صيانة وتأهيل الاسطوانات المتكبدة خلال العام .

**** تم ووافق مجلس إدارة الشركة في جلسة رقم ٢٠١٦/١ بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٦ على عكس ما قيمته ١٩,٣٧٠,٦١٤ دينار وذلك بناءً على محضر الاجتماع بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ لتسوية العلاقة المالية السابقة حيث تم الاتفاق بان تحتفظ الشركة بجزء من قيمة مخصص استبدال اسطوانات الغاز لا يتجاوز ١٠ مليون دينار بالإضافة الى مخصص الاسطوانات الهندية والذي يبلغ ٧,٥٣٦,٣٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

ح - يمثل هذا البند رسوم طوايع وارادات محروقات محررة ورسوم وقود الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي لوزارة المالية الواردة ضمن تركيبة نشرة أسعار بيع المحروقات (IPP) .

ي - يشمل هذا البند على عدة مصاريف مستحقة قديمة ومخصصات متنوعة كمخصص للبحث العلمي والتدريب بقيمة ٤٨١,٧٤٧ دينار . تم رد مبلغ ٦٨٢,٤٤١ دينار تتمثل في مخصصات قديمة وغير مستخدمة بموجب موافقة مجلس إدارة الشركة في جلسة رقم ٢٠١٦/١ بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٦ وذلك لتسوية المخصصات المختلف عليها مع وزارة المالية .

ك - قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ وأبلغت الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١٥ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار، وقامت الشركة بمخاطبة رئاسة الوزراء وطلب إعفائها من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦، الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات عن الأعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣، وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ مخصص لفروقات الضريبة للعام ٢٠١٤ فقط وذلك لعدم شموله بعد بقرار الاعفاء بقيمة ٥,٤٢٢,٦٨٣ دينار وأخذ مخصص للتعويض القانوني للعام ٢٠١٤ بقيمة ٤,٣٣٨,١٤٦ دينار وأخذ مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف بمبلغ ١,٨٩٧,٩٣٩ دينار لمواجهة الإلتزامات الضريبية المستقبلية لحين قيام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق عام ٢٠١٤، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الإلتزامات الضريبية المحتملة على الشركة.

١٦ - رسوم مستحقة لوزارة الطاقة لقاء رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة)

يمثل هذا البند قيمة رسوم مستحقة لوزارة الطاقة وذلك بدل رخصة تسويق وتوزيع المنتجات البترولية ، حيث تم تسديد مبلغ ٤,٢٨٠,٠٠٠ دينار خلال الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٤ وسيتم سداد باقي المبلغ على دفعات بموجب اتفاقية رخصة تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. وفيما يلي تفاصيل هذا البند :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤,٢٨٠,٠٠٠	٤,٢٨٠,٠٠٠	رسوم مستحقة لوزارة الطاقة - الجزء المتداول
١٢,٨٤٠,٠٠٠	٨,٥٦٠,٠٠٠	رسوم مستحقة لوزارة الطاقة - الجزء غير المتداول
١٧,١٢٠,٠٠٠	١٢,٨٤٠,٠٠٠	

١٧ - التزامات مقابل عقد إيجار تمويلي

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

١٨ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤,١٦٨,٢٨٨	٩,٣٨٥,٦٧١	مخصص ضريبة دخل أول السنة
١٠,١٠٢,٨١٥	٣,٤٠٧,٩٦٨	يضاف : مصروف ضريبة الدخل للسنة
-	٥,٤٢٢,٦٨٣	مصروف ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤,٨٨٥,٤٣٢)	(٩,٤٧٣,٣٧٤)	ينزل : ضريبة دخل مدفوعة
٩,٣٨٥,٦٧١	٨,٧٤٢,٩٤٨	مخصص ضريبة الدخل آخر السنة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٠,١٠٢,٨١٥	٣,٤٠٧,٩٦٨	ضريبة دخل للسنة
(٤,١٥٦,٣١٨)	(٩٢٨,٣٦٤)	موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
٥٦٤,٣٦٠	٢,٨٠٥,٥٦١	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
٦,٥١٠,٨٥٧	٥,٢٨٥,١٦٦	

حصلت الشركة على تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٣ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠١٤ وتسديد الضريبة المعلنة وقد تم احتساب مصروف الضريبة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني . هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي للشركة الأردنية لتسويق وبيع المشتقات البترولية (شركة تابعة) عن الفترة منذ التأسيس ١٢ شباط ٢٠١٣ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و٢٠١٤ ولم يتم مراجعة سجلات الشركة بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ، تم احتساب مصروف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني وبرأي الإدارة ومستشارها الضريبي فان المخصص المرصود كاف ولا داعي لقيّد أية مخصصات إضافية .

- قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ وأبلغت الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١٥ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار، وقامت الشركة بمخاطبة رئاسة الوزراء وطلب إعفائها من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري، وقد قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات عن الأعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣، وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ مخصص لفروقات الضريبة للعام ٢٠١٤ فقط بقيمة ٥,٤٢٢,٦٨٣ دينار وأخذ مخصص للتعويض القانوني لعام ٢٠١٤ بقيمة ٤,٣٣٨,١٤٦ دينار وأخذ مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف بمبلغ ١,٨٩٧,٩٣٩ دينار لمواجهة الإلتزامات الضريبية المستقبلية لعدم شموله بعد في قرار الاعفاء ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الإلتزامات الضريبية المحتملة على الشركة.

- بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على الشركة ١٤% و ٢٠% على شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية وشركاتها التابعة .

١٩ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٦٦,٠٦٤	٢٥٠,٦٣٦	رصيد بداية السنة
١٠٨,٦١١	٣٦,٤٥٢	المكون خلال السنة
(١٢٤,٠٣٩)	(١٣٦,١١٢)	المدفوع خلال العام
٢٥٠,٦٣٦	١٥٠,٩٧٦	رصيد نهاية السنة

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

٢٠ - وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي

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

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

٢١ - رأس المال والإحتياطيات

أ - إحتياطي إجباري

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

ب - إحتياطي إختياري

يمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة حدها الأقصى ٢٠% ، يستخدم الإحتياطي في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة رسمته أو توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كإرباح على المساهمين .

ج - رأس المال

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٦ تموز ٢٠١٤ على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ٢٢/٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة المصرح به ٦٢/٥ مليون دينار . وتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرقابية بتاريخ ١٤ تشرين الاول ٢٠١٤ . وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٧٥ مليون دينار من خلال رسملة ١٢/٥ مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية بنسبة ٢٠% من رأس مال الشركة والبالغ ٦٢/٥ مليون دينار بتاريخ التوزيعات ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ٧٥ مليون دينار . وتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٥ .

٢٢ - إحتياطي تقييم موجودات مالية

يمثل هذا البند إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والناتج عن إعادة تقييم هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ .

٢٣ - الأرباح المدورة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي وغير العادي بتاريخ ١٦ تموز ٢٠١٤ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٢٠% من رأس مال الشركة والبالغ ٥٠ مليون دينار بتاريخ التوزيع وبزيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ٢٢/٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة المصرح به ٦٢/٥ مليون دينار . وتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرقابية بتاريخ ١٤ تشرين الاول ٢٠١٤ . كما قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ ، الموافقة على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٧٥ مليون دينار من خلال رسملة ١٢/٥ مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية بنسبة ٢٠% من رأس مال الشركة والبالغ ٦٢/٥ مليون دينار بتاريخ التوزيعات. وتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٥ وتوزيع أرباح نقدية بنسبة ١٨% من رأسمال الشركة والبالغ ٦٢,٥ مليون دينار أي ما يعادل ١١,٢٥٠,٠٠٠ دينار للمساهمين في عام ٢٠١٤ .

٢٤ - المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤,٤٠١,٠٢٥,٦٤٦	٢,٢٦٥,٥٧٣,٦٢٦	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
٣٥,٤١٤,٧٨٢	٣٥,٩٠٨,٤٤٣	مبيعات مصنع الزيوت
٥١٨,٠٣٠,٥٨٠	٥٢١,١٠٩,٩٩٠	مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية
(٢٣٠,٣٤٣,٣٠١)	(٢٠٤,٣١٨,١٧١)	ينزل: ضريبة المبيعات والضريبة الخاصة
٤,٦٢٤,١٢٧,٧٠٧	٢,٦١٨,١٧٤,٨٨٨	

٢٥ - كلفة المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥			
	تسويق وبيع		نشاط التكرير وتجنبة	
	المجموع	المجموع	مصنع الزيوت	إسطوانات الغاز *
	دينار	دينار	دينار	دينار
	١٣,٤٠٠,٢٥٤	٢٣,٠٤٣,٩١٨	-	١١٨,١١٧
	١,٧٨٢,٨٢٩,١٥٣	١,٠٤٩,٥٤٥,١٠٤	-	١٧,٦١٩,٧٥٤
	(٢٣,٠٤٣,٩١٨)	(٢٣,٧٢٨,٨٨١)	-	(١١٨,٩٧٤)
	١,٧٧٣,١٨٥,٤٨٩	١,٠٤٤,٨٦٠,١٤١	-	١٧,٦١٩,٦٩٧
	٢٧,٦١٠,٢٦٥	٢٤,٦١٠,٩٠٤	٢,٠٧٥,٩٠٣	١,٤٤٣,٨١٨
	٧,٤٤٤,٦٢١	٥,٧٠٨,٠٦٠	٧٦,٣١٤	٥٩٢,٩٩٤
	٦,٥٣٦,٢٤٧	١٥,٢٢٥,٨٩٣	١,٤٣٣,٥١٥	٤١١,٥١٦
	٦,٤٣١,٤٩٧	٧,٩٣٥,٤٤٩	٥٦١,٤٣٤	٧١,١٦٤
	١١,٨٧٤,٣٦٤	١٤,٤٠٠,١٠٣	٩٣,٤٨٣	٧٤٣,٩١٠
	٥٩,٥٧٦,٩٩٤	٦٧,٩٣٠,٤٠٩	٤,٢٤٠,٦٤٩	٢,٩٦٣,٧٣٢
	٣,٤٦٨,٠٣٠	٢,١٨٣,٣١٩	١,٧٠٩,٢٢٣	١٩,٤٥٢
	١,٨٣٦,٢٣٠,٥١٣	١,١١٤,٩٧٣,٨٦٩	٥,٩٤٩,٨٧٢	٢٠,٦٠٢,٨٨١
	١٦٠,٥٩٥,٦٦٥	٩٣,١٩٧,٨٩٣	٥٤٦,٦٩٨	١,٥٦٤,٤٤٠
	٢,٦٧٩,٠٦٧,٢٥٢	١,١١٠,٥٨٣,٠٩٦	٣٧٨,٩٤٤,٤١١	-
	٢,٨٣٩,٦٦٢,٩١٧	١,٢٨٣,٧٨٠,٩٥٩	٣٧٩,٤٩١,١٠٩	١,٥٦٤,٤٤٠
	(٩٣,١٩٧,٨٦٣)	(٨٦,٢٠٣,٤٣٥)	(٤,٨٧٨,١٩٤)	(١,٣٥٧,٧١٨)
	(٤١,٥٨٢,٩١٢)	(١,١٢٣,٦٦٠)	(٧٤٥,٦٥٠)	-
	١٠٦,٦٩٢	-	-	-
	(١,٣٦٨)	-	-	-
	١١,٤٦٠,٥٨٥	١٣,٨٢٧,٤٢٠	٤,٢٣٠,٤٤٦	-
	٤,٥٥٢,٦٧٨,٤٨٤	٢,٣٢٥,٢٥٥,١٩٣	٣٨٤,٠٤٧,٠٨٣	٢٠,٨٠٦,٥٢٣
	١,١٢٠,٢٩٨,٥٨٧			

مواد أولية :

زيت خام ومواد تحت التشغيل أول السنة

مشاركات زيت خام ومواد أولية مستعملة في الإنتاج

زيت خام ومواد تحت التشغيل لغر السنة

مصاريف صناعية :

رواتب ومبالغ أخرى للموظفين

مساهمة الشركة في صندوق المعز والرفقة

استهلاك ممتلكات ومعدات

مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة

مصرفات صناعية أخرى

مجموع مصاريف صناعية

مصرفات السيارات وأجور نقل

مجموع كلفة الإنتاج

يضائف : مشتقات بترولية جاهزة وزيت أول السنة

مشتريات بضاعة جاهزة خلال السنة

مجموع البضاعة الجاهزة للبيع

بازل : مشتقات بترولية جاهزة وزيت لغر السنة

دمم المشتقات النفطية المتقيد على حساب وزارة المالية

فاتنض تكرير النفط العراقي

فاتنض استيراد زيت الفولرد العراقي

فاتنض فرق تسير المشتقات النفطية المتقيد لحساب وزارة المالية

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

- بلغ معدل تكلفة برميل النفط الخام ٨٧/٥٠ دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (مقابل ٩٧ دولار أمريكي للعام ٢٠١٤) .

