

Jordan Petroleum Refinery Co. Ltd.  
Amman  
Hashemite Kingdom of Jordan



شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة  
عمان  
لمملكة الأردنية الهاشمية

Ref.: .....

Date: .....

الرقم: 2265/3/11/2  
التاريخ: 2019/3/7

للإيضاح  
بإيحاء  
الديوان

Handwritten signature and initials.

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع: طلب معلومات إضافية  
تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى كتابكم رقم 19/00583/1/12 تاريخ 2019/3/4 المتضمن طلب معلومات إضافية حول صفقة شراء كامل حصص شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية، مرفق ما يلي:

1. قرار الهيئة العامة للشركة (مجلس إدارة شركة مصفاة البترول الأردنية) المتعلق بتملك شركة هيدرون للطاقة.

2. ميزانية شركة هيدرون للطاقة كما هي في 2017/12/31 وكما في 2018/10/31 أما فيما يتعلق بسبب اختلاف القيمة الدفترية في إفصاحي الشركة يرجى العلم بأنه لا يوجد أي اختلاف إنما يتعلق الأمر بتفسير المصطلحات المحاسبية، حيث أن الإفصاح الأول يشير إلى القيمة الدفترية لموجودات شركة هيدرون للطاقة كما في 2017/12/31 (4703786 دينار) ويمثل صافي حقوق الملكية Equity (إجمالي الأصول مطروحاً منه إجمالي المطلوبات)، أما الإفصاح الثاني فيشير إلى صافي القيمة الدفترية لأصول الشركة الثابتة Net Book Value of Fixed Assets كما في 2017/12/31 وهو (18589457 دينار) أما في 2018/10/31 فهي كما يلي (20400543 دينار).

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي

هيئة الأوراق المالية  
الدائرة الإدارية / الديوان

١٠ آذار ٢٠١٩

الرقم التسلسلي ..... ١٧٨٧ ..... ٣٧١  
الجهة المختصة

Tel.: (962) (6) 4630151 - 4657600

Fax.: (962) (6) 4657934 - 4657939

P.O.Box : 3396 Amman 11181 - Jordan

P.O.Box: 1079 Amman 11118 - Jordan

تلفون: ٤٦٣٠١٥١ ، ٤٦٥٧٦٠٠ (٦) (٩٦٢)

فاكس: ٤٦٥٧٩٣٤ ، ٤٦٥٧٩٣٩ (٦) (٩٦٢)

ص.ب: ٣٣٩٦ عمان ١١١٨١ - الأردن

ص.ب: ١٠٧٩ عمان ١١١١٨ - الأردن

البريد الإلكتروني: addewan@jopetrol.com.jo

وقائع اجتماع الهيئة العامة غير العادي  
لمساهمي شركة تسويق المنتجات البترولية ذ.م.م

المكان: شركة مصفاة البترول الاردنية - قاعة الاجتماعات الرئيسية  
الوقت: الساعة الرابعة من بعد ظهر يوم الاربعاء.  
التاريخ: ٢٠١٨/٦/٢٧.

عقد اجتماع الهيئة العامة غير العادي لمساهمي شركة تسويق المنتجات البترولية ذ.م.م يوم الاربعاء الموافق ٢٠١٨/٦/٢٧ وبحضور الشريك شركة مصفاة البترول الاردنية المساهمة العامة المحدودة ممثلاً بمجلس إدارة شركة مصفاة البترول والمفوضين بالتوقيع عنها السادة :-

- السيد وليد عصفور
  - م. عمر اشرف الكردي
  - م. علاء عارف البطاينه
  - م. عبدالرحيم فتحي البقاعي
  - السيد محمد ماجد علان
  - د. نبيه احمد سلامه
  - م. خير ابو صعيثيك
  - السيد سعيد عبدالله شنان
  - السيد احمد عدنان الخضري
  - د. سامر المفلح
  - السيد جميل دراس
- كما حضر الجلسة:

- الرئيس التنفيذي لشركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة : م. عبدالكريم علاوين.
- المدير العام لشركة تسويق المنتجات البترولية ذ.م.م : م. خالد الزعبي.
- ممثل شركة ديلويت اند توش : السيد معتصم نيروخ.

وقائع الاجتماع

أولاً: كلمة رئيس الاجتماع

ترأس الاجتماع السيد وليد عصفور ورحب بالسادة الحضور وعين كاتباً للجلسة السيد حيدر البشايره ومراقبين للجلسة كل من السيد سعيد شنان والسيد جميل دراس، ويوشر بمناقشة جدول:

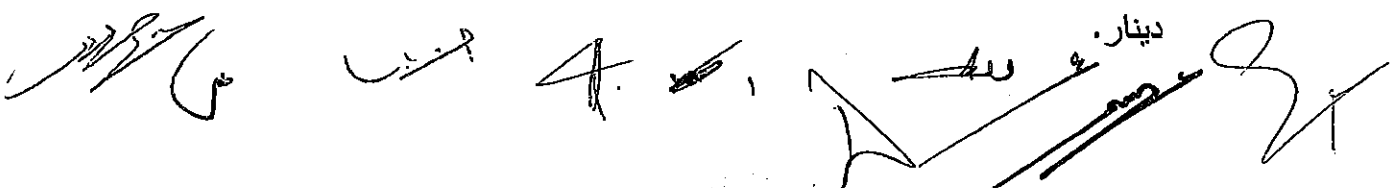
ثانياً: جدول الأعمال :

انتقل رئيس الجلسة الى جدول الأعمال ، ويشمل البنود التالية:

البند رقم (١) : الموافقة على توصية هيئة مديري الشركة بشراء شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م بالكامل لحساب شركة تسويق المنتجات البترولية بمبلغ (٢٨) ثمانية وعشرون مليون دينار واتخاذ الإجراءات القانونية والمالية للمباشرة بعملية الشراء في حال الموافقة عليها.

البند رقم (٢) : الموافقة على توصية هيئة مديري شركة تسويق المنتجات البترولية برفع رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ليصبح (٦٥) خمسة وستين مليون دينار بدلاً من (٥٥) خمسة وخمسين مليون

دينار.



البند رقم (٣) : وعطفاً على ما هو مبين في البند (٢) أعلاه تعديل ما يلي:

أ- المادة (٤) من عقد التأسيس والتي نصها:

((رأسمال الشركة : يتألف رأسمال الشركة من (٥٥٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وخمسين مليون دينار مقسم الى (٥٥٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وخمسين مليون حصة قيمة الحصة الواحدة دينار اردني واحد وتمتلكها شركة مصفاة البترول الاردنية المساهمة العامة المحدودة بالكامل)).

لتصبح كما يلي :

((رأسمال الشركة : يتألف رأسمال الشركة من (٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وستين مليون دينار مقسم الى (٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وستين مليون حصة قيمة الحصة الواحدة دينار اردني واحد وتمتلكها شركة مصفاة البترول الاردنية المساهمة العامة المحدودة بالكامل)).

ب- المادة (٥) من النظام الداخلي للشركة والتي نصها:

((رأسمال الشركة: يتألف رأسمال الشركة من (٥٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وخمسين مليون دينار مقسم الى (٥٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وخمسين مليون حصة قيمة الحصة الواحدة دينار اردني واحد وتمتلكها شركة مصفاة البترول الاردنية المساهمة العامة المحدودة بالكامل)).

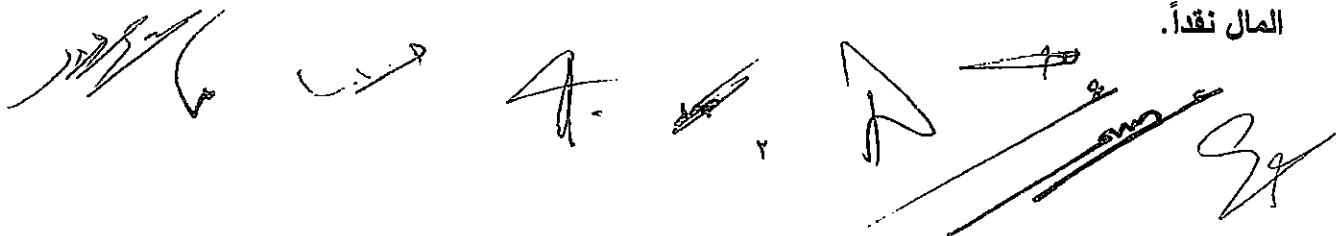
لتصبح كما يلي :

((رأسمال الشركة : يتألف رأس مال الشركة من (٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وستين مليون دينار مقسم الى (٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وستين مليون حصة قيمة الحصة الواحدة دينار اردني واحد وتمتلكها شركة مصفاة البترول الاردنية المساهمة العامة المحدودة بالكامل)).

ثالثاً: القرارات:

أولاً: اطلعت الهيئة العامة على توصية هيئة مديري الشركة بخصوص شراء شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م.م بالكامل لحساب شركة تسويق المنتجات البترولية بمبلغ (٢٨٠٠٠٠٠٠٠٠) ثمانية وعشرون مليون دينار واتخاذ الإجراءات القانونية والمالية للمباشرة بعملية الشراء في حال الموافقة عليها، ولأن قرار الاستحواذ على شركة هيدرون له ابعاد استراتيجية مرتبطة بتنافسية قطاع تسويق المنتجات النفطية وإمكانية حصول شركتين جديدتين على رخص تسويق. أيضا القرار يرتبط ببعدها استراتيجي أخر على مستوى نشاط تكرير النفط ولضمان استمرار بيع جزء مهم من انتاج مصفاة البترول الأردنية في السوق المحلي خصوصا بعد تحرير سوق المنتجات النفطية بعد ٢٠١٨/٥/١ وعدم الزام شركات التسويق بشراء مناجاتها من شركة مصفاة البترول الاردنية مما قد يؤدي إلى عدم جدوى نشاط التكرير في حال حدوث انخفاض كبير في مستويات بيع منتج المصفاة للشركات التسويقية، قررت الهيئة العامة الموافقة على قيام شركة تسويق المنتجات البترولية ذ.م.م.م بشراء شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م.م بالكامل لحسابها بمبلغ (٢٨٠٠٠٠٠٠٠٠) ثمانية وعشرون مليون دينار وتكليف الادارة العامة باتخاذ كافة الإجراءات القانونية والمالية للمباشرة بعملية الشراء.

ثانياً: اطلعت الهيئة العامة على توصية هيئة المديرين للشركة بخصوص زيادة رأسمال الشركة والمبررات اللازمة لذلك وبعد المناقشة، قررت الهيئة العامة الموافقة على زيادة رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع من (٥٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وخمسين مليون دينار مقسم الى (٥٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وخمسين مليون حصة قيمة الحصة الواحدة دينار اردني واحد ليصبح (٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وستين مليون دينار مقسم الى (٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وستين مليون حصة قيمة الحصة الواحدة دينار اردني واحد وتمتلكها شركة مصفاة البترول الاردنية المساهمة العامة المحدودة بالكامل وتكون زيادة رأس المال نقداً.



ثالثاً: وعطفاً على ما هو مبين في البند (ثانياً) أعلاه ، قررت الهيئة العامة بالإجماع الموافقة على تعديل ما يلي:

أ- تعديل المادة (٤) من عقد التأسيس والتي نصها:  
(رأسمال الشركة : يتألف رأسمال الشركة من (٥٥٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وخمسين مليون دينار مقسم الى (٥٥٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وخمسين مليون حصة قيمة الحصة الواحدة دينار اردني واحد وتمتلكها شركة مصفاة البترول الاردنية المساهمة العامة المحدودة بالكامل)).

لتصبح كما يلي :

(رأسمال الشركة : يتألف رأسمال الشركة من (٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وستين مليون دينار مقسم الى (٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وستين مليون حصة قيمة الحصة الواحدة دينار اردني واحد وتمتلكها شركة مصفاة البترول الاردنية المساهمة العامة المحدودة بالكامل)).

ب. تعديل المادة (٥) من النظام الداخلي للشركة والتي نصها:

(رأسمال الشركة: يتألف رأسمال الشركة من (٥٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وخمسين مليون دينار مقسم الى (٥٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وخمسين مليون حصة قيمة الحصة الواحدة دينار اردني واحد وتمتلكها شركة مصفاة البترول الاردنية المساهمة العامة المحدودة بالكامل)).

لتصبح كما يلي :

(رأسمال الشركة : يتألف رأس مال الشركة من (٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وستين مليون دينار مقسم إلى (٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة وستين مليون حصة قيمة الحصة الواحدة دينار اردني واحد وتمتلكها شركة مصفاة البترول الاردنية المساهمة العامة المحدودة بالكامل)).

رابعاً: قررت الهيئة العامة تفويض المدير العام للشركة باستكمال كافة الاجراءات المتعلقة بتسجيل شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م لحساب الشركة التسويقية وتعديل عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة وفق ما ذكر اعلاه، لدى دائرة مراقبة الشركات وأية جهة أخرى معنية بذلك ، ويحق له تفويض الغير لاستكمال تلك الاجراءات.

أعلن رئيس الجلسة انتهاء الاجتماع في تمام الساعة السادسة مساءً.

