



Ref.:

الرقم: 11035 / 1/1/51/25/2

Date:

التاريخ: 2017/10/30

للمصاح
* سورية عمان
* السيد
السيد
السيد

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع: الإفصاح.

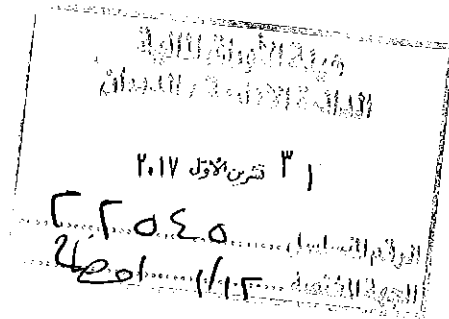
تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق يسرنا أن نرفق
لمعاليكم القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2017 مع تقرير
المراجعة لمصدق الحسابات المستقل باللغتين العربية و الانجليزية.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي



نسخة: مركز ايداع الأوراق المالية

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

القوائم المالية الموحدة المرحلية
الموجزة للتسعة اشهر المنتهية في
٣٠ أيلول ٢٠١٧
مع تقرير المراجعة

شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن
٣٠ أيلول ٢٠١٧

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

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

صفحة

- | | |
|--------|--|
| ٢٩ - ١ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة |
|--------|--|

تقرير المراجعة

ع م/٩٦٠٩

معالي رئيس واعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة مصفاة البترول الاردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى . ان الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية ، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا .

نطاق المراجعة

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

اساس الاستنتاج المتحفظ

١- كما يرد في الإيضاحين (٢) و(١٦) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، انتهت فترة إمتياز الشركة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٠٨ ، وعليه أبرمت الشركة إتفاقية تسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز والتي أقرتها الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٠٨ ، إلا أنه ولتاريخه لم يتم التوصل لتسوية نهائية حول أرصدة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المواد التالفة وبطيئة الحركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بحيث يُرد للحكومة ما تحصله الشركة من أرصدة هذه المخصصات القائمة بتاريخ إنتهاء الإمتياز ، بالإضافة لإشتراط الحكومة بموجب الإتفاق معها على الموافقة 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 ، أرسلت وزارة المالية عدة مطالبات مالية للشركة تتعلق بالمخصصات كان آخرها بتاريخ ١٩ تموز ٢٠١٦ ، إن اثر تلك المطالبات على القوائم المالية الموحدة للشركة و/او اية تسوية قد يتم التوصل اليها بين الشركة والحكومة مستقبلا سيؤثر على النتائج المعلنة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة والمطالبات اللاحقة، هذا ولم نتمكن من التحقق من موافقة الحكومة على المخصصات المرصودة وأثر عدم التوصل لتسوية نهائية لأرصدة المخصصات بتاريخ انتهاء الإمتياز بإتباع إجراءات مراجعة بديلة.

٢ - قامت الشركة بإرسال كتاب لوزارة المالية بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٧ للموافقة ولتأييد الأرصدة والمعاملات مع الشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ الا انه ولتاريخه لم يتم استلام رد وزارة المالية حول الحسابات التالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ ، كما لم نتمكن من التحقق من هذه الأرصدة والمعاملات باتباع إجراءات مراجعة بديلة :

الأرصدة		
٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٦٢,٠٣٠,٦٨٩	١٨٧,٨٦٥,٧٢٨	ذمة وزارة المالية المدنية (إيضاح ٤)
٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٤,٤٥٧,٩٥١	وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء خزانات بديلة - دائن (إيضاح ٩)
٤٥,٦٣٦,٦٨٠	٧٩,٢٧٨,٢٩١	وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض - دائن (إيضاح ٩)
٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٦	المعاملات
دينار	دينار	
٢٠,٧٢٨,٤٨٧	٧٩١,٣٣٧	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية (إيضاح ١٣)
٢,٥٩٥,٥٧٦	٦,٧٩٢,٦٩٦	وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (إيضاح ١٣)
٥١,١٨٢,٢٤٤	١١٣,٦٧٦,٧٠٣	تسوية الأرباح مع الحكومة - (فائض) (إيضاح ١٥)

٣ - كما يرد في الايضاح رقم (٩ - د) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، قامت شركة مصفاة البترول الأردنية خلال العام ٢٠١٦ بتأجيل الاعتراف بخسائر متعلقة بكلفة الإسطوانات الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس وأجور تخزينها للحكومة ضمن معادلة الربح المستهدف ، حيث تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الاعتراف بكامل المبلغ عند تكبده ودون تأجيله، بحيث قامت شركة مصفاة البترول الأردنية بمراسلة وزارة المالية لتقسيم مبلغ الخسارة وإطفائها على مدة خمس سنوات تبدأ من العام ٢٠١٦ وحصلت على موافقة وزارة المالية بهذا الخصوص وعليه فان سجلات الشركة تشير بأنه في حال تم تسجيل الخسارة عند تكبدها خلال العام ٢٠١٦ لنتج عنها تخفيض بالربح والأرباح المدورة بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلاً من تخفيضهم بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولنتج عنه زيادة في الربح للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ بقيمة ٩٥٠,١٨٠ دينار.

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

الاستنتاج المتحفظ

استناداً الى مراجعتنا أعلاه ، وباستثناء الاثر المحتمل لما هو وارد في الفقرتين (١ و ٢) ضمن اساس الاستنتاج المتحفظ واثراً ما ورد في الفقرة (٣ و ٤) أعلاه ، لم يتبين لنا ما يدعونا الى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد المرحلي الموجز لشركة مصفاة البترول الأردنية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

فقرات توكيدية

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

١ - كما يرد في الايضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة، 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 الأردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية ، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول للعمل لدى هذه الشركة ، تم استكمال الاجراءات القانونية اللازمة لعملية تحويل ملكية لجزء الأكبر من المباني والسيارات خلال العام ٢٠١٦ 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 بأن قرار نقل الموجودات بصافي القيمة الدفترية كان قياساً لما تم سابقاً في عمليات نقل موجودات المحطات الى شركات التسويق الثلاث وان عملية النقل هذه هي لاعادة هيكلة نشاطات الشركة نتيجة لانهاء الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة لنشاطات الشركة ، وان أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة يعتمد على نتيجة الاتفاق النهائي مع الحكومة.

٢- أرسلت وزارة المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية عدة مطالبات كان آخرها كتاب وزير المالية رقم ١٨/٤/١٦٩٢٠ بتاريخ ١٩ تموز ٢٠١٦ حيث تطالب وزارة المالية تحويل صافي مبالغ مستحقة للخرينة على شركة مصفاة البترول الأردنية تقدر بحوالي ٦٩,٦ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ يتمثل المبلغ بالفرق بين مجموع حقوق المصفاة والبالغة حوالي ٤٠٧,٩ مليون دينار وحقوق الخرينة والبالغة حوالي ٣٢٨,٣ مليون دينار مضاف لها المخصص المرصود لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية والبالغ حوالي ٤٠ مليون دينار وفوائد اقترضت الشركة لتمويل حاجات شركة الكهرباء الوطنية البالغة حوالي ٧٩,٢ مليون دينار وفروقات تسعير بمبلغ ٣٠ مليون دينار في كتابهم السابق ذكره وقامت شركة مصفاة البترول الأردنية بعكس المخصص المرصود على ذمة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية خلال العام ٢٠١٦ . وتنفيذا لقرار رئاسة الوزراء رقم (١٥٦٠٥) بتاريخ ٢٩ ايار ٢٠١٦ قامت شركة مصفاة البترول الأردنية خلال العام ٢٠١٦ بقيد جزء من قيمة فوائد الاقتراض الفعلية التي تكبدتها الشركة و الناتجة عن اقتراض الشركة نيابة عن شركة الكهرباء الوطنية و البالغة حوالي ٧٩,٢ مليون دينار لحساب وزارة المالية و على حساب شركة الكهرباء الوطنية باعتبار انه كان يتم تحميل حساب وزارة المالية خلال السنوات السابقة بقيمة الفوائد بدلا من قيدها على حساب شركة الكهرباء الوطنية . هذا وستقوم الشركة بتحويل هذا المبلغ لوزارة المالية حين إستلامه من شركة الكهرباء الوطنية (ايضاحي ٤ و ٩). هذا وبموجب محضر إجتماع لجنة العلاقة المالية مع المصفاة الممثلة عن وزارة المالية بتاريخ ١٨ آب ٢٠١٦ تم التأكيد على صافي رصيد العلاقة المالية مع الشركة بمبلغ ٧٩,٦ مليون دينار لصالح شركة مصفاة البترول الأردنية بناءً على أرصدة العلاقة المالية مع الحكومة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ وذلك بعد أن قامت الشركة برد مخصص التدني المرصود لذمة شركة الملكية الأردنية و البالغ ٣١ مليون دينار كما تم الإتفاق على قيد مبلغ ٧٩,٢ مليون دينار والذي يمثل جزء من الفوائد الفعلية المتكبدة من قبل الشركة نتيجة اقتراض الشركة و قيد ذلك المبلغ بحساب منفصل في بند الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى كأمانات يقابلها نفس المبلغ كحساب ذمة على شركة الكهرباء الوطنية في بند الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وسيتم تحويله الى وزارة المالية عند قيام شركة الكهرباء الوطنية بتسديده دون التأثير على العلاقة المالية مع الحكومة. هذا وتم الإتفاق على إلغاء المطالبة بفروقات التسعير والبالغة حوالي ٣٠ مليون دينار ، وعليه فإن صافي رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ هو ٧٩,٦ مليون دينار لصالح الشركة.

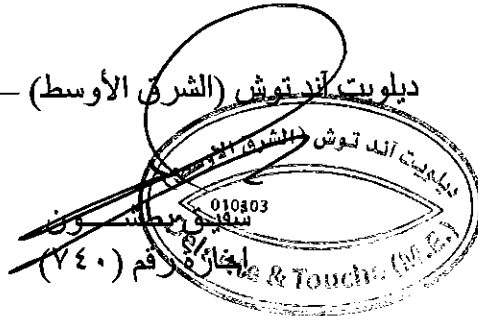
٣ - كما يرد في الايضاح رقم (٤- ب) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة، وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٣/ب/١١/٨٥٦٣ بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٧ المتعلق بمنح خصم كمية لشركات الطيران عن مسحوباتها السنوية من وقود الطائرات، قامت الشركة خلال الربع الثالث من العام ٢٠١٧ بقيد خصم بحوالي ٢٣,٨ مليون دينار مباشرة على حساب وزارة المالية والتي تخص خصم الكمية عن الفترة وعن السنوات السابقة ، بموجب كتاب وزارة المالية رقم ١٨/٤/٢١٠٦٤ بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٧ والمتضمن الموافقة على ان يتم قيد هذا الخصم على حساب وزارة المالية مباشرة. علماً بأنه كان قد تم في العام ٢٠١٦ منح خصم كمية بحوالي ٦,١ مليون دينار هذا وقامت الشركة بقيد كامل مبلغ الخصم على حساب وزارة المالية.

٤ - كما يرد في الايضاح رقم (٩-ي) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، يشمل بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى على بند فروقات تسعير إستيراد بقيمة ٦,٢٠٠,٢٣٠ دينار يخص شركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ (١,٤٦٣,٤٧١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦) ويمثل هذا البند فروقات تسعير إستيراد ما بين كلفة المشتقات النفطية المستوردة وأسعار النشرة الرسمية لتسعير المشتقات النفطية (IPP) لمستوردات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة)، قامت الشركة بقيد الفرق ما بين كلفة الاستيراد الفعلية المتكبدة والسعر الوارد في نشرة تسعير المشتقات النفطية في بند فروقات تسعير الاستيراد ضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى لعدم تأكد الشركة فيما إذا كانت من حق الشركة أو حق لوزارة المالية .

فقرة ايضاحية

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

دبليو.توش (الشرق الأوسط) - الأردن



عمان - الأردن
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٧

قلوبهم (1)

[illegible]

الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات التي ذكرها في شكل مخطط من هذه النماذج التي تطبق على الحياة العملية وتكون لها أهمية كبيرة في فهمنا لمعناها ومع قيمتها، كما أن هذا العمل هو الذي يوضح لنا كيف يمكن أن نستخدم هذه النماذج في حياتنا اليومية.

شركة صناعة اللؤلؤ والإرطبة
(تجارة مباحة - علة مملوكة)
عسل - الإقليم
الذئب - الوحدة التجارية - الوحدة
(تجارة مباحة)

عبد المطلب بن ابي نضر
 مسلم بن الحجاج
 محمد بن ابي بكر

٦٤ فصل في معرفة الفرق بين الفقه الإسلامي والفقه الغربي

المجلس الإداري

بسم الله الرحمن الرحيم
الحمد لله الذي هدانا لهذا
ما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله

قائمة (ج)

شركة مصفاة البترول الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٢٥,٠٢٥,٩٠٩	٢٢,٥٦١,٨٤٩

الربح للفترة - قائمة (ب)

البند غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة :

(٣٤٦,٧٦٢)	(١٨٨,٨٧٩)
٢٤,٦٧٩,١٤٧	٢٢,٣٧٢,٩٧٠

التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالصافي

اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)

اجمالي الدخل الشامل الموحد للفترة العائد الى :

٢٤,٤٠٠,٠٤٥	٢٢,١٦٠,٦٦٠	مساهمي الشركة
٢٧٩,١٠٢	٢١٢,٣١٠	غير المسيطرين
٢٤,٦٧٩,١٤٧	٢٢,٣٧٢,٩٧٠	

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

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق .

(۱) الحیوة بشر مدققہ

[illegible]

* قوت العينة العامة في اجتماعها العادي، المتخذ بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٧، تخصص مبلغ ٧,٣١٨,٧٠٥ دينار لحساب الإحتياطي الاختياري من حساب الأرباح المدورة.

٢٠١٧ ٢٧ نيسان ٧,٣١٨,٧٠٦ دينار لحساب احتياطي خاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع من حساب الأرباح المدروسة. **٢٠١٧ ٢٧ نيسان ٧,٣١٨,٧٠٦ دينار لحساب احتياطي خاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع من حساب الأرباح المدروسة.**

[illegible][illegible][illegible][illegible]

إن الأضاحات التي تفتك بشكل جزئي من هذه اللقاة المالية الموحدة المحلية الموحدة وتقرأ معها مع تقرير المراجعة العرفي.

قائمة (هـ)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
دينار	دينار	دينار	
٣٤,٤١٥,١٣٧	٢٩,٦٢٠,٨٧٤		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب) التعديلات :
١٧,٧٦٣,٠٧٠	٨,٤٢٥,٤٠٦		استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٤,٢٦٠		مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	١,٩٣٢,٧٢٠		مخصص التعويض القانوني
١٦٣,٧٠٧	-		مخصص استثمارات غاز غير مصرح لمواصفاتها بالاستخدام
١,٦٨٦,٧٦٩	(٤١١,٤٥٣)	٥	(المحرر من) مخصص مواد بطينة الحركة
(٣١,٣٣٢,٩٣١)	٤٥٧,٧٧١	٤	مخصص (المحرر من) الديون المشكوك في تحصيلها
(٣٣,٦٩٨)	٥٥١,٩٥٠		مخصص (المحرر من) مخصص قضايا
-	٢٣٠,٦١٦		مخصص تعويض اصابات العمل
-	(٢٦٦,٣١٦)		(المحرر من) مخصص اجازات الموظفين
١١٣,٦٧٦,٧٠٣	٥١,١٨٢,٢٤٤	١٥	تسوية الأرباح مع الحكومة - وفر
١٣٨,٥٨٨,٧٥٧	٩٣,٩٧٨,٠٧٢		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٤٧,٩٩٨,٩٧٩)	(٤٧,٩٢١,٥٨٢)		(الزيادة) في مدينين و ارصدة مدينة اخرى
٣٢,٤٩٤,٢٦٠	(٣١,٤٩٤,٢٩٧)		(الزيادة) النقص في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
(٩٢,٨٩٤,١٤٣)	(٤٩,٦٧٣,٢٨٣)		(النقص) في دائنتين و ارصدة دائنة اخرى
(٨,٣٣٧,٨٥٩)	(٧٤٨,٨٤١)		(النقص) في نظام وقروض الوفاء والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٨٥٢,٠٣٦	(٣٥,٨٥٩,٩٣١)		صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات من عمليات التشغيل قبل الضريبة
(٦,٨٦٠,٨٩٨)	(٣,٥٢١,٦٧٥)	١٠	ضريبة دخل مدفوعة
(٦١,٩٥٤)	(٢٣,٧٧١)		تعويض نهاية الخدمة المدفوع
١٤,٩٢٩,١٨٤	(٣٩,٤٠٥,٣٧٧)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
(١٩,٩٨٩,٧٧٠)	(١٨,٧٧٦,٩٢٩)	٦	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٤,٢٨٠,٠٠٠)	(٤,٢٨٠,٠٠٠)		ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الانجاز - بالصافي
١,٦٨٨,٩٩٩	٤١٥,٣٨٣		المدفوع لخصصة تسويق المنتجات البترولية
(٢٢,٥٨٠,٧٧١)	(٢٢,٦٤١,٥٤٦)		الزيادة في دفعات لشراء استثمارات بعد التغير في حقوق غير المسيطرين
			صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
٣٤,٣٥٥,١٣٣	٧٦,١٠٤,٥١٠		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١٤٠,٧١٩)	٥,٢٣٨,٢١٦		الزيادة في بنوك دائنة
(٦,٩٥٠,٧٠٧)	(١٩,٩٩٩,٩٩١)		الزيادة (النقص) في التزامات مقابل عقد إيجار تمويلي
٢٧,٢٦٣,٧٠٧	٦١,٣٤٢,٧٣٥		أرباح موزعة على المساهمين
١٩,٦١٢,١٢٠	(٧٠٤,١٨٨)		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١١,٣٨١,٥٦٩	١٤,٨١٥,٤٦٥		صافي (النقص) الزيادة في النقد
٣٠,٩٩٣,٦٨٩	١٤,١٠١,٢٧٧		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
			نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١	عمليات غير نقدية : زيادة رأس المال

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

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

١ - عام

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

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

كما تقوم الشركة اضافة الى تكرير وانتاج وتصنيع المشتقات البترولية بعملية نقل وتوزيع هذه المشتقات الى بعض المستهلكين الذين يتم تزويدهم من الشركة مباشرة والقيام بتصنيع ومزج وتعبئة وتسويق الزيوت المعدنية ، وتقوم الشركة الأردنية بتوزيع وتزويد 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 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 ، هذا وقد تم تدقيق القوائم المالية المنفصلة لهاتين الشركتين منذ التأسيس وحتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، هذا وقامت الشركة بتأسيس شركة بيع وتسويق المنتجات البترولية الأردنية خلال العام ٢٠١٣ وهي مملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية. بالرغم من ان إتفاقية تسوية إنتهاء إمتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ نصت على ان يتم منح شركة مصفاة البترول جزء من نشاط التوزيع (شركة من شركات التوزيع التي سيتم ترخيصها بما لا يقل عن ٢٥% من السوق) وينطبق عليها كافة الشروط التي ستنطبق على شركات التوزيع الأخرى ، كما ان الإتفاقية نصت على ان تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت ان للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على ان تملك خزانات ومضخات المصفاة هو حق للمصفاة ومن حقها بيعها لشركات التوزيع كما نصت على تملك الحكومة لمنشآت محددة ضمن الشركة (منشآت التخزين والتحميل في العقبة ومنشآت الشركة في المطارات الاردنية وكانت المصفاة كشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك الإبقاء على ملكية المصفاة لمرافق تحميل وتوزيع المشتقات النفطية وبما ان الشركة قامت بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية والتي باشرت اعمالها في الاول من شهر ايار ٢٠١٣ وقامت بنقل نشاط التوزيع لهذه الشركة فاصبح حكما نقل المحطات ومرافق انشطة التوزيع لهذه الشركة .

- تم اقرار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٧ .