٢٦ - إيرادات تشغيلية وأخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	إيرادات مؤسسة الموانئ *
١٢٥,٥٣١	٧٥,٩٨٠	إيرادات توزيعات الاسهم
١,٦١٢,٨٧٦	١,٧٤١,٢٥٣	بدل تأجير خزانات **
٢,١٩٦,٨٦٤	٤,٥٥٣,٢٢٠	إيرادات أخرى متنوعة
٥,١٣٥,٢٧١	٧,٥٧٠,٤٥٣	

* يمثل هذا البند البدلات المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية والبالغة ١/٢ مليون دينار، ناتجة عن استخدام مؤسسة الموانئ لموظفي الشركة خلال العام ٢٠١٥ و ٢٠١٤ للمساعدة في أعمال رصيف الميناء في العقبة .

** يمثل هذا البند بدل تأجير لخزانات تابعة لمصفاة البترول الأردنية لشركات تسويق المنتجات البترولية وذلك وفقاً لتوجيهات وزارة الطاقة لتلك الشركات بضرورة تأمين مخزون تشغيلي اللازم لها لممارسة اعمالها .

٢٧ - تسوية الأرباح مع الحكومة

يمثل هذا البند فرق الربح المحتسب بموجب الاتفاق مع رئاسة الوزارة عن احتسابه وفقاً لأسس تجارية المقيد على حساب وزارة المالية للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٤ ، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح وذلك لأنه لم يتم الاتفاق مع الحكومة بعد على عمولة لتعبئة اسطوانات الغاز التي تغطي التكاليف وتحقق ربحاً لهذا النشاط ، وأن المباحثات مع الحكومة لا زالت جارية بهذا الخصوص تمهيداً لترخيص هذا النشاط ومن ثم استثناء ارباحه من ربح التكرير .

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(١٠٢,١٨٢,٢٢٠)	١٩٠,٢٦٧,٨٤٢	الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة وقبل تسوية الارباح
٩,٦٧١,٤٣٥	١١,٢٩٦,٩١٢	<u>ينزل :</u> أرباح مصنع الزيوت بعد الضريبة
		أرباح الشركة الاردنية لتسويق وبيع المنتجات
		البترولية بعد الضريبة
٧,٧٥٧,١٤٧	٥,٠٥٠,٧٥٢	حصة الشركة من الوفر المتحقق من تكرير النفط
١,١٧٦	-	العراقي بعد الضريبة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة للسنة
٦,٥١٠,٨٥٧	٥,٢٨٥,١٦٦	ضريبة الدخل للسنة
(١٤١,١٢٢,٨٣٥)	١٥٣,٦٣٥,٠١٢	المقيد لحساب (على حساب) الحكومة للوصول للربح المستهدف

٢٨ - مصاريف البيع والتوزيع
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١٧,٧١٨,٩٢٣	٢٤,٠٢٥,٢٥٠
٤١,٧٤٦,١٥٢	٢٣,٣٤١,٥٣٩
٣,٥١٧,٨٤٧	٦,٤٢٧,٥٧٣
١,٥١٤,٨٧٤	٤,٠٤٩,٧١٣
٦٥٧,٤٨٠	٤,٤٧١,٨٩٤
٨٢٠,٧٢٤	٦٦٥,٥٨٤
٦٨,٨٨٠	٣٩٢,٩٣٩
٦,٧٤٥,٣٢٤	٣,٤٨٦,٩٠٦
٧٢,٧٩٠,٢٠٤	٦٦,٨٦١,٣٩٨

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

٢٩ - مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٥,٩١٦,٧٩٥	٥,٦٥٩,٤٠٠
١,٠٩٥,٧٢٢	٧٧٧,٥٦٣
٤٧٨,٤٧٩	٧٦٦,٢٢٧
١٣٥,٥٦٧	١٤٣,٢١٧
١٤٠,١٤٣	١٠٩,٢٣٩
٢٤٦,٨١٧	١,٩١١,٢٢٧
٢,١١٣	٣٦,٤٥٢
٦٤٥,٣٨٨	٢,٥٨٤,٣٠٤
١١,٥٣٣	١٥١,٢٦٧
٥١٣,٢٢٣	٥٠٣,٧٩٨
٢٠٩,٩٤٤	٤٣,٢٥٣
٢٨,٤٧٤	٤٠,٨٣٣
٣٥,٨٤٤	٤٢,٦٠٩
٨٢,٥٧٣	١٢٥,٢٥٤
١٤٥,٩١٧	٢١٦,٧٨٠
٦٥,٠٠١	٦٨,٥٩١
٦٦٢,٩١٥	٦٢٦,٨٦٦
٤٢٣,٩٠٧	٣٩٤,٦١٤
٢٠٤,٠٤٩	-
٤٢٦,٦٦٨	٦٤٩,٠١٩
١١,٤٧١,٠٧٢	١٤,٨٥٠,٥١٣

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

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

** يمثل هذا مبالغ مدفوعة من قبل شركة مصفاة البترول عن رسوم بيع ونقل ملكية ممتلكات ومعدات لشركة تسويق وبيع المشتقات البترولية .

٣٠ - حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٢,٣٠٩,٦٦٢	٣١,١٣١,٣١٨	الربح للسنة - مساهمي الشركة - قائمة (ب)
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
- / ٤٣١	- / ٤١٥	حصة السهم من الربح للسنة - الاساسي
- / ٤٣١	- / ٤١٥	حصة السهم من الربح للسنة - المخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح المخفض للسنة العائد لمساهمي الشركة بناءً على عدد الأسهم المصرح بها للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ حيث تم اعادة احتساب ارقام المقارنة وفقاً لمعدل رأس المال بعد الزيادة بتوزيع أسهم مجانية / الرسملة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

٣١ - حقوق غير المسيطرين

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥			
حصة غير المسيطرين من صافي الاصول	حصة غير المسيطرين من صافي الربح	نسبة حقوق غير المسيطرين	الشركة
دينار	دينار	%	
١,١٢١,٦٢١	١٥٧,٦٢١	٤٠	شركة محطة الاستقلال والنزهة للزيوت والمحروقات
١,٢٦٦,٢٨٩	١٢,٧١٥	٢٥	شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات
٤٥٦,٨٢٢	٤١,٤٨٩	٤٠	شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات
٢١٠,٤٣٥	(٣,٨٩٨)	٤٠	شركة الخيرات للمحروقات
٣٧٠,٤٢٠	٨,٤٢٠	٤٠	شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت
٣,٤٢٥,٥٨٧	٢١٦,٣٤٧		

٣٢ - التزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

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

٣١ كانون الأول		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٥٦٦,٧٤٨,٩٦٧	٣٣٨,٤٨٩,٦٢٢	اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *
١٠,٩٣٥,٢٣٤	٨,٠١٠,٣١٩	كفالات بنكية
١٦,٦٢٣,٢٦٠	١٨,٧٧٨,١٩٦	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 ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

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

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٥,٨ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (١,٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤) ، علماً بان بعض القضايا من سنوات سابقة مقامة على الحكومة والشركة معاً . تم تقدير الالتزامات التي يمكن ان تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم اخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى ، وبرأي ادارة الشركة والمستشار القانوني فإن المخصصات المأخوذة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

- تم بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٢ اقامة قضية تحكيم على شركة مصفاة البترول الأردنية من قبل المقاول ائتلاف شركات كريستوفر دي كونستانتينيدس (س . ا) 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، بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٥ صدر قرار التحكيم والذي يتضمن إلزام شركة مصفاة البترول الأردنية بدفع مبلغ ٣,٦٥٥,٠١٤ دينار مع فائدة بنسبة ٩% من تاريخ ٢٠ أيلول ٢٠١٥ ورد باقي مطالبات الائتلاف ورد إدعاء شركة مصفاة البترول الأردنية المقابل، وتم قيد مخصص بمبلغ ٤ مليون دينار لمواجهة هذه القضية.

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

ج - تطالب الحكومة الشركة بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ١٦٤٤٢/٥/١٧/٣١ بتاريخ ١٦ حزيران ٢٠١٣ تزويد وزارة المالية بقيمة و/ أو قيد المبالغ والحقوق المترتبة المبينة ادناه على شركة مصفاة البترول الأردنية لحساب الخزينة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وتزويد كل من وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية بالبيانات المالية المنفصلة والمستقلة لكل نشاط (التكرير والزيوت والاسطوانات والنقل) للاعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وشهرياً لعام 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 الرناسة) 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 وبطينة الحركة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ حوالي ٢٢ مليون دينار .
 - ٤ - رصيد مخصص اجازات الموظفين بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ حوالي ٢ مليون دينار .
 - ٥ - مخصص تعويضات اصابة العمل حيث لم يتم ذكر هذا المخصص ضمن التسوية المالية ما بين الحكومة والمصفاة بتاريخ انتهاء الامتياز (مخصص جديد) وبلغ قيمة هذا المخصص في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ حوالي ٢ مليون دينار .
 - ٦ - مخصص التأمين الذاتي على المركبات حيث تتبع الشركة سياسة التأمين الذاتي على المركبات ويتم أخذ مخصص لقاء الاقساط المقدرة للتأمين الشامل على المركبات وبلغت قيمة هذه المخصصات حوالي ٤,٦ مليون دينار بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .
 - ٧ - قيد قيمة الزيادة في الأصول الثابتة والأراضي والاستثمارات الأخرى مثل (شراء و / أو بناء محطات المحروقات او اراضي وأخرى غير محدد القيمة) بعد تاريخ انتهاء الإمتياز لصالح الخزينة .
 - ٨ - قيد قيمة المصاريف الادارية والتشغيلية وأية اصول أخرى ثابتة مثل شراء صهاريج وغيرها والتي تم تحميلها لنشاط التكرير وهي تخص نشاطات أخرى سواء كان (النقل ، الزيوت ، الاسطوانات) اعتباراً من عام ٢٠١١ لحساب الخزينة .
 - ٩ - تحميل نشاط التكرير فقط بما يخصه من مصاريف وضرائب وأخرى .
- هذا وقامت الشركة بتوجيه كتاب لرئاسة الوزراء بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٣ يتضمن رد الشركة على ما ورد في كتاب رئاسة الوزراء وبما يتعلق بالوضع المالي والنقدي للشركة و بان المستحقات التي تتطلب 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 و الضمانات المقدمة و يتم مراجعته بشكل دوري .

