



Ref.:

الرقم: ٤٤٧٦ / ١/١/٥١/٢٥

Date:

التاريخ: ٢٠١٥/٠٥/٠٧

بلاصاح
بورس
٢٠١٥

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع : البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لثلاثة أشهر الأولى من عام ٢٠١٥.

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة ٢٠٠٤ يسرنا أن

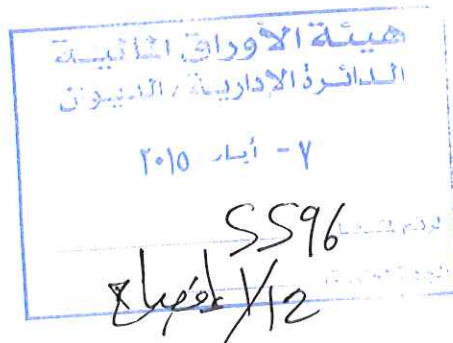
نرفق لمعاليتكم البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة النهائية لثلاثة أشهر الأولى من عام ٢٠١٥

المنتهية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٥.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي



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

القوائم المالية الموحدة المرحلية
الموجزة للثلاثة اشهر المنتهية في
٣١ آذار ٢٠١٥
مع تقرير المراجعة

شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الاردن

٣١ آذار ٢٠١٥

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

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

صفحة

- ٢٤ - ١ ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة

ع م/٧٦٠٩

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

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة مصفاة البترول الاردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى . ان الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا . وكنا قد دققنا سابقاً القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ والتي تظهر أرقام قائمة المركز المالي فيها لأغراض المقارنة وأصدرنا تقريرنا المتحفظ حولها بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠١٥ ، وكنا قد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ والتي تظهر ارقامها لاغراض المقارنة واصدرنا استنتاجنا المتحفظ حولها بتاريخ ٣ آب ٢٠١٤ .

نطاق المراجعة

باستثناء ما يرد في الفقرتين (١) و(٢) أدناه ، قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ ، " مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة " . تتضمن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة القيام باجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الاشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية واجراءات مراجعة اخرى . ان نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتبعاً لذلك ، فانها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الامور الهامة التي يمكن ان يبينها التدقيق ، لذلك فإننا لا نبدى رأي تدقيق بشأنها.

اساس الاستنتاج المتحفظ

١- كما يرد في الإيضاحين (٢) و (١٧) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، انتهت فترة إمتياز الشركة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٠٨ ، وعليه أبرمت الشركة إتفاقية تسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز والتي أقرتها الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٠٨ ، إلا أنه ولتاريخه لم يتم التوصل لتسوية نهائية حول أرصدة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المواد التالفة وبطيئة الحركة بحيث يُرد للحكومة ما تحصله الشركة من أرصدة هذين المخصصين القائمة بتاريخ إنتهاء الإمتياز ، بالإضافة لإشتراط الحكومة بوجوب الإتفاق معها على أية مخصصات جديدة أو إضافية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية تاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٠٩ الخاص بإنهاء الأمور المالية العالقة بين الحكومة والشركة على أن يتم مراجعة هذه المخصصات بشكل ربع سنوي ، وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١ تاريخ ١٧ ايلول ٢٠١٢ ، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ ايلول ٢٠١٢ الموافقة على محضر اجتماع مستقبل عمل شركة مصفاة البترول الأردنية والوارد في الايضاح رقم (٢/ب) الذي ينص على تحقيق الشركة لربح سنوي صافي بقيمة خمسة عشر مليون دينار بعد الضريبة لنشاط التكرير والتوزيع ، علماً بأنه لم تقم الحكومة بتدقيق وإقرار مبالغ المخصصات المرصودة من قبل الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ و الاعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ، وكما يرد في ايضاح رقم (١٧) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، تطالب الحكومة الشركة بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ١٦٤٤٢/٥/١٧/٣١ تاريخ ١٦ حزيران ٢٠١٣ تزويد وزارة المالية بقيمة و/ أو قيد المبالغ والحقوق المترتبة والبالغ مجموعها ١١٥/٧ مليون دينار بالإضافة لحسابات غير محددة القيمة لحساب الخزينة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وتزويد كل من وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية بالقوائم المالية المنفصلة والمستقلة لكل نشاط (التكرير والزيوت والاسطوانات والنقل) للاعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ وشهرياً للعام ٢٠١٣ وما بعده وذلك لحصر حقوق الخزينة وتمهيداً لفصل الحسابات بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية . هذا وقامت الشركة بتوجيه كتاب لرئاسة الوزراء بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٣ يتضمن رد الشركة على كتاب رئاسة الوزراء بما يتعلق بالوضع المالي والنقدي للشركة ، هذا ويعتمد أثر تلك المطالبة على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة على أية تسوية قد يتم التوصل اليها بين الشركة والحكومة مستقبلاً . هذا وقد تم إعلام وزارة المالية بمبالغ المخصصات المرصودة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وللعام ٢٠١٤ وبشكل ربع سنوي في حينه ولم يتم استلام موافقة وزارة المالية على هذه المخصصات كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ ولا عن العام ٢٠١٤ حتى تاريخ القوائم المالية ، كما افادتنا الإدارة ، وعليه لم نتمكن من التحقق من موافقة الحكومة على المخصصات المرصودة وأثر عدم التوصل لتسوية نهائية لأرصدة المخصصات بتاريخ انتهاء الامتياز بإتباع اجراءات مراجعة بديلة .

٢ - لم يتم التوصل لمطابقة نهائية مع وزارة المالية للحسابات التالية كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ كما أفادتنا الإدارة ، كما لم نتمكن من التحقق من صحة هذه الأرصدة بإتباع إجراءات مراجعة بديلة :

٢٠١٥	دينار	
٤٧٧,٥٠٩,٧٨٢		- ذمة وزارة المالية المدينة (ايضاح ٤)
		- وزارة الطاقة والثروة المعدنية – أمانات إنشاء خزانات
١٠٠,٠٠٤,٨٠٦		بديلة - دائن (ايضاح ١٠)
		- وزارة المالية – أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض - دائن
٦٨,١١٧,٥٣٠		(ايضاح ١٠)
٢٢٩,٦٨٩		- دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية (ايضاح ١٤)
٥,٨٥١,٩٧٨		- وزارة المالية – فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (ايضاح ١٤)
(٢٢,٢٠٤,٣١٩)		- تسوية الأرباح مع الحكومة – (فائض) (ايضاح ١٦)

٣ - كما يرد في الإيضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، لم يتم قيد مخصص لكامل التزامات الشركة لقاء صندوق الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة وعليه يقل رصيد المخصص بحوالي ٧ مليون دينار عن المخصص الواجب اخذه كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ ، وفيما لو تم قيد قيمة النقص في هذا المخصص لنتج عنه نقص المبلغ المطلوب من الحكومة لتسوية الأرباح وزيادة رصيد المخصص لقاء نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة بنفس المبلغ .

الاستنتاج المتحفظ

استناداً الى مراجعتنا أعلاه ، وباستثناء الاثر المحتمل لما هو وارد في الفقرتين (١ و ٢) ضمن اساس الاستنتاج المتحفظ واثراً ما ورد في الفقرة (٣) اعلاه ، لم يتبين لنا ما يدعونا الى الاعتقاد بان المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد المرحلي الموجز لشركة مصفاة البترول الاردنية كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ واداءها المالي وتدققاتها النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

فقرتين توكيديتين

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

١ - كما يرد في الايضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، قامت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) بشراء عدة شركات تابعة ، تم توحيد اعمال ثلاثة شركات مع القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ . في حين تم اظهار باقي الشركات التابعة بالتكلفة وذلك لعدم توفر قوائم مالية لها للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ بالاضافة الى ان استكمال الإجراءات القانونية لنقل ملكيتها لم ينتهي كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ بعد ، ومن المتوقع استكمال الإجراءات القانونية خلال العام ٢٠١٥ وتوحيد أعمالهم ضمن القوائم المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية ، كما افادتنا الإدارة .