٢ - إتفاقية الإمتياز

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

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

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

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

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

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

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

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

ب- هذا وتم احتساب أرباح الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ ولل سنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وفقاً لقرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ والموضح في كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٢ والموافق عليه من قبل الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ تشرين الثاني ٢٠١٢ والمتضمن ما يلي :

- ١ - ان يتم من خلال آلية تسعير المشتقات النفطية تحقيق ربح سنوي صافي لشركة مصفاة البترول الأردنية بمقدار (١٥) خمسة عشر مليون دينار بعد الضريبة مع مراعاة ان يكون التغيير في نفقات الشركة ضمن النسب الطبيعية وبخلاف ذلك يتم التشاور والتنسيق مع الحكومة حول الاختلاف في هذه النسب .
 - ٢ - للحكومة الحق بتعيين مدقق حسابات خارجي (محاسب قانوني) للتدقيق على بيانات المصفاة للغايات التي تحددها الحكومة .
 - ٣ - عدم احتساب ارباح شركة التسويق المملوكة لشركة مصفاة البترول الأردنية وأرباح أية شركات أخرى مملوكة لها تنشأ مستقبلاً والعاملة بموجب رخص صادرة عن وزارة الطاقة والثروة المعدنية او المنظم للقطاع من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٤ - عدم احتساب ارباح مصنع الزيوت من الأرباح المشار إليها أعلاه بشرط تحميل مصنع الزيوت التكاليف الثابتة والمتغيرة الخاصة به سواء كانت مباشرة او غير مباشرة وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٥ - عدم احتساب ارباح نشاط الغاز المسال من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٦ - عدم احتساب ما تتقاضاه شركة مصفاة البترول الأردنية مقابل تكرير النفط الخام العراقي بواقع (١٠) سنت / برميل من الأرباح المشار إليها أعلاه على ان تخضع هذه الأرباح للضريبة .
 - ٧ - عدم تحميل البيانات الحالية او المستقبلية أية مخصصات او نفقات تخص سنوات سابقة باستثناء المخصصات او النفقات الملتزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، ديون مشكوك في تحصيلها ، مخصصات شطب اسطوانات الغاز ، مخصصات قضايا على الشركة ، مخصصات مواد راکدة ، مخصصات تأمين ذاتي الخ) وعلى ان تدقق هذه المخصصات وبياناتها المالية من قبل الحكومة .
 - ٨ - ينطبق ما ذكر أعلاه على عام ٢٠١١ وحتى انتهاء الفترة الإنتقالية والتي مدتها (٥) سنوات تبدأ من تاريخ مباشرة الشركات التسويقية اعمالها اعتباراً من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢ ، علماً بأن شركة تسويق وبيع المنتجات البترولية باشرت اعمالها اعتباراً من أول ايار ٢٠١٣ .
- وقيد فرق الربح المحتسب وفقاً لهذه الطريقة عند احتساب الربح وفقاً للأسس التجارية في حساب وزارة المالية في حين تم قيد فرق الربح المحتسب للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧ وللسنوات ٢٠١٢ لغاية ٢٠١٦ تحت بند مخصص تسوية الأرباح مع الحكومة، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح الواردة في البند (٥) أعلاه وذلك لأنه لم يتم الاتفاق مع الحكومة بعد على عمولة لتعبئة اسطوانات الغاز التي تغطي التكاليف وتحقق هامش ربح لهذا النشاط ، وان المباحثات مع الحكومة لا زالت جارية بهذا الخصوص تمهيداً لترخيص هذا النشاط ومن ثم استثناء ارباحه من ربح نشاط التكرير .

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس اعداد القوائم المالية

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

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

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

- ان القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة ، كما ان نتائج الاعمال للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ .

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ ، بإستثناء المعايير والتعديلات التي أصبحت نافذة إعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٧ :

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): "الضرائب" المتعلقة بالإعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المتحققة .
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" التي تهدف لتقديم إفصاحات إضافية في قائمة التدفقات النقدية لتمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغير في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

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

ب - أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

- حجم ما تملكه الشركة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم .
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة .
- الحقوق الناشئة من جراء أي ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أي وقائع او 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 فريق بين القيمة التي يتم من خلالها تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع او المقبوض مباشرة في حقوق الملكية وينسب الى مساهمي الشركة .

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

- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

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

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

تمتلك الشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة او غير مباشرة :

اسم الشركة	رأس المال المصرح به دينار	نسبة الملكية %	رصيد الاستثمار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ دينار	الموقع	تاريخ التأسيس	ملاحظة
الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية (مدفوع ١٠٠٪) (١)	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	عمان	١٢ شباط ٢٠١٢	عاملة
الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
شركة محطة الاستقلال والنزهة للزيوت والمحروقات (مدفوع ١٠٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	٢,٤٠٣,٠٠٠	عمان	٨ كانون الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات (مدفوع ١٠٠٪) (٢)	١٠,٠٠٠	٨٧	٤,٣٠٧,٢٤٥	عمان	٢٨ أيار ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الكرك المركزية المحروقات (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	٦٢٣,٠٠٠	الكرك	٢٦ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة الخيرات المحروقات (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	٣٢٣,٠٠٠	الكرك	١١ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة روابي القويبة المحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	٥٤١,٥٠٠	العقبة	٢٢ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات (٢)	١,٠٠٥,٠٠٠	٦٠	٦٠٣,٠٠٠	عمان	١٠ كانون الثاني ٢٠١٦	عاملة
شركة قوس النصر لإدارة محطات المحروقات (٢)	٣,٠٠٠	٦٠	٧٢٠,٠٠٠	أربد	٢٩ كانون الأول ٢٠١٤	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	٢٢٣,٥٠٠	عمان	١٠ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	٣٩٠,٦٠٠	عمان	٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	١٨٣,٠٠٠	عمان	١٧ كانون الأول ٢٠١٤	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	٣٨٢,٢٥٣	عمان	٤ آب ٢٠١٥	غير عاملة - تحت التحديث
شركة إدارة محطات الوقود (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	١٠٠	٢,٥٠٠	عمان	٧ كانون الثاني ٢٠١٦	غير عاملة - تحت التحديث
الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	٢٧٢,٠٠٠	عمان	٨ تشرين الأول ٢٠١٥	عاملة
شركة المحطة التنموية الأولى للمحروقات (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	٢٤٦,٩١٢	عمان	١٩ تشرين الثاني ٢٠١٥	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة الشراع للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٩٥	٢,٣٧٥	عمان	١٩ شباط ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة الكامل للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	١,٥٠٠	عمان	٢٦ شباط ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة القسطل للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	١,٥٠٠	عمان	١٩ حزيران ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة تاج عمون للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪) (٢)	٥,٠٠٠	٦٠	١,٥٠٠	عمان	٢٠ أيلول ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث

(١) تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٢٢٤,٣٧٢,٩٥٦ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ١٥٥,٥٦٧,٦٢٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧، وبلغت أرباحها الموحدة ٥,١٨٤,١٢٣ دينار منها حصة غير المسيطرين مبلغ ٢١٢,٣١٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من أيار للعام ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الاردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفين شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة. تم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ بإستثناء عدة جهات مثل شركات الكهرباء والدوائر الحكومية والجهات الأمنية وجزء من شركات الطيران والمطارات بالتزويد من شركة المصفاة. هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات للشركة الجديدة وكما يلي :

١- الاراضي والمباني : تم نقل قيمة الاراضي والمباني دفترية وبالباغة تكلفتها ٤,٩٠٣,٢٨٢ دينار وتم نقل ملكيتها رسمياً لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية ، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للأراضي والمباني المنقولة ٤,١٤١,٥٨١ دينار بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ ، هذا وقد تم في خلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ استكمال تحويل هذه الأراضي والمباني باسم الشركة .

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

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

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

قامت شركة مصفاة البترول الأردنية خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ برفع رأسمال الشركة التسويقية المصرح به والمدفوع ليصبح ٥٥ مليون دينار وتم إستكمال إجراءات زيادة رأس المال الشركة لدى الجهات الرسمية.

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.

(٢) إن أهم المعلومات المالية للشركات التابعة لشركة مصفاة البترول الأردنية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ والتي يتم توحيد اعمالها في شركة مصفاة البترول الأردنية هي كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في		٣٠ أيلول ٢٠١٧		اسم الشركة
٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
اجمالي المصروفات	اجمالي الإيرادات	اجمالي المطلوبات	اجمالي الموجوبات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠,١٩٢	٤٣,٥٩١	١١٦,٦١٢	٢,٥٢٣,١١١	الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال
٨,٠١٢	٣٢,٦٩٢	٩٠,٤١٨	١,٨٩٩,٨٠٣	الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية
				الشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية
٣٢,٨٤٤,٥١٨	٣٣,٣٩٥,٣٨٦	٣٠,١٢٤,٤٦٠	٣١,٨٨٤,٠٣١	

استخدام التقديرات

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

نعتقد بأن تقديراتنا المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة وهي متماثلة مع التقديرات المحاسبية المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للعام ٢٠١٦.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٨٨,١٠١,٨٤٤	٣١٠,٨٦٩,٦٦٣	دوائر ومؤسسات حكومية - محروقات
٩٣,١٨١,٨٩٢	١١٨,٥٨١,٠٩٦	عملاء محروقات وشركات الكهرباء وأخرى (أ)
٦٨,٨٨٥,١٠٣	٣٦,٣٣٨,٦٤٢	شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ب)
٤٥٠,١٦٨,٨٣٩	٤٦٥,٧٨٩,٤٠١	مجموع المدينون
١٨٧,٨٦٥,٧٢٨	١٦٢,٠٣٠,٦٨٩	وزارة المالية
٧٩,٢٠٠,٠٠٠	٧٩,٢٠٠,٠٠٠	شركة الكهرباء الوطنية - فوائد إقراض (ج)
٣٦,٧٦٠,١٣٢	٢٩,٧٧٤,٥٩٣	شيكات برسم التحصيل (د)
٣,٥٠٥,٢٧٩	-	رسوم طوابع وارادات محروقات محرر و رسوم وقود
٩٣,٨٠٤,٨٠١	٩٧,٣٨٨,٨٦٠	الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي مدفوعة مقدما (هـ)
٢,٧٢٦,٦١٩	٩٣٧,٠٣٤	أمانات ضريبة المبيعات العامة
٣,٤٨٩,٢٨٥	٣,٧٢٥,٩٦٩	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية
١,٢٦٤,٩٤٣	١,٣٤٦,٣٨٥	أرصدة مدينة أخرى (و)
٤٢,٤٠٥	٢٣,٠٣٠	ذمم موظفين
٣٨٥,٤٢٥	٤,٨٠٤,٨٧٧	سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٧,٢٨٥,٣٣١	دفعات وتأمينات إتمادات وأوامر شراء
٤,١٠٠,٦٠٤	٧,٧٤٧,٢٢٩	دفعات مقدما لمقاولين (ط)
٨٦٣,٣١٤,٠٦٠	٨٦٠,٠٥٣,٣٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما (ز)
(١٣,١٧٠,٤٤٩)	(١٣,٦٢٨,٢٢٠)	ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ح)
٨٥٠,١٤٣,٦١١	٨٤٦,٤٢٥,١٧٨	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩٧,٧٢٦,٤٨٦	١٠٢,٨٩١,٧٤٠	١ يوم - ١١٩ يوم
١٢,٦٥٧,٤٢٢	١٧,٧٧٩,٢٤٥	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
١٦,٧١٧,٠٥٤	٤٠,١٥٦,٤٥٦	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
٣٢٣,٠٦٧,٨٧٧	٣٠٤,٩٦١,٩٦٠	أكثر من سنة *
٤٥٠,١٦٨,٨٣٩	٤٦٥,٧٨٩,٤٠١	المجموع

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

* يشمل هذا البند على ذمم مدينة مطلوبة من جهات حكومية او بكفاله الحكومة تجاوز استحقاقها عن أكثر من سنة بمبلغ ٢٩٨,٣٢٠,٩٠٥ دينار. هذا وبرأينا أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها ، كما تشمل الذمم المدينة مبالغ مطلوبة من شركاء في شركات تابعة بقيمة ١,٩١٢,٧٠٧ دينار عمرها أكثر من سنة وبرأي الإدارة فانه لا داعي لفيد مخصصات إضافية لها حيث تم توقيع اتفاقيات مع هؤلاء الشركاء لتسديد تلك الذمم بضمانات عقارية مع تحويل الأرباح الناتجة عن أعمال تلك الشركات للشركة .

أ- يتضمن هذا البند ذمم شركات الكهرباء والتوليد مقابل سحوبات المحروقات والتي بلغت كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ مبلغ ٤٧,٢٥٢,٤١٩ دينار فيما بلغت كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٢٦,٧٧٧,٩٧٢ دينار.

ب- قامت الشركة بتخفيض ذمة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية خلال العام ٢٠١٦ بمبلغ ٦,١١٩,٧٩٣ دينار وقيدتها على حساب وزارة المالية وذلك مقابل خصم الكمية لمستهلكي وقود الطائرات على سعر البيع الذي تفره لجنة التسعير وفقاً لقرار رئاسة الوزراء رقم (١١١٣١) بتاريخ ١٦ آب ٢٠١٥ هذا وقد صدر قرار من رئاسة الوزراء رقم ٢٩٣ بتاريخ ٢٣ تشرين الاول ٢٠١٦ والذي يقضي بتعديل شرائح خصم الكمية لمسحوبات مستهلكي وقود الطائرات إعتباراً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦. هذا وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٣ب/١١/١١/٨٥٦٣ بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٧ والذي يقضي بالموافقة على تعديل تاريخ بدء العمل بقرار تعديل شرائح الخصم والمعتمدة بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٢٩٣ بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٦ بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ ١ آب ٢٠١٥ بدلاً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦، وعليه فإن قيمة الخصم ابتداءً من ١ آب ٢٠١٥ وحتى ٣١ تموز ٢٠١٧ تبلغ ٢٩,٩٤٧,٩٩٣ دينار هذا وقد تم تخفيض ذمة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وزيادة الذمة المدينة لوزارة المالية مباشرةً خلال العام ٢٠١٦ بمبلغ ٦,١١٩,٧٩٣ دينار ومبلغ ٢٣,٨٢٨,٢٠٠ دينار خلال الربع الثالث من العام ٢٠١٧ تخص الفترة والسنوات السابقة وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢١٠٦٤/٤/١٨ بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٧.

علماً أنه بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٤١٤١ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ آب ٢٠١٧ تمت الموافقة على تمديد الخصم الممنوح للشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية حسب شرائح الاستهلاك لمدة سنة أخرى اعتباراً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٧.

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

د - يمتد إستحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية ٣١ تشرين الأول ٢٠١٧. ويشمل هذا الرصيد على شيكات لمبيعات مصنع الزيوت و لمبيعات شركة تسويق المنتجات البترولية يمتد تاريخ إستحقاقها لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

هـ - يمثل هذا البند دفعة مقدمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على حساب رسوم طوابع واردات محروقات محررة ورسوم وقود الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي لوزارة المالية ودعم الخزينة الواردة ضمن تركيبة نشرة أسعار بيع المحروقات (IPP) حيث قامت الشركة بتسديد جميع المبالغ المتحققة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وتم تخفيض هذا المبلغ من الرسوم المتحققة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ - إيضاح (٩-و).

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

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٤٦,٩٥٠,٨٦١	١٣,١٧٠,٤٤٩	رصيد بداية الفترة / السنة
(٣٣,٤٥٣,٨٠٣)	٤٥٧,٧٧١	مستردك / (المسترد) خلال الفترة / السنة
(٣٢٦,٦٠٩)	-	المشطوب خلال الفترة / السنة*
١٣,١٧٠,٤٤٩	١٣,٦٢٨,٢٢٠	رصيد نهاية الفترة / السنة

* قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بشطب ذمم مدينة بموجب موافقات من مجلس إدارة الشركة وهيئة مديرين شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة).

ط - يمثل هذا البند قيمة دفعات مدفوعة مقدماً لمقاولين لغايات انشاء محطات محروقات للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ .

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٨٣,٠٧٨,٧٨٤	١٠٥,٨٩٦,٨٥٢	مشتقات بترولية جاهزة وزيت
٣٤,٥٦٩,٨٠٢	٤٢,٧٧٨,١١٧	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٦٢,٠١٦,٢٧٢	٧٣,٤٠٩,٦٢٤	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٦٠,٧٥٤,٦٤٥	٤٩,٨٢٩,٢٠٧	بضاعة بطريق الشحن
(٢٠,٢٩٧,٩٠١)	(١٩,٨٨٦,٤٤٨)	ينزل : مخصص المواد الراكدة
٢٢٠,١٢١,٦٠٢	٢٥٢,٠٢٧,٣٥٢	وبطينة الحركة

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
١٧,٦٥٤,٣٤١	٢٠,٢٩٧,٩٠١	رصيد بداية الفترة / السنة
٢,٦٥٥,٨٩٠	(٤١١,٤٥٣)	المخصص المسترد / المستردك خلال الفترة / السنة
(١٢,٣٣٠)	-	ينزل : مواد مشطوبة
٢٠,٢٩٧,٩٠١	١٩,٨٨٦,٤٤٨	رصيد نهاية الفترة / السنة

٦ - ممتلكات ومعدات

تم تحويل مبلغ ٢١٦,٧٢٠,٧٢٠ دينار من المشاريع قيد الإنجاز الى بند الممتلكات والمعدات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ والتي تتمثل بشكل أساسي من مشاريع بناء محطات تابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة). هذا وبلغت صافي الاضافات على الممتلكات والمعدات ومشاريع قيد الانجاز ١٨,٧٧٦,٩٢٨ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ تتمثل بشكل أساسي في أراضي ومباني ومعدات توزيع وإضافات على مشاريع قيد الإنجاز من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة)، هذا ومن ضمن الإضافات التي تمت خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ أراض تم رسملتها من خلال عقد إيجار تمويلي منتهي بالتملك تم توقيعة من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) بقيمة ٥ مليون دينار، وتبلغ عدد أقساط هذا الإلتزام مقابل عقد الإيجار التمويلي ٥٨ قسط حيث بلغت قيمة القسط الأول ٣٢٠ ألف دينار وبلغ قيمة باقي الإقساط بإستثناء القسط الأخير مبلغ ٨٠ ألف دينار وتبلغ قيمة القسط الأخير مبلغ ١,٣١٠,٠٠٠ دينار متضمنة الفائدة على التمويل. أستحق أول قسط بتاريخ أول نيسان ٢٠١٧ ويستحق آخر قسط بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

٧ - موجودات غير ملموسة - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٥٠,٠٠٠	رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية*
٩٦٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	شهرة**
١٩,٩٦٠,٠٠٠	١٧,٧١٠,٠٠٠	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة / السنة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(إطفاء) موجودات غير ملموسة للفترة / السنة
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٥٠,٠٠٠	

** نتجت الشهرة نتيجة تملك شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) لحصص في شركة محطة النزهة والاستقلال بنسبة ٦٠% والتي تتمثل فرق التقييم ، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشركة والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والمبنية على الموازنة التقديرية لعشرة سنوات التي تم اقرارها من قبل ادارة الشركة وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة للاعوام ٢٠١٥ وما بعده باستخدام معدل نمو في الإيرادات بنسبة ٤% ونمو في المصاريف بنسبة ٢,٥% وفي اعتقاد الادارة ان معدل النمو في الإيرادات والمصروفات مناسب بالنظر الى طبيعة عمل الشركة والنمو في هذا القطاع في الاردن وقد تم استخدام معدل خصم بلغ ١٠% لخصم التدفقات النقدية المتوقعة وبمعايير داخلي للاستثمار بنسبة ١٥% .

٨ - 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 ٢,٤% إلى ٥,٧٥% وبكفالة الشركة الاعتبارية .

٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٧٩,٢٧٨,٢٩١	٤٥,٦٣٦,٦٨٠	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ)
١,٦٠٥,٠٥٦	١,٢٩٤,٤٦٩	أمانات ضريبة المبيعات العامة على المشتقات النفطية
٦,٧٥٣,٤٢٣	٦,٤١٦,٠٤١	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (ب)
٩٤,٤٥٧,٩٥١	٩٣,٥٠٠,١٠٣	أمانات إنشاء خزانات بديلة (ج)
١٤٢,٥٦٤,٨٥٨	١٢٤,٦٦٢,٦١٩	موردون والتزامات لقاء سحوبات وأوامر شراء
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات استبدال اسطوانات الغاز (د)
-	٩,٠٥١,٧٥٧	رسوم طوابع وارادات محروقات محرر و رسوم وقود الطائرات
٣,٢١٨,٥٩٢	٣,٤٤٩,٢٠٨	وبدل المخزون الاستراتيجي ودعم خزانة (و)
٥,٧٦٠,٠٥٠	٦,٣١٢,٠٠٠	مخصص تعويضات إصابات العمل
٢,٣٣٤,٠١٥	٢,١٤٨,١٣٣	مخصص قضايا والتزامات أخرى - (ايضاح ١٦ ب)
٧,٤٣١,٥٠٢	٦,٨١٦,٨٩١	مخصص إجازات الموظفين
٦,٩٤٣,٢٢١	١٠,٣٣١,٧٥٥	دفعات مقدمة من العملاء (هـ)
١٢,٢٨٧	٢٣٤,٢٨٢	أمانات المساهمين
٤٢,١٧٠,٨٤٠	٢٧,٨٥٨,١٧٩	مخصصات مختلفة (ز)
١,٠٨٥,١٨٠	١,١٦٣,٧٩٤	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٣٣٨,١٤٦	٦,٢٧٠,٨٦٦	محتجزات مقطوعة من المتعهدين
١,٨٩٧,٩٣٩	٢,٧٤٣,٥٠٢	مخصص التعويض القانوني (ح)
٧٩,٢٠٠,٠٠٠	٧٩,٢٠٠,٠٠٠	مخصص غرامات تأخير تسديد ضريبة الدخل (ج)
١,٤٦٣,٤٧١	٦,٢٠٠,٢٣٠	التزامات مقابل فوائد شركة الكهرباء الوطنية لوزارة المالية (ط)
٤٩٠,٥١٤,٨٢٢	٤٤٣,٢٩٠,٥٠٩	فروقات تسعير إستيراد / شركة تابعة (ي)

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٧٦,٠٩٢,٩٧٢	٧٩,٢٧٨,٢٩١	رصيد بداية الفترة / السنة
٩,٥٠٥,١١٢	٢,٥٩٥,٥٧٦	فرق تسعير المشتقات النفطية خلال الفترة / السنة (ايضاح ١٣)
(٦,٣١٩,٧٩٣)	(٣٦,٢٣٧,١٨٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
٧٩,٢٧٨,٢٩١	٤٥,٦٣٦,٦٨٠	رصيد نهاية الفترة / السنة

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

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

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

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

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

٤ - قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ إعفاء المواد البترولية المستوردة من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) التي تتعلق بنشاط التكرير باستثناء الزيوت المعدنية ومدخلاتها واي مواد اخرى تتعلق بمصنع الزيوت للفترة من تاريخ ١ كانون ثاني ٢٠١٧ وحتى ١ أيار ٢٠١٨ وذلك بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٣٠٥٩ بتاريخ ٢٩ أيار ٢٠١٧، كما قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٧ كانون الثاني ٢٠١٦ وبالإستناد الى احكام المادة ١٤٩/ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ والمادة ٣ / ب من قانون الاعفاء من الاموال العامة رقم ٢٨ لسنة ٢٠٠٦ الموافقة على اعفاء كميات الديزل والبنزين أوكتان ٩٥ المستورد من قبل الشركات التسويقية من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) للفترة من ١ كانون الثاني ٢٠١٦ وحتى كانون اول ٢٠١٧ بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٩٨٣ بتاريخ ١١ كانون الأول ٢٠١٦ .

٥ - بناءً على قرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ إعفاء المواد البترولية المستوردة من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) باستثناء الزيوت المعدنية ومدخلاتها و اي مواد اخرى تتعلق بمصنع الزيوت ، حصلت الشركة على الموافقة من وزارة المالية – دائرة الجمارك على التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) إستناداً للمادة ٢/و من التعليمات رقم ٢ لسنة ١٩٩٩ للمواد البترولية المستوردة باستثناء الزيوت المعدنية ومدخلاتها و اي مواد اخرى تتعلق بمصنع الزيوت للفترة من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٧ وحتى تاريخ ١ أيار ٢٠١٨ ، وذلك بموجب كتاب وزارة المالية – دائرة الجمارك رقم د ج ٣٢٢٩٥/٢٠/٧/١٠٨ تاريخ ٢ تموز ٢٠١٧ .

٦ - قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ نيسان ٢٠١٧ الموافقة على إدراج النفط الخام والمشتقات النفطية في الجدول رقم ٢ الملحق بقانون الضريبة العامة على المبيعات و الخاص بالسلع و الخدمات الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات بنسبة أو بمقدار (صفر) اعتباراً من تاريخ ١٢ شباط ٢٠١٧ باستثناء البنزين بأنواعه.

٧ - قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ وبموجب القرار رقم ١٣٣٦٣، وبناءً على توصية لجنة التنمية الاقتصادية الصادرة عن جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠١٥ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من الضريبة العامة والخاصة إعتباراً من تاريخ ١ أيار ٢٠١٣ لمستورداتها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات النفطية شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة المستحقة عليها قد تم دفعها من هذه الشركات ضمن التركيبة السعرية للمشتقات النفطية الـ IPP.

ج - بموجب كتاب دولة رئيس الوزراء رقم ٥٩٣٠/١/١١/٥٨ تاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٠، تم إضافة (٣٤) دينار للطن لسعر البنزين بنوعيه في آلية تسعير المشتقات النفطية اعتباراً من تاريخ ١٦ نيسان ٢٠١٠ وتحويل هذه المتحصلات لحساب خاص لدى شركة المصفاة لصالح الحكومة ممثلة بوزارة الطاقة والثروة المعدنية لبناء ساعات تخزينية للنفط الخام و/أو مشتقات نفطية بمعدل حوالي (٧٠) ألف طن في العتبة وتوقف العمل بها ابتداءً من ١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP).
إن الحركة الحاصلة على أمانات إنشاء خزانات بديلة كما يلي :

للسنة المنتهية في كانون الاول ٢٠١٦	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٩٦,٩٧٥,٢٧٢	٩٤,٤٥٧,٩٥١	المقيد على امانات انشاء خزانات بديلة خلال الفترة / السنة
١٢,٣٤٣,٨٩٣	-	المسدد خلال الفترة / السنة
(١٤,٨٦١,٢١٤)	(٩٥٧,٨٤٨)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٩٤,٤٥٧,٩٥١	٩٣,٥٠٠,١٠٣	

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

للسنة المنتهية في كانون الاول ٢٠١٦	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
١٧,٥٣٦,٣٠٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	يضاف : المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة *
٣,٧٧٤,١٤١	٢,٧٤٨,٣٦٢	مخصص اسطوانات غاز غير
١٢٩,٤٧٧	-	مصرح لمواصفاتها بالاستخدام **
(٣,٧٧٤,١٤١)	(٢,٧٤٨,٣٦٢)	ينزل : المحرر خلال الفترة / السنة *
(٧,٦٦٥,٧٨٤)	-	المسترد خلال الفترة / السنة **
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة / السنة

* يتم تكوين مخصص لاستبدال وإصلاح اسطوانات الغاز بناءً على الدراسات الفنية المعدة من قبل الإدارة ، هذا وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ تم استدراك مبلغ ٢,٧٤٨,٣٦٢ دينار لمقابلة كلفة شطب إسطوانات وإصلاحها الواردة في تسعيرة الـ IPP والبالغة ١٠ دينار لكل طن غاز مباع، ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المباعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ حوالي ٢١/٩ مليون أسطوانة.

وافق مجلس إدارة الشركة في جلسة رقم ٢٠١٦/١ بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٦ على عكس ما قيمته ١٩,٣٧٠,٦١٤ دينار للعام ٢٠١٥ وذلك بناءً على محضر الاجتماع بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ لتسوية العلاقة المالية السابقة حيث تم الاتفاق بأن تحتفظ الشركة بجزء من قيمة مخصص استبدال إسطوانات الغاز لا يتجاوز ١٠ مليون دينار حيث تم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ استدراك مبلغ ٢,٧٤٨,٣٦٢ دينار لمقابلة كلفة شطب اسطوانات وإصلاحها خلال السنة وتم رد نفس المبلغ للحفاظ على رصيد ١٠ مليون دينار حسب الاتفاق مع وزارة المالية.

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

بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢١٠٢٥/٥/١٧/٣١ والذي جاء بناءً على رأي ديوان الرأي والتشريع فإن شركة مصفاة البترول الأردنية يتوجب عليها تحمل كلفة الإسطوانات المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس ، قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رقم ١٧٤١/٧/٢٥/٢٥/٢ بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٧ الى معالي وزير المالية يفيد بأن قيمة الإسطوانات والتكاليف التي تكبدها الشركة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تبلغ صافي التكاليف التي تكبدها الشركة ٧,٦٦٥,٧٨٤ دينار وأن صافي القيمة البيعية لهذه الاسطوانات ١,٣٣١,٢٥٠ دينار وبالتالي تكون صافي خسارة الشركة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار وأن عملية تحمل هذه الكلفة للشركة دفعة واحدة سيؤدي الى إنخفاض الربح المستهدف (المضمون) بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ للشركة بهذه القيمة مما قد يؤدي الى تبعيات سلبية على وضع الشركة في السوق المالي، وبناءً عليه وافقت رئاسة الوزراء بموجب كتابها رقم ١٤١٥٣/١٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ على أن تتحمل الشركة صافي كلفة مخصص الإسطوانات الهندية والبالغة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار على خمسة سنوات ابتداءً من سنة ٢٠١٦ بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار والتي تم تخفيضها من الربح المستهدف للشركة والبالغ أصلاً ١٥ مليون دينار، وعليه فإن صافي الربح المستهدف للعام ٢٠١٦ قد أصبح ١٣,٧٣٣,٠٩٣ دينار. وتم إطفاء مبلغ ٩٥٠,١٨٠ دينار خلال الربع الثالث للعام ٢٠١٧ في قائمة الدخل لنشاط التكرير وتعبئة الغاز تمثل حصة التسعة أشهر من العام ٢٠١٧ حيث تم تأجيل إطفاء المبلغ المتبقي والبالغ ٤,١١٧,٤٤٧ دينار ليتم إطفائه خلال الفترة المتبقية من العام ٢٠١٧ وعلى مدى ٣ سنوات لاحقة. قامت شركة مصفاة البترول الأردنية خلال العام ٢٠١٦ بتأجيل الاعتراف بخسائر متعلقة بكلفة الإسطوانات الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس وأجور تخزينها للحكومة ضمن معادلة الربح المستهدف، تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الاعتراف بكامل المبلغ عند تكبده ودون تأجيله، إن سجلات الشركة تشير بأنه في حال تم تسجيل الخسارة عند تكبدها خلال العام ٢٠١٦ لنتج عنها تخفيض بالربح والأرباح المدورة بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلاً من تخفيضهم بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولنتج عنه زيادة في الربح للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ بقيمة ٩٥٠,١٨٠ دينار.

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

و - يمثل هذا البند رسوم طوابع واردات محروقات محررة ورسوم وقود الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي لوزارة المالية ودعم الخزينة المستحق لصالح وزارة المالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ المتحققة من تركيبة نشرة أسعار بيع المحروقات (IPP).

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
١٤١,٢٧٣,١٨٤	-	المقيد على هذا البند خلال الفترة / السنة
١٦,٤٨٥,٢٣٤	١٢,٥٥٧,٠٣٦	المسدد خلال الفترة / السنة *
(١٥٧,٧٥٨,٤١٨)	(٣,٥٠٥,٢٧٩)	رصيد نهاية الفترة / السنة
-	٩,٠٥١,٧٥٧	

* تم خلال العام ٢٠١٦ تسديد دفعة مقدمة على هذا الحساب بقيمة ٣,٥٠٥,٢٧٩ دينار (كما هو مبين في إيضاح - ٤ مدينون وارصدة مدينة أخرى) وتم تخفيض هذا المبلغ من الرسوم المتحققة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧.

ز - يمثل هذا البند مخصص غرامات تأخير تفريغ البواخر والبالغ رصيده ٢٣٤,٢٨٢ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧.

ح - قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وأبلغت الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١٥ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار، وقامت الشركة بمخاطبة رئاسة الوزراء وطلب إعفائها من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣، وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ مخصص لفروقات الضريبة 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 بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٤، وقامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للعام ٢٠١٤ وأبلغت الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٧ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وفرضت مبلغ ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار كتعويض قانوني على فروقات الضريبة على المبلغ اعلاه وبناءً على ذلك قامت الشركة بزيادة مخصص فروقات الضريبة ليصبح ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وزيادة مخصص التعويض القانوني ليصبح ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار وزيادة مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف ليصبح ٢,٧٤٣,٥٠٢ دينار وقامت الشركة بتقديم إعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات 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، ولم تصدر نتيجة هذا الإعتراض حتى تاريخ هذه القوائم المالية، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية المرحلية الموحدة لهذه الغاية كافية لأغراض الإلتزامات الضريبية المحتملة على الشركة.

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

ي - يمثل هذا البند فروقات تسعير إستيراد ما بين كلفة المشتقات النفطية المستوردة خلال العام ٢٠١٦ والفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وأسعار النشرة الرسمية لتسعير المشتقات النفطية (IPP) لمستوردات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة)، حيث قامت الشركة بقيد الفرق ما بين كلفة الاستيراد الفعلية المتكبدة وسعر باب المصفاة الوارد في نشرة تسعير المشتقات النفطية في بند فروقات تسعير الاستيراد ضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى لعدم تأكد الشركة فيما إذا كانت من حق الشركة أو لوزارة المالية .

١٠ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٨,٧٤٢,٩٤٨	٧,٦١٠,٣٢٠	مخصص ضريبة دخل أول الفترة / السنة
٤,١٧٦,٧٢٩	٤,٧٣٣,٢٦٩	يضاف : مصروف ضريبة الدخل الفترة/ للسنة
٢,٣٧٢,٢٥٧	٢,٤١٥,٨٩٥	مصروف ضريبة دخل سنوات سابقة
(٧,٦٨١,٦١٤)	(٣,٥٢١,٦٧٥)	ينزل : ضريبة دخل مدفوعة
٧,٦١٠,٣٢٠	١١,٢٣٧,٨٠٩	مخصص ضريبة الدخل آخر الفترة / السنة

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢,٨٤٧,٢٩٩	٤,٧٣٣,٢٦٩	ضريبة الدخل للفترة
-	٢,٤١٥,٨٩٥	ضريبة الدخل سنوات سابقة
(٣٨٣,٠٨٠)	(١٥٦,٩٣٣)	ينزل : موجودات ضريبة مؤجلة للفترة
٤,٥٥٢,٧٥٢	٦٦,٧٩٤	يضاف : إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة للفترة
٧,٠١٦,٩٧١	٧,٠٥٩,٠٢٥	مصروف ضريبة الدخل للفترة

- حصلت الشركة على براءة ذمة قطعية حتى نهاية العام ٢٠١٣ وتسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وتسديد الضريبة المعلنة وقد تم احتساب مصروف الضريبة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني . هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الالتزامات الضريبة .

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي للشركة الأردنية لتسويق وبيع المشتقات البترولية (شركة تابعة) عن الفترة منذ التأسيس ١٢ شباط ٢٠١٣ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولم يتم مراجعة سجلات الشركة بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ، تم احتساب مصروف ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ 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 و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وأبلغت الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١٥ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار، وقامت الشركة بمخاطبة رئاسة الوزراء وطلب إعفائها من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣، وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ مخصص لفروقات الضريبة 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 بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٤ ، وقامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للعام ٢٠١٤ وأبلغت الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٧ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وفرضت مبلغ ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار كتعويض قانوني على فروقات الضريبة على المبلغ اعلاه وبناءً على ذلك قامت الشركة بزيادة مخصص فروقات الضريبة ليصبح ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وزيادة مخصص التعويض القانوني ليصبح ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار وزيادة مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف ليصبح ٢,٧٤٣,٥٠٢ دينار وقامت الشركة بتقديم إعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات 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، ولم تصدر نتيجة هذا الإعتراض حتى تاريخ هذه القوائم المالية، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية المرحلية الموحدة لهذه الغاية كافية لأغراض الإلتزامات الضريبية المحتملة على الشركة.

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

١١ - نظام الوفاة والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة

إستناداً إلى قرار مجلس الإدارة المتعلق بدمج صندوق الوفاة والعجز والتعويض مع مكافأة نهاية الخدمة في نظام واحد يسمى (نظام الوفاة والعجز والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة) ، وبموجب البلاغ العام رقم ٢٠١٢/١١ الصادر عن شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٢، يحتسب للموظف عند نهاية الخدمة مبلغ ١٥٠% من إجمالي الراتب الشهري وحسب آخر أجر يتقاضاه على أن لا يزيد المبلغ عن ٢,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة لمن تقل رواتبهم الاجمالية عن ٢,٠٠٠ دينار شهرياً ، وفي حال تجاوز الراتب الاجمالي الشهري ٢,٠٠٠ دينار ، يدفع للموظف مكافأة نهاية خدمة بواقع راتب شهر إجمالي واحد عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب تقاضاه ، بحيث يتم تحديد المبالغ اللازمة سنوياً من قبل مجلس الإدارة وبما يتناسب مع حجم هذا الإلتزام وبحيث تتمكن الشركة من تغطيته خلال خمس سنوات ووفقاً للملحق رقم (٥) لنظام الصندوق الجديد المشار إليه أعلاه ، هذا ولا يوجد عجز في رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ .

١٢ - صافي المبيعات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩٣٣,٦٥٨,٨٣٢	٨٨٢,٦٧٠,٩٠٨	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
٢٤,٥٤١,٠٢٣	١٩,٨٨٨,٩١٦	مبيعات مصنع الزيوت
٤٠٤,٢٩٥,٨٢١	٦٣٠,٣٥٢,٢٥٠	مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية
(١٣٥,٢٣٧,٥٣٠)	(٢٣٠,٣٠٣,٩٨٨)	يطرح : ضريبة المبيعات العامة والضريبة الخاصة
١,٢٢٧,٢٥٨,١٤٦	١,٣٠٢,٦٠٨,٠٨٦	

١٣ - كلفة المبيعات

أن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٧,٧٢٨,٨٨١	٣٤,٥٦٩,٨٠٢	زيت خام ومواد تحت التشغيل اول الفترة
٤٩٤,١٧٤,٨٨٣	٦٢٧,٢٢٠,٢٦٣	مشتريات زيت خام ومواد اولية مستخدمة في الانتاج
(٢٨,٠٠٦,٥٨٢)	(٤٢,٧٧٨,١١٧)	ينزل : زيت خام ومواد تحت التشغيل اخر الفترة
٤٩٣,٨٩٧,١٨٢	٦١٩,٠١١,٩٤٨	كلفة المواد المستخدمة في الانتاج
٥٠,٧٧٠,٣٧٥	٥٩,٠١٢,٧٠٢	مصاريف صناعية
٥٤٤,٦٦٧,٥٥٧	٦٧٨,٠٢٤,٦٥٠	مجموع كلفة الانتاج
٨٦,٢٠٣,٤٣٥	٨٣,٠٧٨,٧٨٤	يضاف : بضاعة جاهزة اول الفترة
٤٨٥,١٢٣,٠٧٨	٥٢١,٨٥٨,٨٤٨	بضاعة جاهزة مشتراه
(٧٣,٥٦٠,٥٢١)	(١٠٥,٨٩٦,٨٥٢)	ينزل : بضاعة جاهزة اخر الفترة
(٧٩١,٣٣٧)	(٢٠,٧٢٨,٤٨٧)	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية *
٦,٧٩٢,٦٩٦	٢,٥٩٥,٥٧٦	يضاف : فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب وزارة المالية *
١,٠٤٨,٤٣٤,٩٠٨	١,١٥٨,٩٣٢,٥١٩	

- بلغ معدل تكلفة برميل النفط الخام ٥١,٣٠ دولار أمريكي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ (٣٨,٩٥ دولار أمريكي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦).

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

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٤,٧٤٦,٨٠٧	٢٢,٣٤٩,٥٣٩	الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-/٢٤٨	-/٢٢٣	حصة السهم من ربح الفترة - الاساسي والمخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح المخفض للسنة العائد لمساهمي الشركة بناءً على عدد الأسهم المصرح بها للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ حيث تم إعادة احتساب أرقام المقارنة وفقاً لمعدل رأس المال بعد الزيادة بتوزيع أسهم مجانية / الرسملة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

١٥- تسوية الأرباح مع الحكومة

تم قيد فرق الربح المحتسب للوصول للربح المستهدف على أسس تجارية ضمن حساب وزارة المالية حيث تم قيد فرق الربح المحتسب للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ تحت بند مخصص تسوية الأرباح مع الحكومة حيث أثر على المطلوب من وزارة المالية والواردة ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، 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 إستثناء ارباحه من ربح التكرير (ايضاح ٢) .