٤- المبالغ المتعلقة بالساعات التخزينية : يتم اقتطاع هذه المبالغ و فقا لاليات التسعير المعتمدة من قبل وزارة الطاقة و هو 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 ردا على كتاب الشركة رقم ٤٤٣٠/١/٢٥/١ بتاريخ ٥ ايار ٢٠١٤ تم الموافقة على عقد اجتماع بين معالي وزير المالية و معالي وزير الطاقة و معالي رئيس مجلس ادارة الشركة و بحضور مدققي حسابات لكل من الطرفين للبت في موضوع المخصصات المختلف عليها مع الحكومة و الوصول الى تسوية نهائية بهذا الخصوص .

تم بموجب محضر الاجتماع ما بين وزارة المالية وشركة مصفاة البترول الأردنية والمنعقد بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ الاتفاق على تسوية وحل للمخصصات وكما يلي :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣٣ - صندوق الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة

إستناداً إلى قرار مجلس الإدارة المتعلق بدمج صندوق الوفاة والعجز والتعويض مع مكافأة نهاية الخدمة في نظام واحد يسمى (نظام الوفاة والعجز والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة) ، وبموجب البلاغ العام رقم ٢٠١٢/١١ الصادر عن شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٢، يحتسب للموظف عند نهاية الخدمة مبلغ ١٥٠% من إجمالي الراتب الشهري وحسب آخر أجر يتقاضاه على أن لا يزيد المبلغ عن ٢,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة لمن تقل رواتبهم الاجمالية عن ٢,٠٠٠ دينار شهرياً ، وفي حال تجاوز الراتب الاجمالي الشهري ٢,٠٠٠ دينار ، يدفع للموظف مكافأة نهاية خدمة بواقع راتب شهر إجمالي واحد عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب تقاضاه ، بحيث يتم تحديد المبالغ اللازمة سنوياً من قبل مجلس الإدارة وبما يتناسب مع حجم هذا الإلتزام وبحيث تتمكن الشركة من تغطيته خلال خمس سنوات ووفقاً للملحق رقم (٥) لنظام الصندوق الجديد المشار إليه أعلاه ، هذا ويقل رصيد المخصص بحوالي ٨٤٩ الف دينار عن رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ .

٣٤ - أرصدة ومعاملات ومع أطراف ذات علاقة

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

٣١ كذا		٢٠١٥		٢٠١٤	
دينار		دينار		دينار	
٣٤٧,٤٨٨,٠٩٤		١٠٦,٧٨٧,٣٠٣		٤٩٦,٢٢٠,٠٩٥	
(١٠٦,٧٨٧,٣٠٣)		(١٠٦,٧٨٧,٣٠٣)		(١٠٦,٧٨٧,٣٠٣)	
(٧٦,٠٩٢,٩٧٢)		(٧٦,٠٩٢,٩٧٢)		(٦٢,٢٦٥,٥٥٢)	
(٩٦,٩٧٥,٢٧٢)		(٩٦,٩٧٥,٢٧٢)		(٩٩,٧٣٨,٨٣٦)	
٢٠١٥		٢٠١٤		٢٠١٤	
دينار		دينار		دينار	
١,١٢٣,٦٢٠		١,١٢٣,٦٢٠		٤١,٥٨٢,٩٩٢	
(١٥٣,٦٣٥,٠١٢)		(١٥٣,٦٣٥,٠١٢)		١٤١,١٢٢,٨٣٥	
-		-		(١٠٦,٦٩٢)	
(١٣,٨٢٧,٤٢٠)		(١٣,٨٢٧,٤٢٠)		(١١,٤٦٠,٥٨٥)	
-		-		(١,٣٦٨)	

وزارة المالية مدين (ايضاح ٦)
وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي (ايضاح ٢٠)
وزارة المالية - امانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (ايضاح ١٥)
وزارة الطاقة والثروة المعدنية - امانات إنشاء خزانات بديلة (ايضاح ١٥)

دعم المشتقات النفطية المعقد على حساب وزارة المالية (ايضاح ٢٥)
وزارة المالية - تسوية الأرباح مع الحكومة - دعم (ايضاح ٢٧)
وزارة المالية - فائض تكرير النفط العراقي (ايضاح ٢٥)
وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (ايضاح ٢٥)
وزارة المالية - فائض استيراد زيت الوقود العراقي (ايضاح ٢٥)

- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الاخرى للادارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الادارة ما مجموعه ١,٢٢٢,٩٧٦ دينار للعام ٢٠١٥ (٩٥٥,٨٦٢ دينار للعام ٢٠١٤).

٣٥ - إتفاقية التسوية مع الحكومة حول إنهاء امتياز شركة مصفاة البترول الأردنية

في ضوء انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول الأردنية وضرورة اجراء تسوية لجميع المواضيع المتعلقة بانتهاء الامتياز بما فيها التسوية المالية وتحديد مستقبل عمل شركة مصفاة البترول الأردنية بعد انتهاء الامتياز ، وعلى ضوء كتاب دولة رئيس الوزراء رقم ١٨٣٣/١١/٥٨ تاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠٠٨ بان يتم اجراء المفاوضات المتعلقة بانتهاء الامتياز ، قامت شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ بتوقيع إتفاقية تسوية مع الحكومة حول إنهاء إتفاقية الإمتياز بيانها كما يلي :

أ - منح شركة مصفاة البترول الأردنية جزءاً من نشاط التوزيع (شركة من شركات التوزيع الأربع التي سيتم ترخيصها) بما لا يقل عن ٢٥% من السوق وبحيث تكون هذه الشركة منفصلة عن شركة مصفاة البترول الأردنية ومملوكة لها وان ينطبق عليها كافة الشروط التي ستطبق على شركات التوزيع الثلاث الأخرى وبموجب إتفاقية ترخيص لهذه الغاية وان تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها شركة مصفاة البترول الأردنية وعددها (٥) محطات بذلك التاريخ .

ب - إنشاء شركة لوجستية واحدة في المملكة تكون حصة الحكومة في هذه الشركة ٥١% وتكون حصة شركة مصفاة البترول الأردنية فيها ٤٩% عند تأسيسها بحيث تعمل على أساس نظام حرية الاستخدام للمرافق اللوجستية (لا يحق لهذه الشركة الاتجار بالمشتقات النفطية أو استيرادها) وتلتزم الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية ببيع جزء من حصتهما في هذه الشركة وفقاً لبرنامج الحكومة في إعادة هيكلة القطاع النفطي وفتحه للمنافسة وفصل وتقييم الموجودات وفقاً للاطار التالي :

- ١ - تلتزم شركة مصفاة البترول الأردنية ببيع ٢٩% من رأس مال الشركة اللوجستية للمشغل (القطاع الخاص) لتصبح حصتها ٢٠% من رأس مال الشركة اللوجستية وتلتزم الحكومة ببيع ٣١% من رأس مال الشركة اللوجستية للمشغل لتصبح حصتها ٢٠% من رأس مال الشركة اللوجستية بحيث تصبح حصة المشغل ٦٠% من رأس مال الشركة اللوجستية .
- ٢ - يتم فصل جميع مرافق وموجودات شركة مصفاة البترول الأردنية في الموقع الجديد في العقبة / المنطقة الجنوبية والمقامة على أرض بمساحة حوالي (٨٢٠, ٢٥١) دونم والمؤجرة لشركة مصفاة البترول الأردنية من قبل سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة / شركة تطوير العقبة وفصل جميع مرافق وموجودات شركة مصفاة البترول الأردنية في مطار الملكة علياء الدولي ومطار الملك حسين الدولي ومطار ماركا المدني عن مرافق وموجودات شركة مصفاة البترول الأردنية واعتبار هذه المرافق والموجودات في العقبة وفي المطارات جزءاً من مرافق وموجودات الشركة اللوجستية .
- ٣ - تقيد على الحكومة لشركة مصفاة البترول الأردنية ما يعادل ٥١% من قيمة الموجودات اللوجستية التي يتم نقلها للشركة اللوجستية والمبينة في البند (٢) أعلاه وتعتبر هذه القيمة حصة الحكومة في رأس مال الشركة اللوجستية عند تأسيسها .
- ٤ - يتم بيع الحصص المشار إليها في البند (١) أعلاه بما فيها خيار بيع حصة الحكومة المتبقية وفقاً لبرنامج الحكومة في إعادة هيكلة القطاع النفطي وتأسيس وترخيص الشركة اللوجستية وتلتزم شركة مصفاة البترول الأردنية ببيع حصتها المشار إليها في البند (١) أعلاه والبالغة ٢٩% من رأس مال الشركة اللوجستية بالتزام مع قيام الحكومة ببيع حصتها البالغة ٣١% من رأس مال الشركة اللوجستية من خلال العطاء التنافسي الذي ستطرحه الحكومة لبيع ما نسبته ٦٠% للمشغل (المشتري الجديد من القطاع الخاص) وعلى أن تتقاضى كل من الحكومة وشركة المصفاة قيمة الحصة التي يتم بيعها والعائدة لها وفقاً لقيمة البيع للمشغل (القطاع الخاص) .
- ٥ - تلتزم الحكومة وشركة المصفاة بكافة متطلبات تأسيس الشركة اللوجستية ومهامها وسيكون من مهام الشركة اللوجستية تأمين السعات التخزينية المستقبلية لخدمة شركات التوزيع في كافة مناطق المملكة طيلة فترة ترخيصها وكذلك تأمين السعات التخزينية اللازمة للمخزون الاستراتيجي .
- ٦ - تعتبر الشركة اللوجستية الخلف القانوني لشركة مصفاة البترول الأردنية فيما يتعلق بالحقوق والالتزامات المترتبة على العطاءات التي يجري تنفيذها والمتعلقة بالمرافق المشار إليها في البند (٢) أعلاه وتقيد على الحكومة لشركة مصفاة البترول الأردنية ما يعادل ٥١% من قيمة هذه العطاءات وتقيد ٤٩% من قيمة هذه العطاءات على شركة مصفاة البترول الأردنية .
- ٧ - يتم تسوية أوضاع وحقوق الموظفين العاملين في هذه المرافق وفقاً للقوانين والانظمة المعمول بها بهذا الخصوص .
- ج - الإبقاء على ملكية شركة مصفاة البترول الأردنية للمنشآت والمرافق والمعدات وملحقاتها الموجودة في منشآت شركة مصفاة البترول الأردنية في منطقة العقبة / الموقع القديم / رصيف الفوسفات ويترك لشركة المصفاة معالجة موضوع طلب سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة / شركة تطوير العقبة المتعلق بتملك الموقع وما عليه من منشآت ، حيث طالبت سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة بموجب كتابها رقم ظ ب / ب / ١١٨٧٠ تاريخ أول تموز ٢٠٠٧ الموجه لدولة رئيس الوزراء باعادة النظر بقرار مجلس الوزراء الموقر ذات العلاقة بتملك هذه المرافق لغايات بيعها للشركة اللوجستية وذلك لتمكين شركة تطوير العقبة من نقل مرافق ومعدات الميناء الرئيسي الى موقعها الجديد في منطقة الساحل الجنوبي . وعلى ان تقوم شركة مصفاة البترول الأردنية بإدارة هذه المرافق وفقاً لنظام حرية الاستخدام لتمكين شركات التوزيع من تزويد البواخر بالوقود ولحين قيام الشركة اللوجستية بتوفير مرافق جديدة لتمكين شركات التوزيع من تزويد البواخر بالوقود .