٢ - كما يرد في رقم (١١) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، حصلت الشركة على تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٠ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتسديد الضريبة المعلنة. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم تصدر قرارها النهائي بعد ولم يتم مراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٤ بعد . هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .

فقرة ايضاحية

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

ديلويت أندتوش (الشرق الأوسط)

محاسبون قانونيون

ديلويت أندتوش (الشرق الأوسط) - الأردن

شفيق بطشون

إجازة رقم (٧٤٠)

عمان - الأردن

٢٩ نيسان ٢٠١٥

الملاحق (1)

شركة مصفاة التتول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
صان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموحدة

31 كانون الأول 2015	31 آذار 2015	إيضاح	31 كانون الأول 2014	31 آذار 2015	إيضاح
(مستقلة)	(مراجعة غير مستقلة)		(مستقلة)	(مراجعة غير مستقلة)	
دينار	دينار		دينار	دينار	
9٧9,٩1٥,٦٣٣	٧٦9,٦٣٤,٧٦٣	٩	١٤,٧٢١,١٣٢	١٠,٦٦٠,٠٢٦	موجودات متداولة:
٥٩٣,٢٧٧,٨٠٤	٥٥٠,٧٢٢,٢٤٦	١٠	١,٣٢٢,٢٤٣,١٩٩	١,١٦٠,٤٣٤,٢١٧	تدفق في العنصرين وليس البنوك
٤,٢٨٠,٠٠٠	٤,٢٨٠,٠٠٠		٢٦٤,٠١٠,٠١٢	٢٢١,٥٥١,١٤٠	مدينين وارصدة مدينة اخرى
٩,٢٨٥,٦٧١	١٢,٠٤٤,٢٤٨	١١	١,٦٤٠,٩٧٤,٣٤٣	١,٣٩٢,٦٤٥,٣٨٣	زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولولازم
١,٥٨٦,٩٠٩,١٠٨	١,٣٣٦,٧٠٤,٤٣٧				مجموع موجودات متداولة
			١٤,٦٤٨,٧٥٠	١٦,٤٤١,٦٧٧	موجودات ضريبية متداولة
٤٢,٤٤٣,٧٨٥	٤٣,٦٨٧,٧٢١	١٢	٣,١٥٥,٦٤٨	٢,٧٩٨,٧٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٧,٢٢٦,٩٤٩	٧,٢٢٦,٩٤٩	١٢	١,٠٤٣,٩٧٥	١,٥٩٦,١٦٦	الدخل الشامل
١٢,٨٤٠,٠٠٠	٨,٥٦٠,٠٠٠		٤,١٩٩,٦٢٣	٤,٢٨٩,٩٣٩	تدفقات لشراء الاستثمارات
٢٥٠,٦٣٦	٢٥٠,٦٣٦		٢٢,٩٤٢,٦٦٣	٢٤,٥٥٠,٢٧٨	ممتلكات ومعدات:
١,٢٤٩,٦٧٠,٤٧٨	١,٣٩٦,٣٨١,٧٢٨		٢٣٨,٥٨٢,٦٦١	٢٤٥,٦٧٨,٤٠٠	اراضي
			٢٦٦,٧٢٦,٩٦٢	٢٦٩,٦١١,٠٧٠	ممتلكات ومعدات
			٩٤,٧٥٨,٣٢٢	١٠٠,٦١٧,٦٠٨	تتراك: الاستهلاك المتراكم
					صافي القيمة التقرية للممتلكات والمعدات
			١٨,٠٩٤,٨٨٩	١٤,٧٦٥,٤٢٤	مشارك في الاجنيز
			١١٢,٨٥٢,٢٥١	١١٥,٣٨٣,٣٣٢	مجموع ممتلكات ومعدات
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١			موجودات غير ملموسة:
٣١,٨٠١,١٦٦	٣١,٨٠١,١٦٦				شهرة
٩,٢٠٤,١٩٠	٩,٢٠٤,١٩٠				رخصة تسويق وبيع المنتجات البترولية
٢,٧٩٢,٢٠٧	٢,٤٣٥,٣٣٢				تتراك: الاطفاء المتراكم
٤٠,٠٨٧,٨٣٠	٤٠,٠٨٧,٨٣٠		٩٢٠,٠٠٠	٩٢٠,٠٠٠	مجموع الموجودات غير ملموسة
			٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
١٤٦,٣٨٥,٣٩٣	١٥٤,٧٧٢,٩٥٠		٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
٢,٥٨٠,٠٩٦	٢,٩١٥,٣٥٣		٢٥,٩٢٠,٠٠٠	٢٥,٢١٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
١٤٨,٩٦٥,٤٨٩	١٥٧,٦٨٨,٣٠٣		١,٧٩٨,٦٣٥,٩٦٧	١,٥٥٤,٠٧٠,٣١١	مجموع الموجودات
١,٧٩٨,٦٣٥,٩٦٧	١,٥٥٤,٠٧٠,٣١١				
			١٥٦,٧٨٧,٣٠٣	١٥٦,٧٨٧,٣٠٣	حسابات مقابلة
١٥٦,٧٨٧,٣٠٣	١٥٦,٧٨٧,٣٠٣	١٨	٦٢,٤٢٨,٢٥٨	٦٢,٤٢٨,٢٥٨	زيت خام ومشتقات المشترون الإستهلكي
٦٢,٤٢٨,٢٥٨	٦٢,٤٢٨,٢٥٨	١٨			نظام الرواق والتعبوض ومكثفات نهاية الخدمة
					رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محكومة)
عمان - الأردن
قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥		تسويق وبيع		مشتريات البترول		مصنع الزيوت		نشاط التكرير وتعبئة		إيضاح	
المجموع	دينار	المجموع	دينار	أخرى	دينار	المتطلبات البترولية	دينار	دينار	دينار	الغاز	دينار	دينار	
١,١٩٤,٥١٤,٩٠٩	٨٢٥,٥٠٢,٨٢٥	١,١٨٠,١٢٢,٤٤٢	٨٢٥,٥٠٢,٨٢٥	-	٩٧,٨٨٠,٤٨٠	-	٧,٧٩٦,٤٣١	-	٧١٩,٨٢٥,٩١٤	-	٦٣,٢٠٦,٩٣٥	-	١٣
(١,١٨٠,١٢٢,٤٤٢)	(٧٥٣,٣٣٩,٣٣٨)	(١,١٨٠,١٢٢,٤٤٢)	(٧٥٣,٣٣٩,٣٣٨)	-	(٩٢,٣٦٧,٦٠٧)	-	(٤,٧٥٢,٧٤٢)	-	(٢٥٦,٢١٨,٩٧٩)	-	٦٣,٢٠٦,٩٣٥	-	١٤
١٤,٣٥٢,٤٢٧	٧٢,١٦٣,٤٩٧	١٤,٣٥٢,٤٢٧	٧٢,١٦٣,٤٩٧	-	٥,٥١٢,٨٧٣	-	٣,٠٤٣,٦٨٩	-	٣,٠٤٣,٦٨٩	-	٦٣,٢٠٦,٩٣٥	-	
١,٨٢٦,٦٠١	٨١٩,٤٢٥	١,٨٢٦,٦٠١	٨١٩,٤٢٥	-	-	-	٣,٧٣٠	-	٨١٥,٦٩٥	-	٦٤,٤٢٢,٦٣٠	-	
١٦,١٧٩,٠٦٨	٧٢,٩٨٢,٩٢٢	١٦,١٧٩,٠٦٨	٧٢,٩٨٢,٩٢٢	-	٥,٥١٢,٨٧٣	-	٣,٠٤٧,٤١٩	-	٣,٠٤٧,٤١٩	-	٦٤,٤٢٢,٦٣٠	-	
(٧,٨١٦,٢٨٨)	(٩,٦٢٣,٣٧٠)	(٧,٨١٦,٢٨٨)	(٩,٦٢٣,٣٧٠)	-	(٢١٨,٠٥٦)	-	(٣٤٣,٨٧٥)	-	(٩,٠٦١,٤٣٩)	-	(٩,٠٦١,٤٣٩)	-	
(٢,٠٥٥,١٧١)	(٣,٣٨٨,٧٩٢)	(٢,٠٥٥,١٧١)	(٣,٣٨٨,٧٩٢)	-	(١,٠٤٩,٤٦١)	-	(١٠٠,٠٧٠)	-	(٢,٣٣٩,٢٦١)	-	(٢,٣٣٩,٢٦١)	-	
(١٤,٨٧٢,٣١٩)	(١١,٤٤٥,٥٢٠)	(١٤,٨٧٢,٣١٩)	(١١,٤٤٥,٥٢٠)	٢٧,٤٢٦	-	-	(٢,٣٢٦)	-	(١١,٤٧٠,٧٢٠)	-	(١١,٤٧٠,٧٢٠)	-	
(١,١٤٧,٣٧٥)	(١,٣٤٥,٥٠٠)	(١,١٤٧,٣٧٥)	(١,٣٤٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(١,٣٤٥,٥٠٠)	-	(١,٣٤٥,٥٠٠)	-	١٠
-	(٣٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٣٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠)	-	
(١٦,٥١٣,٢٩٠)	(١٠,٦١٣,٥٦٤)	(١٦,٥١٣,٢٩٠)	(١٠,٦١٣,٥٦٤)	-	(٥٤,٤٢٠)	-	٨١,٣٣٨	-	(١٠,٦٤٠,٤٨٢)	-	(١٠,٦٤٠,٤٨٢)	-	٤
(١,١٤٨,٩٤٤)	(١,٦٤٨,٤٤٣)	(١,١٤٨,٩٤٤)	(١,٦٤٨,٤٤٣)	-	-	-	-	-	(١,٦٤٨,٤٤٣)	-	(١,٦٤٨,٤٤٣)	-	
٣٦,٢٦٩,٥٠٤	(٢٢,٢٠٤,٣١٩)	٣٦,٢٦٩,٥٠٤	(٢٢,٢٠٤,٣١٩)	-	-	-	-	-	(٢٢,٢٠٤,٣١٩)	-	(٢٢,٢٠٤,٣١٩)	-	١٦
(١,٠٩٠,٣٢٣)	(١,١٤٣,٣٨٦)	(١,٠٩٠,٣٢٣)	(١,١٤٣,٣٨٦)	-	-	-	-	-	(١,١٤٣,٣٨٦)	-	(١,١٤٣,٣٨٦)	-	٥
(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	-	(٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	٨
٧,٠٤٩,٨٦٨	١٠,٧٩٠,٠٢٨	٧,٠٤٩,٨٦٨	١٠,٧٩٠,٠٢٨	٢٧,٤٢٦	٣,٤٤٠,٩٣٦	-	٢,٦٨٢,٥٨٦	-	٤,٦٣٩,٠٨٠	-	٤,٦٣٩,٠٨٠	-	
٨٢٩,١٩٦	(١,٩٨٠,٧١٩)	٨٢٩,١٩٦	(١,٩٨٠,٧١٩)	-	(٦٨٨,٦٥١)	-	(٣٧٥,٥٦٢)	-	(٩١٦,٥٠٦)	-	(٩١٦,٥٠٦)	-	١١
٧,٨٧٩,٠٦٤	٨,٨٠٩,٣٠٩	٧,٨٧٩,٠٦٤	٨,٨٠٩,٣٠٩	٢٧,٤٢٦	٢,٧٥٢,٢٨٥	-	٢,٣٠٧,٠٢٤	-	٣,٧٢٢,٥٧٤	-	٣,٧٢٢,٥٧٤	-	
٧,٨٧٩,٠٦٤	٨,٧٤٤,٤٣٢	٧,٨٧٩,٠٦٤	٨,٧٤٤,٤٣٢	-	٢٤,٨٧٧	-	-	-	-	-	-	-	
-	٢٤,٨٧٧	-	٢٤,٨٧٧	-	٨,٨٠٩,٣٠٩	-	-	-	-	-	-	-	
٧,٨٧٩,٠٦٤	٨,٨٠٩,٣٠٩	٧,٨٧٩,٠٦٤	٨,٨٠٩,٣٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- / ١٥٨	- / ١٤٠	- / ١٥٨	- / ١٤٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- / ١٢٦	- / ١٤٠	- / ١٢٦	- / ١٤٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المرتقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموحدة وتقراً معها ومع تقرير المراجعة المرتق.

