

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



شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة
عمان
لمملكة الأردنية الهاشمية

Ref.:

Date:

١٠٠٧٣/٣/١١/٢

الرقم :

٢٠١٩/١٠/٢٩

التاريخ :

للمصالح
بورصة عمان
اليدعري
اليدعري

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع: الإفصاح

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق يسرنا أن نرفق لمعالكم القوائم المالية الموحدة الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ مع تقرير مدقق الحسابات المستقل باللغة العربية.
كما سيتم تزويدكم بالقوائم المالية باللغة الإنجليزية خلال الفترة القادمة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي

نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

٢٩ تشرين الأول ٢٠١٩

الرقم التسلسلي ٥٦٤٥٩
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: ٤٦٥٧٩٣٩ ، ٤٦٥٧٩٣٤ (٦) (٩٦٢)
ص.ب: ٣٣٩٦ عمان ١١١٨١ - الأردن
ص.ب: ١٠٧٩ عمان ١١١١٨ - الأردن

البريد الإلكتروني: E-mail: addewan@jopetrol.com.jo.

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

المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرير
المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرير
المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

أ	قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
ب	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة الموجزة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة

صفحة

٤٦ - ١	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
--------	--

تقرير المراجعة

ع م/٥٧٣.٠٠٠

إلى معالي رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الاردن

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مصفاة البترول الاردنية "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ ، وقوائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة الموجزة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى ، ان الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية ، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة استناداً الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- لم تستلم الشركة كتاب تأييد للأرصدة والمعاملات لحسابات وزارة المالية كما هي واردة في الإيضاح (١٩) حول المعلومات المالية الموحدة كما في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ (تاريخ إنتهاء العلاقة المالية مع الحكومة) ، و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ، كما لم نتمكن من الحصول على معززات كافية ومناسبة لتلك الأرصدة والمعاملات بذلك التاريخ ، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أية تعديلات على تلك الأرصدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩.

٢- كما يرد في إيضاح (١٦) حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، قامت الشركة بتأجيل الاعتراف بالخسائر المتعلقة بتكاليف الاسطوانات الهندية المستوردة ، وفيما لو تم قيد تلك الخسائر من قبل الشركة بدون تأجيلها خلال العام ٢٠١٦ ، لنتج عنه زيادة في الربح للفترة المنتهية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ بمبلغ ١,٣٧١,٧٥٣ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٢,٢٨٦,٢٥٤ دينار، وزيادة في حصة السهم من الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة بنسبة ١٣,٠١٣ %.

٣- لم تقم الشركة بتقاص بعض العمليات المتبادلة بينها و بين الشركات التابعة إلزاماً للإتفاقية الموقعة مع الحكومة الأردنية و التي لا تتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" علماً بأنه لا يوجد هناك أي تأثير على صافي الأرباح أو الخسائر الموحدة للفترة .

الاستنتاج المتحفظ

استناداً الى مراجعتنا أعلاه ، وباستثناء أثر الأمور الواردة ضمن فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ ، لم يتبين لنا ما يدعونا الى الاعتقاد بان المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

فقرات توكيدية

نود الإشارة الى ما يلي :

١- كما يرد في الإيضاح (١٧) حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، لم يتم التوصل الى إتفاق نهائي مع الحكومة الأردنية بخصوص نقل موجودات الشركة بصافي قيمتها الدفترية الى شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) لتاريخه .

٢- كما يرد في الإيضاح (٧/ج) حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، وتنفيذاً لقرارات مجلس الوزراء قامت المجموعة بمنح خصم كميات لشركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الأردنية بمبلغ ٩,٦٤٥,٣٨٥ دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٩ ، حيث تم قيد كامل المبلغ مباشرة على حساب وزارة المالية وتخفيض جزء من رصيد المديونية الموقعة بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٦ وقيد المتبقي كأمانات لصالح شركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الأردنية .

٣- كما يرد في الايضاح (١٠/ ز) حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، هنالك تفاوض بين شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) ووزارة المالية حول أحقية الحصول على فروقات استيراد تسعير المشتقات النفطية لصالح الشركة التابعة أو لوزارة المالية بقيمة ٧,٨ مليون دينار والمصنفة ضمن بند الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى .

٤- كما يرد في الايضاحين (٣ و ٤) حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، انتهت العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الأردنية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وبأشرت الشركة أعمالها على أسس تجارية اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ .

ان استنتاجنا غير متحفظ بخصوص الأمور أعلاه.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن
٢٩ تشرين الأول ٢٠١٩

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) (M.E.)
شيفيق كميل بطشون
ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) إجازة رقم (٧٤٠)
010103

قائمة (1)

شركة مساهمة التتول الإلخنة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

صالح - الأرن

قائمة المركز المالي الموحدة الموحدة

المطلوبات	٢٠١٨ (مقابلة)	٢٠١٩ (مراجعة)	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات	٢٠١٨ (مقابلة)	٢٠١٩ (مراجعة)	٢٠٢٠	إيضاح
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠			٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	
المطلوبات المتداولة:					الموجودات المتداولة:				
بنوك دائنة	٧٧٠,٩٤٥,٠١٦	٩٣٠,٣٣٣,٤٣٨	٩٣٠,٣٣٣,٤٣٨	٩	تدفق الصندوق وأدى البنوك	١٦,٩٦٦,٩٠٣	٢١,١٧٥,٧٩٥	٢١,١٧٥,٧٩٥	٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٧٨,٥٨٦,٢٦٧	٤٦٨,٤٣٣,٤٥٧	٤٦٨,٤٣٣,٤٥٧	١٠	مليون وأرصدة منبلة أخرى	٩٣٢,٨٥٠,٧٢٧	١,٠٤٢,٢٦٦,٧٠٧	١,٠٤٢,٢٦٦,٧٠٧	٨
التزامات التاجر - الجزء المتداول	٢,١١٢,٣٢٢	٤,٧٨٧,٣٠٠	٤,٧٨٧,٣٠٠	١١	زيت خام ومشتقات بترول وأجهزة ولوازم	٣٦٨,١٢٦,٦٨٨	٤٠٨,٤٣٦,٧٥٣	٤٠٨,٤٣٦,٧٥٣	٨
مخصص ضريبة الدخل	٥,٣٣١,٥٧٤	٥,١٠٠,١٠٤	٥,١٠٠,١٠٤	١١	مجموع الموجودات المتداولة	١,٢١٧,٩٤٤,٣١٨	١,٤٧١,٩٠٩,٢٥٥	١,٤٧١,٩٠٩,٢٥٥	
التزامات تجت عن ملك شركة تابعة	-	٩,١٥٠,٧٩٨	٩,١٥٠,٧٩٨						
مجموع المطلوبات المتداولة	١,١٥٦,٨٧٥,١٧٩	١,٤١٧,٢٥٠,٩١٧	١,٤١٧,٢٥٠,٩١٧						
المطلوبات غير المتداولة:					موجودات ضريبية مؤجلة	٧,٧٨٤,٤٨٦	٨,٣٦٥,١٣٩	٨,٣٦٥,١٣٩	
إلتزامات تجت عن ملك شركة تابعة	٨,٣٥٠,٢٠٥	-	-	١٢	موجودات مالية بالقيمة المعلنة من خلال قائمة الدخل الشامل	٢,٠٠٧,٣٦٩	٢,٢٢٨,٤١٤	٢,٢٢٨,٤١٤	
المطلوب للصندوق نظام الرقعة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٣٦,٥٥٣,٣٥٨	٤٠,٨١٣,٣٦٦	٤٠,٨١٣,٣٦٦	١٢	إستثمارات عقارية - بالأساقى	٨٣٨,٤٤١	٨٣٧,١٧٣	٨٣٧,١٧٣	
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٨٤,٣٥٦	٢٢٦,٤٣٤	٢٢٦,٤٣٤		الحق في استخدام الأصول	-	٥٧,٠٩٣,١٢٨	٥٧,٠٩٣,١٢٨	١٦
التزامات التاجر - الجزء غير المتداول	٨,٣٤٩,٣٠٠	٤٨,٢٥٢,٦٦٦	٤٨,٢٥٢,٦٦٦	١٦					
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥٣,٤٣٧,٢١٩	٨٩,٣٧٢,٤٥٦	٨٩,٣٧٢,٤٥٦						