د - الإبقاء على ملكية شركة مصفاة البترول الأردنية لمرافق تحميل المشتقات النفطية في موقع المصفاة في الزرقاء لأنه يتعذر فصل هذه المرافق لأسباب فنية وعلى أن تقوم شركة المصفاة بإدارة هذه المرافق وفقاً لنظام حرية الاستخدام ولفترة انتقالية مع إجراء ما يلزم من تحسينات وتحديث لهذه المرافق بما يتوافق مع المتطلبات العالمية ولحين تمكين الشركة اللوجستية من بناء مرافق التحميل الخاصة بها ويقتصر عمل هذه المرافق بعد انتهاء الفترة الانتقالية لأغراض شركة مصفاة البترول الأردنية .

هـ - الإبقاء على ملكية شركة مصفاة البترول الأردنية لمرافق تعبئة الغاز البترولي المسال في الزرقاء وعمان واربد على أن يتم تأسيس شركة مستقلة عن شركة مصفاة البترول الأردنية ومملوكة لها لتدير هذه المرافق ، وللحكومة الحق بفتح سوق الغاز البترولي المسال للمنافسة اعتباراً من تاريخ انتهاء الامتياز .

و - أن تقوم شركة مصفاة البترول الأردنية بتوفير السعات التخزينية الزائدة عن حاجتها في موقع الزرقاء لصالح الشركة اللوجستية على أسس تجارية ولفترة انتقالية ولحين قيام الشركة اللوجستية بإنشاء مرافق التخزين والتحميل الخاصة بها .

ز - أن تستمر شركة مصفاة البترول الأردنية بتخزين مادة النفط الخام العائدة لها في الخزانات ذوات الأرقام (٧٠ ، ١٥ ، ٧١) والبالغ سعتها حوالي (٦٨) ألف طن والمخصصة لتخزين النفط الخام في موقع شركة مصفاة البترول الأردنية (الموقع الجديد في العقبة) والذي ستؤول مرافقه وموجوداته الى الشركة اللوجستية دون قيامها بدفع أي كلفة إضافية غير الكلفة الحالية المقدرة بحوالي ١,٥ دينار / طن / شهر مقابل استخدام الخزانات المشار إليها أعلاه الى الشركة اللوجستية . وتستمر المصفاة باستخدام هذه الخزانات ضمن هذا الترتيب ولحين توفير السعات التخزينية البديلة من قبل شركة تطوير العقبة / مشروع الميناء النفطي المتكامل .

ح - الموافقة على التسوية المالية للمواضيع المتعلقة بانتهاء الامتياز وفقاً لتقرير الخبير المالي والذي تم تكليفه من قبل الحكومة وكما يلي :

البير	الوض
رصيد ما تم اقتطاعه من الأرباح لحساب الاحتياطي الاجباري والبالغ ١/٣٨٣ مليون دينار	مع النهاية
قيمة التغير المتراكم في قيمة الاستثمارات (الأسهم)	حق الحكومة
قيمة الفائدة المدفوعة على القرض التجسيري البالغ (٣٠) مليون دينار	حق الحكومة وتحدد القيمة بتاريخ انتهاء الامتياز
قيمة الارباح الموزعة (١٦%) على الفرق ما بين رأس المال البالغ (٣٢) مليون دينار ورأس المال المدفوع فعلاً البالغ (٣٠/٥٦٦) مليون دينار للفترة من عام (١٩٨١ - ٢٠٠٧)	التوافق حول إبقاءها لشركة مصفاة البترول الأردنية
المخزون الاستراتيجي	التوافق حول إبقائها لشركة مصفاة البترول الأردنية
المخزون التشغيلي	حق الحكومة وحسب التقييم الفعلي بتاريخ انتهاء الامتياز
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	حق الحكومة تقييمه بالاسعار السائدة المستندة الى الاسعار العالمية بتاريخ انتهاء الامتياز
	يسترد للحكومة ما تحصله المصفاة من هذه الديون

مخصص تعويض نهاية الخدمة	يخصص للموظفين في الشركة الذين سوف يتم نقلهم الى الشركات الأخرى
مخصص إجازات الموظفين	يخصص للموظفين في الشركة الذين سوف يتم نقلهم الى الشركات الأخرى
مخصص اسطوانات الغاز	سيكون من حق من سيتحمل التزامات استبدال اسطوانات الغاز للمواطنين
مخصص المواد التالفة وبطيئة الحركة	ان يتم عمل دراسة مستقلة لتقييم مخزون المواد التالفة وبطيئة الحركة واسترداد الفرق للحكومة
المشاريع الرأسمالية	التوافق حول ابقائها لشركة مصفاة البترول الأردنية

المبالغ أعلاه قدرت في ضوء وتاريخ ما تضمنه التقرير المالي في حين سوف يتم اعتماد المبالغ النهائية للبنود أعلاه وفق القوائم المالية الموحدة لشركة مصفاة البترول الأردنية عند انتهاء الامتياز وتتم التسوية المالية النهائية على أساسها .

ط - قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بتأمين حاجة المملكة من المشتقات النفطية ولحين مباشرة الشركة اللوجستية وشركات التوزيع وشركات الغاز البترولي المسال الجديدة اعمالها وفقاً "لاتفاقية خدمات استيراد وتخزين وتأمين وتوزيع المشتقات النفطية" .

ي - إلزام شركات التوزيع / التسويق بشراء ما نسبته ٧٥% من انتاج المصفاة من المشتقات النفطية الخفيفة وحصر بيع مادة زيت الوقود للسوق المحلي بشركة مصفاة البترول الأردنية وحتى استكمال مشروع توسعتها وتشغيله تجارياً وبعد أقصى نهاية عام ٢٠١١ قابلة للتمديد لمدة عام بموافقة الفريقين . ويعتبر ذلك لاغياً في حال عدم قيام المصفاة باستكمال برنامجها للمباشرة في تنفيذ مشروع التوسعة من خلال استقطاب شريك استراتيجي و/أو شريك مالي و/أو زيادة رأس المال وبعد أقصى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ أو أي تمديد يتفق عليه الطرفين .

هذا وبموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٢٦٣٤/١/١١/٥٨ تاريخ ٢ آذار ٢٠٠٨ تمت الموافقة على ما يلي :

١ - الموافقة على إتفاقية التسوية الموقعة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ بين ممثلي الحكومة (معالي وزير المالية ومعالي وزير الطاقة والثروة المعدنية) وممثل شركة مصفاة البترول الأردنية (معالي رئيس مجلس إدارة شركة مصفاة البترول الأردنية) حول إنهاء إمتياز شركة مصفاة البترول الأردنية بما فيها التسوية المالية التي تضمنتها هذه الإتفاقية .

٢ - الموافقة على إتفاقية خدمات إستيراد وتخزين وتأمين وتوزيع المشتقات النفطية الموقعة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ بين ممثل الحكومة (معالي وزير الطاقة والثروة المعدنية) وممثل شركة مصفاة البترول الأردنية (معالي رئيس مجلس إدارة شركة مصفاة البترول الأردنية) .

٣ - العمل بالإتفاقيات المشار إليها أعلاه إعتباراً من تاريخ إنتهاء الإمتياز وتعتبر هذه الإتفاقيات ملغاة في حال عدم موافقة الهيئة العامة لشركة مصفاة البترول الأردنية عليها ويعتبر قرار مجلس الوزراء رقم (٤٤٨٧) تاريخ ٥ حزيران ٢٠٠٧ قراراً نافذاً لفصل وتملك المرافق اللوجستية والتوزيع والغاز البترولي المسال والعائدة لشركة مصفاة البترول الأردنية ونقل موجوداتها إلى الشركات الجديدة التي سيتم ترخيصها ضمن خطة الحكومة لإعادة هيكلة القطاع النفطي .

٤ - إستكمال الإجراءات اللازمة لتوقيع إتفاقية ترخيص مع شركة مصفاة البترول الأردنية على ضوء التسوية أعلاه .

هذا وبموجب قرار الهيئة العامة لشركة مصفاة البترول الأردنية في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٠٨ ، تقرر الموافقة على ما يلي :

أ - الموافقة على إتفاقية التسوية مع الحكومة حول إنتهاء الامتياز بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ .

ب - الموافقة على فصل نشاطات الشركة بتأسيس شركات مملوكة كلياً أو جزئياً من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية ، مع تفويض مجلس الادارة بالقيام بكل ما يلزم لاجراء ذلك .

ج - الموافقة على تعديل النظام الداخلي للشركة بما يتلاءم مع الوضع القانوني للشركة في ظل إنتهاء الامتياز .

هذا وقامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ بتأسيس شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية وهما 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 .

٣٦ - إدارة المخاطر

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

أ - إدارة مخاطر رأس المال

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

ب - مخاطر السيولة

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

ج - مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٥٧,٧٨٢	١٥١,٨١٧	٥% زيادة
(١٥٧,٧٨٢)	(١٥١,٨١٧)	٥% (نقصان)

د - مخاطر السوق

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

١ - مخاطر العملات

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٦,٥٣٤,٨٩٩	٦٢٣,١٥٨	موجودات - دولار أمريكي
٥٩٢,١٦٨,٠١٩	٥٢١,٣٩٠,٣٣٢	مطلوبات - دولار أمريكي

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية . وكون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مرتبط بالدولار الأمريكي ، فإن إدارة الشركة تعتقد بأن خطر العملة الأجنبية غير مادي .

٢ - مخاطر سعر الفائدة

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

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(٤,٨٩٩,٨٢٨)	(٢,٦٨٦,٩٧٠)	٥/٠% زيادة
٤,٨٩٩,٨٢٨	٢,٦٨٦,٩٧٠	٥/٠% نقصان

٣٧ - التوزيع القطاعي والجغرافي معلومات عن قطاعات الاعمال :

- يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية من خلال أربعة قطاعات أعمال 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 الإنتاج 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 وإنتاج العديد من انواع الزيوت المعدنية المطلوبة في السوق المحلي .
- صناعة وتعبئة إسطوانات الغاز : يشمل هذا القطاع تعبئة الغاز المسال .
- إن جميع موجودات وعمليات الشركة هي داخل المملكة الأردنية الهاشمية .
- وفيما يلي معلومات عن أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

٢٠١٥					٢٠١٥
نشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع	ربح السنة قبل الضريبة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٢,٤٩٧,٦٤٩	١٣,١٣٥,٩٤٥	٦,٣٣٩,٦٨٨	٨٢,٢٣٢	٤٢,٠٥٥,٥١٤	
١,١٥٣,٢٦١,٨٤٦	٢٠,٦٧٩,٩٢٨	١٠٤,٩٨٠,٨٤٨	٤,٢٧٦,٠٦٤	١,٢٨٣,١٩٨,٦٨٦	معلومات أخرى
١,٠٤٠,٤٧٩,٦٣١	٢,٨٣١,٦٥٣	٦٩,٦٢٠,٥٨٢	٦٩٣,٨٣٢	١,١١٣,٦٢٥,٦٩٨	إجمالي موجودات القطاع
					إجمالي مطلوبات القطاع
٢٠١٤					٢٠١٤
نشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع	ربح السنة قبل الضريبة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨,٥٤٠,١٤٥	١١,٢٤٨,٠٣١	٩,٠٢٣,١٨٥	١٢٩,٢٥٤	٣٨,٩٤٠,٦١٥	
١,٦٩٦,٤٧٦,٢٠٦	١٨,٣٩٢,١٠٢	٧٩,٥٨٧,٢٢٦	٤,١٨٠,٤٣٣	١,٧٩٨,٦٣٥,٩٦٧	معلومات أخرى
١,٥٨١,٨٠٤,٥٩٧	٨,٩٠٠,٤٩٥	٥٨,٤١٤,٢٠٧	٥٥١,١٧٩	١,٦٤٩,٦٧٠,٤٧٨	إجمالي موجودات القطاع
					إجمالي مطلوبات القطاع

تمارس شركة التسويق اعمالها من خلال البيع المباشر للزبائن من خلال محطاتها والبالغة ١١ محطة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ومن خلال شركاتها التابعة لها والبالغة ٥ شركات تابعة عاملة بالإضافة الى قيامها بتزويد محطات عددها ١٦١ محطة بحاجتها من المشتقات بموجب رخصة التسويق .