رئيس الجلسة

وليد عصفور

كاتب الجلسة

حيدر البشايرة

الحضور:

م. عماد الكردي

م. علاء البطاينة

م. عبدالرحيم البقاعي

محمد علان

د. نبيه سلامة

م. خير أبو صعيديك

احمد الخضري

سعيد شنان

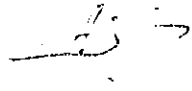
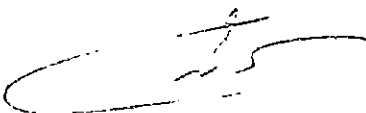
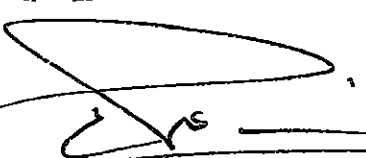
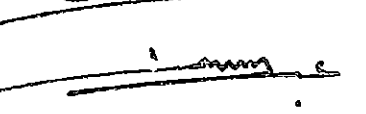







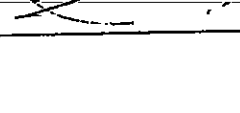
جميل دراس

د. سامر مفلح

كشف حضور اجتماع الهيئة العامة غير العادي

لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية ذ م م

المنعقد بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٧

التوقيع	الشريك	الرقم
	شركة مصفاة البترول الاردنية م.ع.م	
	• السيد وليد عصفور	
	• المهندس عمر الكردي	
	• المهندس علاء البطاينة	
	• المهندس عبدالرحيم البقاعي	
	• السيد محمد علان	
	• الدكتور نبيه سلامه	
	• المهندس خير ابو صعيك	
	• انحمد الخضري	
	• السيد سعيد شنان	
	• الدكتور سامر المفلح	
	• السيد جميل دراس	

رقم ٢٢

دائرة مراقبة الشركات

مصدق / صورة طبق الأصل

٩ ذنبر ٢٠١٨

الشركات ذات مسؤولية محدودة

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

رقم ٢٢

دائرة مراقبة الشركات

مصدق / صورة طبق الأصل

٩ ذنبر ٢٠١٨

(٦٤٤٥٥)

الشركات ذات مسؤولية محدودة

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

صفحة

٣ - ١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الدخل الشامل

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٦ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية

## مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تتطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة (إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك).

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية للشركة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

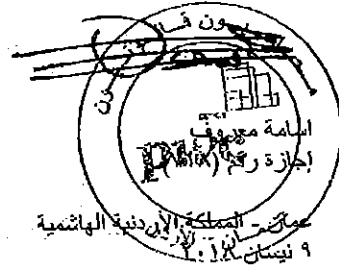


التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالشركة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

بالنيابة عن برايس ووتر هاوس كوبرز "الأردن" ذ.م.م



شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
دينار	دينار		
١٥,٤٤٧,٩٠٩	١٨,٥٨٩,٤٥٧	٥	الموجودات موجودات غير متداولة ممتلكات ومعدات
٣,٨٣٠,٧٢٨	٣,٦٥٢,٢٥٣	٦	موجودات متداولة
٥,٦٠٥,٢٢٠	٧,١٩٠,٤٦٢	٧	مخزون
١,٦٨٣,٧٩٦	١,٧٧٩,١٧٥	١٨	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٣٠,٨٩٩	٦٤٦,١١١	٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣,٣٥٠,٦٤٣	١٣,٢٦٨,٠٠١		التفد في الصندوق ولدى البنوك
٢٨,٧٩٨,٥٥٢	٣١,٨٥٧,٤٥٨		مجموع الموجودات
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية والمطلوبات
١٦,٩٥٣	١٦,٩٥٣	١٠	حقوق الملكية
١٧,٠٧٤	١٧,٠٧٤	١٠	رأس المال المدفوع
٤,١٧٩,٤٤٥	٤,١٧٩,٤٤٥		إحتياطي اجباري
(٥٨٣,٥٦٥)	(٨٠٩,٦٨٦)		إحتياطي اختياري
٤,٩٢٩,٩٠٧	٤,٧٠٣,٧٨٦		فائض اعادة تقييم أراضي
			خسائر متراكمة
			صافي حقوق الملكية
١٥٧,٧٦٨	١٠٥,٢٦٩	١١	المطلوبات
١,٩٥٦,٤٥١	١,٧٨١,٦٥٣	١٣	مطلوبات غير متداولة
٢,١١٤,٢١٩	١,٨٨٦,٩٢٢		جاري الشركاء
			قروض طويلة الأجل
٢,٦٥٢,٣١٦	٢,٥١٠,٣٨٨	١٣	مطلوبات متداولة
٥,١٤٣,٥٨٠	٨,٣٣٩,٣٩٢	١٣	بنوك دائنة
١٣,٨٠٦,٦٥٨	١٤,٢٦٧,٨٠٢	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٥١,٨٧٢	١٤٩,١٦٨	١٨	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٧٥٤,٤٢٦	٢٥,٢٦٦,٧٥٠		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢٣,٨٦٨,٦٤٥	٢٧,١٥٣,٦٧٢		مجموع المطلوبات
٢٨,٧٩٨,٥٥٢	٣١,٨٥٧,٤٥٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
دينار	دينار		
٩٨,٢٨١,٠٦٢	١٤١,٣٨٤,٥٦٢	١٥	إيرادات تشغيل المحطات
(٩٦,٥٤٢,٧٠٤)	(١٣٩,٤٢٤,١٧٢)	١٦	كافة تشغيل المحطات
١,٧٣٨,٣٥٨	١,٩٦٠,٣٩٠		الربح الإجمالي
(١,٣٠٥,٧٤٢)	(١,٣٨٦,٥٦٨)	١٧	مصاريف إدارية
٣٩٨,٢٩٦	١٦,٩٧٩		إيرادات أخرى
٨٣٠,٩١٢	٥٩٠,٨٠١		الربح التشغيلي
(٨٦٧,٢٢١)	(٨١٦,٩٢٢)		مصاريف تمويل
(٣٦,٣٠٩)	(٢٢٦,١٢١)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
-	-		مصروف ضريبة الدخل
(٣٦,٣٠٩)	(٢٢٦,١٢١)		خسارة السنة
٤,١٧٩,٤٤٥	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٤,١٤٣,١٣٦	(٢٢٦,١٢١)		أرباح إعادة تقييم أراضي مجموع (الخسارة الشاملة) الربح الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة هورون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

المجموع	خسائر	فائض اعادة	احتياطي	احتياطي	رأس المال	
دينار	متر الكمة	تقييم الأراضي	اختياري	إجباري	المخزون	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤,٩٢٩,٩٠٧	(٥٨٣,٥٢٥)	٤,١٧٩,٤٤٥	١٧,٠٧٤	١٤,٩٥٣	١,٣٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
(٢٢٦,١٢١)	(٢٢٦,١٢١)	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
٤,٧٠٣,٧٨٦	(٨٠٩,٦٨٦)	٤,١٧٩,٤٤٥	١٧,٠٧٤	١٤,٩٥٣	١,٣٠٠,٠٠٠	مجموع الخسائر العائدة للسنة الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٧٨٦,٧٧١	(٥٤٧,٢٥٦)	-	١٧,٠٧٤	١٤,٩٥٣	١,٣٠٠,٠٠٠	٢٠١٦
٤,١٤٣,١٣٦	(٣٦,٣٠٩)	٤,١٧٩,٤٤٥	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
٤,٩٢٩,٩٠٧	(٥٨٣,٥٢٥)	٤,١٧٩,٤٤٥	١٧,٠٧٤	١٤,٩٥٣	١,٣٠٠,٠٠٠	مجموع الربح الشامل للسنة الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
(٣٦,٣٠٩)	(٢٢٦,١٢١)	الانشطة التشغيلية
		خسارة السنة
		تعديلات:
٣٨٣,٦٣٠	٤٩١,١٩٦	استهلاكات
٨٦٧,٢٢١	٨١٦,٩٢٢	مصاريف تمويل
(٣٩٨,٢٩٦)	(٩١٧)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغير في بنود رأس المال العامل:
		المخزون
(٢,٦١٧,٥٧٢)	١٧٨,٤٧٥	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٢٢,٤٥٥)	(١,٥٨٥,٢٤٢)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٨٢٩,٧٢٦)	(٩٥,٣٧٩)	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٨,٨٤٩,٢٤٠	٤٦١,١٤٤	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
(١٥٦,٥٦٤)	(٢,٧٠٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٠٣٩,١٦٩	٣٧,٣٧٤	
		الانشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٤٣٧,٥٢٤)	(٣,٦٣٢,٧٤٤)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٤٨٨,٨٣٠	٩١٧	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٤٨,٦٩٤)	(٢,٦٣١,٨٢٧)	
		الانشطة التمويلية
		جاري الشركاء
(١,٠٤٣)	(٥٢,٤٩٩)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٨٦٧,٢٢١)	(٨١٦,٩٢٢)	القروض والبنوك الدائنة
٥٩٤,٦١٨	٢,٨٧٩,٠٨٦	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٧٣,٦٤٦)	٢,٠٠٩,٦٦٥	
		صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٨١٦,٨٢٩	(١,٥٨٤,٧٨٨)	النقد في الصندوق ولدى البنوك في أول كانون الثاني
٤١٤,٠٧٠	٢,٢٣٠,٨٩٩	النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في ٣١ كانون الأول
٢,٢٣٠,٨٩٩	٢٤٦,١١١	
		معلومات غير نقدية إضافية
		ارباح اعادة تقييم اراضي
٤,١٧٩,٤٤٥	-	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) معلومات عامة

تأسست شركة المحيط لتجاره الزيوت المعدنية سابقاً في المملكة الأردنية الهاشمية كشركة أردنية ذات مسؤولية محدودة (لاحقاً "الشركة") بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٠٣ وسجلت في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٧٨٧٩) وبرأسمال قدره ٣٠,٠٠٠ دينار. تم زيادة رأس مال الشركة خلال الأعوام السابقة ليصبح ١,٣٠٠,٠٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٤ تغيير الاسم القانوني للشركة من شركة المحيط لتجارة الزيوت المعدنية إلى شركة هيدرون للطاقة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في بيع منتجات شركة مصفاة البترول الأردنية من المحروقات والزيوت المعدنية وتملك وإدارة محطات الوقود ضمن منطقة جغرافية واحدة وهي المملكة الأردنية الهاشمية.

أن مركز عمل الشركة الرئيسي هو مدينة عمان.

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٨ نيسان ٢٠١٨.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة الشركة في إعداد هذه القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية لشركة هيدرون للطاقة (شركة ذات مسؤولية محدودة) وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة عرض القوائم المالية والذي يمثل العملة التشغيلية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء بعض الأراضي التي تم إعادة تقييمها.

إن إعداد القوائم المالية بالتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء اجتهادات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم (٤).

١-١-٢ مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، فقد تجاوزت التزامات الشركة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١١,٩٩٨,٧٤٩ دينار (٢٠١٦: ٨,٤٠٣,٧٨٣ دينار). كما تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة ٥٠٪ من رأسمالها، واستناداً لأحكام المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة، لتي تنص على أنه إذا زادت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة على نصف رأسمالها فيترتب على مديرها أو هيئة المديرين فيها دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحق تصحيح أوضاعها. هذا ولم يتم عقد مثل هذا الاجتماع حتى تاريخ إقرار هذه القوائم المالية، علماً بأن الشركاء تعهدوا بتوفير الدعم المالي اللازم للشركة للوفاء بالتزاماتها خلال سنة من تاريخ إقرار القوائم المالية المرفقة لضمان استمرارية الشركة في المستقبل القريب. وبذلك قامت إدارة الشركة بإعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

٢-٢-١ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل الشركة  
إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت وتم تطبيقها من قبل الشركة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٧ هي كما يلي:

- الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة عن خسائر غير متحققة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل".
- تحسين الإفصاحات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية".
- التعديلات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية للدورة ٢٠١٢-٢٠١٤.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، كما أن معظم التعديلات لن تؤثر على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٢-٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها من قبل الشركة حتى الآن تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات غير الملزمة للفترات المالية المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٧ ولم يتم تطبيقها مبراً من قبل الشركة.
---

فيما يلي تقييم ادارة الشركة لأثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة:

اسم المعيار	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ - (الأدوات المالية)
طبيعة التغيير	يتناول المعيار تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط. كما أدخل المعيار نموذج الانخفاض الجديد للاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة.
الأثر	لم تمتلك الشركة موجودات مالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ لذلك لن يكون هناك أي تأثير جوهري على القوائم المالية نتيجة تطبيق المعيار الجديد في أول كانون الثاني ٢٠١٨. نم تجارية مدينة، حيث يتطلب نموذج الانخفاض الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة على أساس خصائر الإنتمان المتوقعة (ECL) بدلاً من خصائر الإنتمان المكتبة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. ويُطبق النموذج على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة، وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، وموجودات العقود تحت معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء، وخصم عقود التأجير، والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي. استناداً إلى التقديرات التي تم إجراؤها من قبل إدارة الشركة حتى تاريخه، لا تتوقع الشركة أي تغير جوهري على قيمة المخصصات المأخوذة. يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات موسعة للإفصاح وتغييرات في العرض، ومن المتوقع أن تتغير طبيعة ومدى إفصاحات الشركة حول الأدوات المالية، ولا سيما في سنة تطبيق المعيار الجديد هذه. لا تتوقع الشركة أن يكون هناك أي تأثير على محاسبة الشركة للمطلوبات المالية حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة المطلوبات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وليس لدى الشركة أي مطلوبات مالية من هذا القبيل.
تاريخ إلزامية التطبيق	يجب تطبيقه للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨. سوف تطبق الشركة القواعد الجديدة بأثر رجعي اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٨. لن يتم إعادة تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧.

٣٦  
دائمة مراقبة الشركات  
محصلة/ مصدرة طبق الأصول

٩ ذبدر ٢٠١٨

الشركة ذات مسؤولية محدودة

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠١٧ كانون الأول

اسم المعيار	معياري التقارير المالية الدولي رقم ١٥، "الإيراد من العقود مع العملاء"
طبيعة التغيير	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للإعتراف بالإيراد. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والذي يغطي عقود البناء. بناءً على المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل. يسمح المعيار بأن يتم التطبيق بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل.
الأثر	قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، ولا تتوقع أي تأثير جوهري على القوائم المالية. بناءً على الدراسة التي تم إعدادها من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات المعيار الجديد ولم ينتج عن ذلك تأثير جوهري على القوائم المالية.
تاريخ إلزامية التطبيق	إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨.