صافي المبيعات
مجموع الربح من المبيعات
بضائف : كلفة المبيعات
بضائف : إيرادات تشغيلية وأخرى
مجموع الأرباح التجارية
بضائف : مصاريف البيع والتوزيع
مصاريف إدارية و صومية
فوائد و عمولات بنكية
مخصص استبدال اسطوانات غاز
مصرف و إيرادات أخرى بالصافي
مخصص الدينون المشكوك في تحصيلها
خرامات تأخير على مستوردات المشتقات النفطية
تسوية الأرباح مع الحكومة (وقف) - دعم
مخصص مواد راكدة و بيطانية الحركة
إفناء موحودات غير ملموسة
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (د)
(مخصص) / الوقف ضريبة الدخل للفترة
الربح للفترة - قائمة (ج) و (د)

يعود الى :
مساهمي الشركة
غير المسيطرين

حصة السهم من الربح للفترة لتسوية العائد لمساهمي الشركة - الاساسي
حصة السهم من الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة - المحفوض

قائمة (ج)

شركة مصفاة البترول الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في

٣١ آذار

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٧,٨٧٩,٠٦٤	٨,٨٠٩,٣٠٩

الربح للفترة - قائمة (ب)

البنود غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل الموحد :

التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالصافي

اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)

(٢٦٥,٣٢٦)	(٣٥٦,٨٧٥)
٧,٦١٣,٧٣٨	٨,٤٥٢,٤٣٤

اجمالي الدخل الشامل الموحد العائد الى :

٧,٦١٣,٧٣٨	٨,٣٨٧,٥٥٧
-	٦٤,٨٧٧
٧,٦١٣,٧٣٨	٨,٤٥٢,٤٣٤

مساهمي الشركة

غير المسيطرين

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

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق .

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموزعة

(مراجعة غير منقطة)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	الربح للفترة	الأرباح الموزعة *	إحتياطي تقييم		رأس المال المدفوع	
					موجودات مالية - بالاصافي	إحتياطي اجبري		
١٤٨,٩٦٥,٤٨٩	٢,٥٨٠,٠٩٦	١٤٦,٣٨٥,٣٩٣	-	٤٠,٠٨٧,٨٣٠	٢,٧٩٢,٢٠٧	٩,٢٠٤,١٩٠	٣١,٨٠١,١٦٦	٦٢,٥٠٠,٠٠٠
٨,٨٠٩,٣٠٩	٦٤,٨٧٧	٨,٧٤٤,٤٣٢	٨,٧٤٤,٤٣٢	-	-	-	-	-
(٣٥٦,٨٧٥)	-	(٣٥٦,٨٧٥)	-	-	(٣٥٦,٨٧٥)	-	-	-
٨,٤٥٢,٤٣٤	٦٤,٨٧٧	٨,٣٨٧,٥٥٧	٨,٧٤٤,٤٣٢	-	(٣٥٦,٨٧٥)	-	-	-
٢٧٠,٣٨٠	٢٧٠,٣٨٠	-	-	-	-	-	-	-
١٥٧,٦٨٨,٣٠٣	٢,٩١٥,٣٥٣	١٥٤,٧٧٢,٩٥٠	٨,٧٤٤,٤٣٢	٤٠,٠٨٧,٨٣٠	٢,٤٣٥,٣٣٢	٩,٢٠٤,١٩٠	٣١,٨٠١,١٦٦	٦٢,٥٠٠,٠٠٠
١٢٤,٦٨٩,٦٩٣	-	١٢٤,٦٨٩,٦٩٣	-	٤٨,١٣٠,٢١٢	٣,٤٠٦,١٦٩	٥,٢٦٥,٣٨٤	٢٧,٨٨٧,٩٢٨	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٨٧٩,٠٦٤	-	٧,٨٧٩,٠٦٤	٧,٨٧٩,٠٦٤	-	-	-	-	-
(٢٦٥,٣٢٦)	-	(٢٦٥,٣٢٦)	-	-	(٢٦٥,٣٢٦)	-	-	-
-	-	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٦١٣,٧٣٨	-	٧,٦١٣,٧٣٨	٧,٨٧٩,٠٦٤	-	(٢٦٥,٣٢٦)	-	-	-
١٣٢,٣٠٣,٤٣١	-	١٣٢,٣٠٣,٤٣١	٧,٨٧٩,٠٦٤	٣٨,١٣٠,٢١٢	٣,١٤٠,٨٤٣	٥,٢٦٥,٣٨٤	٢٧,٨٨٧,٩٢٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