٣٨ - الخطة المستقبلية

- تعتبر الشركة أن مشروع التوسعة الرابع للمصفاة من أهم أولوياتها حيث أن من شأن هذا المشروع:

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

انجز المستشار الفني دراسة بدائل التوسعة ووقع الاختيار على البديل الذي يقوم على تكرير ١٢٠ ألف برميل يومياً من النفط الخام باعتماد النفط العربي الخفيف أو نפט البصرة الخفيف (في حال تم مد خط انابيب لتصدير النفط العراقي عبر ميناء العقبة) وتم اعتماد تكنولوجيا مناسبة لتحويل المواد الثقيلة إلى منتجات خفيفة ذات قيمة أعلى، كما يعتبر مد خط انابيب من العقبة إلى الزرقاء لتزويد المصفاة بالنفط الخام امراً هاماً حيث أن لذلك فوائد اقتصادية وبيئية ستؤدي إلى خفض كلفة النقل وخفض الازدحام المروري والحد من الحوادث والتلوث البيئي وتلف الطرق، هذا وقد المستشار المالي المعين بتحديد البدائل الممكنة لتمويل هذا المشروع ، حيث قام المستشار المالي بالانتهاء من المرحلة الاولى من عمله والتي شملت تقديم تقارير التحليل المالي والفني والنموذج المالي وتقييم الشركة واستراتيجية التمويل وتم المباشرة بالمرحلة الثانية من العمل خلال شهر كانون الثاني من العام ٢٠١٦ حيث تم تحضير مذكرة المعلومات المختصرة لارسالها للجهات المهتمة بعد توقيعها على اتفاقية سرية المعلومات من أجل تسويق المشروع والتوصل لاتفاق نهائي مع ممولين محتملين.

وبعد أن قامت الشركة بإعداد وثائق عطاء استقطاب الخدمات التالية ضمن حزمة واحدة من أجل تسريع العمل على مشروع التوسعة:

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

تم استلام عروض من الشركات المؤهلة ويتم العمل حالياً على تقييم هذه العروض ويتوقع الانتهاء من ذلك قبل نهاية النصف الأول من العام ٢٠١٦، كما سيتم أيضاً تحضير وثائق التصاميم الهندسية لوحدات مشروع التوسعة ودراسة تقييم الأثر البيئي والصحي والسلامة العامة وتحديث انظمة التحكم والسيطرة في المصفاة الحالية وبعد انجاز هاتين المرحلتين سيتم اعداد وثائق عطاء تنفيذ المشروع، كما تواصل الشركة أيضاً اتصالاتها من أجل الاتفاق مع الحكومة للوصول إلى عمولة عادلة مقابل تعبئة الغاز المسال حيث سيتم بعد ذلك فصل هذا النشاط تمهيداً لاستثناء نتيجة أعمال هذا النشاط من الارباح المتفق عليها مع الحكومة والبالغة ١٥ مليون دينار . هذا وتواصل الشركة العمل على تحديث خطوط انتاج وتعبئة الزيوت المعدنية (جوبترول) ومعدات الفحوصات المخبرية والتوسع في تسويق الزيوت المعدنية في السوق المحلي بالإضافة إلى التصدير إلى الدول الاخرى، وبعد أن تم توقيع اتفاقية تزويد مع مجموعة هيدرون للطاقة (جولف) وغيرها تسعى شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية لتوسعة نشاطاتها من خلال توسيع وتحديث شبكة محطاتها عن طريق المشاركة أو التأجير أو إنشاء محطات جديدة أو التعاقد مع امحطات أخرى لتزويدها بالوقود.

٣٩ - مستويات القيمة المدلة

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

إن بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة بقيمة بالقيمة المدلة في نهاية كل سنة مالية ، والجدول التالي يوضح معطيات حول كيفية تحديد القيمة المدلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمحددات المستخدمة) :

القيمة المدلة		القيمة المدلة	
مستوى القيمة	طريقة التقييم	مدخلات هامة	العلاقة بين المدخلات الهامة
٣١ ك	الاول	غير ملموسة	غير ملموسة والقيمة المدلة
٢٠١٥	٢٠١٤	غير ملموسة	غير ملموسة والقيمة المدلة
موجودات مالية بالقيمة المدلة	دينار	دينار	دينار
موجودات مالية بالقيمة المدلة من خلال الدخل الشامل :			
اسهم شركات	٣,٠٣٦,٣٣٨	٣,١٥٥,٦٤٨	المستوى الاول
مجموع الموجودات المالية بالقيمة المدلة	٣,٠٣٦,٣٣٨	٣,١٥٥,٦٤٨	لا ينطبق
			لا ينطبق

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

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

نعتقد ان القيمة التقديرية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها المدلة ، حيث تم تقييم الاستثمارات العقارية والتمتلكة بجزء من مبالغ المحطات خلال الاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٤ وذلك عند شراء تلك المحطات .

٤٠ - ارباح مقترح توزيعها

قرر مجلس ادارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٥ التوصية للهيئة العامة للمساهمين بتحويل مبلغ ١,٩٣٧,٩٨٦ دينار من حساب الاحتياطي الاختياري لحساب الارباح المدورة وتوزيع ارباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس مال الشركة (٧,٥٠٠,٠٠٠) دينار وتوزيع اسهم مجانية بنسبة ٣٣,٣% (٢٥ مليون سهم بحيث يصبح رأس مال الشركة ١٠٠ مليون سهم / دينار) .



الإفصاح عن الإمتثال لقواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان

اسم الشركة: مصفاة البترول الأردنية المساهمة العامة المحدودة

٢٠١٦ - ٢٠١٧

تاريخ اتمام هذه الوثيقة:

5.	ذكر مسؤولية الأعضاء غير التنفيذيين بمجلس الإدارة. مشاركتهم باللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة ، وماعضاء في مجلس الإدارة لاتخاذ القرارات .	الأنظمة المعمول بها بالشركة (نظام الموظفين والنظام المالي ونظام اللوازم والأشغال و نظام ودليل العمل الإرشادي لوحدة الرقابة)
6.	ذكر مسؤولية الأعضاء المستقلين بمجلس الإدارة (إن وجدوا). ضمن مسؤولية اللجان المشكلة والمحددة حسب الأنظمة المعمول بها بالشركة (نظام الموظفين والنظام المالي ونظام اللوازم والأشغال و نظام ودليل العمل الإرشادي لوحدة الرقابة) .	الأنظمة المعمول بها بالشركة (نظام الموظفين والنظام المالي ونظام اللوازم والأشغال و نظام ودليل العمل الإرشادي لوحدة الرقابة)
7.	ذكر أسماء رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة (إن وجد)، والأعضاء التنفيذيين (الذين يشغلون مناصب تنفيذية في الشركة). رئيس المجلس : معالي وايد مثقال عصفور . نائب رئيس المجلس : معالي المهندس عمر أشرف الكردي .	

8.	ذكر عدد اجتماعات مجلس الإدارة وعدد مرات حضور كل عضو على حده . عدد اجتماعات مجلس الإدارة (17) اجتماع خلال عام 2015 ، وعدد مرات حضور كل عضو كما يلي :																																																																									
	<table> <tr> <th>ر.م</th><th>اسم العضو</th><th>عدد الاجتماعات الواجب حضورها</th><th>عدد مرات الحضور</th></tr> <tr><td>1</td><td>السيد وايد مثقال عصفور</td><td>17</td><td>17</td></tr> <tr><td>2</td><td>المهندس عمر أشرف الكردي</td><td>17</td><td>14</td></tr> <tr><td>3</td><td>المهندس عبدالرحيم فتحي البقاعي</td><td>17</td><td>16</td></tr> <tr><td>4</td><td>السيد محمد ماجد علان / ممثل شركة السماحة العقارية</td><td>17</td><td>14</td></tr> <tr><td>5</td><td>الدكتور نبيه أحمد سلامة</td><td>17</td><td>17</td></tr> <tr><td>6</td><td>المهندس سليمان عبدالرزاق الداود</td><td>17</td><td>8</td></tr> <tr><td>7</td><td>السيد محمد عدنان ماضي / ممثل المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي</td><td>17</td><td>17</td></tr> <tr><td>8</td><td>السيد يسام رشاد منقرط</td><td>17</td><td>12</td></tr> <tr><td>9</td><td>الدكتور هشام صالح غرايبة/ممثل المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي</td><td>17</td><td>17</td></tr> <tr><td>10</td><td>الدكتور غلام عارف البطاينة</td><td>17</td><td>14</td></tr> <tr><td>11</td><td>السيد عدنان عبدالكريم غيث / ممثل غرفة صناعة عمان</td><td>16</td><td>11</td></tr> <tr> <td rowspan="3">12</td><td colspan="3">ممثل صندوق التقاعد لأعضاء نقابة المهندسين</td></tr> <tr> <td>اسم العضو</td><td>فترة العضوية</td><td>عدد الاجتماعات الواجب حضورها</td></tr> <tr> <td>م. وفان كرم لسا</td><td>2015/1/1 - 2015/4/29</td><td>7</td></tr> <tr> <td rowspan="3">13</td><td colspan="3">ممثل البنك الإسلامي للتنمية جدة</td></tr> <tr> <td>اسم العضو</td><td>فترة العضوية</td><td>عدد الاجتماعات الواجب حضورها</td></tr> <tr> <td>الدكتور جمال صلاح</td><td>2015/1/1 - 2015/4/29</td><td>7</td></tr> <tr> <td></td><td>السيد خليفة الحوحد</td><td>2015/4/29 - 2015/12/2</td><td>8</td></tr> </table>	ر.م	اسم العضو	عدد الاجتماعات الواجب حضورها	عدد مرات الحضور	1	السيد وايد مثقال عصفور	17	17	2	المهندس عمر أشرف الكردي	17	14	3	المهندس عبدالرحيم فتحي البقاعي	17	16	4	السيد محمد ماجد علان / ممثل شركة السماحة العقارية	17	14	5	الدكتور نبيه أحمد سلامة	17	17	6	المهندس سليمان عبدالرزاق الداود	17	8	7	السيد محمد عدنان ماضي / ممثل المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	17	17	8	السيد يسام رشاد منقرط	17	12	9	الدكتور هشام صالح غرايبة/ممثل المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	17	17	10	الدكتور غلام عارف البطاينة	17	14	11	السيد عدنان عبدالكريم غيث / ممثل غرفة صناعة عمان	16	11	12	ممثل صندوق التقاعد لأعضاء نقابة المهندسين			اسم العضو	فترة العضوية	عدد الاجتماعات الواجب حضورها	م. وفان كرم لسا	2015/1/1 - 2015/4/29	7	13	ممثل البنك الإسلامي للتنمية جدة			اسم العضو	فترة العضوية	عدد الاجتماعات الواجب حضورها	الدكتور جمال صلاح	2015/1/1 - 2015/4/29	7		السيد خليفة الحوحد	2015/4/29 - 2015/12/2	8	
ر.م	اسم العضو	عدد الاجتماعات الواجب حضورها	عدد مرات الحضور																																																																							
1	السيد وايد مثقال عصفور	17	17																																																																							
2	المهندس عمر أشرف الكردي	17	14																																																																							
3	المهندس عبدالرحيم فتحي البقاعي	17	16																																																																							
4	السيد محمد ماجد علان / ممثل شركة السماحة العقارية	17	14																																																																							
5	الدكتور نبيه أحمد سلامة	17	17																																																																							
6	المهندس سليمان عبدالرزاق الداود	17	8																																																																							
7	السيد محمد عدنان ماضي / ممثل المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	17	17																																																																							
8	السيد يسام رشاد منقرط	17	12																																																																							
9	الدكتور هشام صالح غرايبة/ممثل المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	17	17																																																																							
10	الدكتور غلام عارف البطاينة	17	14																																																																							
11	السيد عدنان عبدالكريم غيث / ممثل غرفة صناعة عمان	16	11																																																																							
12	ممثل صندوق التقاعد لأعضاء نقابة المهندسين																																																																									
	اسم العضو	فترة العضوية	عدد الاجتماعات الواجب حضورها																																																																							
	م. وفان كرم لسا	2015/1/1 - 2015/4/29	7																																																																							
13	ممثل البنك الإسلامي للتنمية جدة																																																																									
	اسم العضو	فترة العضوية	عدد الاجتماعات الواجب حضورها																																																																							
	الدكتور جمال صلاح	2015/1/1 - 2015/4/29	7																																																																							
	السيد خليفة الحوحد	2015/4/29 - 2015/12/2	8																																																																							