اسم المعيار	معياري التقارير المالية الدولي رقم ١٦، "عقود الإيجار"
طبيعة التغيير	صدر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ خلال كانون الثاني ٢٠١٦. هذا وسوف يؤدي تقريباً إلى الاعتراف بجميع عقود الإيجار بقائمة المركز المالي للمستأجرين، حيث تم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي. بموجب هذا المعيار الجديد، سوف يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البلد المؤجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات. هناك استثناء وحيداً يتمثل في عقود التأجير قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. فيما يتعلق بمحاسبة المؤجرين فلم تتغير بشكل ملحوظ.
الأثر	سيؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للشركة. كما في تاريخ التقرير المالي، فإن معظم عقود الإيجار تتعلق بدفعات عقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة وبالتالي ينطبق عليها الاستثناء المذكور بالمعيار وبالتالي لا يتوقع أن يكون هناك أي أثر مادي.
تاريخ إلزامية التطبيق	إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩. في هذه المرحلة، لا تتوي الشركة اعتماد المعيار قبل تاريخ سريانه. وتعتزم الشركة تطبيق نهج الانتقال المبسط ولن تعيد بيان المبالغ المقارنة للسنة السابقة.

لا توجد معايير أخرى غير نافذة والتي يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على الشركة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية، وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

### ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

#### (أ) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

يتم تقييم البنود الظاهرة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية"). إن عملة عرض هذه القوائم المالية هي الدينار الأردني والذي يُعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للشركة.

#### (ب) العمليات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية السنة، وتدرج أرباح وخسائر التحويل الناجمة عن ذلك ضمن قائمة الدخل.



٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات. تشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات والمعدات ما عدا الأرض المستخدمة في الأغراض الإدارية والخدمية حيث تمت إعادة تقييمها وتسجيلها بالقيمة العادلة. إن عملية إعادة التقييم تتم بشكل دوري بحيث لا تختلف القيمة الدفترية بشكل جوهري عن قيمتها العادلة بتاريخ القوائم المالية. أي فائض ناتج عن إعادة التقييم يتم تسجيله في حقوق الملكية تحت بند "فائض إعادة تقييم أراضي".

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة، عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة من تلك الموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة تلك الموجودات بطريقة موثوقة بها. يتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكديدها في قائمة الدخل الشامل.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. لا يتم استهلاك الأراضي. تبلغ نسب الإستهلاك السنوية المستخدمة لهذا الغرض ما يلي:

نسبة الإستهلاك السنوية

محطات	٢٪
خزانات ومطلات	١٠٪
سيارات	١٥٪
أثاث ومفروشات وعدد وأدوات	١٠-٢٠٪

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إن لزم، عند نهاية كل فترة مالية.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل (إيضاح ٥-٢).

تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات بالاستناد إلى الفرق بين القيمة الدفترية وعائداتها ويتم تسجيلها في قائمة الدخل.

٥-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي محدد للإستهلاك والإطفاء ويتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصة تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى.

ولأغراض تقييم تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت للتدني في قيمتها (عدا عن الشهرة إن وجدت) لإحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير مالي.

٦-٢ ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة مبالغ مستحقة من عملاء مقابل بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة كموجودات متداولة إذا كانت مستحقة القبض خلال سنة واحدة أو أقل، وموجودات غير متداولة إذا كانت مستحقة القبض خلال أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية المدينة بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وبعد تنزيل مخصص التدني في القيمة.

٧-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو بالإجمالي، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تكوين مخصص تدني للذمم التجارية المدينة عندما يتوفر الإثبات بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية. إن مواجهة المدين لمصاعب مالية هامة أو وجود احتمالية للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية للمدين والتخلف أو التأخير في الدفع هي مؤشرات على وجود تدني في الذمم المدينة. تمثل قيمة المخصص الفرق ما بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة السوقية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات باستخدام حساب مخصص، ويتم إدراج الخسارة في قائمة الدخل. يتم شطب الذمم التجارية المدينة غير القابلة للتحصيل في حساب مخصص تدني الذمم التجارية المدينة، وفي حال تحصيل الذمم التي تم شطبها سابقاً يتم تسجيلها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

٨-٢ المخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة أو بصافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. يتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن القيمة القابلة للإسترداد هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة. يتكون معظم مخزون الشركة من مشتقات نفطية يتم شرائها من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية.

٩-٢ النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ولدى البنوك بحيث لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر من تاريخ التعاقد.

١٠-٢ القروض والبنوك الدائنة

يتم الاعتراف بالقروض والبنوك الدائنة في البداية على أساس القيمة العادلة، بالصافي من التكاليف المتكبدة من العملية، ومن ثم تدرج القروض والبنوك الدائنة بالكلفة المطفأة. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ المستلمة (صافية بعد حسم تكاليف العملية) وقيمة السداد في قائمة الدخل خلال فترة عمر القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف القروض والبنوك الدائنة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

#### ١١-٢ ذمم تجارية دائنة

تمثل الذمم التجارية الدائنة التزامات على الشركة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، ومطلوبات غير متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

#### ١٢-٢ مخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل حصول تدفقات نقدية لتسديد هذا الالتزام، وأنه بالإمكان تقدير قيمتها بصورة موثوق بها.

#### ١٣-٢ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمبلغ النقدي المستلم أو المدين للمخزون المباع أو الخدمة المقدمة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. تظهر الإيرادات صافية من الضرائب المضافة والمرتجعات والخصومات الممنوحة. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يتم قياس الإيرادات بشكل موثوق به وعندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

تتحقق الإيرادات عند نقطة البيع وذلك عند بيع وتسليم البضاعة للزبائن.

#### ١٤-٢ منافع الموظفين

بخصوص خطط المنافع محددة المشاركة فان الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمندار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

#### ١٥-٢ ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

#### ١٦-٢ رأس المال

يتم إدراج حصص الملكية ضمن حقوق الملكية.

١٧-٢ عقود الامتجار

تصنف الإيجارات التي يحتفظ المؤجر بموجبها بمعظم مخاطر ومنافع الملكية كإيجارات تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات المتعلقة بالإيجارات التشغيلية في قائمة الدخل وفقاً لقاعدة القسط الثابت خلال فترة الإيجار.

(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (مخاطر الأسعار ومخاطر تحويل العملات ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للشركة إلى الحد الأدنى.

(١) مخاطر السوق

مخاطر الأسعار

إن الشركة معرضة لأخطار ضمنية تعود لأسعار المشتقات النفطية، حيث أن التغير في كلفها يتم تأثيره في أسعار البيع.

مخاطر تحويل العملات

إن معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني أو الدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدينار الأردني مما يقلل مخاطر تحويل العملات. ولم يطرأ أي تغيير على سعر التحويل بين الدولار الأمريكي والدينار الأردني خلال السنة.

مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن المخاطر التي تواجه الشركة بخصوص أسعار الفائدة هي ناشئة عن قروض وتسهيلات بنكية. إن القروض الممنوحة على سعر فائدة متغير تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، أما القروض ذات الفائدة الثابتة فإنها تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. إن معظم قروض الشركة ممنوحة على سعر فائدة ثابت.

تقوم الشركة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة بشكل دوري أخذه في الاعتبار أية إعادة جدولة للقروض، وتقوم باحتساب الأثر المالي على الأرباح والخسائر برفع/تخفيض نسبة الفائدة بنسبة معينة. يتم إجراء هذا التحليل على المطلوبات التي تحمل فائدة

٢٢	دائرة مراقبة الشركات
	مصدق / صورة طبق الأصل
	٩ ذبدر ٢٠١٨
	الشركات ذات مسؤولية محدودة

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

بناءً على ذلك التحليل فإن الأثر من تغير نسبة الفائدة ١٪ على خسارة السنة يتمثل فيما يلي:

الأثر على خسارة السنة	التغير في نسبة الفائدة	
دينار	%	
		٢٠١٧
(١٢٦,٣١٤)	١+	دينار أردني
١٢٦,٣١٤	١-	
		٢٠١٦
(٩٧,٢٥٤)	١+	دينار أردني
٩٧,٢٥٤	١-	

(ب) مخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الشركة تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية. تنحصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة. تعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية مقبولة. يتم مراقبة سقوف الائتمان المستغل بشكل منتظم وتقوم الشركة بالاستعلام عن زبائنها أو الحصول على ضمانات منهم قبل اتمام عملية البيع ويتم متابعة كل الزبائن وذلك للتأكد من تصويب اوضاعهم إن لزم. حسب سياسة الائتمان للشركة، فإن فترة السماح للعملاء تمتد لفترة ٩٠ يوماً ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. لا تعتبر الذمم التجارية المدينة التي انقضت على استحقاقها أقل من ثلاثة أشهر متدنية القيمة.

(ج) مخاطر السيولة

تراقب ادارة الشركة مطلوباتها بشكل مستمر بما يضمن لها توفير النقد الكافي للوفاء باحتياجاتها التشغيلية.

يحلل الجدول ادناه المطلوبات المالية للشركة (غير مخصومة) إلى فئات معينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ بناءً على تواريخ الاستحقاق للفترة المتبقية ومعدل الفائدة السوقية.

بين سنة وثلاثة سنوات	أقل من سنة واحدة
دينار	دينار
١,٩٢٤,١٨٥	٩,٠٤٨,٢٤٠
-	٢,٧٣٦,٣٢٣
-	١٤,٠٥٧,٢٢٧
-	١٤٩,١٦٨
١٠٥,٢٦٩	-
٢,١٢٧,٦٤٠	٥,٥٨٠,٧٨٥
-	٢,٨٩١,٠٢٤
-	١٣,٢٢٦,٠٧٨
-	١٥١,٨٧٢
١٥٧,٧٦٨	-

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

القروض  
بنوك دائنة  
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية و ايرادات اجارات مقبوضة مقدماً)  
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة  
جاري الشركاء

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

القروض  
بنوك دائنة  
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية و ايرادات اجارات مقبوضة مقدماً)  
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة  
جاري الشركاء

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار مما يحقق عائداً للشركاء ويحافظ على بنية مقبولة لرأس المال، مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بتقسيم صافي الديون على مجموع رأس المال، ويتم احتساب صافي الديون من خلال حصر مجموع القروض البنكية مطروحاً منها النقد في الصندوق ولدى البنك، كما هو مبين في قائمة المركز المالي. أما مجموع رأس المال فيتم احتسابه من خلال إضافة حقوق الملكية مع صافي الديون البنكية، كما هو مبين في قائمة المركز المالي.

بلغت نسبة المديونية كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩,٧٥٢,٣٤٧	١٢,٦٣١,٤٣٣	مجموع القروض البنكية
(٢,٢٣٠,٨٩٩)	(٦٤٦,١١١)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٧,٥٢١,٤٤٨	١١,٩٨٥,٣٢٢	صافي الديون
٤,٩٢٩,٩٠٧	٤,٧٠٣,٧٨٦	مجموع حقوق الملكية
١٢,٤٥١,٣٥٥	١٦,٦٨٩,١٠٨	مجموع رأس المال
%٦٠	%٧٢	نسبة المديونية

٣-٣ القيمة العادلة

تتمثل الموجودات المالية في النقد وما في حكمه والذمم التجارية المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتمثل المطلوبات المالية في الذمم التجارية الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والبنوك الدائنة.

تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية قيمتها العادلة.

٤-٣ فئات الأدوات المالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١,٦٨٣,٧٩٦	١,٧٧٩,١٧٥	الموجودات حسب قائمة المركز المالي
٣,٦٥٤,٣٩٩	٣,٥٨٣,٠٣٢	القروض والذمم المدينة
٢,٢٣٠,٨٩٩	٦٤٦,١١١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧,٥٦٩,٠٩٤	٦,٠٠٨,٣١٨	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدما ودفعات مقدمة للموردين)
		النقد في الصندوق ولدى البنوك

المطلوبات حسب قائمة المركز المالي

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٣,٦٢٦,٠٧٨	١٤,٠٥٧,٢٢٧	مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
١٥٧,٧٦٨	١٠٥,٢٦٩	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية)
١٥١,٧٨٢	١٤٩,١٦٨	جاري الشركاء
٧,١٠٠,٠٣١	١٠,١٢١,٠٤٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٦٥٢,٣١٦	٢,٥١٠,٣٨٨	قروض بنكية
٢٣,٦٨٧,٩٧٥	٢٦,٩٤٣,٠٩٧	بنوك دائنة

(٤) التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييماً مستمراً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

تقوم الشركة باعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. تتمثل التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تحديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة فيما يلي:

**مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها**

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح ٢-٧). يتم مقارنة القيم القابلة للاسترداد من الذمم التجارية المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم، وذلك لتحديد قيمة المخصص. إن هذه الاحتمالات تتطلب استخدام تقديرات.