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٤٨,٠٩١,٨٤٠	٨٠,٨٠٣,١١٨	الربح للفترة قبل الضريبة
٨,٨٧٠,١٧٠	٧,٠٧٧,٩٠٦	ينزل : أرباح مصنع الزيوت بعد الضريبة
		أرباح الشركة الاردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية بعد الضريبة
٤,٩٠٥,٧٤٠	٥,١٨٤,١٢٣	الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة للفترة
١١,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٢٩٩,٨٢٠	مصروف ضريبة الدخل للفترة
٧,٠١٦,٩٧٠	٤,٦٤٣,١٣٠	مصروف ضريبة الدخل لسنوات سابقة
٢,٣٧٢,٢٥٧	٢,٤١٥,٨٩٥	المقيد لصالح الحكومة للوصول للربح المستهدف
١١٣,٦٧٦,٧٠٣	٥١,١٨٢,٢٤٤	

١٦ - التزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٩١,٠٧٤,٣٠٤	٢٢٣,٨٤١,٩٥١	اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *
٨,٩٢٠,٩٦٣	٨,٨٣٠,٣٥٨	كفالات بنكية
٢٣,٥٤١,٧٠٠	٢٣,٦٠١,٣١٣	عقود مشاريع قيد التنفيذ

* يشمل هذا البند على اعتمادات ضمان (Stand by L/Cs) بمبلغ ١٥٣ مليون دينار (أي ما يعادل حوالي ٢١٥ مليون دولار أمريكي) لصالح شركة أرامكو السعودية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٦,٣ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ (٥,٨ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦) ، علماً بأن بعض القضايا من سنوات سابقة مقامة على الحكومة والشركة معاً . تم تقدير الالتزامات التي يمكن ان تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم اخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى ، وبرأي ادارة الشركة والمستشار القانوني فإن المخصصات المأخوذة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

- تم بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٢ اقامة قضية تحكيم على شركة مصفاة البترول الأردنية من قبل المفاوض ائتلاف شركات كريستوفر دي كونستانتينيدس (س . أ) وايترمون (س.أ) وشركة المجموعة الهندسية (كي . زد . يو) المحدودة - منفذ العطاء رقم (٢٠٠٦/١٦) والذين يطالبون ٧ مليون دولار أمريكي كتعويض على الاعمال المنفذة بدل قيم الفواتير والاعمال الاضافية وتعويض تأخير وفوائد، بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٥ صدر قرار التحكيم والذي يتضمن إلزام شركة مصفاة البترول الأردنية بدفع مبلغ ٣,٦٠٥,٠١٤ دينار مع فائدة بنسبة ٩% من تاريخ ٢٠ أيلول ٢٠١٥ ورد باقي مطالبات الإئتلاف ورد إدعاء شركة مصفاة البترول الأردنية المقابل، وعليه تم قيد مخصص بمبلغ ٤ مليون دينار لمواجهة هذه القضية.

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

- هنالك قضايا شفعة مقامة على شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية (شركة تابعة) عن أراضي قامت بشرائها خلال العام ٢٠١٦ تقدر بحوالي ١٠/١٥٦ مليون دينار ، هذا وبرأي المستشار القانوني للشركة فإن النتيجة المتوقعة لهذه القضايا هي قيد انتهاء النزاع مصالحة بأن يرد المدعون للشركة ثمن قطعة الأرض وما تحملته من رسوم نقل ملكية مقابل التنازل لهم عن ملكية الأراضي وتحمل الشركة رسوم القضايا التي تحملها المدعون والتي تقدر بحوالي ١٢,٥٠٠ دينار .

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

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

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

٣ - مخصص المواد 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) وبألية إحتساب مخصص الإستهلاك ومدى إنسجامه مع المعايير الدولية للتقارير المالية. وتم الاتفاق على ان لا يتم تحميل العلاقة المالية بين الطرفين لأي نفقات تتعلق بأية مشاريع قيد الإنجاز لا تخص نشاط التكرير.

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

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

٧ - مخصص إجازات الموظفين: تم الإتفاق على عدم وجود خلاف لتكوين هذا المخصص، على ان يتم إعادة 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.

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

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

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

قامت الشركة بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية (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 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 لإعادة هيكلة نشاطات الشركة نتيجة لانتهاء الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة لنشاطات الشركة. بالرغم من ان اتفاقية تسوية انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ نصت على ان يتم منح شركة مصفاة البترول جزء من نشاط التوزيع (شركة من شركات التوزيع التي سيتم ترخيصها بما لا يقل عن ٢٥% من السوق) وينطبق عليها كافة الشروط التي ستتطبق على شركات التوزيع الأخرى ، كما ان الاتفاقية نصت على ان تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت ان للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على ان تملك خزانات ومضخات المصفاة هو حق للمصفاة ومن حقها بيعها لشركات التوزيع كما نصت على تملك الحكومة لمنشآت محددة ضمن الشركة (منشآت التخزين والتحميل في العقبة ومنشآت الشركة في المطارات الاردنية وكانت المصفاة كشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك الإبقاء على ملكية المصفاة لمرافق تحميل وتوزيع المشتقات النفطية وبما ان الشركة قامت بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية والتي باشرت اعمالها في الاول من شهر ايار ٢٠١٣ وقامت بنقل نشاط التوزيع لهذه الشركة فاصبح حكماً نقل المحطات ومرافق أنشطة التوزيع لهذه الشركة .

١٧- وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي

انتهت فترة الامتياز مع الحكومة في ٢ آذار ٢٠٠٨ وعليه قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٨ بالاتفاق مع الحكومة على ان يتم تقييم المخزون الاستراتيجي والمتمثل بأمانات للحكومة وتثبيته كمية وقيمة كما هو بتاريخ انتهاء الامتياز في ٢ آذار ٢٠٠٨ وعليه تم اظهره في حساب خارج قائمة المركز المالي بموجب الكميات والاسعار القائمة بذلك التاريخ .

١٨- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	الأرصدة :
دينار	دينار	وزارة المالية مدين (إيضاح ٤)
١٨٧,٨٦٥,٧٢٨	١٦٢,٠٣٠,٦٨٩	وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي
(١٥٦,٧٨٧,٣٠٣)	(١٥٦,٧٨٧,٣٠٣)	وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء
(٩٤,٤٥٧,٩٥١)	(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	خزانات بديلة (دائن) (إيضاح ٩)
(٧٩,٢٧٨,٢٩١)	(٤٥,٦٣٦,٦٨٠)	وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير
		المشتقات النفطية (دائن) (إيضاح ٩)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	المعاملات :
دينار	دينار	وزارة المالية - دعم المشتقات النفطية على
٧٩١,٣٣٧	٢٠,٧٢٨,٤٨٧	حساب وزارة المالية (إيضاح ١٣)
١١٣,٦٧٦,٧٠٣	٥١,١٨٢,٢٤٤	وزارة المالية - تسوية الربح المستهدف -
٦,٧٩٢,٦٩٦	٢,٥٩٥,٥٧٦	(وفر) دعم (إيضاح ١٥)
		وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات
		النفطية (إيضاح ١٣)

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الاخرى للادارة التنفيذية العليا ومجلس الادارة ما مجموعه ١,٠٣٣,٦٦٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ (٩٨٠,٣١٣) دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦).

١٩- التوزيع القطاعي والجغرافي

معلومات عن قطاعات الاعمال :

- يتم تنظيم الشركة لأغراض ادارية من خلال أربعة قطاعات اعمال رئيسية .
- التكرير : يقوم هذا القطاع بفصل وتحويل مكونات الزيت الخام المستورد الى مجموعة من المشتقات النفطية المختلفة ، ويعتمد في معظم عملياته على ترخيص من شركة الـ UOP الأمريكية.
- التوزيع : يشكل التوزيع حلقة الوصل بين نشاطي الانتاج والتكرير داخل الشركة من جهة ، وبين كافة العملاء في مناطق المملكة المختلفة من جهة أخرى ، فهو المسؤول عن تلبية كافة طلبات العملاء من منتجات الشركة من المشتقات النفطية والغاز .

- صناعة الزيوت المعدنية : يشمل هذا القطاع تصنيع و انتاج العديد من انواع الزيوت المعدنية المطلوبة في الأسواق المحلية والخارجية

- صناعة وتعبئة الغاز المسال : يشمل هذا القطاع انتاج الغاز المسال وتصنيع وإصلاح وصيانة إسطوانات الغاز وتعبئتها في ثلاث محطات تابعة للشركة.

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

وفيما يلي معلومات عن اعمال الشركة موزعة حسب الانشطة :

التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠,٢٤١,٧٤١	٧,٠٧٧,٩٠٦	٥,١٨٤,١٢٣	٥٨,٠٧٩	٢٢,٥٦١,٨٤٩
للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ : ربح الفترة بعد الضريبة				
١١,١٩٩,٥٧٤	٨,٨٧٠,١٧٠	٤,٩٠٥,٧٣٩	٥٠,٤٢٦	٢٥,٠٢٥,٩٠٩
للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ : ربح الفترة بعد الضريبة				

٣٠ أيلول ٢٠١٧

معلومات أخرى	التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٠٢٩,٢٠١,٦٦١	٢٠,٧١١,٣٥٧	٢٢٤,٣٧٢,٩٥٦	٤,٤٣٢,٩١٤	١,٢٢٨,٧١٨,٨٨٨	١,٠٧٨,٨٥٩,٤٦٥
٩١٨,٧٥١,٢٢٩	٤,٣٣٣,٥٨٢	١٥٥,٥٦٧,٦٢٤	٢٠٧,٠٣٠	١,٠٧٨,٨٥٩,٤٦٥	١,٠٧٨,٨٥٩,٤٦٥
اجمالي موجودات القطاع اجمالي مطلوبات القطاع					

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

معلومات أخرى	نشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٠٥٧,١٩٨,٥٠٤	١٦,٠٩٧,٩١٨	١٦٥,٥٧٦,٠٩٤	٤,٣٦٠,٤٦٤	١,٢٤٣,٢٣٢,٩٨٠	١,٠٤٦,١٦١,٩١٠
٩٢٩,٩٣٣,٧٦١	٣,٠٦٢,٧٧٥	١١٢,٣٧٢,٠٧٩	٧٩٣,٢٩٥	١,٠٤٦,١٦١,٩١٠	١,٠٤٦,١٦١,٩١٠
اجمالي موجودات القطاع اجمالي مطلوبات القطاع					

٢٠- الخطة المستقبلية

في سبيل تطوير الشركة وتعظيم ربحيتها وتحسين نوعية منتجاتها، تواصل الإدارة جهودها لإنجاز مشروع التوسعة الرابع للمصفاة والذي يعتبر من أهم أولويات الشركة نظراً لما يحققه المشروع من حيث :

- 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.

وكان مجلس الإدارة قد اختار بديل التوسعة الذي يقوم على تكرير ١٢٠ ألف برميل يومياً من النفط الخام باعتماد النفط العربي الخفيف أو نفط 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.

تم توقيع الاتفاقيتين مع كل من شركة UOP-HONEYWELL وشركة KBR الأمريكيتين في دار رئاسة الوزراء وبحضور دولة رئيس الوزراء ومعالي وزير الطاقة والثروة المعدنية وذلك بتاريخ ٢٠١٧/٤/٢٣، وقد تمت المباشرة بأعمال التصميم الهندسية الأساسية (Basic Engineering Design) حيث تم دفع مبلغ (٢,٧٤٣,٥٤٧) دينار اردني لشركة (UOP) والتي تمثل ما نسبته (٢٥%) من قيمة رسوم أعمال التصميم الأساسية خلال شهر آب من عام ٢٠١٧.

سيتم بعد الانتهاء من هذه المرحلة الانتقال الى مرحلة التصميم الاكثر تفصيلاً او ما يسمى " FEED " والذي يقوم بها في العادة الشركات المختصة بتنفيذ مقاولات بناء المصافي .

وحيث أن تمويل مشروع التوسعة الرابع هو الأمر الأهم في سبيل تنفيذ هذا المشروع الحيوي، تواصل الشركة مساعيها في سبيل تأمين هذا التمويل، وقد تم استقبال وفد عالي المستوى وذلك استمراراً للاتصالات مع الجهات العالمية التي أبدت اهتمامها بتنفيذ وتمويل هذا المشروع، ويأتي ذلك بعد أن أنهى المستشار المالي إعداد مذكرة المعلومات المختصرة للمشروع حيث تم إرسالها للجهات المهمة بعد توقيعها على اتفاقية سرية المعلومات وذلك بهدف تسويق المشروع وبحث شروط ومتطلبات الممولين.

هذا وتواصل الشركة العمل على تحديث خطوط انتاج وتعبئة الزيوت المعدنية (جوبترول) ومعدات الفحوصات المخبرية والتوسع في تسويق الزيوت المعدنية في السوق المحلي بالإضافة إلى التصدير إلى الدول الأخرى وقد تم انتاج صنف جديد من الزيوت المعدنية لسيارات الهايبرد ، وتم افتتاح محطات وقود جديدة من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية والتي تسعى لإنشاء مزيد من محطات الوقود استمراراً لتوسعة نشاطاتها بما في ذلك توسيع وتحديث شبكة محطاتها عن طريق المشاركة أو التأجير أو التعاقد مع محطات أخرى لتزويدها بالوقود وكان آخر ما تم افتتاحه محطة العبدلي ومحطة خلدا في عمان ومحطة المجر في جرش.

٣١ - مستويات القيمة العالمية

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

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

الموجودات المالية	إيضاح
موجودات مالية بالقيمة العادلة	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :	
أسهم شركات	
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	
٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
دينار	دينار
المستوى الأول	٢,٨٩٨,٩٥٩
الاسعار المسجلة في الاسواق المالية	٢,٨٩٨,٩٥٩
لا ينطبق	٢,٨٩٨,٩٥٩
لا ينطبق	٢,٨٩٨,٩٥٩
مختلفات عامة	٢,٨٩٨,٩٥٩
العلاقة بين المختلفات الهامة	٢,٨٩٨,٩٥٩
غير ملموسة	٢,٨٩٨,٩٥٩
غير الملموسة والقيمة العادلة	٢,٨٩٨,٩٥٩

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

- الموجهات المالية والمطلوبات المالية للشركة وغير المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة الموزعة المقررة تقارب قيمتها العادلة، حيث تم تقييم الإستثمارات العقارية والممتلكات جزء من مبالغ والأراضي المقامة عليها في الشركات التابعة عند الشراء.

JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN

CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL
STATEMENTS FOR THE NINE MONTHS PERIOD
ENDED SEPTEMBER 30, 2017
TOGETHER WITH REVIEW REPORT

JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN
SEPTEMBER 30, 2017

TABLE OF CONTENTS

	<u>Page</u>
Review Report	1 - 5
Condensed Consolidated Interim Statement of Financial Position	6
Condensed Consolidated Interim Statement of Income	7
Condensed Consolidated Interim Statement of Comprehensive Income	8
Condensed Consolidated Interim Statement of Changes in Owners' Equity	9
Condensed Consolidated Interim Statement of Cash Flows	10
Notes to the Condensed Consolidated Interim Financial Statements	11 - 41

Review Report

AM/ 7609

To the Chairman and Members of the Board of Directors
Jordan Petroleum Refinery Company
(A Public Shareholding Limited Company)
Amman - Jordan

Introduction

We have reviewed the accompanying condensed consolidated interim financial position of Jordan Petroleum Refinery Company (A Public Shareholding Limited Company) as of September 30, 2017 and the related condensed consolidated interim statements of income and comprehensive income, changes in owners' equity and cash flows for the nine-month period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and fair presentation of this condensed interim financial information in accordance with International Accounting Standard 34 "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on this condensed interim financial information based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Company". A review of condensed interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Basis for Qualified Conclusion

1. As stated in the condensed consolidated interim financial statements Notes (2), and (16), the Company's concession period ended on March 2, 2008. Consequently, the Company signed a settlement agreement with the Jordanian Government on February 25, 2008, concerning the expiry of the concession, which was approved by the General Assembly in their extraordinary meeting dated March 22, 2008. However, until this date, no final settlement has been reached regarding the provision for doubtful debts and the provision for slow-moving and obsolete inventories as of September 30, 2017 and December 31, 2016. Furthermore, the recoveries from these two provisions balances outstanding as of the concession expiry date should be credited to the Government account. According to the Ministry of Finance letter dated November 15, 2009, concerning the settlement of outstanding financial issues between the Government and the Company, Government requires that any new or additional provisions be agreed upon, provided that these provisions are reviewed quarterly. As per the Council of Ministers' Letter No. 31/17/5/24694 dated September 17, 2012, the Council of Ministers decided, in their meeting held on September 13, 2012, to approve the minutes of meetings of the Jordan Petroleum Refinery Company's future operations as mentioned in Note (2/B), which states that the Company's net income after tax will be set at JD 15 million from refining activity. The ministry of Finance sent several financial claims to the Company, the last was on July 19, 2016. The impact of these claims on the consolidated financial statements of the Company and / or any settlement could be reached between the Company and the Government in the future will affect the results of the condensed consolidated interim financial statements and any future claims. Consequently, we are unable to verify the Government's approval of the recorded provisions and the effect of not reaching a related final settlement as of the concession expiry date. Moreover, we could not verify this through performing alternative review procedures.
2. The Company has sent a letter to the Ministry of Finance dated October 22, 2017 requesting a confirmation and approval of the balances and transactions with the Company as of September 30, 2017. However, no reply has been received to confirm the following balances as of that date. Moreover, we could not verify these balances by performing alternative review procedures:

Balances

	September 30, 2017	December 31, 2016
	JD	JD
Ministry of Finance receivable (Note 4)	162,030,689	187,865,728
Ministry of Energy and Mineral Resources – Withholdings for constructing alternative fuel tanks - credit (Note 9)	93,500,103	94,457,951
Ministry of Finance – Refundable deposits on differences of pricing oil derivatives and surpluses - credit (Note 9)	45,636,680	79,278,291

<u>Transactions</u>	September 30, 2017	September 30, 2016
	JD	JD
Subsidy for crude oil derivatives charged to the Ministry of Finance account (Note 13)	20,728,487	791,337
Ministry of Finance – Surplus from differences of pricing oil derivatives (Note 13)	2,595,576	6,792,696
Settlement of targeted income with the Government – Surplus (Note 15)	51,182,244	113,676,703

- 3- As stated in Note (9-D) to the condensed consolidated interim financial statements, during the year 2016, the Company deferred the recognition of losses related to the cost of the Indian cylinders rejected by the Jordan Institution for Standards and Metrology Organization plus storage fees, based on the targeted profit equation. The International Financial Reporting Standards requires that the whole amount to be deducted when incurred without deferral. The Company requested the Ministry of Finance to allow the Company to allocate and amortize the loss over five years starting from the year 2016 and got the related approval from Ministry of Finance. The company books and information provided to us by the management indicates that, if the management recognized this losses when incurred without deferral during 2016 the net income and retained earnings would have been reduced by an amount of JD 5,067,628 Instead of JD 1,266,907 as of December 31, 2016 and income for the period ended September 30, 2017 would have been increased by JD 950,180.
- 4- The Company did not offset a certain intercompany transaction and present it is required by the International Financial Reporting Standards, mainly with its wholly owned subsidiary Jordan Petroleum Products Marketing Company without any impact on the net consolidated profit in order to present the Refinery and Gas Cylinders Filling activity in line with the agreement with the Government of Jordan. According to the agreement, this activity has a targeted annual income of JD 15 million after tax.

Qualified Conclusion

Based on our review above, except for the possible effect of the matters stated in paragraphs (1 and 2) within the Basis of Qualified Conclusion, and the effect of what is mentioned in paragraphs (3 and 4) above, nothing has come to our attention that the accompanying condensed consolidated interim financial information are not prepared in all material respect, the condensed consolidated interim financial position of Jordan Petroleum Refinery Company as of September 30, 2017, its condensed consolidated interim financial performance, and its condensed consolidated interim cash flows for the period then ended in accordance with International Accounting Standard No. (34) Which Related to Interim Financial Reporting.