9.	بيان مختصر يوضح السياسة العامة لمجلس الإدارة لتحديد مدة خدمة المجلس. مدة خدمة مجلس الإدارة أربع سنوات بموجب قانون الشركات المادة رقم (132) .	قانون الشركات المادة رقم (132) .																																																																								
10.	بيان يوضح الاجراءات والمهام التي قامت بها لجنة المكافآت والترشيحات لتحديد واختيار وتسمييب مجموعة من المرشحين لشغل المناصب لشاغرة في الشركة. بموجب المادة رقم (7-ب) من نظام الموظفين تم تحديد الاجراءات والمهام التي تقوم بها لجنة المكافآت والترشيحات.	قرر مجلس الادارة بجلسته رقم (2015/5) تاريخ 2015/3/23 تعديل اسم اللجنة الإدارية ليصبح لجنة المكافآت والترشيحات مع تعديل مهامها وبرامجها.																																																																								
11.	بيان يوضح الكيفية التي تم بها تقييم أداء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكل عضو من أعضائه (في حال إجراء ذلك التقييم). لا يوجد تقييم .	قرر مجلس الادارة بجلسته رقم (2015/5) تاريخ 2015/3/23 دراسة اعتماد أسس لتقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة .																																																																								
اللائحة التنفيذية لمجلس الإدارة																																																																										
1.	اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة ومسؤولية كل لجنة. 1. لجنة العطاءات المركزية : محددة مسؤوليتها بنظام اللوازم والأشغال . 2. اللجنة المالية : محددة مسؤوليتها بالنظام المالي . 3. لجنة المكافآت والترشيحات : محددة مسؤوليتها بنظام الموظفين . 4. لجنة الرقابة والتدقيق الداخلي : محددة مسؤوليتها بنظام ودليل العمل الإرشادي لوحدة الرقابة والتدقيق .	قرارات تشكيل اللجان .																																																																								
2.	لكن عدد اجتماعات اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة وعدد مرات حضور كل عضو على حده. عدد اجتماعات لجنة العطاءات المركزية (16) اجتماع ، وعدد مرات حضور كل عضو : <table border="1"> <thead> <tr> <th>ر.م</th> <th>الأعضاء</th> <th>عدد الاجتماعات الواجب حضورها</th> <th>عدد مرات الحضور</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>السيد وايد مقلل عصفور</td> <td>16</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>المهندس عبدالحكيم فتحى البقاعي</td> <td>16</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>المهندس عبدالحكيم الملاوين</td> <td>16</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>المهندس عمر أشرف الكردي *</td> <td>7</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>المهندس وائل السقا *</td> <td>6</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>المهندس سليمان الداود *</td> <td>7</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>السيد عدنان غوث **</td> <td>10</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>المهندس خير ابو صعلوك **</td> <td>9</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table> * تم اعادة تشكيل اللجنة اعتباراً من تاريخ 2015/5/21 وانتقل منها . ** عين عضو في اللجنة اعتباراً من تاريخ 2015/5/21 . عدد اجتماعات اللجنة المالية (3) اجتماعات ، وعدد مرات حضور كل عضو : <table border="1"> <thead> <tr> <th>ر.م</th> <th>الأعضاء</th> <th>عدد الاجتماعات الواجب حضورها</th> <th>عدد مرات الحضور</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>المهندس عمر أشرف الكردي *</td> <td>1</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>المهندس علاء البطاينة</td> <td>3</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>المهندس سليمان الداود *</td> <td>1</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>السيد يسلم رشاد منقرط *</td> <td>1</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>المهندس عبدالحكيم البقاعي **</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>المهندس خير ابو صعلوك **</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>السيد عدنان غوث **</td> <td>2</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>المهندس عبدالحكيم الملاوين</td> <td>3</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table> * تم اعادة تشكيل اللجنة اعتباراً من تاريخ 2015/5/21 وانتقل منها . ** عين عضو في اللجنة اعتباراً من تاريخ 2015/5/21 .	ر.م	الأعضاء	عدد الاجتماعات الواجب حضورها	عدد مرات الحضور	1	السيد وايد مقلل عصفور	16	16	2	المهندس عبدالحكيم فتحى البقاعي	16	16	3	المهندس عبدالحكيم الملاوين	16	15	4	المهندس عمر أشرف الكردي *	7	6	5	المهندس وائل السقا *	6	4	6	المهندس سليمان الداود *	7	4	7	السيد عدنان غوث **	10	6	8	المهندس خير ابو صعلوك **	9	5	ر.م	الأعضاء	عدد الاجتماعات الواجب حضورها	عدد مرات الحضور	1	المهندس عمر أشرف الكردي *	1	1	2	المهندس علاء البطاينة	3	3	3	المهندس سليمان الداود *	1	0	4	السيد يسلم رشاد منقرط *	1	1	5	المهندس عبدالحكيم البقاعي **	2	2	6	المهندس خير ابو صعلوك **	2	2	7	السيد عدنان غوث **	2	0	8	المهندس عبدالحكيم الملاوين	3	3	محاضر اجتماعات اللجان .
ر.م	الأعضاء	عدد الاجتماعات الواجب حضورها	عدد مرات الحضور																																																																							
1	السيد وايد مقلل عصفور	16	16																																																																							
2	المهندس عبدالحكيم فتحى البقاعي	16	16																																																																							
3	المهندس عبدالحكيم الملاوين	16	15																																																																							
4	المهندس عمر أشرف الكردي *	7	6																																																																							
5	المهندس وائل السقا *	6	4																																																																							
6	المهندس سليمان الداود *	7	4																																																																							
7	السيد عدنان غوث **	10	6																																																																							
8	المهندس خير ابو صعلوك **	9	5																																																																							
ر.م	الأعضاء	عدد الاجتماعات الواجب حضورها	عدد مرات الحضور																																																																							
1	المهندس عمر أشرف الكردي *	1	1																																																																							
2	المهندس علاء البطاينة	3	3																																																																							
3	المهندس سليمان الداود *	1	0																																																																							
4	السيد يسلم رشاد منقرط *	1	1																																																																							
5	المهندس عبدالحكيم البقاعي **	2	2																																																																							
6	المهندس خير ابو صعلوك **	2	2																																																																							
7	السيد عدنان غوث **	2	0																																																																							
8	المهندس عبدالحكيم الملاوين	3	3																																																																							

عدد اجتماعات لجنة المكلفات والترشيحات (6) اجتماعات ، وعدد مرات حضور كل عضو :			
ر.م	الأعضاء	عدد الاجتماعات الواجب حضورها	عدد مرات الحضور
1	المهندس وائل السقا ***	2	2
2	الدكتور نبيه سلامة *	3	3
3	المهندس عبدالرحيم البقاعي *	3	3
4	المسيد محمد علان	6	5
5	المسيد عدنان غوث ***	2	2
6	المسيد بسام رشاد منقرط *	3	1
7	المهندس عمر أشرف الكردي **	3	3
8	المهندس سليمان الداود *	4	3
9	الدكتور هشام غرايه *	4	3
10	المهندس عبدالكريم العلويين ***	2	2

* تم اعادة تشكيل اللجنة اعتباراً من تاريخ 2015/5/21 وانتقل منها .

** عين عضو في اللجنة اعتباراً من تاريخ 2015/5/21 .

*** تم اعادة تشكيل اللجنة اعتباراً من تاريخ 2015/4/29 وانتقل منها .

عدد اجتماعات لجنة الرقابة والتفتيش الداخلي (7) اجتماعات ، وعدد مرات حضور كل عضو :			
ر.م	الأعضاء	عدد الاجتماعات الواجب حضورها	عدد مرات الحضور
1	الدكتور هشام غرايه *	4	4
2	الدكتور جمال صلاح *	4	4
3	الدكتور نبيه سلامة **	3	3
4	المسيد بسام منقرط **	3	2
5	المسيد محمد ماضي	7	6

* تم اعادة تشكيل اللجنة اعتباراً من تاريخ 2015/5/21 وانتقل منها .

** عين عضو في اللجنة اعتباراً من تاريخ 2015/5/21 .

3. ذكر أسماء رابح وأعضاء كل لجنة من اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.

لجنة العطاءات المركزية	
اللجنة الأولى من تاريخ 2015/1/1 ولغاية تاريخ 2015/5/20	
1	المسيد وايد مطلق عصفور
2	المهندس عمر أشرف الكردي
3	المهندس عبدالرحيم فتحي البقاعي
4	المهندس وائل السقا
5	المهندس سليمان الداود
6	المهندس عبدالكريم العلويين
اللجنة الثانية من تاريخ 2015/5/21 ولغاية تاريخ 2015/12/31	
1	المسيد وايد مطلق عصفور
2	المهندس عبدالرحيم فتحي البقاعي
3	المسيد عدنان غوث
4	المهندس خير ابو صعلوك
5	المهندس عبدالكريم العلويين

لجنة المالية		
اللجنة الأولى من تاريخ 2015/1/1 ولغاية تاريخ 2015/5/20		
1	المهندس عمر أشرف الكردي	رئيس اللجنة
2	المهندس علام القحطانية	نائب الرئيس ومن ثم أصبح عضو
3	المهندس سليمان الداود	عضو
4	المسيد بسام رشاد منقرط	عضو
5	المهندس عبدالكريم الملاويين	عضو
اللجنة الثانية من تاريخ 2015/5/21 ولغاية تاريخ 2015/12/31		
1	المهندس عبدالرحيم البقاعي	رئيس اللجنة
2	المهندس خير أبو صعلانيك	نائب الرئيس
3	المسيد عدنان غوث	عضو
4	المهندس عبدالكريم الملاويين	عضو

لجنة المكافآت والفرصيات		
اللجنة الأولى من تاريخ 2015/1/1 ولغاية تاريخ 2015/5/20		
1	المهندس وائل السقا	رئيس اللجنة
2	الدكتور نبيه سلامة	نائب الرئيس
3	المهندس عبدالرحيم البقاعي	عضو
4	المسيد محمد علان	عضو
5	المسيد عدنان غوث	عضو
6	المسيد بسام رشاد منقرط	عضو
7	المهندس عبدالكريم الملاويين	عضو
اللجنة الثانية من تاريخ 2015/5/21 ولغاية تاريخ 2015/12/31		
1	المهندس عمر أشرف الكردي	رئيس اللجنة
2	المهندس سليمان الداود	نائب الرئيس
3	الدكتور هشام غوليه	عضو
4	المسيد محمد علان	عضو