شركة ميدون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠١٧ كانون الأول

المجموع	مشاريع لمت التقييم	أثاث ومفروشات وعدد أدوات	سيارات	مخازن ومخالفات	ممتلكات	أراضي
٩,٨٨٥,٦٣٣	٤٣٥,٧٥١	٥٨٨,٧٣٣	٣٢٢,٧٧٩	٩٢١,٠٣٣	٦,٣٢٩,٠٢٣	١,٣٢١,٣١٤
٣,٤٣٧,٥٢٤	١,٤٠١,٣١٩	٤٥٥,٣٤٣	٤١,٣٢٥	٢٩٧,٤١٤	١,١٨٦,١١٣	٥٦,١١٠
-	(٣٨٦,٦٠٩)	-	-	-	٣٨٦,٦٠٩	-
(٢٠,٠٦٧)	-	(٥,١٠٠)	-	(٤٠,١١٠)	-	(٧٤,٩٥٧)
٤,١٧٩,٤٤٥	-	-	-	-	-	٤,١٧٩,٤٤٥
١٧,٣٧٢,٥٣٥	١,٤٤٤,٤٦١	١,٠٣٩,٠٧٦	٣٦٤,١٠٤	١,١٧٨,٣٣٧	٧,٨١٨,٧٤٥	٥,٤٨١,٨١٢
١,٥٧٠,٥٢٩	-	١٤٣,١٨٦	١٧٥,٧٠١	٣٩٥,٩٢٥	٨٥٥,٧١٧	-
٣٨٣,٦٣٠	-	٦١,١٩١	٢٤,٤٦٨	٥٩,١٤٦	٣٣٨,٨٢٥	-
(٢٩,٥٣٢)	-	(٥,١٠٠)	-	(٢٤,٥٣٣)	-	-
١,٩٢٤,١٢٦	-	١٩٩,٣٧٧	٢٠٠,١٦٩	٤٣٠,٥٣٨	١,٠٩٤,٥٤٢	-
١٥,٤٤٧,٩٠٩	١,٤٤٤,٤٦١	٨٣٩,٦٩٩	١٦٣,٩٣٥	٧٤٧,٧٩٩	٦,٧٧٤,٧٠٣	٥,٤٨١,٨١٢

\* كانت الإدارة خلال عام ٢٠١٦ بإعادة تقييم الأراضي بمبلغ ٥,٤٨١,٨١٢ دينار من قبل ثلاثة محاسبين مستقلين حيث تم ابراج الأراضي بقيمة الحالية وتسجيل الفرق الناتج في احتياطي القيمة الحالية في حقوق الملكية.

الاستهلاك المؤجل  
أول كانون الثاني ٢٠١٦  
مصرف الاستهلاك  
استهلاكات  
٢٠١٦ كانون الأول  
٢٠١٦ كانون الأول  
٢٠١٦ كانون الأول

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(٦) مخزون

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٣,٨٢٠,٧٢٨	٣,٦٥٢,٢٥٢
٣,٨٢٠,٧٢٨	٣,٦٥٢,٢٥٢

مخزون محروقات

(٧) ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٣,٢٨٣,٦٩٤	٣,٠٤٧,٩٨٣
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
٣,٢٦٣,٦٩٤	٣,٠٢٧,٩٨٣
١,٩٥٠,٨٢١	٣,١٧٦,٠٧٠
٢٨٦,٣٢٢	٤٥٢,٠٠٢
-	٤٢١,٣٦٠
٨٥,٥٠٧	٨٦,٦٢٠
١٨,٨٧٦	١٦,٤٢٧
٥,٦٠٥,٢٢٠	٧,١٩٠,٤٦٢

ذمم تجارية مدينة  
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها  
ذمم مدينة بالصافي  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
تأمينات كفالات وأخرى مستردة  
دفعات مقدمة لموردين  
ذمم موظفين  
أخرى

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٢,٧١٠,٦٩٨	١,٧١٠,٨٢٤
٥٥٢,٩٩٦	١,٣١٧,١٤٩
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٣,٢٨٣,٦٩٤	٣,٠٤٧,٩٨٣

ذمم غير مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها  
ذمم مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها  
ذمم مشكوك في تحصيلها

حسب سياسة الائتمان للشركة، فإن فترة السماح للعملاء تمتد لفترة ٩٠ يوماً ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. لا تعتبر الذمم التجارية المدينة التي انقضت على استحقاقها أقل من ثلاثة أشهر متدنية القيمة. كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ يعود مبلغ ١,٣١٧,١٤٩ دينار (٢٠١٦: ٥٥٢,٩٩٦ دينار) من الذمم المدينة التي تجاوزت تواريخ استحقاقها ولكنها ليست متدنية القيمة ولم يتم أخذ مخصص لها في القوائم المالية وهي لعملاء موثوقين حيث أنه لم يكن لديهم تاريخ في التخلف عن الدفع أو أية مصاعب مالية. تعتقد إدارة الشركة بأن هذا المبلغ سوف يتم تحصيله بالكامل.

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

فيما يلي تحليل أعمار هذه الذمم المدينة:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١٢١,٤٩٣	٤٢١,٢١٩
٤٣١,٥٠٣	٨٩٥,٩٣٠
٥٥٢,٩٩٦	١,٣١٧,١٤٩

من ثلاثة الى ستة أشهر  
أكثر من ستة أشهر

إن جميع الذمم المدينة بالدينار الأردني.

لا تمتلك الشركة أية ضمانات مقابل الذمم المدينة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي هو القيمة العادلة لكل فئة مدينة.

إن القيمة العادلة للذمم المدينة تعادل القيمة الدفترية لتلك الذمم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و٢٠١٦.

لا تحتوي الذمم المدينة على مخاطر تركيز.

(٨) النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١,٤٩١,١٠٣	٥٢٨,٦٠١
٧٣٩,٧٩٦	١١٧,٥١٠
٢,٢٣٠,٨٩٩	٦٤٦,١١١

نقد في الصندوق  
نقد لدى البنوك

(٩) رأس المال المدفوع

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ١,٣٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١,٣٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة دينار أردني واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وتتوزع حصص الشركاء كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠
٧٨٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠

السيد عمر النبر  
السيد نقولا أبو خضر

**(١٠) الاحتياطات**

**الاحتياطي الاجباري**

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي للشركة، على الشركة أن تقتطع نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحويلها الى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي رأس مال الشركة. لأغراض هذا القانون فإن صافي الأرباح يمثل الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل والرسوم. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

**الاحتياطي الاختياري**

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي، للهيئة العامة في الشركة المحدودة المسؤولية أن تقرر إقتطاع نسبة إضافية من الأرباح السنوية الصافية للشركة لحساب الاحتياطي الإختياري، وللهيئة العامة أن تقرر استخدام هذا الإحتياطي لأغراض الشركة أو توزيعه على الشركاء إذا لم يستخدم لتلك الأغراض

**(١١) جاري الشركاء**

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٩٤,٣٢٣	٦٢,٨٢٣
٦٣,٤٤٥	٤٢,٤٤٦
١٥٧,٧٦٨	١٠٥,٢٦٩

السيد نقولا أبو خضر  
السيد عمر النبر

يمثل هذا الرصيد ذمة الشركاء، حيث أنه لا يخضع لسعر فائدة معين أو دفعات مجدولة. بناء على اتفاق الإدارة مع الشركاء فإن هذا الرصيد لن يتم تسديده للشركاء إلا بموافقة إدارة الشركة.

**(١٢) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١,٣١٠,٩٧٤	٢,٦٤٥,١٧٣
١٢,٢٠٠,٢٧٨	١١,٣٣٠,٢٧٦
١١٤,٠٣٣	٨١,٧٧٨
٢١,٦٤٦	٢٤,٢٩٩
٤,٤٨٢	٤,٦٠٩
١٥٤,٤٥٢	١٨١,٦٦٧
٧٩٣	-
١٣,٨٠٦,٦٥٨	١٤,٢٦٧,٨٠٢

ذمم دائنة  
شيكات مؤجلة الدفع  
مضاريف مستحقة  
أمانات ضمان إجتماعي  
أمانات ضريبة دخل  
ايرادات اجارات مقبوضة مقدماً  
أخرى

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٣) قروض وبنوك دائنة

بنوك دائنة

قامت الشركة خلال الأعوام السابقة والعام الحالي بتوقيع عدد من الاتفاقيات البنكية - جاري مدين- مع عدد من البنوك المحلية بسقوف يبلغ مجملها ١,٩٠٠,٠٠٠ دينار. بلغ المستغل من هذه القروض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٢,٥١٠,٣٨٨ دينار (٢٠١٦: ٢,٦٥٢,٣١٦ دينار). تتراوح نسب الفائدة السنوية على هذه القروض ما بين ٧,٢٥٪ و ٨,٧٥٪ للعامين ٢٠١٧ و٢٠١٦. إن هذه التسهيلات الائتمانية الممنوحة هي بالكفالة الشخصية للشركاء بالتضامن والتكافل.

قروض بنكية

قامت الشركة خلال الأعوام السابقة والعام الحالي بتوقيع عدد من الاتفاقيات البنكية - قروض- مع عدد من البنوك المحلية بسقوف يبلغ مجملها ٩,٣١٦,١٣١ دينار. بلغ المستغل من هذه القروض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ١٠,١٢١,٠٤٥ دينار (٢٠١٦: ٧,١٠٠,٠٣١ دينار). تتراوح نسب الفائدة السنوية على هذه القروض ما بين ٧,٢٥٪ و ٨,٧٥٪ للعامين ٢٠١٧ و٢٠١٦. إن هذه التسهيلات الائتمانية الممنوحة هي بالكفالة الشخصية للشركاء بالتضامن والتكافل.

(١٤) ضريبة الدخل

وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤ والذي بدء العمل به اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٥ فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ٢٠٪.

قامت الشركة بتسوية وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى العام ٢٠١٠، وقد تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ما بين ٢٠١١ و٢٠١٦.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى عام ٢٠١٤ ولم يصدر التقرير النهائي حتى تاريخ اصدار القوائم المالية للشركة.

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

(١٥) إيرادات تشغيل المحطات

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩٧,٩٤٨,٧٦٩	١٤٠,٨٩٣,٧٨٣	مبيعات محروقات
٣٣٢,٢٩٣	٤٩٠,٧٧٩	إيرادات إيجارات
٩٨,٢٨١,٠٦٢	١٤١,٣٨٤,٥٦٢	

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٦) كلفة تشغيل المحطات

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩٢,٢٣١,٦٩٨	١٣٤,٢٤٧,٠٤٣	تكلفة شراء المحروقات
		مصاريف التشغيل
١,٨١٦,٣٩٤	٢,٢٦٨,٥٢٧	إيجارات
١,٣١٧,٩٧٢	١,٤٧٣,١٢٣	رواتب وأجور
٣٥٩,٣٩٤	٤٧٢,١٨٩	استهلاكات
٣٠٢,٠٨٣	٢٣٦,٧٢٧	مياه وكهرباء
١٣١,٥٥٤	١٢٨,٤٦٩	صيانة
١١٠,٢١٥	١١٩,٣٤١	رسوم ورخص
٥٨,٢٨٧	٧٥,٢٨٦	مصاريف سيارات التوزيع
٤٧,١٢٨	٥٥,٧٠٧	تأمين
٢٦,٢٩٩	٢٣,٥٨٦	مستلزمات عمال
٥,٢٢٣	١٥,٢٥٧	محروقات
١٣٦,٤١٧	٢٠٨,٩٠٧	أخرى
٩٦,٥٤٢,٧٠٤	١٣٩,٤٢٤,١٧٢	

(١٧) مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٧٥٠,٨٩١	٦٨١,٩٣٥	رواتب وأجور
١٤٦,١٦٤	٢٠٤,٢٩٢	عمولات بنكية
٩٣,٧١٣	١١٧,٣٥٩	أتعاب مهنية
٧٨,٨٣٢	١٠٦,٠٧٨	دعاية وإعلان
٢٦,٩٩٨	٣٩,٢٨٢	تأمين
٢٢,٩٨٣	٣٧,٢٥٠	إقامة
٢٠,١٨٨	٢٤,٦٠٨	إيجار
١٩,٨٩٨	٢٠,٧٥٨	قرطانية ومطبوعات
٢٠,٤٦٠	١٩,٠٠٧	استهلاكات
١٥,٤٩٦	١٧,٢٨٠	صيانة
١٧,٥٥٩	١٣,٩٢٩	ضيافة
٢,٠٥٤	١٠,٤٤٠	سفر
٩٠,٥٠٦	٨٤,٢٤٩	أخرى
١,٣٠٥,٧٤٢	١,٣٨٦,٥٦٨	

٢٢ دائرة مراقبة الشركات  
مصدق/ صورة طبق الأصل

٩ كانون الأول ٢٠١٨

الشركات ذات مسؤولية محدودة

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٨) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في الشركاء، السيد نقولا أبو خضر والسيد عمر النبر والشركات المملوكة من الشركاء. تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة بموجب شروط معتمدة من مجلس الإدارة والتي تظهر في قائمة الدخل.

(أ) بلغت الأرصدة في نهاية السنة التي تظهر في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٠٥٤,٩٨٢	٩٩٩,٨٠٣	شركة الخليج لتجارة السيارات
٣٨٧,٦٤٤	٥٣٣,٢٤٠	الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
٢١,٣١٧	٨,٠٠٩	الشركة الدولية للطائرات السانلة
٨٤,٣٣٥	٨٨,١٦١	السيد عمر النبر
٩٠,٤٩٦	٩٠,٧٤٢	السيد نقولا أبو خضر
١٨,٣٣٦	٢٣,٤٠٨	شركة نهر الأردن لتجارة السيارات
٢,٨٩١	٥,٦٤٢	شركة تجارة المركبات
١٦,٥٠٢	١٥,٩٥٨	شركة الآليات الرائدة
٧,٢٨٩	١٤,٢١٢	أقارب الشركاء
<u>١,٦٨٣,٧٩٦</u>	<u>١,٧٧٩,١٧٥</u>	

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٥٢,٩٤٤	١٤٩,١٦٨	شركة نقولا أبو خضر واولاده
٩٤,٦٠٥	-	السيد نقولا جورج أبو خضر
٤,٣٢٣	-	شركة المعدات و السيارات الأردنية
<u>١٥١,٨٧٢</u>	<u>١٤٩,١٦٨</u>	

جاري الشركاء (إيضاح ١١) ١٥٧,٧٦٨ ١٠٥,٢٦٩

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الجهات ذات علاقة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير من قبل إدارة الشركة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢,٦٥٥,٩٩١	٣,٠٤٥,٨٥١	مبيعات وقود
٧٩٣,٣٥٤	١,١٧٦,٠٣٧	تمويل لشركة الخليج
<u>٣,٤٤٩,٣٤٥</u>	<u>٤,٢٢١,٨٨٨</u>	

تقوم الشركة باستئجار أراضي ومنشآت تتمثل بمحطات وقود مملوكة من قبل الشركاء بوجود اتفاقية بين الشركة والشركاء ان الإيجار السنوي لمحطات الوقود يبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٥,٠٠٠ دينار).