مجموع المطلوبات	١,٢١٠,٣١٢,٣٩٨	١,٥٠٦,٥٧٧,٥٥٣	١,٥٠٦,٥٧٧,٥٥٣						
حقوق الملكية:					ممتلكات ومعدات:				
حقوق مساهمي الشركة:					أراضى	٥٥,٨٥٦,١٠٩	٤٤,٨٧٦,٧٨٠	٤٤,٨٧٦,٧٨٠	
رأس المال المصرح به والمطروح كلاً (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	ممتلكات ومعدات	٤٥٢,٤٦٠,٩٦٥	٤٤٧,٢٥٠,٢٨٥	٤٤٧,٢٥٠,٢٨٥	
دئار أرندي للسهم الواحد	٤٣,١٢٤,٤٢٥	٤٣,١٢٤,٤٢٥	٤٣,١٢٤,٤٢٥		نيزل: الاستهلاك التراكم	(٣٥٥,١٥٤,٢٠٤)	(٣٥٥,١٥٤,٢٠٤)	(٣٥٥,١٥٤,٢٠٤)	
احتياطي إجارى	١٩,٣٢٩,٨٩٩	١٩,٣٢٩,٨٩٩	١٩,٣٢٩,٨٩٩		صاقى القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات	١٥٩,٣٨٦,٠٧٣	١٣٦,٩٧٢,٨١١	١٣٦,٩٧٢,٨١١	
احتياطي إختواري	٩٠,٦١٢	٩٠,٦١٢	٩٠,٦١٢		مشاريع قيد الإنجاز	٢٥,٩٤٤,١٥٣	٤٠,٨٧٦,٨٩٧	٤٠,٨٧٦,٨٩٧	
احتياطي التوسعة الرابع	١,٨٤٨,٦٩٠	١,٨٤٨,٦٩٠	١,٨٤٨,٦٩٠		مجموع ممتلكات ومعدات و مشاريع قيد الإنجاز	١,٨٥,٣٣٠,٢٢٦	١٧٧,٨٤٩,٧٥٨	١٧٧,٨٤٩,٧٥٨	
إحتياطي تقييم موجودات مالية - بالأساقى	(٨١,٤٧٧)	(٨١,٤٧٧)	(٨١,٤٧٧)						
فرق شراء حقوق غير المسيطرين	٢٩,٩٦٨,٢٩٤	٢٩,٩٦٨,٢٩٤	٢٩,٩٦٨,٢٩٤		موجودات غير ملموسة	٤٣,٣١٦,٧٥٩	٤٣,٣١٦,٧٥٩	٤٣,٣١٦,٧٥٩	
الأرباح المدورة	٥٨,٢٤٥,٢٥٠	٥٨,٢٤٥,٢٥٠	٥٨,٢٤٥,٢٥٠		نيزل: الإلتقاء التراكم	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٣٩٣,٩٥٤)	(١٩,٣٩٣,٩٥٤)	
الربح للفترة	٣٢,٧٠٦,١٨٩	٣٢,٧٠٦,١٨٩	٣٢,٧٠٦,١٨٩		صاقى الموجودات غير الملموسة	٢٦,٣١٦,٧٥٩	٢٣,٩٢٢,٨٠٥	٢٣,٩٢٢,٨٠٥	
مجموع حقوق المساهمين	٢١٨,٧٧٢,٤٧٥	٢٢٦,٩٨١,٦٣٧	٢٢٦,٩٨١,٦٣٧						
حقوق غير المسيطرين	١١,١٣٦,٧٢٦	٨,٦٣٦,٩٨٢	٨,٦٣٦,٩٨٢		مجموع الموجودات	١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩	١,٧٤٢,١٩٦,١٧٢	١,٧٤٢,١٩٦,١٧٢	
مجموع حقوق الملكية	٢٢٩,٩٠٩,٢٠١	٢٣٥,٦١٨,٦١٩	٢٣٥,٦١٨,٦١٩						
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩	١,٧٤٢,١٩٦,١٧٢	١,٧٤٢,١٩٦,١٧٢						
مخصص نظام الرقعة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٤٥,٤٨٢,٣٢٢	٤٩,٦٧٤,٩٩٧	٤٩,٦٧٤,٩٩٧	١٢					

حسابات متداولة

نظام الرقعة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

شركة مساهمة عامة محدودة
شركة مصفاة البترول الاردنية

للتسعة أشهر الملتزمة في، ٣٠ أيلول

[illegible]

مدير العمليات الإدارية

ان الايضاحات المرتقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة:

قائمة (ج)