Emphasis of a Matter Paragraphs

Without further qualifying our Conclusion mentioned above, we draw attention to the following:

- 1- As stated in Note (16) to the condensed consolidated interim financial statements, the Company established the Jordan Petroleum Products Marketing Company (a limited liability company), on February 12, 2013, which started its operations on May 1, 2013. Moreover, part of the Company's assets was transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company at the net book value. In addition, some of the Company's employees were seconded to work at Jordan Petroleum Products Marketing Company. The required legal procedures to transfer the title of buildings and vehicles were completed during the year 2016, the Ministry of Finance sent letter No.18/4/21247, dated August 24, 2015, to the Company inquiring about the transfer of part of the company's assets to Jordan Petroleum Products Marketing Company at the net book value, instead of the market value, demanding revaluation of these assets at market value, and recording the difference in those values to the favor of the Government. Consequently, the Company responded to the Ministry of Finance in a letter dated November 18, 2015, explaining that the decision to transfer assets at net book value was based on a precedent relating to the transfer of the assets of the stations to the three marketing companies. Moreover, the transfer is for restructuring the Company's activities upon the expiry of the concession period, which entailed such restructuring. The related effect on the financial statements depends on the conclusive agreement with the Government.
- 2- The Ministry of Finance sent several payment requests to Jordan Petroleum Refinery Company, the last was the Finance Minister Letter No.18/4/16920, dated July 19, 2016, which states that the Company must transfer an amount of JD 69.6 million to the Treasury as of March 31, 2016. The amount represent the difference between total refinery ownership of JD 407.9 million and the Treasury ownership of JD 328.3 million, in addition to the booked provision for Alia - Royal Jordanian Airlines of JD 40 million, borrowing interest for financing the needs of National Electric Power Company of JD 79.2 million, and pricing differences of JD 30 million as previously mentioned. Moreover, the Jordan Petroleum Refinery Company reversed the provision of Alia - Royal Jordanian Airlines during the year 2016. In accordance with the Prime Minister's Letter No. (15605), dated May 29, 2016, and during the year 2016, Jordan Petroleum Refinery Company booked part of the actual borrowing costs resulting from borrowings on behalf of National Electric Power Company of JD 79.2 million to the Ministry of Finance, account against National Electric Power Company dues on the basis that the Company's used to book the finance costs to the Ministry of Finance's accounts directly during the past years rather than booking these finance costs to the National Electric Power Company. Moreover, the Company shall transfer this amount to the Ministry of Finance once it is received from the National Electric Power Company (Notes 4&9).

According to the meeting held on August 18, 2016 between the Company and a committee from the Ministry of Finance, it was agreed that the net financial position with the Company amounted to JD 79.6 million to the favor of the Company based on the balances as of March 31, 2016. This was carried out after the Company reversed the provision to the Alia - Royal Jordanian accounts receivable of JD 31 million. Furthermore, it was agreed to book JD 79.2 million, which represents part of the actual borrowing costs incurred by the Company, within accounts payable and as a receivable due from National Electric Power Company for the same amount. This balance shall be transferred to the Ministry of Finance once paid by the National Electric Power Company without affecting the financial relationship with the Government. In addition, the two parties agreed to cancel the claims of the pricing differences of JD 30 million. Accordingly, the net balance of financial relationship between the Company and the Government amounted to JD 79.6 million as of March 31, 2016 to the favor of the Company.

- 3- As stated in Note (4-B) to the condensed consolidated interim financial statements, and as per the Prime Ministry's Letter No. 23b/11/1/8563 dated February 28, 2017 regarding the granting of a quantity discount to airline companies on their annual fuel consumption. During the third quarter of 2017, the Company credited, an approximate amount of JD 23.8 million to the Ministry of Finance account directly relating to the current and prior years' quantity discount. According to Ministry of Finance letter No. 18/4/21064 dated on July 30, 2017 which includes the approval to book this discount on the Ministry of finance account directly, moreover, during the year 2016, the Company was granted a quantity discount of approximately JD 6.1 million, which was also directly charged to the Ministry of Finance's account.
- 4- As stated in the Note (9 - J) to the condensed consolidated interim financial statements, accounts payable and other credit balances includes import pricing differences amounted to JD 6,200,230 related to Jordan Petroleum Products Marketing Company as of September 30, 2017 (JD 1,463,471 as of December 31, 2016) this item represents the import pricing differences between the cost of imported oil derivatives and the prices of IPP related to Jordan Petroleum Products Marketing Company (Subsidiary Company). The Company booked the difference between the actual incurred importing cost and the mentioned price in the IPP pricing letter in importing pricing differences item included in accounts payable and other credit balances, since there is uncertainty whether this balance is a right for the Company or the Ministry of Finance.

Explanatory Paragraphs

The Company's financial year end is December 31st of each year, and the accompanying condensed interim financial statements are prepared for purpose of the Jordan Securities Commission and management only.

The accompanying condensed consolidated interim financial statements are a translation of the condensed consolidated interim financial statements in Arabic language to which reference should be made.

Amman - Jordan
October 30, 2017

Deloitte & Touche (M.E.) - Jordan



JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)

AMMAN - JORDAN

CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

(REVIEWED NOT AUDITED)

	For the Nine Months Ended	
	September 30,	
	2017	2016
	JD	JD
Profit for the period	22,561,849	25,025,909
Items that can not be reclassified subsequently to the condensed consolidated statement of income:		
Change in fair value reserve - net	(188,879)	(346,762)
Total Comprehensive Income for the Period	<u>22,372,970</u>	<u>24,679,147</u>
Total Consolidated Comprehensive Income Attributable to:		
Company's shareholders	22,160,660	24,400,045
Non - controlling interests	212,310	279,102
	<u>22,372,970</u>	<u>24,679,147</u>

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM
 FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THEM AND
 WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN

CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CHANGES IN OWNERS' EQUITY
(REVIEWED NOT AUDITED)

	Paid-up Capital	Statutory Reserve	Voluntary Reserve **	Special reserve for		Fair Value Reserve	Retained Earnings ****	Profit for the period	Total		Non - Controlling Interests	Owners' Equity Total
				fourth project extension purposes***	JD				Shareholders' Equity	JD		
For the Nine Months Ended September 30, 2017												
Balance - beginning of the period	100,000,000	40,505,663	7,266,204	-	-	2,535,518	41,951,681	-	192,259,066	192,259,066	4,812,004	197,071,070
Profit for the period	-	-	-	-	-	-	-	22,349,539	22,349,539	22,349,539	212,310	22,561,849
Change in fair value reserve for financial assets at fair value through comprehensive income	-	-	-	-	-	(188,879)	-	-	(188,879)	-	-	(188,879)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	(188,879)	-	22,349,539	22,160,660	22,160,660	212,310	22,372,970
Transferred to reserves	-	-	7,318,705	7,318,706	-	-	(14,637,411)	-	-	-	-	-
Transfers from voluntary reserve *****	-	-	-	(2,880,564)	-	-	2,880,564	-	-	-	-	-
Dividends paid to shareholders *****	-	-	-	-	-	-	(20,000,000)	-	(20,000,000)	-	-	(20,000,000)
Change in non - controlling Interests	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	415,383	415,383
Balance - End of the Period	100,000,000	40,505,663	14,584,909	4,438,142	-	2,346,639	10,194,834	22,349,539	194,419,726	194,419,726	5,439,697	199,859,423
For the Nine Months Ended September 30, 2016												
Balance - beginning of the period	75,000,000	35,929,396	9,204,190	-	-	2,672,897	43,340,918	-	166,147,401	166,147,401	3,425,587	169,572,988
Profit for the period	-	-	-	-	-	-	-	24,746,807	24,746,807	24,746,807	279,102	25,025,909
Change in fair value reserve for financial assets at fair value through comprehensive income	-	-	-	-	-	(346,762)	-	-	(346,762)	-	-	(346,762)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	(346,762)	-	24,746,807	24,400,045	24,400,045	279,102	24,679,147
Capitalization of retained earnings	25,000,000	-	-	-	-	-	(25,000,000)	-	-	-	-	-
Transferred from Voluntary Reserve to Retained Earnings	-	-	(1,937,986)	-	-	-	1,937,986	-	-	-	-	-
Dividends paid to shareholders	-	-	-	-	-	-	(7,500,000)	-	(7,500,000)	-	-	(7,500,000)
Change in non - controlling Interests	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	543,687	543,687
Balance - End of the Period	100,000,000	35,929,396	7,266,204	-	-	2,326,135	12,778,904	24,746,807	183,047,446	183,047,446	4,248,376	187,295,822

* The General Assembly agreed in its ordinary meeting held on April 27, 2017 to book an amount of JD 7,318,705 for voluntary reserve from the retained earnings.

** The General Assembly agreed in its ordinary meeting held on April 27, 2017 to book an amount of JD 7,318,706 for special reserve for the fourth project extension purposes from the retained earnings.

*** The profit for the period and retained earnings includes an amount to JD 7,404,405 as of September 30, 2017 represented by deferred tax assets which is restricted to use according to Jordan Securities Commission regulations.

**** The General Assembly agreed in its ordinary meeting held on April 27, 2017 to distribute cash dividends amounted to 20% of the paid up capital which is equivalent to JD 20 million.

***** The Company transferred an amount of JD 2,880,564 during August 2017 from special reserve for fourth project extension purposes representing an amount of JD 2,743,547 as an a first payment amounted to 25% out of the Initial design fees and the rest represents stamps fees on the agreement.

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS
AND SHOULD BE READ WITH THEM AND WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)

AMMAN - JORDAN

CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CASH FLOWS

(REVIEWED NOT AUDITED)

	Note	For the Nine Months Ended	
		September 30,	
		2017	2016
		JD	JD
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES:			
Profit for the period before tax		29,620,874	34,415,137
Adjustments for:			
Depreciation of property and equipment and Investment property		8,425,406	17,763,070
Intangible assets amortization	7	2,250,000	2,250,000
Provision for end of service indemnity		4,260	-
Provision for legal compensation		1,932,720	-
Provision for gas cylinders with specifications unauthorized for use by (JSMO)		-	163,707
(Reversed from) Slow-moving and obsolete inventory provision	5	(411,453)	1,686,769
Provision (reversed from) provision for doubtful debts	4	457,771	(31,332,931)
Provision for (reversed from) lawsuits		551,950	(33,698)
Provision for work injuries compensation		230,616	-
(Reversed from) employees' vacations provision		(266,316)	-
Settlement of targeted Income with the Government - surplus	15	51,182,244	113,676,703
Net Cash Flows from Operating Activities before Changes In			
Working Capital		93,978,072	138,588,757
(Increase) in accounts receivable and other debt balances		(47,921,582)	(47,998,979)
(Increase) decrease in crude oil, finished oil products, and supplies		(31,494,297)	32,494,260
(Decrease) in accounts payable and other credit balances		(49,673,283)	(92,894,143)
(Decrease) in due to death, end-of-service indemnity, and compensation fund		(748,841)	(8,337,859)
Net Cash Flows (used in) from Operating Activities before Income Tax		(35,859,931)	21,852,036
Income tax paid	10	(3,521,675)	(6,860,898)
Paid end of service indemnity		(23,771)	(61,954)
Net Cash Flows (used in) from Operating Activities		(39,405,377)	14,929,184
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES:			
Property and equipment, Investment property and projects under construction - net	6	(18,776,929)	(19,989,770)
Paid to Ministry of Energy for marketing license		(4,280,000)	(4,280,000)
Increase in payments to acquire Investments after change in non-controlling interests		415,383	1,688,999
Net Cash Flows (used in) Investing Activities		(22,641,546)	(22,580,771)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES:			
Increase in due to banks		76,104,510	34,355,133
Increase (decrease) in finance lease obligations		5,238,216	(140,719)
Dividends distributed for shareholder's		(19,999,991)	(6,950,707)
Net Cash Flows from Financing Activities		61,342,735	27,263,707
Net (Decrease) Increase in Cash		(704,188)	19,612,120
Cash on hand and at banks - beginning of the period		14,805,465	11,381,569
Cash on Hand and at Banks - End of the Period		14,101,277	30,993,689
Non-CASH TRANSACTIONS:			
Increase in Capital	1	-	25,000,000

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL
STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THEM AND WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)
AMMAN - JORDAN

NOTES TO THE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS

1. General

The Company was established on July 8, 1956, with a capital of JD 4 million, which was increased in stages, with the latest being on April 28, 2016, in which the Company's general assembly approved in their extraordinary meeting to capitalize JD 25 million and distribute it to the shareholders. As a result, the Company's authorized and paid-up capital has reached JD 100 million.

Added to the main units of refining and producing oil derivatives petroleum products, the factories for the production of lube-oils in addition to Jordan Petroleum Products Marketing Company. Moreover, the process of repairing gas cylinders is conducted in a special workshop to reduce the cost of dispose the cylinders. Further, the accompanying condensed consolidated financial statements include the operations of the main refining units, factories, and directly and indirectly owned subsidiaries.

Besides the refining and production of hydrocarbon products, the Company transports and distributes these products to some customers, who receive supplies directly from the Company, as well as markets lube-oils. In addition, Jordan Petroleum Products Marketing Company supplies its stations with petroleum products and maintains them kingdom-wide.

According to the settlement agreement with the Jordanian Government, dated February 25, 2008, concerning the termination of the concession, the Company has to segregate some of its activities through establishing new companies it wholly or partially owns - after the expiry date of the concession agreement on March 2, 2008. During the year-ended December 31, 2008, the Company established two subsidiaries companies wholly owned by Jordan Petroleum Refinery Company (JPRC), namely: Jordan Liquefied Petroleum Gas Manufacturing and Filling Company, and Jordan Lube Oil Manufacturing Company, in order to split the activities of producing lube oil and filling gas. However, none of these companies has conducted any commercial activities yet, and JPRC is still in the process of segregating its other activities. Through that the stand - alone financial statements for these two companies has been audited since the establishment to the end of the financial year on December 31, 2015. During the year 2013, the Company established Jordan Petroleum Products Marketing Company which is wholly owned by JPRC.

Although the expired concession settlement agreement between Jordan Petroleum Refinery Company and the government on February 25, 2008 included that Jordan Petroleum Refinery will keep a part of distributing activities (one of the licensed distributing companies with a share not less than 25 % of the market) subject to all conditions and terms that is applied for other distributing companies, the agreement stated that the assets of this company shall include the gas stations owned by Jordan Petroleum Refinery which has the right to split, own and sell these stations to the distributing companies, in addition, Jordan Petroleum Refinery Company is the owner of the tanks and the pumps has the right to sell them to the distribution Companies, moreover, it included that the government owns some entities (storage and loading areas in Aqaba and properties within the Jordanian airports. Jordan Petroleum Refinery Company was involved as a partner then it has been agreed that the government will be the sole owner for these assets in accordance to the meeting held on September 2012) Keeping the remaining ownership for the property, plant and equipment by Jordan Petroleum Refinery Company. The Company established Jordan Petroleum Products Marketing Company that started its operations in May 2013 and transferred the distribution activities to this company. Accordingly, the distribution activities and the gas stations were transferred to this company.

The Board of Directors approved the accompanying condensed consolidated interim financial statements in their meeting held on October 29, 2017 .

2. The Concession Agreement

- a. The concession agreement between the Company and the government expired on March 2, 2008. Consequently, the Company signed a settlement agreement with the Jordanian Government on February 25, 2008, concerning the expiry of the concession, which was approved by the Company's General Assembly in its extraordinary meeting dated March 22, 2008. Moreover, the financial effect of some items in this agreement has not been determined nor reflected in the consolidated financial statements. Additionally, a final settlement has not been reached regarding the provision for doubtful debts and provision for slow-moving and spoiled inventory. The recoveries from these two provisions' balances outstanding as of the concession expiry date should be credited to the Government.

According to Jordan Petroleum Refinery Company's Board of Directors' resolution No. 132/2009 dated November 15, 2009, His Excellency the Minister of Finance's Letter No. (18/4/25741) dated November 15, 2009 was approved for the settlement of the outstanding financial issues between the Company and both the Ministry of Finance and Ministry of Energy and Mineral Resources on the following bases:

1. Through the petroleum derivatives pricing mechanism, annual profit from refining and distribution activities of JD 7.5 million after tax will be achieved while maintaining the change in the Company's expenses at normal rates.
2. The Lube-Oil Factory income shall be excluded from the profit referred to in item (1) above provided that it is subject to income tax.
3. The Company shall be granted an amount of 10 cents/barrel from the surplus realized by the Government as an additional income from refining the Iraqi crude oil. This consideration is calculated based on the quantity of the barrels received by the Company provided that this income is subjected to income tax.
4. An agreement shall be made between the Government's representatives and the Chairman of the Audit Committee, ensuing from the Company's Board of Directors, concerning any new provisions or the increase in the outstanding provisions. These provisions shall be reviewed quarterly.

According to the resolution of the Prime Ministry, in its meeting held on November 24, 2009, the above items have been approved for settling the financial relationship between the Government and Jordan Petroleum Refinery Company.

According to the Prime Ministry's Letter No. 31/17/5/6014 dated March 24, 2010 and the Ministry of Energy and Mineral Resources' Letter No. 6/5/1/1439 dated March 29, 2010, it was approved to extend the above agreement until the year 2010.

- b. The Company calculated the profit for period ended on September 30, 2017 and for the years 2012, 2013, 2014, 2015 and 2016 were calculated according to the resolution of the Council of Ministers, in their meeting held on September 13, 2012, which was illustrated in the Prime Minister's Letter No. 31/17/5/24694 dated September 17, 2012, and approved by the Company's General Assembly, in their extraordinary meeting held on November 8, 2012. This includes the following:
 - 1- Through the oil derivatives pricing mechanism, annual net profit of JD 15 million after tax is to be achieved for Jordan Petroleum Refinery Company while keeping changes the Company's expenses at normal rates. Otherwise, the government should be consulted and coordinated concerning any deviations from these rates.

- 2- The Government has the right to appoint an external auditor (public accountant) to audit the Company's records for the purposes determined by the Government.
- 3- Income from the marketing company owned by Jordan Petroleum Refinery Company, and any other income from other future companies owned by it and operating according to licenses issued by the Ministry of Energy and Mineral Resources or the industry legislator, shall be excluded from the profit mentioned above, provided their financial statements or accounts are separated.
- 4- The Lube-Oil Factory income shall be excluded from the profit referred to above, provided that the Lube-Oil Factory will be charged with the related fixed and variable costs whether directly or indirectly as long as the financial statements or accounts are separated.
- 5- The liquefied gas income shall be excluded from the profit referred to above, provided that the financial statements or accounts are separated.
- 6- The profit granted to Jordan Petroleum Refinery Company of 10 cents/barrel from refining the Iraqi crude oil is also excluded from the above profit provided that this income is subject to income tax.
- 7- The current or future financial statements shall not be charged with any prior years' provisions or expenditures, except for the committed provisions or expenditures (provisions and employees' rights, provision for doubtful debts, provision for replacing gas cylinders, provision for lawsuits raised against the Company, provision for slow-moving and spoiled inventory, provision for self-insurance, etc.), provided that these provisions and financial statements are audited by the Government.
- 8- All the above points apply to the year 2011, and up to the end of the transitional period of 5 years, starting from the commencement of operations date of the marketing companies on September 1, 2012. Moreover, Jordan Petroleum Products Marketing Company started its operations on May 1, 2013.

The difference between the calculated income using this method and the calculated income on a commercial basis is included in the Ministry of Finance's account, while the difference in calculated income for the period ended September 30, 2017 and for the years from 2012 to 2016 was recorded in the provision profits' settlement with the Government. Moreover, the liquefied gas profit was not excluded from the profits stated in point (5) above, as no agreement with the Government has been reached yet regarding the commission on filling the gas cylinders, which covers costs and generates profit from this activity. The related negotiations with the Government are still ongoing in preparation for this activity and for excluding its profit from the refining profit.