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

إن رواتب ومناقص الإدارة العليا خلال العام كانت كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٤٩٢,٥٨٤	٥٠٧,٥٧٢

أجور الإدارة العليا  
رواتب وأجور ومزايا أخرى

(١٩) الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ التزامات محتملة من كفالات بنكية بقيمة ١٣,٢٢٠,٢٠٠ دينار (٢٠١٦: ١٠,٤٦١,٠٠٠ دينار).





شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م

Queen Rania Street

Jordanian

University Street

Beside Majdi Mall

P.O.Box 739, Amman 11118

JORDAN

Tel. 00962 6 5350372

Fax. 00962 6 5349167

٧٨٧٩

السادة وزارة الصناعة والتجارة المحترمين  
عطوفة السيد مراقب الشركات الأكرم  
عمان - الأردن

تحية وبعد ،،،

نرفق لعطوفتكم طياً الوثائق المتعلقة باجتماع الهيئة العامة العادي لشركة هيدرون  
للطاقة ذات المسؤولية المحدودة والمنعقد بتاريخ 2018/5/16

1. الدعوة الموجهة للشركاء لحضور اجتماع الهيئة العامة العادي للشركة  
والمنعقد بتاريخ 2018/5/16

2. جدول حضور الشركاء لاجتماع الهيئة العامة العادي المنعقد بتاريخ  
2018/5/16

3. محضر اجتماع الهيئة العامة العادي للشركة والمنعقد بتاريخ 2018/5/16

4. ميزانية الشركة لعام 2017

نرجو من حضرتكم التكرم باتخاذ الإجراءات اللازمة .

واقبلوا فائق الاحترام

عن الشركة  
نقولا جورج أبو خضر



شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م

Queen Rania Street  
Jordanian University  
Street  
Beside Majdi Mall  
P.O.Box 739, Amman 11118  
JORDAN  
Tel. 00962 6 5350372  
Fax. 00962 6 5349167

دعوة لحضور اجتماع الهيئة العامة العادي  
شركة هيدرون للطاقة ذات المسؤولية المحدودة

حضرة الشريك الكريم ،،،

تدعو شركة هيدرون للطاقة ذات المسؤولية المحدودة حضرتكم لحضور اجتماع الهيئة العامة العادي المزمع عقده في مقر الشركة الكائن في عمان في تمام الساعة العاشرة من صباح يوم الاربعاء الموافق 2018/5/16 م وذلك لبحث المواضيع التالية :-

- الاستماع إلى تقرير هيئة المديرين للشركة ومناقشة أعمال الشركة وإنجازاتها ومشاريعها وإقرارهما .
- مناقشة ميزانية الشركة وحساب الأرباح والخسائر لعام 2017 وإقرارها
- انتخاب مدقق حسابات للسنة المالية 2018.

لذا نرجو منكم التكرم بالحضور في الموعد المعين للاجتماع

واقبلوا فائق الاحترام

الشركاء  
نقولا جورج ابو خضر

٤٧



شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م

Queen Rania Street

Jordanian

University Street

Beside Majdi Mall

P.O.Box 739, Amman 11118

JORDAN

Tel. 00962 6 5350372

Fax. 00962 6 5349167

جدول حضور الشركاء لاجتماع الهيئة  
العامة العادي لشركة هيدرون للطاقة ذات المسؤولية المحدودة  
المنعقد بتاريخ 2018/5/16

اسم الشريك	عدد الحصص / قيمتها	التوقيع
عمر انطون النبر	520000.00 حصة / دينار	
نفولا جورج ابو خضر	780000.00 حصة / دينار	



شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م

Queen Rania Street  
Jordanian University  
Street  
Beside Majdt Mall  
P.O.Box 739, Amman 11118  
JORDAN  
Tel. 00962 6 5350372  
Fax. 00962 6 5349167

## محضر اجتماع الهيئة العامة العادي

شركة هيدرون للطاقة ذات المسؤولية المحدودة المنعقد بتاريخ 2018/5/16

اجتمعت الهيئة العامة لشركة هيدرون للطاقة ذات المسؤولية المحدودة بناء على الدعوة الموجهة إلى الشركاء في مكاتب الشركة الكائنة في عمان وذلك في تمام الساعة العاشرة من صباح يوم الاربعاء الموافق 2018/5/16 وذلك للنظر في جدول الأعمال المتضمن المذكور في الدعوة الموجهة للشركاء لحضور الاجتماع

نظمت ورقة حضور وقعها الشركاء لدى دخولهم إلى الاجتماع . حضر الاجتماع جميع الشركاء ، أي بنسبة (100%) وعليه اعتبرت الجلسة قانونية لاكتمال النصاب القانوني .

تم انتخاب السيد نقولا أبو خضر رئيساً للجلسة وتعيين السيد سليمان أبو عتمه كاتباً لها . تم بحث وإقرار ما يلي بإجماع أصوات الحاضرين :-

- تلي تقرير هيئة المديرين وتم إطلاع الهيئة العامة عليه وأقرت الهيئة العامة التقرير .
- تمت مناقشة ميزانية الشركة وحساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية 2017 وتم إقرارها .
- تم انتخاب بريس وترهاوس كوبرز الاردن اسامه معروف اجازة رقم (718) كمدقق حسابات الشركة للسنة المالية 2018

وفي تمام الساعة العاشرة والنصف من نفس اليوم أعلن الرئيس انتهاء الجلسة

رئيس الجلسة  
نقولا جورج أبو خضر

كاتب الجلسة  
المحامي سليمان أبو عتمه

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية المرحلية

٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية المرحلية

٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

<u>صفحة</u>	
٣ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي المرحلية
٥	قائمة الدخل الشامل المرحلية
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٧	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٢٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير مدقق الحسابات المستقل  
الى شركاء شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

## الرأي

في رأينا، باستثناء الأثر المتوقع لما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ إن القوائم المالية المرحلية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة هيدرون للطاقة محدودة المسؤولية (حقاً "الشركة") كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

## نطاق التدقيق

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرحلية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨،
- قائمة الدخل الشامل المرحلية للفترة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للفترة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية المرحلية للفترة المنتهية بذلك التاريخ،
- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

## أساس الرأي المتحفظ

صدر معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) والنافذ تطبيقه منذ أول كانون الثاني ٢٠١٨. يتناول هذا المعيار تصنيف قياس و□ عتراض بالموجودات والمطلوبات المالية، وأدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط. كما أدخل المعيار نموذج □ انخفاض الجديد للاعتراف بمخصصات تدني القيمة.

لم تقم الشركة باتباع متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بما فيها دراسة الأثر المتوقع لتطبيق هذا المعيار، ولم تقم باحتساب خسائر التدني وفقاً لمتطلبات المعيار. كما لم تقم الشركة باتباع متطلبات التصنيف والإفصاح الخاصة بالمعيار، هذا ولم تكن قادرين على القيام بإجراءات بديلة □ احتساب خسائر التدني وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم (٩). بلغ صافي الذمم المدينة والتأمينات المستردة وذمم الموظفين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة ٥,٤٥٢,٣١٨ دينار كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ وبلغ مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها مبلغ ٢٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨.

## الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد.

## أمور أخرى

- كما هو مبين في إيضاح (٢) حول القوائم المالية المرحلية، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٥,٠٥٠,٤٩٥ دينار (٢٠١٧: ١٢,١٠٤,٠١٨ دينار). إضافة إلى ذلك، تجاوزت خسائر الشركة المتركمة رأسمالها المدفوع كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨، واستناداً لأحكام المادة (٧٥) من قانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة، إذا تجاوزت خسائر الشركة المحدودة المسؤولية ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة الدولية على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأس مال الشركة. هذا ولم يتم عقد مثل هذا الاجتماع حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية.
- إن القوائم المالية المرحلية المرفقة تغطي فترة العشرة أشهر من أول كانون الثاني ٢٠١٨ إلى ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ في حين تظهر أرقام المقارنة لفترة الإثني عشر شهراً من أول كانون الثاني ٢٠١٧ إلى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. حيث تعتبر هذه القوائم هي أول قوائم مالية مرحلية تصدر للشركة.

## قيد على التوزيع والاستخدام

تم إعداد هذه البيانات المالية لأغراض إدارة شركة هيدرون للطاقة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ونتيجة لذلك فإن البيانات المالية المعدة غير ملائمة للاستخدام لأية أسباب أخرى.

تقريرنا موجه بصورة خاصة لشركة هيدرون للطاقة وشركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة ولا يجب توزيعه أو استخدامه من قبل جهات أخرى غير الشركة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

## مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المرحلية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية المرحلية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية المرحلية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تتطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية المرحلية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المرحلية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المرحلية.



كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المرحلية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الإحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية للشركة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية المرحلية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالشركة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المرحلية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المرحلية المرحلية تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

بالنيابة عن برئيس وقرهاوس كويرز "الأردن" ذ.م.م

اسمعة معروف  
إجازة رقم (٧١٨)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٠ كانون الأول ٢٠١٨

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي المرحلية  
كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
دينار	دينار		
١٨,٥٨٩,٤٥٧	٢٠,٤٠٠,٥٤٣	٥	الموجودات موجودات غير متداولة ممتلكات ومعدات
			موجودات متداولة
٣,٦٥٢,٢٥٣	٤,٠٤٨,٠٦٢	٦	مخزون
٧,٧٢٣,٧٠٢	٨,٠٢٣,٧٧٨	٧	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٤٥,٩٣٥	٥٥٧,٥٩٧	١٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٤٦,١١١	٣٣٧,١٨٤	٨	النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٣,٢٦٨,٠٠١	١٢,٩٦٦,٦٢١		مجموع الموجودات
٣١,٨٥٧,٤٥٨	٣٣,٣٦٧,١٦٤		
		٩	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٦,٩٥٣	١٦,٩٥٣		إحتياطي إجباري
١٧,٠٧٤	١٧,٠٧٤		إحتياطي اختياري
٤,١٧٩,٤٤٥	٤,٠٣٨,٥٤٣		فائض إعادة تقييم أراضي
(٨٠٩,٦٨٦)	(١,٤٤٤,٦٢٢)		خسائر متراكمة
٤,٧٠٣,٧٨٦	٣,٩٢٧,٩٤٨		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٧٨١,٦٥٣	١,٤٢٢,١٠٠	١٢	مطلوبات غير متداولة قروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة
٢,٥١٠,٣٨٨	٢,٥٥٨,٠٩٤	١٢	بنوك دائنة
٨,٣٣٩,٣٩٢	٧,٧٨٧,٦٣٨	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٤,٢٦٧,٨٠٢	١٧,٥١٥,١٢٨	١١	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٠٥,٢٦٩	١٠٥,٢٦٩	١٧,١٠	جاري الشركاء
١٤٩,١٦٨	٥٠,٩٨٧	١٧	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢٥,٣٧٢,٠١٩	٢٨,٠١٧,١١٦		مجموع المطلوبات
٢٧,١٥٣,٦٧٢	٢٩,٤٣٩,٢١٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣١,٨٥٧,٤٥٨	٣٣,٣٦٧,١٦٤		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الدخل الشامل المرحلية  
للفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	الفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨	إيضاح	
دينار	دينار		
١٤١,٣٨٤,٥٦٢	١٥٢,٢٢٧,٣٦٠	١٤	إيرادات تشغيل المحطات
(١٣٩,٤٢٤,١٧٢)	(١٥٠,٧٥٢,٧٨٨)	١٥	كلفة تشغيل المحطات
١,٩٦٠,٣٩٠	١,٤٧٤,٥٧٢		الربح الإجمالي
(١,٣٨٦,٥٦٨)	(١,٣٥٧,٠٧٥)	١٦	مصاريف إدارية
١٦,٩٧٩	١٦٣,٨٢٤		إيرادات أخرى
٥٩٠,٨٠١	٢٨١,٣٢١		الربح التشغيلي
(٨١٦,٩٢٢)	(٩١٦,٢٥٧)		مصاريف تمويل
(٢٢٦,١٢١)	(٦٣٤,٩٣٦)		خسارة الفترة / السنة قبل ضريبة الدخل
-	-		مصروف ضريبة الدخل
(٢٢٦,١٢١)	(٦٣٤,٩٣٦)		خسارة الفترة / السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٢٦,١٢١)	(٦٣٤,٩٣٦)		أرباح إعادة تقييم أراضي
			مجموع الخسارة الشاملة للفترة / السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات في حقوق الملكية المرحلية  
للفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