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٨ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٢٤,٤٧٨,١٢٣	٣٢,٩٤٨,٢٨٩	الربح للفترة - قائمة (ب)
		البنود غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة الموجزة : التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالصافي اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)
(٣٥٣,٦٩٢)	٢٢١,٠٤٥	
٢٤,١٢٤,٤٣١	٣٣,١٦٩,٣٣٤	
		اجمالي الدخل الشامل الموحد العائد الى : مساهمي الشركة غير المسيطرين
٢٣,٩٢١,٩٥٦	٣٢,٩٢٧,٢٣٤	
٢٠٢,٤٧٥	٢٤٢,١٠٠	
٢٤,١٢٤,٤٣١	٣٣,١٦٩,٣٣٤	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	٢٠١٩ (مراجعة)	٢٠١٨ (مراجعة)	إيضاح
دينار	دينار	دينار	
٢٨,٤٩٠,١٥٩	٣٩,١١٨,٢٥٧		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح للفترة قبل ضريبة الدخل والفوائد - قائمة (ب) التعديلات :
١٩,٠٢٠,٤٨٣	٦,٢٢٣,٢٠٣		استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٣٩٣,٩٥٤		إطفاء موجودات غير ملموسة
	٢,٦١٦,٧٥٥	١/٦	استهلاك حق استخدام الأصول
(١٢,٣١٨,٤١٥)	(٢٨,٥٧١,٨٧٠)		إيراد فوائد تأخير من الحكومة
	٨٠٠,٥٩٣		فوائد نتجت عن تملك شركة تابعة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	٤/١٠	(المحرر) من اسطوانات الغاز
٧٦٢,٠٨٥	١,٣٧١,٧٥٣	١٦	خسائر الإسطوانات الهندية
٥,٤٣٧,٧٥٧	١,١٢٨,٠٨٢	٨	مخصص مواد راكدة وبطيئة الحركة والرواسب
١,٣٠٣,٠٨٩	٢,٥٠٥,٠٠٤	٧/ط	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١,٩٤٨,٦٨٤	٣,٧٨٧,٢٠٠	١٠/ح	مخصص أجور تخزين الشركة للوجستية
(٦,٩٣٠,٥٧١)	(١٠,٦١٣,٦٧٩)		(إيراد) تخزين المخزون الاستراتيجي
(٣٢٤,٨٤٢)	-		(المحرر) من مخصص قضايا
(٣٩٨,٥٠٣)	١٧١,٠٤٥		مخصص (المحرر) من اجازات الموظفين
٢٢٠,٣٥٣	٢٢٦,٣٣٧		مخصص تعويض اصابات العمل
(٥,٧٨٣,٧٦٠)	-	١٦	تسوية الأرباح مع الحكومة - دعم صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٣٨,٦٧٦,٥١٩	٢١,١٥٦,٦٣٤		(الزيادة) في مدينين وأرصدة مدينة أخرى
(٧١,٨٤٠,٧٠٨)	(١١١,٩٥٠,٩٨٤)		(الزيادة) في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
(٨,٧٧١,٦٠٧)	(١٤١,٤٣٨,١٤٧)		الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١,٤٢٦,٠٣٦	٩٤,٩٠٤,٥٣٤		الزيادة (النقص) في نظام وكروض الوفاء والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة
(٦,٦٣٠,٠٣٠)	٤,٣٤٠,٠٣٨		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل الضريبة
(٣٧,١٣٩,٧٩٠)	(١٣٢,٩٨٧,٩٢٥)	١/١١	ضريبة دخل مدفوعة
(٦,٦٥٤,٧٩١)	(٦,٨٩٨,٠٩٢)		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
(٤٣,٧٩٤,٥٨١)	(١٣٩,٨٨٦,٠١٧)		
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٢٨,٢٠٣,٠٩٥)	١٢,١١٣,٩٤٤		ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الانجاز واستثمارات عقارية - بالصافي
(٤,٢٨٠,٠٠٠)	-		المدفوع من رخصة تسويق المنتجات البترولية
-	٢٨١,٩٢٨		الزيادة في دفعات لشراء استثمارات بعد التغير في حقوق غير المسيطرين
(١٥,٠٠٠)	-		(شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(٣٢,٤٩٨,٠٩٥)	١٢,٣٩٥,٨٧٢		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٩٨,٥٧٨,٣٠٠	١٥٩,٢٨٨,٤٢٢		الزيادة في بنوك دائنة
١,١٤٣,٩٤٩	-		الزيادة في إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي
-	(٢,٥٨٩,٣٨٥)	١/٦	المدفوع من التزامات تأجير
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		أرباح موزعة على المساهمين
٧٩,٧٢٢,٢٤٩	١٣١,٦٩٩,٠٣٧		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣,٤٢٩,٥٧٣	٤,٢٠٨,٨٩٢		صافي الزيادة في النقد
١١,٠٨٧,٧٥٢	١٦,٩٦٦,٩٠٣		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
١٤,٥١٧,٣٢٥	٢١,١٧٥,٧٩٥		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