* يشمل رصيد الأرباح الموزعة مبلغ ٦٢,٤٤١,٦٧٧ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ لقاء موجودات ضريبية موجهة مقيد التصرف بها بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية.

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

للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
الرصيد في بداية الفترة
الربح للفترة - قائمة (ب)
التغير في إحتياطي تقييم الموجودات المالية
إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج)
التغير في حقوق غير المسيطرين
الرصيد في نهاية الفترة

للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
الرصيد في بداية الفترة
الربح للفترة - قائمة (ب)
التغير في إحتياطي تقييم الموجودات المالية
رسالة جزء من الأرباح الموزعة (ايضاح ١)
إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج)
الرصيد في نهاية الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٧,٠٤٩,٨٦٨	١٠,٧٩٠,٠٢٨	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
		الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب)
		التعديلات :
٢,٠١٢,٣٨٢	١,٨٦٩,٢٠٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٨ اطفاء موجودات غير ملموسة
١,١٤٧,٣٧٥	١,٣٤٥,٥٠٠	١٠ مخصص استبدال اسطوانات غاز
١,٠٩٠,٣٢٣	١,١٤٣,٣٨٦	٥ مخصص مواد بطيئة الحركة
١٦,٥١٣,٢٩٠	١٠,٦١٣,٥٦٤	٤ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	٣٠,٠٠٠	مخصص قضايا
(٣٦,٢٦٩,٥٠٤)	٢٢,٢٠٤,٣١٩	١٦ تسوية الأرباح مع الحكومة - فائض (دعم)
		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
(٧,٧٠٦,٢٦٦)	٤٨,٧٤٦,٠٠٦	قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
(١٠٤,٨٩٦,٧٢٢)	١٦٨,٩٩١,٠٩٩	النقص في مدينين وارصدة مدينة اخرى
١٣١,٥٨١,٩٠٧	٤١,٣١٥,٤٨٦	النقص في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
٨٤,١٩٣,٦٣٨	(٤٣,٩٧٦,٠٧٣)	(النقص) الزيادة في دائنين وارصدة دائنة أخرى و تعويض نهاية الخدمة
٩١٥,٤١٧	١,٢٤٣,٩٣٦	الزيادة في نظام الوفاة والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة
١٠٤,١١٧,٦٩٥	٢١٦,٣٢٠,٤٥٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة
-	(١,٠٩٤,٨٨٩)	١١ ضريبة دخل مدفوعة
١٠٤,١١٧,٦٩٥	٢١٥,٢٢٥,٥٦٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١,٨٥٩,٠٠٨)	(٤,٣٩٨,٩٩٠)	ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الانجاز - بالصافي
-	(٤,٢٨٠,٠٠٠)	المدفوع لوزارة الطاقة لقاء رخصة التسويق
(٩٢٧,٠٠٠)	(٢٧٦,٨١١)	(الزيادة) في دفعات لشراء استثمارات بعد التغيير في حقوق غير المسيطرين
(٢,٧٨٦,٠٠٨)	(٨,٩٥٥,٨٠١)	صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١١٠,٤١٩,٤١٥)	(٢١٠,٣٣٠,٨٧٠)	(النقص) في بنوك دائنة
(١١٠,٤١٩,٤١٥)	(٢١٠,٣٣٠,٨٧٠)	صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات التمويل
(٩,٠٨٧,٧٢٨)	(٤,٠٦١,١٠٦)	صافي (النقص) الزيادة في النقد
٢٤,٧١٧,١٨٥	١٤,٧٢١,١٣٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٥,٦٢٩,٤٥٧	١٠,٦٦٠,٠٢٦	٤ نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

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

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق .

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

١ - عام

تأسست الشركة بتاريخ ٨ تموز ١٩٥٦ برأسمال مقداره أربعة ملايين دينار أردني وقد تمت زيادة رأس المال على عدة مراحل كان اخرها قرار الشركة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٦ تموز ٢٠١٤ الموافقة على توصية مجلس الادارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ١٢/٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٦٢/٥ مليون دينار . وتم استكمال اجراءات الزيادة لدى الجهات الرقابية بتاريخ ١٤ تشرين الاول ٢٠١٤ .

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

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

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

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

٢ - إتفاقية الإمتياز

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

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

١ - سيتم من خلال آلية تسعير المشتقات النفطية تحقيق ربح سنوي للشركة بمقدار ٧/٥ مليون دينار بعد الضريبة لنشاط التكرير والتوزيع مع مراعاة أن يكون التغيير 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 ٣١ آذار ٢٠١٥ ولل سنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ 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 و ارباح 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 أو نفقات تخص سنوات سابقة باستثناء المخصصات او النفقات الملتزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، ديون مشكوك في تحصيلها ، مخصصات شطب اسطوانات الغاز ، مخصصات قضايا على الشركة ، مخصصات مواد راکدة ، مخصصات تأمين ذاتي الخ) وعلى ان تدقق هذه المخصصات وبياناتها المالية من قبل الحكومة .
 - ٨ - ينطبق ما ذكر أعلاه على عام ٢٠١١ وحتى انتهاء الفترة الإنتقالية والتي مدتها (٥) سنوات تبدأ من تاريخ مباشرة الشركات التسويقية اعمالها اعتباراً من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢ ، علماً بأن شركة تسويق وبيع المنتجات البترولية باشرت أعمالها اعتباراً من أول ايار ٢٠١٣ .
- وقيد فرق الربح المحتسب بهذه الطريقة عن احتسابه على أسس تجارية ضمن حساب وزارة المالية في حين تم قيد فرق الربح المحتسب للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ وللسنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تحت بند مخصص تسوية الأرباح مع الحكومة ، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح الواردة في البند (٥) أعلاه وذلك لأنه لم يتم الاتفاق مع الحكومة بعد على عمولة لتعبئة اسطوانات الغاز التي تغطي التكاليف و تحقق ربحاً لهذا النشاط ، وأن المباحثات مع الحكومة لا زالت جارية بهذا الخصوص تمهيداً لترخيص هذا النشاط ومن ثم استثناء ارباحه من ربح التكرير .

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس اعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية) .
- تظهر المبالغ في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة بالدينار الاردني .
- تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية حيث يتم اظهرها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة .
- ان القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ، كما ان نتائج الاعمال للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ .
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ .

ب - أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها ، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة على الشركة المستثمر فيها وتكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوق لقاء مشاركته 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 ، تتمتع الشركة بالسلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها من جانب واحد . تنظر الشركة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي يملكها كافية لكي تمنحه السلطة على الشركة المستثمر فيها ام لا ، ويشمل ذلك :
- حجم ما تملكه الشركة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم .
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة .
- الحقوق الناشئة من جراء أي ترتيبات تعاقدية أخرى .

- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير إلى أن الشركة قادرة أو غير قادرة في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرار . بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة .

التغيرات في حصص ملكية الشركة في شركاتها التابعة الحالية :

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

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

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

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

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

تمتلك الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة او غير مباشرة :

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

* بلغ مجموع موجودات الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال ٢,٤٠٤,٥٠٠ دينار ومجموع مطلوباتها ٣١٤,٩٦٤ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ ، كما بلغت إيراداتها الناتجة عن فوائد وديعة ١٥,٦٧٣ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ .

** بلغ مجموع موجودات شركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية ١,٨٠٣,٣٦٠ دينار ومجموع مطلوباتها ٢٣٦,٢١٦ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ ، كما بلغت إيراداتها الناتجة عن فوائد وديعة ١١,٧٥٣ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ .

*** تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٨٥,٨٦٩,٦٤٧ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ٥٣,١٦٦,١٤٧ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ ، وبلغت أرباحها الموحدة ٢,٧٥٢,٢٨٥ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ ، علماً بانها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من ايار للعام ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الاردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفين شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة ، ونظراً لأن انتقال مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية لم تستكمل حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ نتيجة استمرار العديد من الجهات و المحطات والمطارات بالتزويد من شركة المصفاة. هذا تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات للشركة الجديدة خلال الربع الاول من العام ٢٠١٥ .

وفيما يلي الاجراءات المتعلقة بعملية التحويل الممتلكات والمعدات وعملية نقل عقود الموظفين كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ :

١- الاراضي والمباني : تم نقل قيمة الاراضي والمباني دفتريا وبالباغة تكلفتها ٤٧٩,٦٤٠ دينار وصافي قيمتها الدفترية ٤١٢,٤١٠ دينار بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ ، هذا وتم في بداية العام ٢٠١٥ استكمال تحويل كامل هذه الأراضي والمباني لشركة التسويق.

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

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

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

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

**** ان مجموع موجودات شركة محطة النزهة والاستقلال للزيوت والمحروقات ٣,٤٨٠,٣٨٨ دينار ومجموع مطلوباتها ٧٠٣,٠٠٩ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وبلغ صافي ربح الشركة ١٠٠,٩١٤ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ .

***** ان مجموع موجودات شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات ٥,٦٣٨,٠٢٤ دينار ومجموع مطلوباتها ٥٣٠,٦٩٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وبلغ صافي ربح الشركة ٥٣,١٢٧ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ .

***** ان مجموع موجودات شركة محطة الكرك المركزية لتجارة المحروقات ١,٣٦٤,٦٠٩ دينار ومجموع مطلوباتها ٢٨٥,٧٤١ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وبلغ صافي ربح الشركة ٢٥,٤١٨ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ .

استخدام التقديرات

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

نعتمد بأن تقديراتنا المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة وهي متماثلة مع التقديرات المحاسبية المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للعام ٢٠١٤ .

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	دوائر ومؤسسات حكومية - محروقات
٢٠٧,٢٩٢,٠٩٤	٢٢٥,٩٣٩,٣٨٣	عملاء محروقات وشركات الكهرباء والنقل
٤٩٨,٩٢٨,٨٤١	٣٢٦,١٤٦,٧٣٠	شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية
٧٩,١٣١,٤٧٩	٨٠,٢٢٣,٨٣٨	مجموع المدينون
٧٨٥,٣٥٢,٤١٤	٦٣٢,٣٠٩,٩٥١	وزارة المالية
٤٩٦,٢٢٠,٠٩٥	٤٧٧,٥٠٩,٧٨٢	شيكات برسم التحصيل (أ)
١٤,٢١٤,٩٢٦	١١,٤٧١,١٥٠	أمانات ضريبة المبيعات العامة
٨٢,٢٣٧,٣٣٧	٨٣,٥٦٤,١٦٠	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية
١٥,٦٦٨,٥٨٠	-	أرصدة مدينة أخرى
١١,٦٨٩,٥٥٣	٧,٨٣٥,٤٤٩	ذمم موظفين
٢,٠١٦,٥١٦	١,٩٢٢,٣٢١	سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٣٧٨	١٤٨,٦٣٣	تأمينات إعتمادات وأوامر شراء
٦٠٩,٢٢١	٦٠٩,٢٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٦٨,٧٢٣	٤,١٨٧,٦٥٨	
١,٤١٠,٧٥٣,٧٤٣	١,٢١٩,٥٥٨,٣٢٥	
(٤٨,٥١٠,٥٤٤)	(٥٩,١٢٤,١٠٨)	<u>ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ب)</u>
١,٣٦٢,٢٤٣,١٩٩	١,١٦٠,٤٣٤,٢١٧	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	١ يوم - ١١٩ يوم
٤٠٠,٣٠٠,١٣٢	٢٦١,٨٤٩,٨٧٤	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
١٨٢,٢٥٦,٦٧٨	١١٠,٧٥٥,٦٦٩	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
٩١,٣٣١,٩٧٩	١١٠,٦٩٤,٣٧٥	أكثر من سنة *
١١١,٤٦٣,٦٢٥	١٤٩,٠١٠,٠٣٣	المجموع
٧٨٥,٣٥٢,٤١٤	٦٣٢,٣٠٩,٩٥١	

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

* يشمل هذا البند على ذمم مدينة مطلوبة من جهات حكومية او بكفاله الحكومة تجاوز استحقاقها عن اكثر من سنة . هذا وبرأينا أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها .

أ - يمتد استحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٥ ويشمل هذا الرصيد على شيكات لمبيعات مصنع الزيوت يمتد تاريخ استحقاقها لغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٥ .

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٥,٢٦٨,٦٨٢	٤٨,٥١٠,٥٤٤	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة
٢٣,٢٤٩,٩٨٨	١٠,٦١٣,٥٦٤	المشطوب خلال الفترة / السنة
(٨,١٢٦)	-	رصيد نهاية الفترة / السنة
٤٨,٥١٠,٥٤٤	٥٩,١٢٤,١٠٨	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	مشتقات بترولية جاهزة وزيت
٩٣,١٩٧,٨٦٣	٨٥,٩٥١,٠٨٢	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٢٣,٠٤٣,٩١٨	٢٨,٨٨٠,٤٦٢	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٥٥,٣٢٣,٩٤٥	٥٤,٦١٣,٤٤٧	بضاعة بطريق الشحن
١٠٩,٥٢٦,٨٧٣	٧٠,٣٠٤,٧١٧	ينزل : مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة
(١٧,٠٨٢,٥٨٧)	(١٨,١٩٨,٥٦٨)	
٢٦٤,٠١٠,٠١٢	٢٢١,٥٥١,١٤٠	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥	رصيد بداية الفترة / السنة المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة المسترد من مخصص المواد الراكدة ينزل : مواد مشطوبة * رصيد نهاية الفترة / السنة
دينار ١٩,٩٠٠,٠٢٧	دينار ١٧,٠٨٢,٥٨٧	
-	١,١٤٣,٣٨٦	
(٢,٧٨٢,٠٠٨)	-	
(٣٥,٤٣٢)	(٢٧,٤٠٥)	
١٧,٠٨٢,٥٨٧	١٨,١٩٨,٥٦٨	

٦ - دفعات لشراء استثمارات

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

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	شركة الخيرات للمحروقات شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات * شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات شركة محطة قوس النصر لإدارة المحطات شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت
دينار ٣٩٤,٤٩٢	دينار ٤٣٤,٤٩٢	
٦٤٢,٦٢٥	-	
٣,٣٩٢	١٩٣,٣٩٤	
-	٧٣٤,٣٦٣	
٣,٤٦٦	٢٢٨,٩١٧	
١,٠٤٣,٩٧٥	١,٥٩١,١٦٦	

* تم توحيد اعمال هذه الشركة مع أعمال شركة مصفاة البترول الأردنية خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ .

٧ - ممتلكات ومعدات

تم تحويل مبلغ ٣,٧٩٢,٥٩٩ دينار من المشاريع قيد التنفيذ الى الممتلكات والمعدات للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ والتي تتمثل بشكل اساسي من خزانات للوقود في المطارات هذا وبلغت صافي الاضافات على الممتلكات والمعدات ٤,٣٩٨,٩٩٠ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ .

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

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية* شهرة **
دينار ٢٥,٠٠٠,٠٠٠	دينار ٢٤,٢٥٠,٠٠٠	
٩٦٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	
٢٥,٩٦٠,٠٠٠	٢٥,٢١٠,٠٠٠	

* بناءً على قرار مجلس الوزراء في كتابية رقم ٢٦٠٤١/١١/٥٨ 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 لعمالها كما في الأول من ايار ٢٠١٣ وذلك وفقاً للعقد الموقع مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٣ علماً بان العقد قابل للتجديد . ان الحركة الحاصلة على الحساب كانت كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(إطفاء) موجودات غير ملموسة للفترة / السنة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٥٠,٠٠٠	

** 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 والمبنيّة على الموازنة التقديرية لعشرة سنوات التي تم اقرارها من قبل ادارة الشركة وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة للاعوام ٢٠١٥ وما بعده باستخدام معدل نمو في الإيرادات بنسبة ٤% ونمو في المصاريف بنسبة ٢,٥% وفي اعتقاد الادارة إن معدل النمو في الإيرادات والمصروفات مناسب بالنظر الى طبيعة عمل الشركة والنمو في هذا القطاع في الاردن وقد تم استخدام معدل خصم بلغ ١٠% لخصم التدفقات النقدية المتوقعة وبعائد داخلي للاستثمار بنسبة ١٥% .

٩ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة يتراوح ما بين ٣/٢ % الى ٦/٧٥ % وبكفالة الشركة الاعتبارية.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	موردون والتزامات لقاء سحبيات واوامر شراء
١٩٤,١٥٢,٥٤١	١٢٥,٢٣٠,٦٧٦	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٨٤٦,٨٢٥	٤٦,٥٣٦,٠٧٢	مخصصات تأمين ذاتي على المركبات (أ)
٤,٥٤٨,٦٨٢	٤,٥٤٨,٦٨٢	مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز (و)
٣٤,٥١٧,٨٩٠	٣٥,٦٠٠,٥٦٦	أمانات تمويل أقفاص الإسطوانات (ب)
٢,٢٥٥,٤١٥	٢,٢٥٥,٤١٥	مخصص تعويضات إصابات العمل
٢,٨٧٨,٥٢٧	٢,٩٦٥,٠٦٢	مخصص قضايا والتزامات أخرى
١,٦٣٠,٠٠٠	١,٦٦٠,٠٠٠	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (ج)
٦٢,٢٦٥,٥٥٢	٦٨,١١٧,٥٣٠	مخصص إجازات الموظفين
٢,٦٤٢,٢٧٠	٢,٦٢٨,٣٧٠	أمانات ضريبة المبيعات العامة على المشتقات النفطية
٢,١٥١,٥٩٧	٦٧١,٥٢١	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (د)
٤,٥٣٠,٥٨١	٥,١٥٨,٣٨٣	أمانات انشاء خزانات بديلة (هـ)
٩٩,٧٣٨,٨٣٦	١٠٠,٠٠٤,٨٠٦	دفعات مقدمة من العملاء (ز)
٨٣,٤٤٣	٢,٧٧٩,٩١٠	امانات المساهمين
٦,٢٤٧,٣٤٤	٦,٠٣٥,٤٤٢	مخصصات مختلفة
١,٢٢١,٩١٦	١,٧٦٠,٣٨٦	رسوم طوابع واردات محروقات محرر (ح)
١٢٠,٥٣٨,٤٤١	١٤٣,٠٠٩,٠٣٩	محتجزات مقتطعة من المتعهدين
١,٠٢٧,٩٤٤	١,٧٦٠,٣٨٦	
٥٩٣,٢٧٧,٨٠٤	٥٥٠,٧٢٢,٢٤٦	

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

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

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٥٢,٦٢٣,٧٦٨	٦٢,٢٦٥,٥٥٢	فرق تسعير المشتقات النفطية خلال الفترة / السنة
٩,٦٤١,٧٨٤	٥,٨٥١,٩٧٨	رصيد نهاية الفترة / السنة
٦٢,٢٦٥,٥٥٢	٦٨,١١٧,٥٣٠	

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

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

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

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

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

هـ - بموجب كتاب دولة رئيس الوزراء رقم ٥٩٣٠/١/١١/٥٨ تاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٠ ، تم إضافة (٣٤) دينار للطن لسعر البنزين بنوعيه في آلية تسعير المشتقات النفطية اعتباراً من تاريخ ١٦ نيسان ٢٠١٠ وتحويل هذه المتحصلات لحساب خاص لدى شركة المصفاة لصالح الحكومة ممثلة بوزارة الطاقة والثروة المعدنية لبناء ساعات تخزينية للنفط الخام و/أو مشتقات نفطية بمعدل حوالي (٧٠) ألف طن في العتبة .

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٩,٥٩٧,٦٢٢	٣٤,٥١٧,٨٩٠	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة *
٣,٥٧٧,٢٧٩	١,٣٤٥,٥٠٠	مخصص اسطوانات غاز غير مصرح لمواصفاتها بالاستخدام **
٢,٠٢٥,٨٨١	-	المحرر خلال الفترة / السنة ***
(٦٨٢,٨٩٢)	(٢٦٢,٨٢٤)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٣٤,٥١٧,٨٩٠	٣٥,٦٠٠,٥٦٦	

* يتم تكوين مخصص لاستبدال اسطوانات الغاز المشطوبة بناءً على الدراسات الفنية المعدة من قبل الإدارة ، هذا وتم خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ استدراك ١,٣٤٥,٥٠٠ دينار لمقابلة كلفة شطب إسطوانات وإصلاحها الواردة في تسعيرة الـ IPP والبالغة ١٠ دينار لكل طن غاز ، حيث ستتحمل الشركة قيمة استدراك الاسطوانات المشطوبة او إصلاحها حسب التعليمات الخاصة بذلك ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المتداولة ٥ مليون أسطوانة.

** يمثل هذا البند كلفة اسطوانات غاز هندية تم رفضها من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس الاردنية بموجب قرار لمدير عام مؤسسة المواصفات والمقاييس . اقامت الشركة دعوى أمام محكمة العدل العليا لابطال هذا القرار.

*** بموجب قرارات لجنة الشطب للاسطوانات تم شطب حوالي ١,١١٣ أسطوانة غاز غير صالحة للتداول قدرت قيمتها بمبلغ ٢٣,٣٧٣ دينار ، بالإضافة الى انفاق مبلغ ٢٣٩,٤٥١ دينار يمثل مصاريف صيانة وتأهيل الاسطوانات المتكبدة خلال العام .

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

ح - يمثل هذا البند رسوم طوابع واردات المحروقات المضافة الى آلية تسعير المشتقات النفطية والتي تبلغ ٠/٠٠٦ من سعر الكلفة المدرجة في آلية تسعير المشتقات النفطية .

١١- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٤,١٦٨,٢٨٨	٩,٣٨٥,٦٧١
١٠,١٠٢,٨١٥	٣,٧٧٣,٦٤٦
(٤,٨٨٥,٤٣٢)	(١,٠٩٤,٨٨٩)
٩,٣٨٥,٦٧١	١٢,٠٦٤,٤٢٨

مخصص ضريبة الدخل أول الفترة / السنة
يضاف : مصروف ضريبة الدخل للفترة / للسنة
ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة للفترة / السنة
مخصص ضريبة الدخل آخر الفترة / السنة

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

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
١,٧٧٢,٧٢٣	٣,٧٧٣,٦٤٦
(٢,٦٠١,٩١٩)	(١,٧٩٢,٩٢٧)
(٨٢٩,١٩٦)	١,٩٨٠,٧١٩

ضريبة الدخل للفترة
ينزل : موجودات ضريبة مؤجلة للفترة
مخصص (وفر) / ضريبة الدخل للفترة

- حصلت الشركة على تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٠ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتسديد الضريبة المعلنة في حين قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم يصدر قرار نهائي حولها بعد ، لم يتم مراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٤ بعد . وتم احتساب مصروف الضريبة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني . هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات الأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي للشركة الأردنية لتسويق وبيع المشتقات البترولية (شركة تابعة) عن الفترة منذ التأسيس ١٢ شباط ٢٠١٣ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ولم يتم مراجعة سجلات الشركة بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ، تم احتساب مصروف ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني وبرأي الإدارة ومستشارها الضريبي فان المخصص المرصود كاف ولا داعي لقيد أية مخصصات إضافية .