المجموع	خسائر مزاكمة	فائض اعادة تقييم الأراضي	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤,٧٠٣,٧٨٦	(٨٠٩,٦٨٦)	٤,١٧٩,٤٤٥	١٧,٠٧٤	١٦,٩٥٣	١,٣٠٠,٠٠٠	٢٠١٨
(٦٣٤,٩٣٦)	(٦٣٤,٩٣٦)	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(١٤٠,٩٠٢)	-	(١٤٠,٩٠٢)	-	-	-	بيع أراضي مقيمة بالقيمة العادلة
٣,٩٢٧,٩٤٨	(١,٤٤٤,٦٢٢)	٤,٠٣٨,٥٤٣	١٧,٠٧٤	١٦,٩٥٣	١,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨
٤,٩٢٩,٩٠٧	(٥٨٣,٥٦٥)	٤,١٧٩,٤٤٥	١٧,٠٧٤	١٦,٩٥٣	١,٣٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
(٢٢٦,١٢١)	(٢٢٦,١٢١)	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٤,٧٠٣,٧٨٦	(٨٠٩,٦٨٦)	٤,١٧٩,٤٤٥	١٧,٠٧٤	١٦,٩٥٣	١,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية  
للفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	الفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
(٢٢٦,١٢١)	(٦٣٤,٩٣٦)	الانشطة التشغيلية
٤٩١,١٩٦	٥٥٦,٨٩٧	خسارة الفترة / السنة
٨١٦,٩٢٢	٩١٦,٢٥٧	تعديلات:
(٩١٧)	(١٦٣,٨٢٤)	استهلاكات
		مصاريف تمويل
		ارباح بيع ممتلكات ومعدات
١٧٨,٤٧٥	(٣٩٥,٨٠٩)	التغير في بنود رأس المال العامل:
(١,٥٨٥,٢٤٢)	(٣٠٠,٠٧٦)	المخزون
(٩٥,٣٧٩)	٦٨٨,٣٣٨	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٤٦١,١٤٤	٣,٢٤٧,٣٢٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٢,٧٠٤)	(٩٨,١٨١)	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣٧,٣٧٤	٣,٨١٥,٩٩٢	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٦٣٢,٧٤٤)	(٢,٥٧٣,٨١٤)	الانشطة الاستثمارية
٩١٧	٢٢٨,٧٥٣	شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٦٣١,٨٢٧)	(٢,٣٤٥,٠٦١)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥٢,٤٩٩)	-	الأنشطة التمويلية
(٨١٦,٩٢٢)	(٩١٦,٢٥٧)	جاري الشركاء
٢,٨٧٩,٠٨٦	(٨٦٣,٦٠١)	مصاريف تمويل مدفوعة
٢,٠٠٩,٦٦٥	(١,٧٧٩,٨٥٨)	القروض والبنوك الدائنة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(١,٥٨٤,٧٨٨)	(٣٠٨,٩٢٧)	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,٢٣٠,٨٩٩	٦٤٦,١١١	النقد في الصندوق ولدى البنوك في أول كانون الثاني
٦٤٦,١١١	٣٣٧,١٨٤	النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في ٣١ تشرين الأول
-٤,١٧٩,٤٤٥	-	معلومات غير نقدية إضافية
		ارباح اعادة تقييم اراضي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

(١) معلومات عامة

تأسست شركة المحيط لتجاره الزيوت المعدنيه سابقاً في المملكة الاردنية الهاشمية كشركة أردنية ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٠٣ وسجلت في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٧٨٧٩) وبرأسمال قدره ٣٠,٠٠٠ دينار. تم زيادة رأس مال الشركة خلال الأعوام السابقة ليصبح ١,٣٠٠,٠٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٤ تغيير الاسم القانوني للشركة من شركة المحيط لتجارة الزيوت المعدنية الى شركة هيدرون للطاقة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في بيع منتجات المحروقات والزيوت المعدنية وتملك وإدارة محطات الوقود ضمن منطقة جغرافية واحدة وهي المملكة الأردنية الهاشمية.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي هو مدينة عمان.

إن العنوان البريدي المسجل للشركة هو ص. ب. ١١١١٨ عمان، المملكة الأردنية الهاشمية.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل الإدارة بتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠١٨.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة الشركة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية لشركة هيدرون للطاقة (شركة ذات مسؤولية محدودة) وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الاردني هو عملة عرض القوائم المالية المرحلية والذي يمثل العملة التشغيلية للشركة.

تعتبر هذه القوائم هي أول قوائم مالية مرحلية تصدر للشركة لذلك فإن أرقام المقارنة هي للسنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية المعدلة بإعادة تقييم الأراضي.

إن إعداد القوائم المالية المرحلية بالتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء اجتهادات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للقوائم المالية المرحلية في الإيضاح رقم (٤).

## ١-١-٢ مبدأ الاستمرارية

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٥,٠٥٠,٤٩٥ دينار (٢٠١٧: ١٢,١٠٤,٠١٨ دينار). إضافة إلى ذلك، تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة رأسمالها المدفوع كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨، واستناداً لأحكام المادة (٧٥) من قانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة، إذا تجاوزت خسائر الشركة المحدودة المسؤولية ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة الدولية على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأس مال الشركة. هذا ولم يتم عقد مثل هذا الاجتماع حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية.

## ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

١-٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت وتم تطبيقها من قبل الشركة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨

(أ) التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية:

- الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة عن خسائر غير متحققة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"
- تحسين الافصاحات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية"
- تحويلات العقارات الاستثمارية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "العقارات الاستثمارية"
- التعديلات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية للدورة ٢٠١٢-٢٠١٤.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ - "الإيراد من العقود مع العملاء"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٨. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء. بناء على المعيار الجديد يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل - وبالتالي فإن فكرة السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والعائد. يسمح المعيار بان يتم التطبيق بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل.

الأثر: لا يوجد أثر جزاء تطبيق المعيار على البيانات المالية للشركة وذلك نظراً لكون معظم إيرادات الشركة تتأتى من مصادر غير خاضعة لهذا المعيار.

(ب) التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - (الأدوات المالية)،

طبيعة التغيير: يتناول المعيار تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط. كما أدخل المعيار نموذج الانخفاض الجديد للاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة.

أثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩):

يتطلب من الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٨، هذا ولم تفعّل الشركة بإجراء تقدير للأثر كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية. وفيما يلي أهم جوانب التطبيق:

أ - التصنيف والقياس للموجودات المالية:

- يوجد أثر جوهري من تطبيق المعيار، حيث لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمرحلة الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

ب - التصنيف والقياس للمطلوبات المالية:

- أبقى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات الموجودة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بما يتعلق بالتصنيف للمطلوبات المالية. أما فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة فقد تطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الاعتراف بفروقات تقييم المطلوبات المالية المصنفة ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ضمن قائمة الأرباح والخسائر، في حين يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ما يلي:

- الاعتراف بفروقات تقييم المطلوبات المالية المصنفة ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والناجحة عن التغيير في مخاطر الائتمان في قائمة الدخل الشامل.
- يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من فروقات تقييم القيمة العادلة في قائمة الدخل.

ج - محاسبة التحوط:

- عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، قامت الشركة باختيار الاستمرار في استخدام سياسة محاسبة التحوط استناداً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) عوضاً عن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

د - تدني الموجودات المالية:

- قام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) باستبدال نموذج "تحقق الخسارة" المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لاحتساب التدني في الموجودات المالية إلى نموذج النظرة المستقبلية "الخسائر الائتمانية المتوقعة" والذي يتطلب استخدام التقديرات والاجتهادات بشكل جوهري لتقدير العوامل الاقتصادية والتي لها التأثير على قيمة التدني وفقاً للنموذج الجديد، حيث تم تطبيق هذا النموذج على كافة الموجودات المالية - أدوات الدين والمصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٨ يتناول تصنيف وقياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط.

هذا ولم تقم الشركة باحتساب خسائر التدني وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والذي يشمل القواعد التالية:

- خسائر التدني ل ١٢ شهر: يتم احتساب التدني للتعثر المتوقع خلال ١٢ شهر اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المرحلية.

- خسائر التدني لعمر الأداة: يتم احتساب التدني للتعثر المتوقع على عمر الأداة المالية حتى تاريخ الاستحقاق لتاريخ القوائم المالية المرحلية.

- إن آلية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة تعتمد على احتمالية التعثر (Probability of Default) والتي تحسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية المستقبلية والخسارة في حالة التعثر (Loss Given Default) والتي تعتمد على القيمة التحصيلية للضمانات القائمة، وقيمة التعرض عند التعثر (Exposure at Default).

هـ - الإفصاحات:

- يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) العديد من الإفصاحات المفصلة وبشكل خاص بما يتعلق بمحاسبة التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة، هذا وتقوم الشركة بالعمل على توفير كافة التفاصيل اللازمة لهذه الإفصاحات ليتم عرضها في القوائم المالية المرحلية اللاحقة بعد التطبيق.



و - التطبيق:

- لم تقم الشركة بتطبيق المعيار على القوائم المالية المرحلية حتى تاريخ اعدادها.  
٢-٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت الا انها غير نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لاي منها:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - "عقود الإيجار"

طبيعة التغيير: صدر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ خلال كانون الثاني ٢٠١٦. هذا وسوف يؤدي تقريباً إلى الاعتراف بجميع عقود الإيجار بقائمة المركز المالي، حيث تم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي. بموجب هذا المعيار الجديد، سوف يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المؤجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات. هناك استثناء وحيداً يتمثل في عقود التأجير قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. فيما يتعلق بمحاسبة المؤجرين فلم تتغير بشكل ملحوظ.

الأثر: سيؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للشركة. ومن المتوقع أن يكون الأثر جوهري على القوائم المالية المرحلية للشركة.

تاريخ الزامية التطبيق: إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩. في هذه المرحلة، لا تنوي الشركة اعتماد المعيار قبل تاريخ سريانه. وتعتزم الشركة تطبيق نهج الانتقال المبسط ولن تعيد بيان المبالغ المقارنة للسنة السابقة.

لا يوجد معايير أو تفسيرات أخرى غير نافذة التطبيق ولها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية للشركة.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية المرحلية

يتم تقييم البنود الظاهرة في القوائم المالية المرحلية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية"). إن عملة عرض هذه القوائم المالية المرحلية هي الدينار الأردني والذي يُعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية المرحلية للشركة.

(ب) العمليات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة المالية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية الفترة، وتدرج أرباح وخسائر التحويل الناجمة عن ذلك ضمن قائمة الدخل.

٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات. تشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات والمعدات ما عدا الأرض المستخدمة في الأغراض الإدارية والخدمية حيث تمت إعادة تقييمها وتسجيلها بالقيمة العادلة. إن عملية إعادة التقييم تتم بشكل دوري بحيث لا تختلف القيمة الدفترية بشكل جوهري عن قيمتها العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية. أي فائض ناتج عن إعادة التقييم يتم تسجيله في حقوق الملكية تحت بند "فائض إعادة تقييم أراضي".

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة، عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة من تلك الموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة تلك الموجودات بطريقة موثوق بها. يتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكبدها في قائمة الدخل الشامل.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. لا يتم استهلاك الاراضي. تبلغ نسب الإستهلاك السنوية المستخدمة لهذا الغرض ما يلي:

نسب الإستهلاك

محطات	٢٪
خزانات ومضلات	١٠٪
سيارات	١٥٪
أثاث ومفروشات وعدد وأدوات	١٠-٢٠٪

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إن لزم، عند نهاية كل فترة مالية.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل (إيضاح ٥-٢).

تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات بالاستناد إلى الفرق بين القيمة الدفترية وعائدها ويتم تسجيلها في قائمة الدخل.

٥-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي مُحدد للإستهلاك وللإطفاء ويتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصة تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى.

ولأغراض تقييم تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت للتدني في قيمتها (عدا عن الشهرة إن وجدت) لإحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير مالي.

٦-٢ ذم تجارية مدينة

تمثل الذم التجارية المدينة مبالغ مستحقة من عملاء مقابل بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم تصنيف الذم التجارية المدينة كموجودات متداولة إذا كانت مستحقة القبض خلال سنة واحدة أو أقل، وموجودات غير متداولة إذا كانت مستحقة القبض خلال أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي بالذم التجارية المدينة بقيمتها العادلة ونقاس لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وبعد تنزيل مخصص التدني في القيمة.

٧-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية المرحلية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو بالإجمالي، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تكوين مخصص تدني للذم التجارية المدينة عندما يتوفر الإثبات بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية. إن مواجهة المدين لمصاعب مالية هامة أو وجود احتمالية للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية للمدين والتخلف أو التأخير في الدفع هي مؤشرات على وجود تدني في الذم المدينة. تمثل قيمة المخصص الفرق ما بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة السوقية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات باستخدام حساب مخصص، ويتم إدراج الخسارة في قائمة الدخل. يتم شطب الذم التجارية المدينة غير القابلة للتحصيل في حساب مخصص تدني الذم التجارية المدينة، وفي حال تحصيل الذم التي تم شطبها سابقاً يتم تسجيلها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

## ٨-٢ المخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة أو بصافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. يتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن القيمة القابلة للإسترداد هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة. يتكون معظم مخزون الشركة من مشتقات نفطية يتم شرائها بشكل رئيسي من قبل شركة مصفاة البترول الاردنية.

## ٩-٢ النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ولدى البنوك بحيث لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر من تاريخ التعاقد.