لجنة الرقابة والتدقيق الداخلي		
اللجنة الأولى من تاريخ 2015/1/1 ولغاية تاريخ 2015/5/20		
1	الدكتور هشام غوليه	رئيس اللجنة
2	الدكتور جمال صلاح	نائب الرئيس
3	المسيد محمد ماضي	عضو
اللجنة الثانية من تاريخ 2015/5/21 ولغاية تاريخ 2015/12/31		
1	الدكتور نبيه سلامة	رئيس اللجنة
2	المسيد بسام منقرط	نائب الرئيس
3	المسيد محمد ماضي	عضو

البيانات الوصفية	البيانات المالية
1. بيان يوضح الإجراءات التي طبقها مجلس الإدارة لمراجعة فاعلية نظام الرقابة الداخلية ، على سبيل المثال التقارير الواردة من الإدارة حول ذلك النظام .	1. مطبقة عن طريق تقارير وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي الموجهة للجنة الرقابة والتدقيق الداخلي المنبثقة عن مجلس الإدارة .
2. تم إعداد وتقديم نموذج تقييم نظام الرقابة الداخلية في الشركة سنوياً وفق مفهوم COSO ورفعته للجنة الرقابة والتدقيق الداخلي .	2. تم إعداد وتقديم نموذج تقييم نظام الرقابة الداخلية في الشركة سنوياً وفق مفهوم COSO ورفعته للجنة الرقابة والتدقيق الداخلي .
3. بيان يوضح دور لجنة التدقيق واللجان الأخرى المعنية ودائرة التدقيق الداخلي ، لتقييم نظام الرقابة الداخلية بشكل سنوي .	3. تم إعداد وتقديم نموذج تقييم نظام الرقابة الداخلية في الشركة سنوياً وفق مفهوم COSO .
1. المسير بتطبيق المبادئ المنصوص عليها في دليل قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان .	1. المسير بتطبيق المبادئ المنصوص عليها في دليل قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان .
2. تنفيذ التوصيات الواردة في تقارير وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي على أعمال دوائر الشركة المختلفة .	2. تنفيذ التوصيات الواردة في تقارير وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي على أعمال دوائر الشركة المختلفة .
3. التوصيات الواردة في لجان التحقيق للحيلولة دون تكرار الأخطاء والتجاوزات المرتكبة .	3. التوصيات الواردة في لجان التحقيق للحيلولة دون تكرار الأخطاء والتجاوزات المرتكبة .

الإفصاح عن الامتثال لقواعد حوكمة الشركات

ثانياً: بطاقة تقييم أداء حوكمة الشركات

النتيجة:

- ✓ تتم بموافقة لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة.
- ✓ لا يرضع علامة "X" في واحدة من الخانات الواردة تحت بند الإجابات .

المعايير

1. الالتزام بمبادئ حوكمة الشركات

1-1 هل أقرت الشركة مبادئ مكتوبة لحوكمة الشركة خاصة بها بما يتفق مع الممارسات الوطنية مثل قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان و/أو الممارسات الدولية ، وهل قيمت عملية تنفيذها بصورة سنوية ؟	X		
2-1 هل يسهل على جميع أصحاب المصالح الاطلاع على هذه المبادئ (إن وجدت) ؟		X	
3-1 هل تقصم الشركة عن امتثالها لدليل قواعد حوكمة الشركات المدرجة في بورصة عمان وهل تعرض الشركة حالات الاحتراف عن هذه المعايير في تقاريرها السنوية/ تقرير الامتثال لحوكمة الشركات ؟	X		
4-1 هل ناقش مجلس الادارة في اجتماعاته تطبيق الشركة لمبادئ حوكمة الشركات ؟	X		

2. حقوق المساهمين والعلاقات مع أصحاب المصالح

1-2 هل يتم إخطار المساهمين و/ أو وكلائهم بموعد انعقاد اجتماعات الهيئة العامة ويحدد جدول الأعمال قبل الاجتماع بقدر كافيه (عن طريق البريد أو البريد الالكتروني قبل موعد انعقاد الاجتماع بـ 21 يوماً على الأقل ونشر الاعلان عن موعد الاجتماع مرتين على الأقل في ثلاث صحف محلية وعلى الموقع الإلكتروني للشركة) ؟	X		
2-2 هل يتم الإفصاح والإعلان عن المعلومات الخاصة بتضارب المصالح المتعلق بتعيين أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا والمصقات مع أصحاب المصالح ؟	X		
3-2 هل يحصل المساهمون على الفرصة الجيدة من حيث الوقت والمعلومات ذات العلاقة التي تمكنهم من دراسة القرارات الهامة التي قد تؤثر تأثيراً كبيراً على وضع الأصول أو الالتزامات الخاصة بالشركة (مثل: الاندماج أو التصفية، بيع الشركة أو تملك شركات أخرى كلياً، بيع جزء أو كامل أصول الشركة بما يؤثر على أهدافها وغاياتها) ؟	X		
4-2 هل لدى الشركة سياسة توزيع أرباح مكتوبة ومقروءة ؟	X		
5-2 هل يستند انتخاب أعضاء مجلس الإدارة إلى عملية ترشيح معددة وشفافة؟ (مثل إرسال بطاقة تعريفية عن المرشحين لمجموعة المجلس مع الدعوة للاجتماع الهيئة العامة) .	X		



فرد مجلس الإدارة بجلسته رقم (2015/5) بتاريخ 2015/3/23 تطبيق قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان .
 سيتم تشورا بعد ان يتم اعلانها واعتمادها من مجلس الادارة .
 سيتم تشورا بعد ان يتم اعلانها واعتمادها من مجلس الادارة .

يتم الإعلان قبل 14 يوم في جريدين رسميتين لمرة واحدة ، ومرة في التفتاز قبل ثلاثة ايام استناداً لقانون الشركات .
 يتم تصفية نموذج اشهار للجنة من قبل أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا ، ولا يوجد في الوقت الحالي تضارب مصالح ، وأصدر مجلس الإدارة بجلسته رقم (2015/5) بتاريخ 2015/3/23 تكليف الإدارة العليا بإعداد سياسة مكتوبة وواضحة للتعامل مع حالات تضارب المصالح .

يتم ذلك خلال اجتماعات الهيئة العامة .
 فُرد مجلس الإدارة بجلسته رقم (2015/5) بتاريخ 2015/3/23 تكليف لجنة المالية لدراسة ووضع سياسة توزيع أرباح مكتوبة ، هناك سياسة لكل سنة مالية على حدا.
 ملتزمين بقانون الشركات .

الإفصاح عن الامتثال لقواعد حوكمة الشركات

الاقتراح سري ولكن غير تراجعي .	X	6-2 هل يتم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة عن طريق التصويت التراجعي وبطريقة سرية ؟
قرر مجلس الادارة ببطءة رقم 2015/3/23 تكليف الادارة العليا بإعداد سياسة مكتوبة واضحة للتعامل مع حالات تضارب المصالح وسيتم الإفصاح عنها فور قرارها .	X	7-2 هل ينص النظام الأساسي للشركة على أحكام خاصة لتمثيل مساهمي الأقلية في مجلس الإدارة ؟
	X	8-2 هل أقرت الشركة وأفصحت عن لوائح وإجراءات داخلية مكتوبة بشأن سياسات التعامل مع حالات تضارب المصالح واستغلال المعلومات الداخلية في التداول على أسهم الشركة ؟
		9-2 هل أقرت الشركة سياسة واضحة للجوء إلى التحكيم وتكون متاحة للمساهمين لاتخاذ هذا الاجراء ضمن الاجراءات الثانوية ضد مجلس الإدارة أو أي من أعضائه للمطالبة بتعويض عن أضرار اجمت عن انتهاك التشريعات بالقوة أو انتهاك عقد تأسيس الشركة أو ارتكاب خطأ أو إهمال في إدارة الشركة أو إنشاء أسرارها ؟
	X	10-2 هل تعتمد الشركة سياسة منح المساهمين أولوية الاكتتاب عند إصدار أسهم جديدة ؟
في حال وجود صفقات يتم الإفصاح ، ويتم تزويج أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا على نموذج بهذا الخصوص .	X	11-2 هل تفصح الشركة عن المعلومات الخاصة بالصفقات المبرمة بينها وبين الإدارة العليا/ مجلس إدارة الشركة (أي الصفقات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة) ؟
تم إخطار المساهمين بذلك من خلال التقارير السنوية والإفصاحات الملزمة حسب المعايير الدولية .	X	12-2 هل يُخطر المساهمون مسبقاً بكافة صفقات العمل المهمة والمخاطر والتضاي التي قد تؤثر على عمليات الشركة ؟
	X	13-2 هل لدى الشركة آلية لتلقي شكاوى وإفصاحات المساهمين، بما في ذلك الشكاوى والإفصاحات المرتبطة بإدراج بنود معينة على جدول أعمال اجتماع البيئة العامة وذلك بطريقة تضمن دراستها واتخاذ الإجراء المناسب بشأنها خلال فترة زمنية معينة ؟
نظام اللوازم والإمتثال .	X	14-2 هل لدى الشركة سياسة مكتوبة لتنظيم العلاقات مع أصحاب المصالح ؟
	X	15-2 هل يتاح لجميع أصحاب المصالح بما في ذلك الموظفون والجهات المختصة لهم قنوات اتصال واضحة مع مجلس الإدارة ؟





الإفصاح عن الامتثال لقواعد حوكمة الشركات

الإجابات	نعم	لا
----------	-----	----

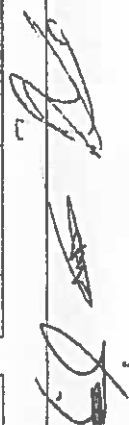
التعليقات

3... الإفصاح عن المسؤولية المالية					
1-3 هل لدى الشركة إجراءات صلب وسياسة مكتوبة معتمدة من قبل مجلس الإدارة تبين الطريقة التي تنظم بها عملية الإفصاح عن المعلومات ومتابعة تنفيذ هذه السياسة وفقاً لمتطلبات السلطات الرقابية والتشريعات النافذة ؟	X				
2-3 هل تفصح الشركة عن قوائمها المالية وتقارير المنفقين الخارجيين في مواعيدهما المحددة في التشريعات ؟	X				
3-3 هل تفصح الشركة عن سياسة توزيع الأرباح الموزعة من قبل الشركة (إن وجدت)؟ وهل تلتزم الشركة بهذه السياسة ؟	X				
4-3 هل تفصح الشركة عن المعلومات المرتبطة بخطة التطوير وأهداف الشركة والمخاطر والمعلومات المستقبلية التي قد تؤثر على الصل ؟	X				
5-3 هل تفصح الشركة في تقريرها السنوي عن عدد اجتماعات مجلس الإدارة ونسبة الحضور لكل عضو في تلك الاجتماعات ؟	X				
6-3 هل تفصح الشركة للهيئة العامة عن أنشطة اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة ؟	X				
7-3 هل تفصح الشركة بطريقة شفافة وفي الموعد المناسب عن الأحداث والصفقات المهمة والمخاطر الجسيمة والمعلومات الجوهرية الخاصة بعمليات الشركة ؟	X				
8-3 هل تفصح الشركة عن المعلومات الخاصة بمدفقتها الخارجيين وعن أهم بلود وشروط التعامل معهم ؟	X				
9-3 هل تفصح الشركة عن المعلومات الرئيسية المتعلقة بحوكمة الشركات بما في ذلك مدى امتثالها لنظير قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان، ومنها على سبيل المثال: تشكيل مجلس الإدارة وطريقة ترشيح الأعضاء وتحديد مكافئهم واللجان الرئيسية المنبثقة عن مجلس الإدارة وحضور الأعضاء واستقلال مجلس الإدارة والمعلومات الخاصة بالأعضاء وغير ذلك ؟	X				
10-3 هل تفصح الشركة عن سياساتها الخاصة بالمسؤولية الاجتماعية اتجاه المجتمع المحلي والبيئة ؟	X				
11-3 هل تستخدم الشركة موقعها الإلكتروني لنشر المعلومات السابقة ذكرها ؟	X				