١٢ - 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 ويقبل رصيد المخصص بحوالي ٧ مليون دينار عن رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ .

١٣- المبيعات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
١,١٤٢,٢٣٨,٨٥٨	٧٥٦,٩٦٢,٥٥٩	مبيعات مصنع الزيوت
٨,٤٤٨,٩٠٣	٧,٧٩٦,٤٣١	مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية
١٣٣,٢١٨,٢٢٩	١٢٥,٠٤١,٧٥٢	يطرح : ضريبة المبيعات والضريبة الخاصة
(٨٩,٣٩١,٠٨١)	(٦٤,٢٩٧,٩١٧)	
١,١٩٤,٥١٤,٩٠٩	٨٢٥,٥٠٢,٨٢٥	

١٤- كلفة المبيعات

أن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	زيت خام ومواد تحت التشغيل اول الفترة
١٣,٤٠٠,٢٥٤	٢٣,٠٤٣,٩١٨	مشتريات زيت خام ومواد اولية مستخدمة في الصناعة
٣٩٥,٩٨٠,٣٤٨	٣٠٤,٤٧٢,٧٠٣	ينزل : زيت خام ومواد تحت التشغيل اخر الفترة
(٨,٤٧١,٣٢٨)	(٢٨,٨٨٠,٤٦٢)	كلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٤٠٠,٩٠٩,٢٧٤	٢٩٨,٦٣٦,١٥٩	مصاريف صناعية
٢١,٢٨٤,٢٨٨	١٥,٧٥٢,٧٦٥	مجموع كلفة الإنتاج
٤٢٢,١٩٣,٥٦٢	٣١٤,٣٨٨,٩٢٤	يضاف : بضاعة جاهزة اول الفترة
١٦٠,٥٩٥,٦٦٥	٩٣,١٩٧,٨٦٣	بضاعة جاهزة مشتراه
٧١١,٣٢٩,٧٣٥	٤٢٦,٠٨١,٣٣٤	ينزل : بضاعة جاهزة اخر الفترة
(٨٥,٦٧٤,٥٨٤)	(٨٥,٩٥١,٠٨٢)	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية
(٣١,٤٦٩,٣٤٧)	(٢٢٩,٦٨٩)	يضاف : فائض تكرير النفط العراقي
١٠٦,٦٩٢	-	فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب وزارة المالية *
٣,٠٨٠,٧١٩	٥,٨٥١,٩٧٨	
١,١٨٠,١٦٢,٤٤٢	٧٥٣,٣٣٩,٣٢٨	

- بلغ معدل تكلفة برميل النفط الخام ٥١/٣٩ دولار أمريكي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ .

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

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

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٧,٨٧٩,٠٦٤	٨,٧٤٤,٤٣٢	الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-/١٥٨	-/١٤٠	حصة السهم من ربح الفترة - الاساسي
٧,٨٧٩,٠٦٤	٨,٧٤٤,٤٣٢	الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-/١٢٦	-/١٤٠	حصة السهم من ربح الفترة - المخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح المخفض للفترة العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الأسهم المصرح بها للفترتين المنتهيتين في ٣١ آذار ٢٠١٥ و ٢٠١٤ حيث تم اعادة احتساب أرقام المقارنة وفقا لمعدل رأس المال بعد الزيادة بتوزيع أسهم مجانية / الرسملة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

١٦- تسوية الأرباح مع الحكومة - (وفر) دعم

تم قيد فرق الربح المحتسب بهذه الطريقة عن احتسابه على أسس تجارية ضمن حساب وزارة المالية حيث تم قيد فرق الربح المحتسب للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ وللجنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ تحت بند مخصص تسوية الأرباح مع الحكومة ضمن 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 تمهيدا لترخيص هذا النشاط ومن ثم استثناء ارباحه من ربح التكرير (ايضاح ٢) .

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(٢٩,٢١٩,٦٣٦)	٣٢,٩٩٤,٣٤٧	الربح (الخسارة) للفترة قبل الضريبة
(٢,٢١١,٩٣٠)	(٢,٣٠٧,٠٢٤)	ينزل : ارباح مصنع الزيوت بعد الضريبة
(١,٩١٥,٩٥٨)	(٢,٧٥٢,٢٨٥)	ارباح الشركة الاردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية بعد الضريبة
(١,١٧٦)	-	حصة الشركة من الوفر المتحقق من تكرير النفط العراقي بعد الضريبة
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة للفترة (مصروف) وفر ضريبة الدخل للفترة
٨٢٩,١٩٦	(١,٩٨٠,٧١٩)	المفيد (الى) على الحكومة للوصول للربح المستهدف
(٣٦,٢٦٩,٥٠٤)	٢٢,٢٠٤,٣١٩	

١٧ - التزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

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

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	ديناميات مستندية وكفالات بنكية وبوالص تحصيل * عقود مشاريع قيد التنفيذ
دينار	دينار	
٤٩٥,٢٩٧,٠٥٩	٥٧٧,٦٨٤,٢٠١	
١٢,٨٣٠,٦٦١	١٦,٦٢٣,٢٦٠	

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

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

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ١,٤ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ (١,٣ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤) ، علماً بان بعض القضايا من سنوات سابقة مقامة على الحكومة والشركة معاً . تم تقدير الإلتزامات التي يمكن ان تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم اخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى ، وبرأي ادارة الشركة والمستشار القانوني فإن المخصصات المأخوذة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

- تم بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٢ اقامة قضية تحكيم على شركة مصفاة البترول الأردنية من قبل المقاول ائتلاف شركات كريستوفر دي كونستانتينيدس (س . أ) وايترمون (س.أ) وشركة المجموعة الهندسية (كي . زد . يو) المحدودة - منفذ العطاء رقم (٢٠٠٦/١٦) والذين يطالبون ٧ مليون دولار أمريكي كتعويض على الاعمال المنفذة بدل قيم الفواتير والاعمال الإضافية وتعويض تأخير وفوائد ، وفي رأي المستشار القانوني للشركة فان هذه الدعوة دعوى كيدية القصد منها الالتفاف على الغرامات المترتبة على المقاول ولا داعي لقيد أية مخصصات لقاء تلك القضية . اقامت الشركة دعوى لمنع المطالبة بمبلغ ٦,٣٨٥,٠٦٤ دينار على مجلس بلدية الهاشمية ومجلس التنظيم الاعلى وفي رأي المحامي فان وضع الشركة قوي فقد صدر قرار محكمة البداية لصالح الشركة والقضية الآن قيد النظر امام محكمة الاستئناف وفي حال خسارتها سيتم رسلة المبالغ المدفوعة على الأراضي .

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

د- تطالب الحكومة الشركة بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ١٧/٣١/٥/١٦٤٤٢ بتاريخ ١٦ حزيران ٢٠١٣ تزويد وزارة المالية بقيمة و/ أو قيد المبالغ والحقوق المترتبة المبينة ادناه على شركة مصفاة البترول الأردنية لحساب الخزينة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وتزويد كل من وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية بالبيانات المالية المنفصلة والمستقلة لكل نشاط (التكرير والزيوت والاسطوانات والنقل) للاعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ وشهرياً لعام ٢٠١٣ وذلك لحصر حقوق الخزينة وتمهيداً لفصل الحسابات بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية .

وفي ما يلي الحقوق التي تطالب بها وزارة المالية لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١١ :

أ - مستحقات وزارة المالية

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

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

- ١ - رصيد الاحتياطي الاجباري بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ حوالي ٢٢,٩ مليون دينار .
- ٢ - رصيد التغير التراكمي من قيمة استثمارات الاسهم بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ حوالي ٤,٦ مليون دينار .
- ٣ - رصيد مخصص المواد التالفة وبطيئة الحركة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ حوالي ٢٢,٤ مليون دينار .
- ٤ - رصيد مخصص اجازات الموظفين بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والبالغ حوالي ٢ مليون دينار .
- ٥ - مخصص تعويضات اصابة العمل حيث لم يتم ذكر هذا المخصص ضمن التسوية المالية ما بين الحكومة والمصفاة بتاريخ انتهاء الامتياز (مخصص جديد) وبلغ قيمة هذا المخصص في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ حوالي ٢ مليون دينار .
- ٦ - مخصص التأمين الذاتي على المركبات حيث تتبع الشركة سياسة التأمين الذاتي على المركبات ويتم أخذ مخصص لقاء الاقساط المقدرة للتأمين الشامل على المركبات وبلغت قيمة هذه المخصصات حوالي ٤,٦ مليون دينار بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

٧ - قيد قيمة الزيادة في الأصول الثابتة والأراضي والاستثمارات الأخرى مثل (شراء و / أو بناء محطات المحروقات او اراضي وأخرى غير محدد القيمة) بعد تاريخ انتهاء الإمتياز لصالح الخزينة .

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

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

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

١- رصيد مخصص شطب اسطوانات الغاز : ان هذا المخصص قد ورد من ضمن اليات التسعير المعتمدة من قبل وزارة الطاقة و ان الشركة اخذت على عاتقها مسؤولية اصلاح و استبدال حوالي ٥ مليون اسطوانة مطروحة للتداول في السوق.

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

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

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

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

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

هذا وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ١٦٤٢٠/٥/١٧/٣١ بتاريخ ١١ ايار ٢٠١٤ ردا على كتاب الشركة رقم ٤٤٣٠/١/٢٥/١ بتاريخ ٥ ايار ٢٠١٤ تم الموافقة على عقد اجتماع بين معالي وزير المالية و معالي وزير الطاقة و معالي رئيس مجلس ادارة الشركة و بحضور مدققي حسابات لكل من الطرفين للبت في موضوع المخصصات المختلف عليها مع الحكومة والوصول الى تسوية نهائية بهذا الخصوص .

١٨- وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي

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

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

١٩- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	<u>الأرصدة :</u>
٤٩٦,٢٢٠,٠٩٥	٤٧٧,٥٠٩,٧٨٢	وزارة المالية مدين (ايضاح ٤)
١٥٦,٧٨٧,٣٠٣	١٥٦,٧٨٧,٣٠٣	وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي
(٩٩,٧٣٨,٨٣٦)	(١٠٠,٠٠٤,٨٠٦)	وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء خزانات بديلة (دائن) (ايضاح ١٠)
(٦٢,٢٦٥,٥٥٢)	(٦٨,١١٧,٥٣٠)	وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات النفطية (دائن) (ايضاح ١٠)
<u>المعاملات :</u>		
وزارة المالية - دعم المشتقات النفطية على حساب وزارة المالية (ايضاح ١٤)		
وزارة المالية - تسوية الربح المستهدف - (وفر) دعم (ايضاح ١٦)		
وزارة المالية - فائض تكرير النفط العراقي (ايضاح ١٤)		
وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (ايضاح ١٤)		
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣١,٤٦٩,٣٤٧	٢٢٩,٦٨٩	
٣٦,٢٦٩,٥٠٤	(٢٢,٢٠٤,٣١٩)	
١٠٦,٦٩٢	-	
٣,٠٨٠,٧١٩	٥,٨٥١,٩٧٨	

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الاخرى للادارة التنفيذية العليا ومجلس الادارة ما مجموعه ٢١٠,٤٦٠ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ .

٢٠- التوزيع القطاعي والجغرافي
معلومات عن قطاعات الاعمال :

- يتم تنظيم الشركة لاغراض ادارية من خلال أربعة قطاعات اعمال رئيسية .
- التكرير : يقوم هذا القطاع بفصل مكونات الزيت الخام المستورد الى مجموعة من المشتقات النفطية المختلفة ، وفقاً للمواصفات العالمية .
- التوزيع : يشكل التوزيع حلقة الوصل بين نشاطي الانتاج والتكرير داخل الشركة من جهة ، وبين كافة العملاء في مناطق المملكة المختلفة من جهة أخرى ، فهو المسؤول عن تلبية كافة طلبات العملاء من منتجات الشركة من المشتقات النفطية والغاز .
- صناعة الزيوت المعدنية : يشمل هذا القطاع تصنيع و انتاج العديد من انواع الزيوت المعدنية المطلوبة في السوق المحلي .
- صناعة وتعبئة الغاز المسال : يشمل هذا القطاع تصنيع واصلاح وصيانة اسطوانات الغاز .

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

وفيما يلي معلومات عن اعمال الشركة موزعة حسب الانشطة :

التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٧٧٢,٥٧٤	٢,٣٠٧,٠٢٤	٢,٧٥٢,٢٨٥	٢٧,٤٢٦	٨,٨٠٩,٣٠٩
للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ : ربح الفترة بعد الضريبة				
٣,٧١٨,٣٠٧	٢,٢١١,٩٣٠	١,٩١٥,٩٥٨	٣٢,٨٦٩	٧,٨٧٩,٠٦٤
للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ : ربح الفترة بعد الضريبة				

المجموع

التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	معلومات أخرى
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٤٤٧,١٨٣,٧٨٣	١٦,٨٠٨,٧٤١	٨٥,٨٦٩,٦٤٧	٤,٢٠٧,٨٦٠	اجمالي موجودات القطاع
١,٣٢٦,٢٩٩,١٤٠	١٦,٣٦٥,٢٦١	٥٣,١٦٦,١٤٧	٥٥١,١٨٠	اجمالي مطلوبات القطاع
				٣١ كانون الأول ٢٠١٤
				٣١ آذار ٢٠١٥
				١,٧٩٨,٦٣٥,٩٦٧
				١,٥٥٤,٠٧٠,٠٣١
				١,٦٤٩,٦٧٠,٤٧٨
				١,٣٩٦,٣٨١,٧٢٨

٢١- خطة التوسعة المستقبلية

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

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

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

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

- تعمل الشركة على الاتفاق مع الحكومة للوصول الى عمولة عادلة مقابل تعبئة الغاز المسال حيث سيتم بعد ذلك فصل هذا النشاط وسيتم استثناء نتيجة اعمال هذا النشاط من الأرباح المنفق عليها مع الحكومة و البالغة ١٥ مليون دينار .

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

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

٢٢ - مستوى القيمة العادية

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

ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادية في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادية لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمحددات المستخدمة) :

العلاقة بين المحدلات الهامة	محددات هامة	طريقة التقييم	مستوى القيمة	القيمة العادية	الموجودات المالية
غير الملموسة والقيمة العادية	غير ملموسة	والمحددات المستخدمة	العادلة	٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
				دينار	دينار
				٣,١٥٥,٦٤٨	٢,٧٩٨,٧٧٣
				٣,١٥٥,٦٤٨	٢,٧٩٨,٧٧٣
					مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادية
					اسهم شركات
					موجودات مالية بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل :
					لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال الفترة المالية .

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

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

٢٣ - ارباح مقرر توزيعها

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المتعدد بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠١٥ للهيئة العامة للمساهمين بالموافقة على توزيع ١٨٠ فلس للسهم الواحد ك توزيعات نقدية ورسملة ١٢,٥ مليون دينار من الارباح الموزعة وتوزيعها كاسهم مجانية (٢٠ % من رأس المال) وبإقتطاع احتياطي اختياري بقيمة ٢٣٨,٢٣٨ دينار من ارباح العام ٢٠١٤ ، هذا ولم يتم الحصول على موافقة الهيئة العامة للشركة بعد.