## ١٠-٢ القروض والبنوك الدائنة

يتم الاعتراف بالقروض والبنوك الدائنة في البداية على أساس القيمة العادلة، بالصافي من التكاليف المتكبدة من العملية، ومن ثم تدرج القروض والبنوك الدائنة بالكلفة المطفأة. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ المستلمة (صافية بعد حسم تكاليف العملية) وقيمة السداد في قائمة الدخل خلال فترة عمر القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف القروض والبنوك الدائنة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

## ١١-٢ ذمم تجارية دائنة

تمثل الذمم التجارية الدائنة التزامات على الشركة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، ومطلوبات غير متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## ١٢-٢ مخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل حصول تدفقات نقدية لتسديد هذا الالتزام، وأنه بالإمكان تقدير قيمتها بصورة موثوق بها.

## ١٣-٢ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمبلغ النقدي المتسلم أو المدين للمخزون المباع أو الخدمة المقدمة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. تظهر الإيرادات صافية من الضرائب المضافة والمرتجعات والخصومات الممنوحة. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يتم قياس الإيرادات بشكل موثوق به وعندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

تتحقق الإيرادات عند نقطة البيع وذلك عند بيع وتسليم البضاعة للزبائن.

## ١٤-٢ منافع الموظفين

بخصوص خطط المنافع محددة المشاركة فإن الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

#### مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن المخاطر التي تواجه الشركة بخصوص أسعار الفائدة هي ناشئة عن قروض وتسهيلات بنكية. إن القروض الممنوحة على سعر فائدة متغير تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، أما القروض ذات الفائدة الثابتة فإنها تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. إن معظم قروض الشركة ممنوحة على سعر فائدة ثابت.

تقوم الشركة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة بشكل دوري أخذة في الاعتبار أية إعادة جدولة للقروض، وتقوم باحتساب الأثر المالي على الأرباح والخسائر برفع/تخفيض نسبة الفائدة بنسبة معينة. يتم إجراء هذا التحليل على المطلوبات التي تحمل فائدة.

بناءً على ذلك التحليل فإن الأثر من تغير نسبة الفائدة ١٪ على خسارة الفترة / السنة يتمثل فيما يلي:

الأثر على خسارة السنة	التغير في نسبة الفائدة
دينار	%
(١١٧,٦٧٨)	١
للفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ دينار أردني	
(١٢٦,٣١٤)	١
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ دينار أردني	

يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة أعلاه.

#### (ب) مخاطر الائتمان

تتصدر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة. إن الذمم التجارية المدينة تحتوي على مخاطر تركب، حيث إن أكبر ذمة تجارية مدينة تمثل ١٤٪ للفترة كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٥٪) من صافي أرصدة الذمم التجارية المدينة. إن هذه الذمة غير منخفضة القيمة وهي لعميل موثوق به وليس له تاريخ في التخلف عن الدفع أو مصاعب مالية.

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية مقبولة. يتم مراقبة سقوف الائتمان المستغل بشكل منتظم وتقوم الشركة بالاستعلام عن زبائنها أو الحصول على ضمانات منهم قبل اتمام عملية البيع ويتم متابعة كل الزبائن وذلك للتأكد من تصويب اوضاعهم إن لزم. حسب سياسة الائتمان للشركة، فإن فترة السماح للعملاء تمتد لفترة ٩٠ يوماً ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. لا تعتبر الذمم التجارية المدينة التي انقضت على استحقاقها أقل من ثلاثة أشهر متدنية القيمة.

(ج) مخاطر السيولة

تراقب ادارة الشركة مطلوباتها بشكل مستمر بما يضمن لها توفير النقد الكافي للوفاء باحتياجاتها التشغيلية.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة (غير مخصومة) إلى فئات معينة كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ بناءً على تواريخ الاستحقاق للفترة المتبقية ومعدل الفائدة السوقية.

بين سنة وثلاثة سنوات دينار	أقل من سنة واحدة دينار	
١,٥٤٢,٩٧٩	٨,٤٤٩,٥٨٧	كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨
-	٢,٧٦٩,١٣٧	القروض
-	١٧,٤٢٧,٦٥١	بنوك دائنة
-	٥٠,٩٨٧	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	١٠٥,٢٦٩	(باستثناء المطلوبات القانونية وإيرادات مقبوضة مقدماً)
-	-	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	-	جاري الشركاء
١,٩٢٤,١٨٥	٩,٠٤٨,٢٤٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
-	٢,٧٣٦,٢٢٣	القروض
-	١٤,٠٥٧,٩١٠	بنوك دائنة
-	١٤٩,١٦٨	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	١٠٥,٢٦٩	(باستثناء المطلوبات القانونية وإيرادات مقبوضة مقدماً)
-	-	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	-	جاري الشركاء

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار مما يحقق عائداً للشركاء ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بتقسيم صافي الديون على مجموع رأس المال، ويتم احتساب صافي الديون من خلال حصر مجموع القروض البنكية مطروحاً منها النقد في الصندوق ولدى البنك، كما هو مبين في قائمة المركز المالي. أما مجموع رأس المال فيتم احتسابه من خلال إضافة حقوق الملكية مع صافي الديون البنكية، كما هو مبين في قائمة المركز المالي.

بلغت نسبة المديونية كما يلي:

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	
١٢,٦٣١,٤٣٣	١١,٧٦٧,٨٣٢	مجموع القروض البنكية
(٦٤٦,١١١)	(٣٣٧,١٨٤)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١,٩٨٥,٣٢٢	١١,٤٣٠,٦٤٨	صافي الديون
٤,٧٠٣,٧٨٦	٣,٩٢٧,٩٤٨	مجموع حقوق الملكية
١٦,٦٨٩,١٠٨	١٥,٣٥٨,٥٩٦	مجموع رأس المال
%٧٢	%٧٤	نسبة المديونية

٣-٣ القيمة العادلة

تتمثل الموجودات المالية في النقد وما في حكمه والذمم التجارية المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتمثل المطلوبات المالية في الذمم التجارية الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والبنوك الدائنة.

تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية قيمتها العادلة.

٤-٣ فئات الأدوات المالية

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١,٢٤٥,٩٣٥	٥٥٧,٥٩٧
٤,١١٦,٢٧٢	٤,٨٠٩,١٦٣
٦٤٦,١١١	٣٣٧,١٨٤
٦,٠٠٨,٣١٨	٥,٧٠٣,٩٤٤

الموجودات حسب قائمة المركز المالي

القروض والذمم المدينة  
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة  
ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدما ودفعات مقدمة للموردين)  
النقد في الصندوق ولدى البنوك

المطلوبات حسب قائمة المركز المالي

٢٠١٧	٢٠١٨
١٤,٠٥٧,٩١٠	١٧,٤٢٧,٦٥١
١٠٥,٢٦٩	١٠٥,٢٦٩
١٤٩,١٦٨	٥٠,٩٨٧
١٠,١٢١,٠٤٥	٩,٢٠٩,٧٣٨
٢,٥١٠,٣٨٨	٢,٥٥٨,٠٩٤
٢٦,٩٤٣,٧٨٠	٢٩,٣٥١,٧٣٩

مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة  
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى  
(باستثناء المطلوبات القانونية و إيرادات مقبوضة مقدما)  
جاري الشركاء  
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة  
قروض بنكية  
بنوك دائنة

(٤) التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييماً مستمراً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند الى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً الى الظروف الراهنة.

تقوم الشركة باعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. تتمثل التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة فيما يلي:

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة بنكوتين مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (ايضاح ٧-٢). يتم مقارنة القيم القابلة للاسترداد من الذمم التجارية المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم، وذلك لتحديد قيمة المخصص. إن هذه الاحتسابات تتطلب استخدام تقديرات.

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسوولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرجحية  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

(٥) ممتلكات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات و عدد وأدوات	سيارات	خزانات ومظلات	محطات*	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠,٩٦٣,٨٦١	٥٩٦,١٠٥	١,٣٢٩,٤١٩	٤٤١,٨٥٣	١,٤٠٥,٦٣٦	١١,٧٠٩,٠٣٦	٥,٤٨١,٨١٢	٢٠١٨ أول كانون الثاني
٢,٥٧٣,٨١٤	١,٢٨١,٤٤٦	٢٦٩,٨٠٨	٤٠,٠٠٠	-	٩٧٧,٥٦٠	٥,٠٠٠	إضافات
-	(١٠٨,٦٢٢)	-	-	-	١٠٨,٦٢٢	-	كمبوزات
(٧٥,٧١٢)	-	-	(١٠,٧٨٣)	-	-	(٦٤,٩٢٩)	استعدادات
(١٤٠,٩٠٢)	-	-	-	-	-	(١٤٠,٩٠٢)	بيع أراضي مقيمة بالقيمة العادلة
٢٣,٣٢١,٠٦١	١,٧٦٨,٩٢٩	١,٥٩٩,٢٢٧	٤٧١,٠٧٠	١,٤٠٥,٦٣٦	١٢,٧٩٥,٢١٨	٥,٢٨٠,٩٨١	٣١ تشرين الأول ٢٠١٨
٢,٣٧٤,٤٠٤	-	٢٥٧,٧٦٩	١٩٣,٢٩٥	٥٠٧,٤٨٣	١,٤١٥,٨٥٧	-	الإستهلاك المقرر المكم
٥٥٦,٨٩٧	-	٧٨,٠٧٦	٢١,١٧٣	٦٦,٦١٨	٣٩١,٠٣١	-	أول كانون الثاني ٢٠١٨
(١٠,٧٨٦)	-	-	(١٠,٧٨٣)	-	-	-	مصروف الاستهلاك
٢,٩٢٠,٥١٨	-	٢٣٥,٨٤٥	٢٠٣,٦٨٤	٥٧٤,١٠١	١,٨٠٦,٨٨٨	-	ما يخص الاستعدادات
٢٠,٤٠٠,٥٤٣	١,٧٦٨,٩٢٩	١,٢٦٣,٣٨٢	٢٦٧,٣٨٦	٨٣١,٥٣٥	١٠,٩٨٨,٣٣٠	٥,٢٨٠,٩٨١	٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

بلغت الاصول المستفاد بها بالكامل ٢٤٢,٦٤٢ دينار كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٧٤,٦٣٩ دينار).

يتم توزيع مصروف الاستهلاك على كافة تشغيل المحطات والمصروف الاستهلاك الادارية حيث بلغت قيمة مصرف الاستهلاك الموزع على كافة تشغيل المحطات ٥٣٦,٥٢٣ دينار كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤٧٢,١٨٩ دينار)؛ وبلغت نسبة مصرف الاستهلاك الموزعة على المصروف الادارية ٢٠,٥٠٦ دينار كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٩,٠٠٧ دينار).

\* إن الأراضي والمحطات السبئية في الجول اعلاه من هوية لصالح بترك محلية مقابل تسهيلات بنكية.

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	إفلات ومقرضات وعدد وأدوات	سيارات	خزانات ومطالعات	محطات	أراضي	
١٧,٣٧٢,٥٣٥	١,٤٤٠,٤٦١	١,٠٣٩,٠٧٦	٣٦٤,١٠٤	١,١٧٨,٣٣٧	٧,٨٦٨,٧٤٥	٥,٤٨١,٨١٢	٢٠١٧ الكتلة
٣,١٣٢,٧٤٤	٣٠٠,٩٨٨	٣٠٥,٩٧٧	٩٩,٣٣٣	٢٣١,٤٩٩	٢,٩٦٥,٨٣٧	-	أول كانون الثاني ٢٠١٧
-	(٨٧٤,٤٥٤)	٤,٢٠٠	-	(٤,٣٠٠)	٨٧٤,٤٥٤	-	إضافات تحويلات
(٤١,٤١٨)	-	(١٩,٨٣٤)	(٢١,٥٨٤)	-	-	-	استعدادات
٢٠,٩٦٣,٨٦١	٥٩٦,١٠٥	١,٣٢٩,٤١٩	٤٤١,٨٥٣	١,٤٠٥,٦٣٦	١١,٧٠٩,٠٣٦	٥,٤٨١,٨١٢	٢٠١٧ تشرين الأول
١,٩٢٤,٦٢٦	-	١٩٩,٣٧٧	٢٠٠,١٦٩	٤٣,٥٣٨	١,٠٩٤,٥٤٢	-	الإستهلاك المقرر لكم
٤٩١,١٩٦	-	٧٨,٢٢٦	١٤,٧١٠	٧٦,٩٤٥	٣٢١,٣١٥	-	أول كانون الثاني ٢٠١٧
(٤١,٤١٨)	-	(١٩,٨٣٤)	(٢١,٥٨٤)	-	-	-	مصرف الاستهلاك ما يخص الاستعدادات
٢,٣٧٤,٤٠٤	-	٢٥٧,٧٦٩	١٩٣,٢٩٥	٥٠٧,٤٨٣	١,٤١٥,٨٥٧	-	٢٠١٧ تشرين الأول
١٨,٥٨٩,٤٥٧	٥٩٦,١٠٥	١,٠٧١,٦٥٠	٢٤٨,٥٥٨	٨٩٨,١٥٣	١٠,٢٩٣,١٧٩	٥,٤٨١,٨١٢	صافي القيمة التقديرية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٧



شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

(٦) مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣,٥٢٤,٠٢٩	٤,٠١٢,٢١٨	مخزون محروقات
١٠٧,٤٤٣	٣٢,٨٥١	مخزون سوبرماركت
٢٠,٧٨١	٢,٩٩٣	مخزون زيوت وفلاتر
<u>٣,٦٥٢,٢٥٣</u>	<u>٤,٠٤٨,٠٦٢</u>	

(٧) ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣,٥٨١,٢٢٣	٤,٢٥٩,٤٩٨	ذمم تجارية مدينة
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٣,٥٦١,٢٢٣	٤,٢٣٩,٤٩٨	ذمم مدينة بالصافي
٣,١٧٦,٠٧٠	٣,١٤٩,٥٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٥٢,٠٠٢	٤٦٧,٧٤٣	تأمينات مستردة
٨٦,٦٢٠	١٠٠,٤٨٠	ذمم موظفين
٤٣١,٣٦٠	٦٥,٠١٨	دفعات مقدمة لموردين
١٦,٤٢٧	١,٤٤٢	اخرى
<u>٧,٧٢٣,٧٠٢</u>	<u>٨,٠٢٣,٧٧٨</u>	

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢,٢٤٤,٠٧٤	٣,٥٥٣,١١١	ذمم غير مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
١,٣١٧,١٤٩	٦٨٦,٣٨٧	ذمم مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ذمم مشكوك في تحصيلها
<u>٣,٥٨١,٢٢٣</u>	<u>٤,٢٥٩,٤٩٨</u>	

حسب سياسة الائتمان للشركة، فان فترة السماح للعملاء تمتد لفترة ٩٠ يوماً ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. لا تعتبر الذمم التجارية المدينة التي انقضت على استحقاقها أقل من ثلاثة أشهر متدنية القيمة. كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ يعود مبلغ ٦٨٦,٣٨٧ دينار (٢٠١٧: ١,٣١٧,١٤٩ دينار) من الذمم المدينة التي تجاوزت تواريخ استحقاقها ولكنها ليست متدنية القيمة ولم يتم أخذ مخصص لها في القوائم المالية المرحلية وهي لعملاء موثوقين حيث أنه لم يكن لديهم تاريخ في التخلف عن الدفع أو أية مصاعب مالية. تعتقد إدارة الشركة بأن هذا المبلغ سوف يتم تحصيله بالكامل.