4-1 هل يتوزع حد أعضاء مجلس الإدارة بين 5 إلى 13 عضواً؟	X		
4-2 هل يوجد نظام أساسي يخضع للمراجعة السنوية ويحدد أدوار ومسؤوليات كل عضو في مجلس الإدارة والإدارة العليا؟	X		
4-3 هل الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة إخطار مجلس الإدارة بأي حالة تضارب مصالح؟	X		
4-4 هل تُحدد مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة وفقاً لمبادئ إجراءات مكتوبة ومعلن عنها وتقسم بالوضوح والشفافية؟	X		
4-5 هل لدى الشركة سياسة مكتوبة تمنع أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الشركة من تداول الأسهم قبل وبعد الأحداث المهمة وإصدار البيانات المالية، وهل يُبلغ كل شخص من أشخاص الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة بالشركة بالتغيرات التي تطرأ على ملكياتهم في الشركة وبما لا يتجاوز تاريخ السنة بـ 24 ساعة؟	X		
4-6 هل تُرصد الإدارة العليا مجلس الإدارة بمطابقات دورية وتفصيلية وفي الموعد المناسب من الأحداث التي يمكن أن تؤثر بشكل كبير على نجاح عمليات الشركة و/أو الوضع المالي للشركة والقوائم المالية بشكل رسمي وتقارير مدقق الحسابات؟	X		
4-7 هل يشكل الأعضاء المستقلون ثلث مجلس الإدارة على الأقل؟	X		
4-8 هل يقر مجلس الإدارة خطة عمل سنوية خاصة بعمل المجلس؟	X		
4-9 هل توجد مجلس الإدارة لجان رئيسية مثل التدقيق والترشيحات والمكافآت؟	X		
4-10 هل تتكفل اللجان السابق ذكرها (لجنة التدقيق، لجنة الترشيحات والمكافآت) من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين بمجلس الإدارة على الأقل، فثان منهم على الأقل من الأعضاء المستقلين على أن يورس أحدهما للجنة؟	X		
4-11 هل يتمتع أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه بمجموعة المهارات المناسبة والاستقلال اللازم بالإضافة إلى الخبرة الإدارية والمعرفة بالتلويح ذات الصلة ونوع أدوار ومسؤوليات مجلس الإدارة؟	X		
4-12 هل يناقش مجلس الإدارة استراتيجية المخاطر للشركة وكيفية الحد منها؟		X	
4-13 هل يعمل مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وفق اختصاصات محددة بشكل واضح وبموجب سياسة مكتوبة؟	X		
4-14 هل تتخذ لجان التدقيق والترشيحات والمكافآت مسؤولياتها وأدوارها الموكلة لها؟	X		
4-15 هل يقوم مجلس الإدارة بتقييم كل شخص من أشخاص الإدارة العليا بما في ذلك طريقة الإدارة ومستوى مساهمته في تنفيذ الاستراتيجيات والسياسات والخطط والإجراءات المعمول بها وذلك بموجب آلية تقييم فعالة؟	X		
4-16 هل رئيس مجلس الإدارة لا يشغل منصب تنفيذي بالشركة، ولا يتقاضى راتب من الشركة ؟	X		
4-17 هل لدى مجلس الإدارة سياسة مكتوبة وواضحة للتعامل مع حالات تضارب المصالح؟		X	

توجد نظام أساسي ولكنه لا يخضع للمراجعة السنوية .	
يوجد مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة وفقاً لأحكام قانون الشركات.	
قرّر مجلس الإدارة بمجلسه رقم (2015/5) بتاريخ 2015/3/23 تطبيق الإدارة العليا بإعداد مدونة سلوك لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وموظفي الشركة بهذا الخصوص.	
قرّر مجلس الإدارة بمجلسه رقم (2015/5) بتاريخ 2015/3/23 تطبيق مكافآت مجلس الإدارة بإعداد خطة عمل سنوية خاصة بعمل المجلس من الأعضاء من المجلس .	
قرّر مجلس الإدارة بمجلسه رقم (2015/5) بتاريخ 2015/3/23 تطبيق إدارة تشكيل لجنة تدقيق والتدقيق الداخلي بحيث يكون عضوين منها مستقلين وأحد أعضائها على الأقل يتمتع بخبرة عملية في مجال المحاسبة أو رقابية ويحمل شهادة جامعية أو مهنية في المحاسبة أو المالية أو المجالات ذات الصلة في ما بعد لفائدة اللجنة بالشركة وتتألف مجلس إدارة جيد وبالتالي إعداد وتطبيق اللجان .	
أقرّ مجلس الإدارة بمجلسه رقم (2015/5) بتاريخ 2015/3/23 تطبيق الإدارة العليا بإعداد استراتيجيات المخاطر للشركة وكيفية الحد منها لمناقشتها في مجلس الإدارة.	
من خلال قانون شركات وأنظمة الشركة .	
رئيس المجلس يتقاضى مكافأة شهرية مقابل تفرغ جزئي ولا يشغل منصب تنفيذي .	
لا يوجد في الوقت الحالي تضارب مصالح ، وكذلك لا يوجد سياسة مكتوبة.	
قرّر مجلس الإدارة بمجلسه رقم (2015/5) بتاريخ 2015/3/23 تطبيق الإدارة العليا بإعداد سياسة مكتوبة وواضحة للتعامل مع حالات تضارب المصالح .	





البيان	نعم	لا	لا يوجد
تمرد مجلس الادارة بحسبه رقم (2015/5) -تاريخ 2015/3/23 تعيين موظف لمهامه مدى الامتثال للقوانين واللوائح الخاصة ومتطلبات الدراسات الرقابية لاسيما للشفرة والسياسات والخطط والجراءات التي يضعها مجلس الادارة .			
ليس لديها صلاحية الاستعانة بخبير خارجي دون موافقة مجلس الإدارة .			
من خلال وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي .			
سيتم ذلك لاحقاً .			
يتم تغيير الشريك المسؤول لدى المدقق الخارجي.			
يوجد لدى الشركة سياسات مكتوبة واجراءات عمل واضحة للرقابة الداخلية ، أما إدارة المخاطر فلا يوجد ولا تتغير بشكل سنوي .			
1-5 هل لدى الشركة سياسة تفويض واضحة لتحديد الموظفين المفوضين وحدود السلطات المسندة إليهم؟	X		
2-5 هل تم انشاء دوائر في الشركة للتدقيق الداخلي والامتثال تضمن الامتثال للقوانين واللوائح ومتطلبات المؤسسات الرقابية والسلطات المشرفة والسياسات والخطط والجراءات التي يضعها مجلس الإدارة؟		X	
3-5 هل تتألف لجنة التدقيق من أعضاء لديهم المعرفة والخبرة في مجال المالية والمحاسبة على أن يتمتع أحد الأعضاء على الأقل بخبرة عملية في مجالي المحاسبة أو المالية وحمل شهادة جامعية أو مهنية في المحاسبة أو المالية أو المجالات ذات الصلة؟	X		
4-5 هل تضع الشركة تحت تصرف لجنة التدقيق كافة التسهيلات التي تحتاجها لأداء مسؤولياتها بما في ذلك صلاحية الاستعانة بخبير خارجي عند الضرورة؟	X		
5-5 هل تستطيع لجنة التدقيق وفق التسهيلات المتاحة لها التحقق من عدم وجود تضارب مصالح بسبب صفقات الشركة أو اتصالاتها أو مشاركتها مع الأطراف ذات الصلة؟	X		
6-5 هل تتبع لجنة التدقيق مع المدقق الخارجي مرة واحدة سنوياً على الأقل بدون حضور الإدارة التنفيذية أو من يمثلها؟	X		
7-5 هل تتمتع أعمال التدقيق الداخلي بالاستقلال وهل يتبع التدقيق الداخلي لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة نتيجة لفنية مباشرة؟		X	
8-5 هل يحضر المدقق الخارجي جميع اجتماعات المساهمين التي تناقش القوائم المالية؟	X		
9-5 هل تغير الشركة المدققين الخارجيين بصفة دورية لضمان استقلالهم وفقاً للقوانين واللوائح وهل لدى الشركة معايير توجيهية مكتوبة للتعامل مع المدققين الخارجيين في مسائل لا تتعلق بالتدقيق؟		X	
10-5 هل لدى الشركة سياسات مكتوبة وموثقة توثيقاً واضحاً ومحددة بشأن الموارد البشرية وتكنولوجيا المعلومات والإدارة المالية؟	X		
11-5 هل لدى الشركة سياسات مكتوبة واجراءات عمل واضحة للرقابة الداخلية وإدارة المخاطر وهل تراجع الشركة وتختبر فاعلية هذه السياسات والاجراءات بشكل سنوي؟		X	
12-5 هل توجد بالشركة دائرة للإدارة المالية بها عدد كافٍ من الموظفين يتمتعون بالمهارات المهنية ويمارسون مهامهم من خلال نظم وصلات للإدارة المالية الحديثة لضمان سلامة الرقابة؟	X		

نموذج لجنة التدقيق بشأن حوكمة الشركات

اسم الشركة : مصفاة البترول الأردنية المساهمة العامة المحدودة

فحصت لجنة التدقيق الامتثال لشروط حوكمة الشركات على النحو الملصوق عليه في دليل قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان وبطاقة تقييم الاداء المتوازن لحوكمة الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان الصادرة عن هيئة الأوراق المالية عن السنة المنتهية في 2015/12/31

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الامتثال لشروط دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، واقتصر الفحص الذي أجريناه على إجراءات وتنفيذ تلك الشروط التي أقرتها الشركة لضمان الامتثال لشروط حوكمة الشركات. ولا يمثل هذا الفحص مراجعة ولا إبداء للرأي في القوائم المالية للشركة.

وفي رأينا وبناء على أفضل المعلومات المتاحة لدينا ووفقاً للإيضاحات المقدمة إلينا توصلنا لما يلي :

1. يوجد امتثال كافي بشروط دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان .
2. هناك التزام بدليل الحوكمة من قبل مجلس الإدارة والتوجه باستمرار تطبيقه .
3. سيتم الالتزام بالعديد من الشروط بعد إجراء التعديلات اللازمة واعتمادها من مجلس الإدارة .

نشهد أن الشركة وفقاً للمعلومات المتاحة لدينا قد امتثلت لقواعد حوكمة الشركات كما وردت في بطاقة الاداء المتوازن لحوكمة الشركات وعلى النحو الملصوق عليه أعلاه .

ونقر أيضاً أن هذا الامتثال لا يمثل ضماناً لاستمرار الشركة في المستقبل ولا للكفاءة أو الفاعلية التي أدارت بها الإدارة شؤون الشركة .

أسماء وتوقيعات لجنة التدقيق عن مجلس الإدارة

رئيس لجنة الرقابة والتدقيق الداخلي

د. نبيه سلامة

نائب رئيس لجنة الرقابة والتدقيق الداخلي

بسام سنقرط

عضو

محمد ماضي

التاريخ : 2016/3/30