3. Significant Accounting Policies

a. Basis of preparation of the condensed consolidated interim financial statements

- The condensed consolidated interim financial statements were prepared in accordance with International Accounting Standards (34) (Interim Financial Reporting).
- The condensed consolidated interim financial statements are stated in Jordanian Dinar.
- The condensed consolidated interim financial statements have been prepared in accordance with the historical cost principle except for financial assets and financial liabilities, which are stated at fair value at the date of the condensed consolidated interim financial statements.
- The accompanying condensed consolidated interim financial statements do not include all the information and disclosures required for the annual financial statements, which are prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and must be read with annual report of the Company. In addition, the results of the Company's operations for the nine months ended September 30, 2017 do not necessarily represent indications of the expected results for the year ending December 31, 2017.
- The accounting policies adopted in the preparation of the condensed consolidated interim financial statements are consistent with those applied in the year ended December 31, 2016 except for the effect of the adoption of the new and revised standards which is applied in the first of January of 2017:
 - Amendments to IAS 12 Income Taxes relating to the recognition of deferred tax assets for unrealized losses.
 - Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows to provide disclosures that enable users of financial statements to evaluate changes in liabilities arising from financing activities.

The adoption of the above new standards had no impact on the amounts reported and disclosures made in the condensed consolidated interim financial statements.

b. Basis of Consolidation of the Financial Statements

- The condensed consolidated interim financial statements include the financial statements of the Company, its subsidiaries, and entities under its control. Moreover, control is achieved when the Company has the ability to control the financial and operating policies of the subsidiary company to obtain benefits from its activities. Transactions, balances, revenues, and expenses between the Company and its subsidiaries are eliminated.
- The company re-evaluates its control on the subsidiary company if the facts and circumstances include changes to the above mentioned control elements.
- When the voting rights of the Company are less than the majority rights of the investee Company-as the Company has authority over the investee company when it has sufficient voting rights granting it the ability to direct the investee-related activities from one-side-the Company considers all the relevant facts and circumstances when performing an evaluation of whether the owned voting rights are enough to give it authority over the investee company or not. This includes the following:

- The size of the Company's voting rights compared to others' and their distribution.
- The probable voting rights owned by the Company.
- Rights arising from any other contractual arrangements.
- Any indications or circumstances pointing to whether the Company is currently capable/incapable of directing its related activities the decision must be taken. This includes voting patterns in the shareholders' previous meetings.

Changes in the Company's ownership and its current subsidiaries:

- Changes in owners' equity of the Company and its subsidiary which do not lead to loss of the Company's control over its subsidiaries are considered as stock transactions. The book value of the Company's shares will be adjusted to reflect the changes in its shares in the subsidiary companies. Any difference between the value, which non-controlling interests are adjusted, and the fair value of the amount paid or received is directly stated in owners' equity and will be attributed to the Company's shareholders.

When the Company loses control over a subsidiary, profit and loss will be recorded in the income statement and calculated on the basis of the difference between (1) the total of fair value the consideration received and the fair value of any remaining shares, and (2) the previous book value of assets (goodwill included), subsidiary's liabilities, and any non-controlling interests. All previously recognized amounts will be included in the other comprehensive income statement related to the subsidiary company as if it had directly disposed of the subsidiary-related assets or liabilities (i.e. reclassified to the income statement or transferred to another category within owners' equity as stated or authorized in the prevailing International Financial Reporting Standards). Moreover, the fair value of the investment kept by the prior subsidiary company on the date of the loss of control is considered as the fair value upon preliminary registration to be accounted for later as per International Accounting Reporting Standard (9), or, as deemed appropriate, the cost upon preliminary registration of the investment in an associate or joint venture.

- Transactions, balances, revenues and expenses between the Company and its subsidiaries are eliminated.
- The financial statements of the subsidiary companies are prepared for the same fiscal year of the Company adopting the same accounting policies of the Company. If the accounting policies adopted by the subsidiary differ from those adopted by the Company, the necessary adjustments to the subsidiary company's financial statements are made so that its accounting policies match those of the Company.
- The result of subsidiaries company's operation will be consolidated in the consolidated income statements from the date of acquisition which is the date that the control effectively moved to the company over the subsidiary company, the result of subsidiaries company's operation which has been disposed will be consolidated in the consolidated incomes statement up to the date of disposal which is the date that the company loses control over the subsidiaries.

* The Company owns directly and indirectly the following subsidiaries as of September 30, 2017:

Company's Name	Authorized Capital	Ownership	Investment Balance as of September 30, 2017	Location	Establishment Date	Note
	JD	%	JD			
Jordan Petroleum Products Marketing Company (paid 100%) (1)	55,000,000	100	55,000,000	Amman	February 12, 2013	Performing
Jordan Liquefied Petroleum Gas Manufacturing and Filling Company (paid 50%) (2)	4,000,000	100	2,000,000	Amman	May 28, 2008	Non-performing
Jordan Lube - Oil Manufacturing Company (paid 50%) (2)	3,000,000	100	1,500,000	Amman	May 28, 2008	Non-performing
Nuzha and Istiklal Fuel and Oil Station Company (paid 100%) (2)	5,000	60	2,403,000	Amman	January 8, 2014	Performing
Al-Markzeia Fuel Trade Station Company (paid 100%) (2)	10,000	87	4,307,245	Amman	May 28, 2014	Performing
Al-Karak Central Fuel Station Company (paid 50%) (2)	5,000	60	623,000	Al Karak	November 26, 2014	Performing
Al-Khalrat Fuel Station Company (paid 50%) (2)	5,000	60	323,000	Al Karak	November 11, 2014	Performing
Rawaby Al-Qwrah Fuel and Oil Station Company (paid 50%) (2)	5,000	60	541,500	Al Aqaba	June 22, 2015	Performing
Al-a'on for marketing and Distribution Fuel products Company (2)	1,005,000	60	603,000	Amman	January 10, 2016	Performing
Qaws Al-Nasser managing Fuel Stations Company (2)	3,000	60	720,000	Irbid	December 29, 2014	Non-performing-under renovation
Al-Tariq Al-Da'ari for fuel Company (2) (paid 50%)	5,000	60	223,500	Amman	June 10, 2015	Performing
Al-Munelrah Station for Fuel and Oil Company (2)	5,000	60	390,600	Amman	November 6, 2014	Non-performing-under renovation
Al-Ramah Modern Station Fuel Company (2)	5,000	60	183,000	Amman	December 17, 2014	Non-performing-under renovation
Al-Wadi Al-A'ablad Gas station (paid 50%) (2)	5,000	60	382,253	Amman	August 4, 2015	Non-performing-under renovation
Gas Stations Management Company (paid 50%) (2)	5,000	100	2,500	Amman	January 7, 2016	Non-performing-under renovation
Jordanian German Gas stations Company (2)	5,000	60	272,000	Amman	October 8, 2015	Performing
Al-Tanmwieh Al-A'ola Gas Stations (paid 50%) (2)	5,000	60	246,912	Amman	November 19, 2015	Non-performing-under renovation
Al-Shera'a for Fuel and Oil Company (paid 50%) (2)	5,000	95	2,375	Amman	February 19, 2017	Non-performing-under renovation
Al-Kamel for Fuel and Oil Company (paid 50%) (2)	5,000	60	1,500	Amman	February 26, 2017	Non-performing-under renovation
Al-Qastal for Fuel and Oil Company (paid 50%) (2)	5,000	60	1,500	Amman	June 19, 2017	Non-performing-under renovation
Taj Amoon for Fuel and Oil Company (Paid 50%) (2)	5,000	60	1,500	Amman	September 20, 2017	Non-performing under renovation

(1) Jordan Petroleum Products Marketing Company was established on February 12, 2013 with total assets along with those of its subsidiaries of JD 224,372,956 while its total liabilities and those of its subsidiaries amounted to JD 155,567,624 as of September 30, 2017. The Company's consolidated net income amounted to JD 5,184,123 with a non-controlling interest amounted to JD 212,310 for the period-ended September 30, 2017. Furthermore, the Company has started operating gradually since May 1, 2013, and part of Jordan Petroleum Refinery Company's assets have been transferred to the Company at their net book value. Also, some employees were assigned from Jordan Petroleum Refinery Company to work at the Company. The task of providing consumers with oil derivatives has been transferred to the Jordan Petroleum Product Marketing Company; however, this task had been completed as of September 30, 2017 except for electricity company's governmental institutions, security agencies, some airlines agencies, stations and airports still obtain their supplies directly from Jordan Petroleum Refinery Company. The required legal procedures to conclude the transfer of the ownership of the assets to Jordan Petroleum Products Marketing Company and it's as follows:

- 1- Lands and buildings: The value of lands and buildings with a cost of JD 4,903,282 was transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company according to their book values; however. The net book value of these assets is JD 4,141,581 as of May 1, 2013. These assets were completely transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company.
- 2- Vehicles: The value of vehicles costing JD 5,483,410 was transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company according to their book value. Moreover, the net book value of these assets is JD 109,881 as of the May 1, 2013. These assets were completely transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company.
- 3- Other property and equipment: Other property and equipment costing JD 4,460,927 were transferred and issued the related invoices to Jordan Petroleum Products Marketing Company according to their book value; however the net book value of these assets is JD 1,446,738.
- 4- Employees and their benefits: The contracts of Jordan Petroleum Refinery Company's employees were not transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company.

During the nine months ended on September 30, 2017, Jordan Petroleum Refinery Company increased the paid up capital of Jordan Petroleum Product Marketing Company to become JD 55 million and completed the legal procedures with the related authorized bodies.

5- Jordan Petroleum Products Marketing Company receives a marketing commission of 12 fils per liter sold, plus a commission on the retail sale of petroleum products of 15 fils for each liter sold, In addition to other commissions related to the evaporation allowance, according to the agreement signed with the Ministry of Energy and Mineral Resources. Furthermore, sale and distribution of petroleum derivatives to governmental customers, electrical companies, and some aviation companies are conducted directly through Jordan Petroleum Refinery Company.

- (2) The most significant information regarding the subsidiaries of Jordan Petroleum Refinery Company and its subsidiaries as of September 30, 2017 is as follows:

	September 30, 2017		For the Nine Months Ended September 30, 2017	
	Total Assets	Total Liabilities	Total Revenue	Total Expenses
	JD	JD	JD	JD
Jordan Liquefied Petroleum Gas Manufacturing and Filling Company	2,523,111	116,612	43,591	10,192
Jordan Lube - Oil Manufacturing Company	1,899,803	90,418	32,692	8,012
The subsidiaries of Jordan Petroleum Products Marketing Company	31,884,031	30,124,460	33,395,386	32,844,518

Accounting Estimates

Preparation of the accompanying condensed consolidated interim financial statements and application of the accounting policies require from the Company's management to estimate and assess some items affecting assets and liabilities and to disclose contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect revenue, expenses, provisions, and changes in the fair value within the statement of comprehensive income and owners' equity and require from the Company's management to estimate and assess the amounts and timing of future cash flows. The aforementioned estimates and assumptions are based on multiple factors with varying degrees of assessment and uncertainty. Moreover, the actual results may differ from the estimates due to the changes resulting from the conditions and circumstances of those estimates in the future.

We believe that the estimates adopted in the condensed consolidated interim financial statements are reasonable and consistent with that adopted in the preparation of the consolidated financial statements for the year ended 2016.

4. Accounts Receivable and Other Debit Balances

This item consists of the following:

	September 30, 2017	December 31, 2016
	JD	JD
Governmental institutions and departments-fuel	310,869,663	288,101,844
Fuel customers, electricity companies, and other clients (a)	118,581,096	93,181,892
Alia Company - Royal Jordanian Airlines (b)	36,338,642	68,885,103
Total receivables	465,789,401	450,168,839
Ministry of Finance	162,030,689	187,865,728
National Electric Power Company- Borrowing cost (c)	79,200,000	79,200,000
Checks under collection (d)	29,774,593	36,760,132
Advance payment on Stamp duties, fuel imports fees, jet fuel and strategic inventory fees (e)	-	3,505,279
General sales tax deposits	97,388,860	93,804,801
Private sales tax on oil derivatives deposits	937,034	2,726,619
Other debt balances (f)	3,725,969	3,489,285
Employees receivable	1,346,385	1,264,943
Advances against staff end-of-service indemnity	23,030	42,405
Letters of credit deposits and purchase orders	4,804,877	385,425
Advance Payments to contractors (i)	7,285,331	-
Prepaid expenses (g)	7,747,229	4,100,604
	860,053,398	863,314,060
<u>Less: Provision for doubtful debts (h)</u>	<u>(13,628,220)</u>	<u>(13,170,449)</u>
	<u>846,425,178</u>	<u>850,143,611</u>

The Company has adopted a policy of dealing with only creditworthy counterparties as a means of mitigating the risk of financial loss from defaults. The following is the ageing of accounts receivable:

	September 30, 2017	December 31, 2016
	JD	JD
1 day - 119 days	102,891,740	97,726,486
120 days - 179 days	17,779,245	12,657,422
180 days - 365 days	40,156,456	16,717,054
More than a year *	304,961,960	323,067,877
Total	465,789,401	450,168,839

- The Company studies the aging of the receivables and the sufficiency's of the booked provision at the end of each financial period.
- * This balance includes receivables from governmental parties or guaranteed by government due for more than a year with a total amount of JD 298,320,905. In our opinion, the Company is able to collect these receivables, and there is no need to book any provision for it. The balance also includes amounts due from the partners of some subsidiaries of JD 1,912,707, due for more than one year. In management's opinion, there is no need to book an additional provision as the Company signed agreements with those parties to have them pay the amounts due through directly transferring any profits they generate to the Company guaranteed by real estate collaterals.
- a. This item represents amounts due from the electrical distribution and generation companies for fuel consumption amounted to JD 47,252,419 as of September 30, 2017 (JD 26,777,972 as of December 31, 2016).
- b. During the year 2016 the Company decreased the amounts due from Alia Company - Royal Jordanian Airlines with an amount of JD 6,119,793 and booked it on the account of Ministry of Finance this deduction represents a discount on the quantities purchased of the Jet fuel according to selling price which is determined by the pricing committee and in accordance with the Council of Minsters decision number 11131 dated August 16, 2015, moreover, a decision number 293 dated October 23, 2016 was issued by prime ministry which modifies the quantities discount segments for Jet fuel consumers to be effected from October 31, 2016. Subsequently and through the letter of Prime Ministry number 23b/11/1/8563 dated on February 28, 2017 the effected date of quantities discount of the aforementioned decision number 293 dated October 23, 2016 was amended to August 1, 2015 instead of October 31, 2016 and retroactively. Accordingly the discount from August 1, 2015 till July 31, 2017 amounted JD 29,947,993 where during the year 2016 the receivable account of Alia Company - Royal Jordanian Airlines was reduced by JD 6,119,793 and directly increased the Ministry of Finance account receivable and the remaining amount of JD 23,828,200 where reversed during the third quarter of 2017 relating to the current period and prior years and in accordance Ministry of Finance letter No. 18/4/21064 dated on July 30, 2017.

According to Prime Ministry's decision number 4141, in its meeting held on August 20, 2017 an extension of the discount granted to the Royal Jordanian Airlines Company for another one year was approved based on the aforementioned quantity discount segments effective 31 October 2017.

- c. Based on the Council of Minsters decision number (15605) dated on May 29, 2016 the Company booked an amount of JD 79.2 million representing borrowing cost on behalf of National Electric Power Company (NEPC), Jordan Petroleum Refinery Company committed to the Ministry of Finance in a speared account that will be paid to the ministry after receiving it from NEPC in according to the meeting held between the Company, representatives of the Ministry of Finance and NEPC. According to the meeting held on August 18, 2016 between the Company and a committee from the Ministry of Finance, it was agreed that the net financial position with the Company amounted to JD 79.2 million, which represents part of the actual borrowing costs incurred by the Company, within accounts payable and as a receivable due from National Electric Power Company for the same amount. This withholding shall be transferred to the Ministry of Finance once paid by the National Electric Power Company without affecting the financial relationship with the Government.

- d. The maturity date of checks under collection for the refining operation extends to October 31, 2017, also this account Includes checks for the Lube-Oil factory sales and Jordan Petroleum Products Marketing Company sales which extend the maturity date of it up to December 31, 2017.
- e. This Item represents advance payments for fuel stamps duties, jet fuel import fees, Jet and strategies inventory fees for the Ministry of Finance and treasury support which is Included in the (IPP) as of December 31, 2016, the Company settled all amounts due to Government during the year ended December 31, 2016, this amount were reduced by earned fees for the period ended on September 30, 2017 – Note (9/f).
- f. This Item mainly consists of the current account of the employees' housing fund in addition to advance payment for the Jordanian Customs Department.
- g. This Item mainly represents prepaid expenses related to rent insurance fees and for security services.
- h. The movement on the provision for doubtful debts is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2017	For the Year Ended on December 31, 2016
	JD	JD
Balance - beginning of the period/year	13,170,449	46,950,861
(Recovered) during the period/year	457,771	(33,453,803)
Written-off during the period/year *	-	(326,609)
Balance - End of the Period/Year	13,628,220	13,170,449

- * During 2016 the Company written off some receivables upon approval from both Board of Directors of the Company's and Jordan Petroleum Products Marketing Company (Subsidiary Company).
- i. This item represents advance payments to contractors In order to build gas stations for the period ended on September 30, 2017.

5. Crude Oil, Finished Oil Products, and Supplies

This item consists of the following:

	September 30, 2017	December 31, 2016
	JD	JD
Finished petroleum products and lube oil	105,896,852	83,078,784
Crude oil and materials under process	42,778,117	34,569,802
Raw materials, spare parts, and other supplies	73,409,624	62,016,272
Goods in transit	49,829,207	60,754,645
Provision for obsolete and slow-moving items *	(19,886,448)	(20,297,901)
	252,027,352	220,121,602

- * The movement on the provision for obsolete and slow-moving Items is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2017	For the Year Ended December on 31, 2016
	JD	JD
Balance - beginning of the period/year	20,297,901	17,654,341
Provision reclaimed during the period/year	(411,453)	2,655,890
Less: inventory written-off	-	(12,330)
Balance - End of the Period/Year	19,886,448	20,297,901

6. Property and equipment

During the nine months ended on September 30, 2017 an amount of JD 7,720,216 have been transferred from projects under construction to property and equipment consists mainly of projects to build stations related to Jordan Petroleum Products Marketing Company (subsidiary company). Additions on the property and equipment and projects under construction amounted to JD 18,776,928 for the nine months ended on September 30, 2017 mainly represents lands, buildings, distribution equipment, and additions on the projects under construction implemented by Jordan Petroleum Products Marketing Company (subsidiary company). And also it includes land which capitalized throughout a finance lease contract signed by Jordan Petroleum Products Marketing Company (subsidiary company) amounted to JD 5 million, consist of 58 installments, the first one amounted to JD 320 thousand, and the other installments amounted to JD 80 thousand except the last one which would amounted to JD 1,310,000 include the financing interests. The first installment was due on April 1, 2017 where the last one will due on January 1, 2022.

7. Intangible Assets – Net

This item consists of the following:

	September 30, 2017	December 31, 2016
	JD	JD
Jordan Petroleum Products Marketing License *	16,750,000	19,000,000
Goodwill **	960,000	960,000
	<u>17,710,000</u>	<u>19,960,000</u>

- * According to the resolution of the of Council of Ministers, in their letter No. 58/11/1/26041 dated September 30, 2012, it was agreed to grant Jordan Petroleum Products Marketing Company (subsidiary) a license for operating and distributing petroleum products. The value of the license was determined to be JD 30 million. Moreover, the Company is required to pay a first installment and settle the remaining balance in five equal annual installments. The Company will amortize the intangible assets over 10 years, starting from the commencement date of its operations on May 1, 2013, based on the renewable agreement signed with the Ministry of Energy and Mineral Resources on February 19, 2013. The movement on intangible assets is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2017	For the Year Ended on December 31, 2016
	JD	JD
Balance - beginning of the period/year	19,000,000	22,000,000
(Amortization) of intangible assets for the period/year	<u>(2,250,000)</u>	<u>(3,000,000)</u>
	<u>16,750,000</u>	<u>19,000,000</u>

- ** This Item represents goodwill from acquiring 60% shares of Nuzha and Istiqlal Gas Station Company and resulted from valuation differences. The recoverable amount has been determined by calculating the expected cash flows to be generated to the Company based on a 10-year budget approved by the Company. Moreover, the expected cash flows for the years after 2015 were determined, using a growth rate of 4% for revenues and a growth rate of 2.5% for expenses. In management's opinion, the used growth rates for revenues and expenses are reasonable in light of the company's business nature as well as the overall growth of this sector in Jordan. The company agreed to use a discount rate of 10% for the expected cash flows with an internal rate of return of 15%.