فيما يلي تحليل أعمار هذه الذمم المدينة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٢١,٢١٩	٦٠٧,٢٩٧	من ثلاثة الى ستة أشهر
٨٩٥,٩٣٠	٧٩,٠٩٠	أكثر من ستة أشهر
<u>١,٣١٧,١٤٩</u>	<u>٦٨٦,٣٨٧</u>	

إن جميع الذمم المدينة بالدينار الأردني.

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

إن الذمم التجارية المدينة تحتوي على مخاطر تركز، حيث أن أكبر ذمة تجارية مدينة تمثل ١٤٪ للفترة كما في تشرين الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٥٪) من صافي أرصدة الذمم التجارية المدينة. إن هذه الذمم غير منخفضة القيمة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي هو القيمة العادلة لكل فئة مدينة.

إن القيمة العادلة للذمم المدينة تعادل القيمة الدفترية لتلك الذمم كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ وكانون الثاني ٢٠١٧.

لا تمتلك الشركة أية ضمانات مقابل الذمم المدينة.

(٨) النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٢٨,٦٠١	٣١٧,٠٨٦	نقد في الصندوق
١١٧,٥١٠	٢٠,٠٩٨	نقد لدى البنوك
<u>٦٤٦,١١١</u>	<u>٣٣٧,١٨٤</u>	

(٩) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ١,٣٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١,٣٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة دينار أردني واحد وتوزع حصص الشركاء كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	السيد عمر النير
٧٨٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	السيد نقولا ابو خضر
<u>١,٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٣٠٠,٠٠٠</u>	

الاحتياطي الاجباري

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي للشركة، على الشركة أن تقطع نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحويلها الى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي رأس مال الشركة. لأغراض هذا القانون فإن صافي الأرباح يمثل الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل والرسوم. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

الاحتياطي الاختياري

تماشياً مع قانون الشركات الأردني المادة (٧٠) فإن للهيئة العامة للشركة ذات المسؤولية المحدودة أن تقرر اقتطاع مبلغ لا يتجاوز ٢٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحويلها الى الاحتياطي الإختياري. لأغراض هذا القانون فإن صافي الأرباح يمثل الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع على الشركاء.

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

(١٠) جاري الشركاء

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٢,٨٢٣	٦٢,٨٢٣	السيد نقولا أبو خضر
٤٢,٤٤٦	٤٢,٤٤٦	السيد عمر النير
١٠٥,٢٦٩	١٠٥,٢٦٩	

يمثل هذا الرصيد ذمة الشركاء، حيث أنه لا يخضع لسعر فائدة معين أو دفعات مجدولة. بناءً على اتفاق الإدارة مع الشركاء فإن هذا الرصيد لن يتم تسديده للشركاء إلا بموافقة إدارة الشركة.

(١١) ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١١,٣٣٠,٢٧٦	١٤,٣٨٦,٤٥٠	شيكات مؤجلة الدفع
٢,٦٤٥,١٧٣	٣,٠٠٠,٨٣٧	ذمم تجارية دائنة
٤,٦٠٩	٧٤,٩٢٦	أمانات ضريبة دخل و المبيعات
٨١,٧٧٨	٣٩,٩١٣	مصاريف مستحقة
٢٣,٦١٦	١٢,٥٥١	أمانات ضمان إجتماعي
١٨١,٦٦٧	-	ايرادات مقبوضة مقدما
٦٨٣	٤٥١	أخرى
١٤,٢٦٧,٨٠٢	١٧,٥١٥,١٢٨	

(١٢) قروض وبنوك دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٧٨١,٦٥٣	١,٤٢٢,١٠٠	طويل الأجل قروض
٨,٣٣٩,٣٩٢	٧,٧٨٧,٦٣٨	قصير الأجل قروض
٢,٥١٠,٣٨٨	٢,٥٥٨,٠٩٤	بنوك دائنة
١٠,٨٤٩,٧٨٠	١٠,٣٤٥,٧٣٢	
١٢,٦٣١,٤٣٣	١١,٧٦٧,٨٣٢	مجموع القروض والبنوك الدائنة

بنوك دائنة

قامت الشركة خلال الأعوام السابقة والعام الحالي بتوقيع عدد من الاتفاقيات البنكية- جاري مدين- مع عدد من البنوك المحلية بسقوف يبلغ مجملها ٢,٥٥٠,٠٠٠ دينار. بلغ المستغل من هذه القروض كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ مبلغ ٢,٥٥٨,٠٩٤ دينار (٢٠١٧: ٢,٥١٠,٣٨٨ دينار). تتراوح نسب الفائدة السنوية على هذه القروض ما بين ٩٪ و ٩,٢٥٪ للعامين ٢٠١٧ و ٢٠١٨. إن هذه التسهيلات الإئتمانية الممنوحة هي بالكفالة الشخصية للشركاء بالتضامن والتكافل وبرهن أراضي ومحطات لصالح البنوك.

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

قروض بنكية

قامت الشركة خلال الأعوام السابقة والعام الحالي بتوقيع عدد من الاتفاقيات البنكية - قروض - مع عدد من البنوك المحلية بسقوف يبلغ مجملها ٩,٥٣١,٥١٥ دينار. بلغ المستغل من هذه القروض كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ مبلغ ٩,٢٠٩,٧٢٨ دينار (٢٠١٧: ١٠,١٢١,٠٤٥ دينار). تتراوح نسب الفائدة السنوية على هذه القروض ما بين ٩% و ٩,٢٥% للعامين ٢٠١٧ و ٢٠١٨. إن هذه التسهيلات الائتمانية الممنوحة هي بالكفالة الشخصية للشركاء بالتضامن والتكافل وبرهن أراضي ومحطات لصالح البنوك.

(١٣) ضريبة الدخل

وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤ والذي بدء العمل به اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٥ فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ٢٠%.

قامت الشركة بتسوية وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى العام ٢٠١٥، وقد تم تقديم الكشف التقديري الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى عام ٢٠١٦ ولم يصدر التقرير النهائي حتى تاريخ اصدار القوائم المالية المرحلية للشركة.

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

(١٤) إيرادات تشغيل المحطات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	للفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٣٩,٦٤١,٣٢٥	١٥٠,٩٢٩,٧٢٦	مبيعات محروقات
٤٨٥,٦٨٩	٤٨٧,٩٣٧	إيرادات إيجارات
٩٣٨,٢٥٩	٧٢١,٠٥٦	إيرادات سوپرماركت
٣١٩,٢٨٩	٨٨,٦٤١	إيرادات بيع زيوت وفلاتر
٤٤١,٣٨٤,٥٦٢	١٥٢,٢٢٧,٣٦٠	

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

(١٥) كلفة تشغيل المحطات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	الفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٣٤,٢٤٧,٠٤٣	١٤٥,٦٥٧,٠٨١	تكلفة شراء المحروقات
		مصاريف التشغيل
		إيجارات
٢,٢٦٨,٥٢٧	٢,١٧٦,٧٠٣	رواتب وأجور
١,٤٧٣,١٢٣	١,٤٠٠,٠٢١	استهلاكات
٤٧٢,١٨٩	٥٣٦,٣٩١	مياه وكهرباء
٣٣٦,٧٣٧	٣٥٦,٥٢٣	رسوم ورخص
١١٩,٣٤١	١٤٥,٩١٠	صيانة
١٢٨,٤٦٩	١٣٣,١٣٨	مصاريف سيارات التوزيع
٧٥,٢٨٦	٧٨,٧٥٢	تأمين
٥٥,٧٠٧	٤٦,٤٦٤	مستلزمات عمال
٢٣,٥٨٦	٢٣,٠٦٧	محروقات
١٥,٢٥٧	٢٠,٦٢٨	أخرى
٢٠٨,٩٠٧	١٧٨,١١٠	
١٣٩,٤٢٤,١٧٢	١٥٠,٧٥٢,٧٨٨	

(١٦) مصاريف إدارية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	الفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٨١,٩٣٥	٦٦٣,٢٥٠	رواتب وأجور
٢٠٤,٢٩٢	٢١٧,٦٧٠	عمولات بنكية
١١٧,٣٥٩	١٦٣,٨٠٨	أتعاب مهنية
١٠٦,٠٧٨	٤٢,٦٤٤	دعاية وإعلان
٣٩,٣٨٣	٣٩,٨٤٧	تأمين
٣٤,٦٠٨	٢٩,١٩٠	إيجار
١٧,٢٨٠	٢٥,٣٣١	صيانة
٣٧,٢٥٠	٢٠,٨٧٩	إقامة
١٩,٠٠٧	٢٠,٥٠٦	استهلاكات
٢٠,٧٥٨	٢٠,٣٦٦	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٩٢٩	١٠,٤٠٤	ضيافة
١٠,٤٤٠	٧,٦٥٧	سفر
٨٤,٢٤٩	٩٥,٥٢٣	أخرى
١,٣٨٦,٥٦٨	١,٣٥٧,٠٧٥	

(١٧) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تعتبر الأطراف كجهات ذات علاقة عندما يكون لها القدرة على التحكم بالطرف الأخر أو ممارسة تأثير فعال عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

تتمثل الجهات ذات العلاقة في الشركاء، السيد نقولا أبو خضر والسيد عمر النبر والشركات المملوكة من الشركاء.

(أ) بلغت الأرصدة في نهاية الفترة / السنة التي تظهر في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩٩٩,٨٠٣	٢٥٣,٣٤١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٨,١٦١	١٤٧,٣١٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
-	١٠١,٨٩١	السيد عمر النبر
١٥,٩٥٨	١٨,٠١٢	السيد نقولا جورج أبو خضر
٢٣,٤٠٨	١٧,١٧٩	شركة الاليات الرائدة
٨,٠٠٩	١١,٤٢٩	شركة نهر الاردن لتجارة السيارات
٨,٢٧١	٦,٥٣٦	الشركة الدولية للطائرات السائلة
-	١,٧٧٣	أقارب الشركاء
٩٦٦	١٢٦	شركة المعدات والسيارات الاردنية
٩٠,٧٤٢	-	مركز سايت اند ساوند
٥,٦٤٢	-	السيد نقولا جورج أبو خضر
٤,٩٧٥	-	شركة تجارة المركبات
١,٢٤٥,٩٣٥	٥٥٧,٥٩٧	حساب مشترك للسيد نقولا أبو خضر و السيد عمر النبر
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	٢٨,٤٢١	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	١٢,٥٦٦	شركة نقولا أبو خضر واولاده
-	١٠,٠٠٠	شركة تجارة المركبات
١٤٩,١٦٨	-	حساب مشترك للسيد نقولا أبو خضر و السيد عمر النبر
١٤٩,١٦٨	٥٠,٩٨٧	السيد نقولا جورج أبو خضر
١٠٥,٢٦٩	١٠٥,٢٦٩	جاري الشركاء (إيضاح ١٠)

شركة هيدرون للطاقة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٨

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الجهات ذات علاقة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير من قبل إدارة الشركة:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	للفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٠٨,٦٢٣	٤٠٢,٧٣٣	مبيعات وقود
١,١٧٦,٠٣٧	٢,١٤٤,٦٧٢	تمويل لشركة الخليج
١,٣٨٤,٦٦٠	٢,٥٤٧,٤٠٥	

تقوم الشركة بإستنتاج أراضي ومنشآت تتمثل بمحطات وقود مملوكة من قبل الشركاء بوجود اتفاقية بين الشركة والشركاء ان الإيجار السنوي لمحطات الوقود يبلغ ١١٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٠٠,٠٠٠ دينار).

إن رواتب ومنافع الإدارة العليا خلال العام كانت كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	للفترة المنتهية في ٣١ تشرين الأول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٠٧,٥٧٢	٦٥٧,١٩٤	أجور الإدارة العليا رواتب وأجور ومزايا أخرى

**(١٨) الالتزامات المحتملة**

يوجد على الشركة كما في ٣١ تشرين الثاني ٢٠١٨ التزامات محتملة من كفالات بنكية بقيمة ١٣,٧٣١,٧٢٠ دينار (٢٠١٧: ١٣,٢٢٠,٢٠٠ دينار).

**(١٩) أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لتتناسب مع تبويب ارقام القوائم المالية للفترة الحالية ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على أرباح وحقوق الملكية للسنة السابقة.