8. Due to Banks

This item represents an overdraft current accounts, maturing during a year, granted by several local banks to finance the Company's activities, at interest rates ranging from 2.4 % to 5.75% against the Company's guarantee.

9. Accounts Payable and Other Credit Balances

This item consists of the following:

	September 30, 2017 JD	December 31, 2016 JD
Deposits of surplus from differences of oil derivatives pricing (a)	45,636,680	79,278,291
General sales taxes on oil derivatives deposits	1,294,469	1,605,056
Special sales taxes on oil derivatives deposits (b)	6,416,041	6,753,423
Deposits for constructing alternative fuel tanks (c)	93,500,103	94,457,951
Suppliers and obligations drafts and purchase orders	124,662,619	142,564,858
Provision for replacing gas cylinders (d)	10,000,000	10,000,000
Stamp duties, fuel imports fees, jet fuel and strategic Inventory fees (f)	9,051,757	-
Provision for work injury compensation	3,449,208	3,218,592
Provision for lawsuits and other obligations (Note 16/b)	6,312,000	5,760,050
Provision for employees vacations	2,148,133	2,334,015
Advance payment from customers (e)	6,816,891	7,431,502
Shareholders deposits	10,331,755	6,943,221
Other provisions (g)	234,282	12,287
Creditors and other credit balances	27,858,179	42,170,840
Retention deducted from contractors	1,163,794	1,085,180
Provision for legal compensation (h)	6,270,866	4,338,146
Provision for penalty Income tax delay payments (h)	2,743,502	1,897,939
Liabilities related to National Electric Power Company's interests against the Ministry of Finance (i)	79,200,000	79,200,000
Import pricing differences / subsidiary company (j)	6,200,230	1,463,471
	<u>443,290,509</u>	<u>490,514,822</u>

- a. This Item includes amounts from gas cylinders pricing and oil derivatives pricing differences between total cost-including taxes, fees, transportation charges, and actual selling prices-and the rounding-up of fractions differences effective from March 2, 2008. These differences are considered as the Government's right according to the Ministry of Energy and Mineral Resources' Letter No. 9/4/1/719 dated February 16, 2009, and the Ministry of Finance's Letter No. 18/4/9952 dated April 29, 2009. Consequently, the Company was obliged, effective from March 2008, to record the results of the rounding-up of prices in favor of the Ministry of Finance. Additionally, the Government has claimed the differences in the pricing of oil derivatives effective from December 14, 2008, according to the resolution of the Petroleum Derivatives Pricing Committee, in its meeting held on December 13, 2008, provided that the pricing surplus is recorded as a refundable deposit under liabilities within the condensed consolidated interim financial statements of the Company.

- The movement on the deposits of surplus from differences of oil derivatives pricing is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2017	For the Year Ended on December 31, 2016
	JD	JD
Balance – beginning of the period/year	79,278,291	76,092,972
Pricing differences of oil derivatives during the period/year (Note 13)	2,595,576	9,505,112
Paid during the period/year	(36,237,187)	(6,319,793)
Balance – End of the Period/Year	<u>45,636,680</u>	<u>79,278,291</u>

- b. During the year 2010, the pricing mechanism of oil derivatives, according to international prices, included special sales tax on oil derivatives at 6% of the refinery gate price excluding Fuel Oil, Afture, and Afkaz. Moreover, the special sales tax on gasoline (both types) was raised, as stated in the pricing mechanism of oil derivatives letter dated June 18, 2010, to between 18% and 24%.
- According to the resolution of the Prime Ministry, in its letter No. 12/11/4/2439 dated on February 7, 2008, It was agreed to apply a general sales tax on unleaded gasoline as follows starting from February 8, 2008:
 1. To adjust the exemption on unleaded gasoline Octane 90, according to Article (22/c) of the General Sales Tax Law No. (6) for the Year 1994 and its amendments, to become 12% subject to a general sales tax rate of 4%.
 2. To cancel the exemption on unleaded gasoline Octane 95, according to Article (22/c) of the General Sales Tax Law mentioned above, and subject it a general tax rate of 16%.
 3. According to the resolution of the Council of Ministers, in its meeting held on January 11, 2011, it was decided to exempt diesel and kerosene from the special sales tax, and decrease the special tax on unleaded gasoline Octane (90), to become 12% instead of 18% effective from January 12, 2011.
 4. According to the Ministry of Finance, in its meeting held on May 24, 2017, based on Article No. (149/c) from the Customs Law No. (20) for the year 1998, It was agreed to extend the exemption from customs duties for all the Company's refining imports Except for mineral oils and their inputs and any other materials from January 1, 2017 until May 01, 2018 according to the Prime Minister decision No. 3059 on May 29, 2017. Also The Council of Ministers also decided in its meeting held on January 7 ,2016 and based on the provision No. 149 / C of the Customs Law No. 20 for the year 1998 and provision 3 / B of the public funds' exemption law from No. 28 for the year 2006 approved to exempt the quantities of diesel and gasoline octane 95 imported by the marketing companies from the customs duties (the unified fee) from January 1 ,2016 until December 2017 under the Prime Minister's Decision No. 983 dated December 11, 2016.

5. According to the Ministry of Finance, in its meeting held on May 24, 2017, based on Article No. (149/c) from the Customs Law No. (20) for the year 1998, it was agreed to exempt all Company's refining imports Except for mineral oils and their inputs and any other materials from customs duties (the unified fee) from January 1, 2017 until May 1, 2018, The company obtained the approval from the Ministry of Finance - Customs Department to waive the legalization on the required documents (invoice and the certificate of origin), based on Article No. (2/f) of Instructions No. 2 for the year 1999, and-according to the Ministry of Finance-Customs Department's Letter No. 108/7/20/32295 dated July 2, 2017.
6. The Council of Ministers decided in its meeting held on April 9, 2017 to approve to include the crude oil and petroleum derivatives in Table 2 attached to the General Sales Tax Law which relates to sales and services subject to General Sales Tax by (zero) effective 12 February 2017 Except for both types gasoline.
7. The Council of Ministers approved, in its meeting held on January 3, 2016 decision No. 13363, based on the recommendations of the Economic Development Committee dated on December 22, 2015, to exempt the Company, the first of May 2013, from general and sales tax on exclusively imported quantities sold to the marketing companies, provided that the general and sales tax thereon has been paid by those companies within the pricing structure of IPP.
- c. According to His Excellency the Prime Minister's Letter No. 58/11/1/5930 dated March 24, 2010, an amount of JD (34) per ton was added to the price of unleaded gasoline (both types) within the pricing mechanism of oil derivatives starting from April 16, 2010. Moreover, the related proceeds are recorded in a special account maintained by the Company for the Government, represented by the Ministry of Energy and Mineral Resources, to build tanks for the storage of crude oil and/ or fuel oil derivatives at an average of (70) thousand tons in Aqaba / starting from December 1, 2016 the company stopped adding this fees according to IPP.

The movement of deposits for constructing alternative fuel tanks is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2017	For the Year Ended on December 31, 2016
	JD	JD
Balance – beginning of the period/year	94,457,951	96,975,272
The booked provisions for constructing alternative tanks during the period/year	-	12,343,893
Paid during the period/year	(957,848)	(14,861,214)
Balance – End of the Period/Year	<u>93,500,103</u>	<u>94,457,951</u>

d. The movement on the provision for replacing gas cylinders is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2017	For the Year Ended on December 31, 2016
	JD	JD
Balance – beginning of the period/year	10,000,000	17,536,307
Add: Provision for the period/year *	2,748,362	3,774,141
Provision for gas cylinders with specifications unauthorized to be used **	-	129,477
Less: Released during the period/year *	(2,748,362)	(3,774,141)
Reversed during the period/year **	-	(7,665,784)
Balance – End of the Period/Year	<u>10,000,000</u>	<u>10,000,000</u>

- * The provision for replacing gas cylinders is taken according to technical studies prepared by management. During the period ended on September 30, 2017, a provision of JD 2,748,362 was booked for the disposal and repair of cylinders, in accordance with IPP, amounting to JD 10 for each sold ton of gas. The number of gas cylinders sold during the period ended September 30, 2017 around to 9/21 million cylinders.

The Board of Directors approved, in their meeting No. 1/2016 dated February 8, 2016, to reverse an amount of JD 19,370,614 for the year 2015, based on the Company's meeting with the Ministry of Finance dated December 12, 2015, to reconcile the previous financial relationship. As such, it was agreed for the Company to keep a portion of the gas cylinders replacement provision for an amount not exceeding JD 10 million, furthermore, during the period ended on September 30, 2017 the Company reversed JD 2,748,362 against the cost of writing off and fixing the cylinders during the year in order to maintain the balance of JD 10 million as agreed with the Ministry of Finance.

- ** This item represents the cost of the Indian gas cylinders rejected by the Jordan Institution for Standards and Metrology during the year 2013. Consequently, Jordan Petroleum Refinery Company filed a lawsuit at the Supreme Court to rescind the decision, but the lawsuit was rejected by the Supreme Court during the first half of the year 2014. The expense shown represents flooring and professional fees paid to the official authorities in Aqaba. Additionally, these amounts were capitalized in the purchase order of the Indian gas cylinders after deducting the performance guarantee of USD 670 thousand, confiscated by the Company.

In accordance with the Council of Ministers letter number 31/17/5/21025 which is related to the opinion of Legislation and Opinion Bureau, That Jordan Petroleum Refinery Company is responsible of the costs of the Indian cylinders rejected by the Jordan Institution for Standards and Metrology, accordingly Jordan Petroleum Refinery Company sent a letter number 2/25/25/7/1741 dated on February 14, 2017 to his Excellency Minister of Finance which states that the cost of the cylinders that have been incurred by the Company up to December 31, 2016 is amounted to JD 7,665,784 and the net realizable value of these cylinders is amounted to JD 1,331,250 therefore the net losses is amounted to JD 6,334,534, and if the Company book these losses in 2016 this will decrease the targeted/guaranteed profit in an amount of JD 5,067,628 as of the year ended December 31, 2016 which will result in a negative sequences on the Company position in the financial market, based on the above, the Council of Ministers approved in its letter number 31/17/5/14/14153 dated on March 28, 2017 to deferred and amortize the loss of the Indian cylinders amounted to JD 6,334,534 over five years starting from the year 2016 with an amount of JD 1,266,907 which has been decreased from the targeted profit for the Company which is JD 15 million, accordingly the net targeted profit for the year became JD 13,733,093 on 2016, during the third quarter of the year 2017 the Company amortized JD 950,180 In the statement of income for Refinery and Gas Cylinders filling representing the portion for the nine months of the installments period and post-ponding the amortization of the remaining amount to JD 4,117,447 in order to be amortized during the remaining period of the year 2017 and the coming 3 years, since the year during 2016 deferred the recognition of losses related to the cost of the Indian cylinders rejected by the Jordan Institution for Standards and Metrology Organization plus storage fees, based on the targeted profit equation. The International Financial Reporting Standards requires the whole amount to be deducted when incurred without deferral, The Company's records indicate that, had management recognized the losses when incurred without deferral during 2016 the net income and shareholders' equity would have been reduced by an amount of JD 5,067,628 instead of JD 1,266,907 as of December 31, 2016 and profit for the period ended September 30, 2017 would have been increased by JD 950,180.

- e. This item represents payments received in advance from the fuel and gas customers to purchase oil derivatives.
- f. This item represents fuel import stamps fees, aircraft fuel fees, the consideration for the Ministry of Finance's strategic stock and the treasury support as of September 30, 2017 which is included in the (IPP) list.

The movement of on this item is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2017	For the Year Ended on December 31, 2016
	JD	JD
Balance – beginning of the period/year	-	141,273,184
Booked during the period/year	12,557,036	16,485,234
Paid during the period/year *	(3,505,279)	(157,758,418)
Balance – End of the Period/Year	<u>9,051,757</u>	<u>-</u>

- * During the year 2016 the Company paid an advance payment in an amount of JD 3,505,279 (as mentioned in Note 4 – Accounts Receivable and Other debit balances) and it was deducted from the earned fees during the period ended September 30, 2017.
- g. This item represents provision for penalties on ships the balance of penalties on ships is amounted to JD 234,282 as of September 30, 2017
- h. The Income and Sales Tax Department has reviewed and issued its final decision for the years 2011, 2012 and 2013. On May 10, 2015, the department informed the Company of the review, which resulted in extra tax of JD 15,618,205. Moreover, the Company has requested the Prime Minister to exempt the Company from income tax differences, and legal compensations and fines, as these taxes resulted from taking loans exceeding the accepted rate of loans to capital, as per the Income Tax Law. Such loans are taken to insure that the electricity-generating companies have sufficient quantities of diesel and oil to compensate the shortage in the Egyptian gas. Furthermore, the Council of Ministers approved, in its meeting held on January 3, 2016, to exempt the Jordan Petroleum Refinery Company from income tax differences, legal compensations, and fines for the years 2011, 2012 and 2013. Consequently, the Company took a provision for the income tax differences for the year 2014, as this year has not been included in the decision for exemption of JD 5,422,683, provision for legal compensation for the year 2014 of JD 4,338,146, and a provision for delay payments (0.004) of JD 1,897,939, to meet any probable future tax liabilities until the Income Tax Department reviews the year 2014. The Income and Sales Tax Department presented the final and final tax assessment for 2014. The company was informed on July 2, 2017 as a result of the company's tax audit. Additional taxes were imposed at a value of JD 7,838,578 and a legal compensation amounted to JD 6,270,866 was imposed on the above tax differentials. The provision for tax differentials was increased to JD 7,838,578 and the provision for legal compensation increased to become JD 6,270,866 and an increase in the provision for delay of payment of 0.004 to become JD 2,743,502. The Company filed an objection at the Income and Sales Tax Department because these amounts resulted from the Company's borrowing amounts exceeding to the capital amount of the company in accordance with the income tax law and sales and the reason for borrowing is to secure the needs of power generation companies with diesel and fuel oil in light of cutting out the Egyptian gas. The result of this objection was not issued until the date of the condensed consolidated interim financial statements. And according to the management and tax consultant opinion the booked provision in the condensed consolidated interim financial statements is sufficient to meet any probable tax obligation.

- i. Based on the Council of Ministers decision number (15605) dated on May 29, 2016 the Company booked an amount of JD 79.2 million representing borrowing cost on behalf of National Electric Power Company (NEPC), Jordan Petroleum Refinery Company committed to the Ministry of Finance in a speared account that will be paid to the ministry after receiving it from NEPC in according to the meeting held between the Company, representatives of the Ministry of Finance and NEPC. According to the meeting held on August 18, 2016 between the Company and a committee from the Ministry of Finance, it was agreed that the net financial position with the Company amounted to JD 79.2 million, which represents part of the actual borrowing costs incurred by the Company, within accounts payable and as a receivable due from National Electric Power Company for the same amount. This withholding shall be transferred to the Ministry of Finance once paid by the National Electric Power Company without affecting the financial relationship with the Government.
- j. This item represents import pricing differences between the cost of imported oil derivatives during the year 2016 and the period ended 30 September 2017 and the prices of IPP related to Jordan Petroleum Products Marketing Company (Subsidiary Company). The Company booked this difference in the export pricing difference account included in the accounts payable and other credit balances account since there is uncertainty whether this balance is a right for the Company or the Ministry of Finance.

10. Provision for Income Tax

The movement on the provision for income tax is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2017 JD	For the Year Ended December 31, 2016 JD
Provision for income tax – beginning of the period/year	7,610,320	8,742,948
<u>Add</u> : Income tax expense for the period/year	4,733,269	4,176,729
Income tax expense for pervious years	2,415,895	2,372,257
<u>Less</u> : Income tax paid	(3,521,675)	(7,681,614)
Provision for income tax - End of the Period/Year	<u>11,237,809</u>	<u>7,610,320</u>

Income tax expense for the period shown in the condensed consolidated interim statement of income represents the following:

	For the Nine Months Ended September 30, 2017 JD	2016 JD
Income tax for the period	4,733,269	2,847,299
Income tax for previous years	2,415,895	-
Less : Deferred tax assets for the period	(156,933)	(383,080)
Add : Amortization of deferred tax assets for the period	66,794	4,552,752
Income tax provision for period	<u>7,059,025</u>	<u>7,016,971</u>

- The Company obtained clearance up to the year 2013 and has reached a final settlement with the Income and Sales Tax Department up to the year 2014. Furthermore, the Company submitted its income tax return for the years 2015 and 2016, and paid the declared tax furthermore, the Company calculated the income tax expenses for period ended September 30, 2017 in accordance with the Jordanian Income Tax Law. Management and the tax consultant believe that the booked provisions are sufficient to meet any tax obligations.
- Jordan Petroleum Products Marketing Company (subsidiary) submitted its income tax return for the period from the establishment on February 12, 2013 up to December 31, 2016. Moreover, the Company's records have not been reviewed by the Income and Sales Tax Department yet, and income tax expense for the period ended September 30, 2017 was calculated according to the Jordanian Income Tax Law. In the opinion of management and the tax consultant, the provisions provided in the consolidated financial statements are adequate and there is no need to book additional provision.
- The Income and Sales Tax Department has reviewed and issued its final decision for the years 2011, 2012 and 2013. On May 10, 2015, the Department informed the Company of the review, which resulted in extra tax of JD 15,618,205. Moreover, the Company has requested the Prime Minister to exempt the Company from income tax differences, and legal compensations and fines, as these taxes resulted from taking loans exceeding the accepted rate of loans to capital, as per the Income Tax Law. Such loans are taken to insure that the electricity-generating companies have sufficient quantities of diesel and oil to compensate the shortage in the Egyptian gas. Furthermore, the Council of Ministers approved, in its meeting held on January 3, 2016, to exempt the Jordan Petroleum Refinery Company from income tax differences, legal compensations, and fines for the years 2011, 2012 and 2013. Consequently, the Company took a provision for the income tax differences for the year 2014, as this year has not been included in the decision for exemption of JD 5,422,683, provision for legal compensation for the year 2014 of JD 4,338,146, and a provision for delay payments (0.004) of JD 1,897,939, to meet any probable future tax liabilities until the Income Tax Department reviews the year 2014. The Income and Sales Tax Department presented the final and final tax assessment for 2014. The company was informed on July 2, 2017 as a result of the company's tax audit. Additional taxes were imposed at a value of JD 7,838,578 and a legal compensation amounted to JD 6,270,866 was imposed on the above tax differentials. The provision for tax differentials was increased to JD 7,838,578 and the provision for legal compensation increased to become JD 6,270,866 and an increase in the provision for delay of payment of 0.004 to become JD 2,743,502. The Company filed an objection at the Income and Sales Tax Department because these amounts resulted from the Company's borrowing amounts exceeding to the capital amount of the company in accordance with the income tax law and sales and the reason for borrowing is to secure the needs of power generation companies with diesel and fuel oil in light of cutting out the Egyptian gas. The result of this objection was not issued until the date of the condensed consolidated interim financial statements. And according to the management and tax consultant opinion that the booked provision in the condensed consolidated interim financial statements is sufficient to meet any probable tax obligation.
- The income tax rate is 14% for refinery and gas activities and oil factory and 20% for Jordan Petroleum Products Marketing Company and for its subsidiaries.

11. Death, End-of-Service Indemnity, and Compensation Fund

According to the Board of Directors' resolution to merge the death, disability, and indemnity fund with the staff end-of-service indemnity into one fund, namely the (death and end-of-service indemnity compensation fund), and according to General Announcement No. 11/2012, issued by Jordan Petroleum Refinery Company, dated March 3, 2012, employees will receive at the end of service 150% of their monthly gross salary based on the last salary received. However, this amount should not exceed JD 2,000 for every working year for those whose gross monthly salaries do not exceed JD 2,000. If the monthly gross salary exceeds JD 2,000, the employee will be paid one monthly gross salary for every working year as an end-of-service compensation according to the last salary paid. The required provision will be annually determined by the Board of Directors, in light of the amount of the contingent liability, to enable the Company to build the full provision within five years according to Instruction No. (5) of the new fund referred to above. Moreover, there is a no shortage in the required provision balance as of September 30, 2017.

12. Sales - Net

This item consists of the following:

	For the Nine Months Ended September 30,	
	2017	2016
	JD	JD
Refinery and filling of gas cylinders sales	882,670,908	933,658,832
Lube-oil factory sales	19,888,916	24,541,023
Jordan Petroleum Products Marketing Company's sales	630,352,250	404,295,821
<u>Less:</u> Sales tax and special tax	(230,303,988)	(135,237,530)
	<u>1,302,608,086</u>	<u>1,227,258,146</u>

13. Cost of Sales

This item consists of the following:

	For the Nine Months Ended September 30,	
	2017	2016
	JD	JD
Crude oil and materials under process - beginning of the period	34,569,802	27,728,881
Purchases of crude oil and raw materials used in production	627,220,263	494,174,883
<u>Less:</u> crude oil and materials under process - end of the period	(42,778,117)	(28,006,582)
Cost of Materials used in Production	619,011,948	493,897,182
Manufacturing Expenses	59,012,702	50,770,375
Total Production Cost	678,024,650	544,667,557
<u>Add :</u> Finished products - beginning of the period	83,078,784	86,203,435
Purchases of finished products during the period	521,858,848	485,123,078
<u>Less:</u> Finished products - end of the period	(105,896,852)	(73,560,521)
Subsidy of crude oil derivatives charged to the Ministry of Finance account *	(20,728,487)	(791,337)
<u>Add :</u> Surplus in oil derivatives pricing to the Ministry of Finance account *	2,595,576	6,792,696
	<u>1,158,932,519</u>	<u>1,048,434,908</u>

- The average cost per crude oil barrel amounted to USD 51/30 for the nine month period ended September 30, 2017 (USD 38/95 for the nine month period ended September 30, 2016).

- * This item represents the surplus or subsidy of selling price for the consumer over the monthly IPP.

14. Earnings per Share for the Period-Basic and Diluted

This item consists of the following:

	For the Nine Months Ended September 30,	
	2017	2016
	JD	JD
Income for the period shareholders	22,349,539	24,746,807
Weighted-average number of shares	100,000,000	100,000,000
Earnings per Share for the Period-Basic & Diluted	<u>-/223</u>	<u>-/248</u>

- The weighted-average number of shares for diluted earnings per share for the year attributable to the Company's shareholders is calculated based on the number of authorized shares for the period ended on September 30, 2017 and 2016. Moreover, comparative figures were recalculated based on the capital average after the increase through distributing free shares/capitalization according to (IAS 33).

15. Settlement of Income with the Government

The difference of net income calculated as per the agreement with the Council of Ministers on a commercial basis, and it is recorded in the Ministry of Finance's account for the period ended on September 30, 2017 and 2016 under provision for settlement of income with the government which affected the amounts due from Ministry of Finance as stated in the accounts receivables and other debit balances note. Moreover, the liquefied gas profit was not excluded from income, as no agreement with the Government has been reached yet concerning the commission on filling the gas cylinders, which covers costs and generates profit from this activity. The related negotiations with the Government are still ongoing in preparation of licensing this activity, and then excluding its profit from the refining profit (Note 2).

	For the Nine Months Ended September 30,	
	2017	2016
	JD	JD
Profit for the period before tax	80,803,118	148,091,840
<u>Less: Lube Oil Factory income after tax</u>	<u>7,077,906</u>	<u>8,870,170</u>
Jordan Petroleum Products Marketing Company's income after tax	5,184,123	4,905,740
The Company's targeted income after tax for the period	10,299,820	11,250,000
Income tax for the period	4,643,130	7,016,970
Income tax expense related to prior years	<u>2,415,895</u>	<u>2,372,257</u>
Recorded for the Government's account to reach targeted income	<u>51,182,244</u>	<u>113,676,703</u>

16. Contingent Liabilities and Financial Commitments

- a. As of the condensed consolidated interim statement of financial position date, the Company was contingently liable and financially committed as follows:

	September 30, 2017	December 31, 2016
	JD	JD
Letters of credit and bills of collections*	223,841,951	291,074,304
Letters of guarantee	8,830,358	8,920,963
Contracts for projects under construction	23,601,313	23,541,700

- * This item consists of Standby L/Cs amounting to JD 153 million, (equivalent to USD 215 million) in favor of Saudi Aramco as of September 30, 2017 and December 31, 2016.

- b. There are lawsuits in courts raised against the Company for financial claims estimated at JD 6.3 million as of September 30, 2017 (JD 5.8 million as of December 31, 2016). Moreover, some prior year's lawsuits were filed against both the Government and the Company. Consequently, the estimated contingent liabilities from unsettled lawsuits and the required provisions have been taken in accounts payable and other credit balances. In the opinion of the Company's management and its legal consultant, the booked provisions are sufficient to meet any future obligations.

- A lawsuit was raised against Jordan Petroleum Refinery Company on November 29, 2012 by the contractor Joint Venture Companies Christopher de Constantends (S.A), Whitermoon (S.A), and Engineering Group (K.Z.U) Limited, the executor of tender No. (16/2006), in which they claimed an amount of USD 7 million as compensation for work performed, representing invoices for additional work as well as compensation and interest for the delay of the work performed. On September 22, 2015, the Court issued its decision obligating the Company to pay JD 3,605,014 with interest of 9% starting from September 20, 2015. Moreover, the Court rejected all other claims and contra-claims, and the Company recorded a provision of JD 4 million for this lawsuit.

- During the year 2015, the Court of Cassation issued its verdict No. 1663/2015 in favor of the Company, prohibiting the Supreme Regulations Council and the Hashemite Municipality from claiming JD 6,385,064 for regulating a land owned by the Company.

- There are lawsuits on the Company for land purchased by the Company during the year 2016 estimated at about 156/10 million dinars. The Company's legal counsel believes that the expected outcome of these cases to end of the dispute by hopping that the plaintiffs will return the price of the land and the charges it incurred for the transferring the ownership . In return to waive the ownership of land and the company will bear the fees of cases borne by the plaintiffs, which is estimated at about JD 12,500.

- c. According to the meeting held between the Ministry of Finance and the Jordan Petroleum Refinery Company dated December 12, 2015 to reduce the disputed amounts and to reach a settlement, it was agreed to recover a portion of the provisions and to transfer them to the ministry of finance and they are as follows:

- 1- Provision for doubtful debts: The provision related to the Royal Jordanian Airlines was approved and is to be reversed in an amount equal to the Company's collections. This is considered as the Government's right.
- 2- Provision for replacing gas cylinders: It was agreed that the full amount of the provision is a right for the Government provided that the Government handles the cost of writing-off the cylinders. Moreover, the Company shall keep a provision not exceeding JD 10 million along with the provision for the Indian cylinders and reflect this in the Government's account as of year-end 2015.

- 3- Provision for spoiled materials: It was agreed to reflect the provision for obsolete petroleum products on the financial relationship with the Government.
- 4- Accumulated depreciation: Both the Ministry of Finance and the Ministry of Energy should be provided with the details of fixed assets (property and equipment) and the depreciation method used and the extent to which it complies with International Financial Reporting Standards. It was also agreed not to charge the financial relationship with any expenses related to non-refining activities projects in progress.
- 5- Provision for vehicles self-insurance: It was agreed to reverse the full amount of this provision and reflect that on the financial relationship between the Company and the Ministry of Finance.
- 6- Provision for death, end-of-service indemnity, and compensation fund: It was agreed to provide the Ministry of Finance with the amount of the provision to be fully withheld and the remaining amount to complete the provision. Moreover, the Company has to provide the Ministry with a statement, showing the extent of the financial impact of the incentives awarded to the employees whose services have been terminated before the expiry date of their contracts and the resultant savings. It was agreed, starting from January 2016, not to subject new employees to the death, end-of-service indemnity, and compensation program and not charge government with financial costs related to them.
- 7- Provision for employees' vacation: It was agreed that no dispute exists concerning the formation of this provision provided that it is recalculated the end of every financial year.
- 8- Provision for end-of-service indemnity: It was agreed to provide the Ministry of Finance with a report of employees in service from prior 1980 to date.
- 9- Other provisions: It was agreed to provide the Ministry of Finance with the details of other provisions amounting to JD 1,167,770 as of September 30, 2015. Also, the Company has to justify the creation of these provisions.
- The Ministry of Finance Informed Jordan Petroleum Refinery Company that the Company should transfer the accruals of the Treasury in accordance with the letter mentioned above which represented by the net financial relationship with the company by around JD 69.6 million to the Treasury as of March 31, 2016. The difference between total refinery ownership of JD 407.9 million, Treasury ownership of JD 328.3 million, in addition to the booked provision for Alia - Royal Jordanian Airlines of JD 40 million, borrowing interest for financing the needs of National Electric Power Company of JD 79.2 million, and pricing differences of JD 30 million as previously mentioned, furthermore, the Company replied back over the ministry of finance letter 2/23/25/7/7924 dated on July 24, 2016, Which states that the net relationship as of March 31, 2016 JD (79.6) million for the company, meanwhile the company confirmed the total refinery ownership as mentioned in the ministry letter amounted to JD 407.9 million and confirmed the total Treasury ownership amounted to JD (328.3) million and stated that part of these amounts has been paid after March 31, 2016 and stated that recognizing the borrowing costs of the Company in order to fund the needs of National Power Electric Company which is amounted to JD 79.2 million will be after confirming the amount by the National Electric Power Company, moreover pricing differences amounted to JD (30) million, that has been reversed in the surplus profit that has been booked for the ministry account during the year 2016 in the government profit settlement in order to obtain the targeted profit through reversing the provision of doubtful debts of Alia in the semiannual financial statements after obtaining the Board of Directors approval so accordingly the Company reversed the booked provision for Alia, Jordan Petroleum Refinery Company reversed the booked provision for Alia during the year ended December 31, 2016 according to the Board of Directors approval.

Accordingly, during the year ended on December 31, 2016, the Jordan Petroleum Refinery Company booked the incurred borrowing costs resulting from borrowings on behalf of National Electric Power Company based on the decision of the council minister number (15605) adopted in its meeting held on May 29, 2016 which included to book the actual borrowing costs resulting from borrowings on behalf of National Electric Power Company of JD 79.2 million, accordingly Jordan Petroleum Refinery Company agreed with the National Electric Power Company to book the amount in accordance with the meeting held between them and representatives of the Ministry of Finance, in which Jordan Petroleum Refinery Company insisted to transfer the amount to the ministry of finance account after receive it from the National Electric Power Company. According to the meeting held on August 18, 2016 between the Company and a committee from the Ministry of Finance, it was agreed that the net financial position with the Company amounted to JD 79.6 million to the favor of the Company based on the balances as of March 31, 2016. This was carried out after the Company reversed the impairment provision to the Alia - Royal Jordanian accounts receivable of JD 31 million. Furthermore, it was agreed to book JD 79.2 million, which representing part of the actual borrowing costs incurred by the Company, as a separate account payable within the accounts payable and as a receivable due from National Electric Power Company for the same amount. This balance shall be transferred to the Ministry of Finance once paid by the National Electric Power Company without affecting the financial relationship with the Government.

According to the meeting held on August 18, 2016 between the Company and a committee from the Ministry of Finance, it was agreed that the net financial relationship with the Company amounted to JD 79.6 million to the favor of the Company based on the balances as of March 31, 2016. This was carried out after the company reversed the provision to the Alia - Royal Jordanian accounts receivable of JD 31 million. Furthermore, it was agreed to book JD 79.2 million, which representing part of the actual borrowing costs incurred by the Company, as a result of borrowing company and booking this amount on a separate account within accounts payable and other credit balances as a due from National Electric Power Company for the same amount on the accounts receivable and other debit balances. This balance shall be transferred to the Ministry of Finance once paid by the National Electric Power Company without affecting the financial relationship with the Government. In addition, the two parties agreed to cancel the claims of the pricing differences of JD 30 million. Accordingly, the net balance of financial relationship between the Company and the Government amounted to JD 79.6 million as of March 31, 2016 to the favor of the Company.

- The Company established the Jordan Petroleum Products Marketing Company (a limited liability company), on February 12, 2013, which started its operations on May 1, 2013. Moreover, part of the Company's assets was transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company at the assets net book value. In addition, some of the Company's employees were seconded to work at Jordan Petroleum Products Marketing Company. The required legal procedures to transfer the title of some buildings and vehicles were also completed during the year 2016, and the Company is still in the process of concluding the transfer of the title of the rest of property and equipment. Furthermore, the Ministry of Finance sent Letter No.18/4/21247, dated August 24, 2015, to the Company inquiring about the transfer of part of these assets to Jordan Petroleum Products Marketing Company at the assets net book value, instead of the market value. Demanding reevaluation of these assets at market value, and recording the difference in those values to the favor of the Government. Consequently, the Company responded to the Ministry of Finance in a letter dated November 18, 2015, explaining that the decision to transfer assets at net book value was based on a precedent relating to the transfer of the assets of the stations to the three marketing companies. Moreover, the transfer is for restructuring the Company's activities upon the expiry of the concession period, which entailed such restructuring. Although the expired concession settlement agreement between Jordan Petroleum Refinery Company and the government on February 25, 2008 included that Jordan Petroleum Refinery will keep a part of distributing activities (one of the licensed distributing companies with a share not less than 25 % of the market) subject to all conditions and terms that is applied for other distributing companies, the agreement stated that the assets of this company shall include the gas stations owned by Jordan Petroleum Refinery which has the right to split, own and sell these stations to the distributing companies, in addition, Jordan Petroleum Refinery Company is the owner of the tanks and the pumps has the right to sell them to the distribution Companies, moreover, it included that the government owns some entities (storage and loading areas in Aqaba and properties within the Jordanian airports. Jordan Petroleum Refinery Company was involved as a partner then it has been agreed that the government will be the sole owner for these assets in accordance to the meeting held on September 2012) Keeping the remaining ownership for the property, plant and equipment by Jordan Petroleum Refinery Company. The Company established Jordan Petroleum Products Marketing Company that started its operations in May 2013 and transferred the distribution activities to this company. Accordingly, the distribution activities and the gas stations were transferred to this company.

17. Ministry of Finance - Funding of Strategic Inventory

The concession agreement with the Government expired on March 2, 2008. Consequently, the Company, during the year 2008, entered into an agreement with the Government to evaluate and fix the quantity of the strategic inventory as of March 2, 2008, which is the expiry date of the concession. Accordingly, the strategic inventory has been stated as an off-consolidated statement of financial position item based on the quantities and prices as of that date.

18. Related Parties Transactions and Balances

The details of the balances and transactions with related parties are as follows:

	September 30, 2017	December 31, 2016
	JD	JD
Balances:		
Ministry of Finance debit (Note 4)	162,030,689	187,865,728
Ministry of Finance – financing of strategic inventory	(156,787,303)	(156,787,303)
Ministry of Energy and Mineral Resources – Provision for constructing alternative tanks (credit) (Note 9)	(93,500,103)	(94,457,951)
Ministry of Finance – surplus from differences of pricing oil derivatives (credit) (Note 9)	(45,636,680)	(79,278,291)
	For the Nine Months Ended September 30,	
	2017	2016
	JD	JD
Transactions:		
Subsidy for crude oil derivatives charged to the Ministry of Finance – (Note 13)	20,728,487	791,337
Ministry of Finance – settlement of targeted net income - (surplus) support (Note 15)	51,182,244	113,676,703
Ministry of Finance – surplus from differences of pricing oil derivatives – (Note 13)	2,595,576	6,792,696

Executive management and members of the Board of Directors' salaries and remunerations amounted to JD 1,033,665 for the period ended on September 30, 2017 (JD 980,313 for the period ended September 30, 2016).

19. Sectorial and Geographical Distribution

Information on geographical and sectorial distribution:

- The Company is organized, for management purposes, into four major business sectors.
- Refining: This sector separates the components of imported lube-oil into a set of varied oil products according to international specifications which relies on its major activities based on the license from American company UOP.
- Distribution: Distribution links the production activity and refining activity, on one hand, and all customers in the various areas of the Kingdom, on the other. Moreover, distribution fulfills customers' demands on the Company's petroleum derivatives and gas

- Manufacturing of Lube-oil: This sector includes the manufacturing and production of several types of oil required in the local market.
- Manufacturing and Packing of Gas Cylinders: This sector includes manufacturing, filling, repairing, and maintaining gas cylinders.

All of the Company's assets, liabilities, and operations are inside the Hashemite Kingdom of Jordan.

The following are the Company's activities distributed according to activity type:

	Refining and Filling Gas Cylinders JD	Manufacturing of Lube Oil JD	Jordan Petroleum Products Marketing Company JD	Others JD	Total JD
For the period ended September 30, 2017:					
Income after tax	10,241,741	7,077,906	5,184,123	58,079	22,561,849
For the period ended September 30, 2016:					
Income after tax	11,199,574	8,870,170	4,905,739	50,426	25,025,909

	September 30, 2017				
	Refining and Filling Gas Cylinders JD	Manufacturing of Lube Oil JD	Jordan Petroleum Products Marketing Company JD	Others JD	Total JD
<u>Other Information</u>					
Total sector's assets	1,029,201,661	20,711,357	224,372,956	4,432,914	1,278,718,888
Total sector's liabilities	918,751,229	4,333,582	155,567,624	207,030	1,078,859,465

	December 31, 2016				
	Refining and Filling Gas Cylinders JD	Manufacturing of Lube Oil JD	Jordan Petroleum Products Marketing Company JD	Others JD	Total JD
<u>Other Information</u>					
Total sector's assets	1,057,198,504	16,097,918	165,576,094	4,360,464	1,243,232,980
Total sector's liabilities	929,933,761	3,062,775	112,372,079	793,295	1,046,161,910

20. Future Plan

In order to develop the Company, increase profitability and quality of products the management is proceeding on the Company's fourth expansion project which is considered the most priority to the company, as it aims to achieve the following:

- A- Increase the company's ability of producing more petroleum derivatives to meet the demand of the kingdom.
- B- Improve the quality of some of the petroleum derivatives to be in line with international standards.
- C- Convert any surplus of fuel oil into other high-standard products with a high demand in the market.

The Board of Directors chose the expansion to refine 120,000 barrels on every day of crude oil, using the Arab light crude oil or Basrah light crude oil (In case a pipeline for exporting Iraq crude oil across Aqaba's port is installed). Moreover, a new appropriate technology has been adopted to convert heavy materials into lighter ones with a higher value.

The Company signed agreements with the both American companies UOP – HONEYWELL and KBR in the presence of both his Excellence prime minister and the minister of Energy and Mineral Resources on April 23, 2017, and accordingly the two companies started their work in basis engineering design while the company paid JD 2,743,547 for UOP which represents 25% out of the initial design fees during August 1, 2017.

And after the completion of this stage, a new detailed stage will start which is called "FEED" that is normally performed by specialized companies in constructing refineries.

Meanwhile, financing the fourth expansion project is the most important issue in preparing such project, so accordingly a lot of meetings and communications with global parties that insisted to proceed in financing this project, and this came after finishing the financial consultant preparing an information memorandum for the project that have been sent for the related parties after signing an information confidentiality agreement in order to finance the project and to discuss the conditions and requirements of financiers.

Moreover, the Company continues to upgrade the production lines of (JO Petrol's) mineral oil filling and equipment testing, as well as expand the mineral oil production in the local and foreign markets. And the Jordan Petroleum Product Marketing Company is seeking to expand its activities through upgrading and increasing the number of its stations by sharing, renting, and building new stations or making new contracts with other stations to supply them with fuel, and the latest opened wholly owned gas station was Abdali gas station, Khalda, in Amman and Al Majar gas station in Jarash.

21. Fair Value Hierarchy

A. Fair value of financial assets and financial liabilities measured at fair value on a recurring basis:

Some of the financial assets and financial liabilities are measured at fair value at the end of each reporting period. The following table gives information about how the fair value of these financial assets and financial liabilities are determined (valuation techniques and key inputs):

	Fair Value as at		Fair Value Hierarchy	Valuation Techniques and Key Inputs	Significant Unobservable Inputs	Relationship of Unobservable Inputs to Fair Value
	September 30, 2017	December 31, 2016				
	JD	JD				
Financial Assets						
Financial assets at fair value:						
Financial assets at fair value through comprehensive income						
Companies shares	2,710,080	2,898,959	Level 1	Stated prices in financial markets	Not applicable	Not applicable
Total financial assets at fair value	<u>2,710,080</u>	<u>2,898,959</u>				

There were no transfers between level 1 and level 2 during the financial year.

B. The fair value of financial assets and financial liabilities of the Company non-specific fair value on an ongoing basis:

We believe that the book value of financial assets and liabilities as shown in the condensed consolidated interim financial statements approximates their fair value. Moreover, investment properties, representing a part of the buildings held on the lands related to subsidiaries company's were evaluated upon acquiring the stations.