١ - التأسيس والأنشطة

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

تمتلك الشركة بالإضافة الى الوحدات الرئيسية لتكرير وفصل وتحويل مكونات الزيت الخام المستورد الى مجموعة من المشتقات البترولية مصنع لانتاج وتعبئة الزيوت المعدنية بالإضافة الى الشركة الاردنية لتسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) ، كما تمتلك الشركة ثلاث محطات لتعبئة الغاز المسال ويتم في مشغل خاص عملية اصلاح اسطوانات الغاز بهدف خفض كلفة شطب الاسطوانات . وتغطي المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة عمليات الوحدات الرئيسية والمصانع والشركات التابعة المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر.

كما تقوم الشركة اضافة الى تكرير وانتاج وتصنيع المشتقات البترولية بعملية نقل وتوزيع هذه المشتقات الى بعض المستهلكين الذين يتم تزويدهم من الشركة مباشرة والقيام بتصنيع ومزج وتعبئة وتسويق الزيوت المعدنية ، وتقوم الشركة الأردنية لتسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) بتوزيع وتزويد وبيع المنتجات البترولية بتزويد المحطات التابعة لها بالمشتقات النفطية اضافة لعملية صيانة هذه المحطات في جميع انحاء المملكة .

بموجب إتفاقية التسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز ، يتوجب على الشركة فصل بعض نشاطات الشركة عن طريق تأسيس شركات جديدة مملوكة كلياً أو جزئياً لشركة مصفاة البترول الأردنية بعد تاريخ انتهاء عقد الإمتياز في ٢ آذار ٢٠٠٨ . هذا وقامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ بتأسيس شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية و هما الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال والشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية، تمهيداً لفصل نشاطي تعبئة الغاز وصناعة الزيوت المعدنية ، علماً بأن هاتين الشركتين لم تمارسا أي نشاط تجاري بعد ، ولا تزال الشركة بصدد إستكمال إجراءات فصل نشاطات الشركة الأخرى ، هذا وقد تم تدقيق المعلومات المالية المنفصلة لهاتين الشركتين منذ التأسيس وحتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، هذا وقامت الشركة بتأسيس شركة بيع وتسويق المنتجات البترولية الأردنية خلال العام ٢٠١٣ وهي مملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية وبالرغم من ان إتفاقية تسوية انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ نصت على ان يتم منح شركة مصفاة البترول جزء من نشاط التوزيع (شركة من شركات التوزيع التي سيتم ترخيصها بما لا يقل عن ٢٥% من السوق) وينطبق عليها كافة الشروط التي ستنطبق على شركات التوزيع الأخرى، كما ان الإتفاقية نصت على ان تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت ان للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على ان تملك خزانات ومضخات المصفاة هو حق للمصفاة ومن حقها بيعها لشركات التوزيع كما نصت على تملك الحكومة لمنشآت محددة ضمن الشركة (منشآت التخزين والتحميل في العقبة ومنشآت الشركة في المطارات الاردنية وكانت المصفاة كشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك الإبقاء على ملكية المصفاة لمرافق تحميل وتوزيع المشتقات النفطية وبما ان الشركة قامت بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية والتي باشرت اعمالها في الاول من شهر ايار ٢٠١٣ وقامت بنقل نشاط التوزيع لهذه الشركة فاصبح حكما نقل المحطات ومرافق أنشطة التوزيع لهذه الشركة ، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ المتضمن تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ الاجراءات باحتساب قيمة ايجار للموجودات المنقولة من شركة المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الاراضي والمساحة والبالغة ٨% على الاراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار ، وترفض الشركة هذا الاجراء للأسباب المذكورة اعلاه ، وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بهذا الخصوص.

٢ - إتفاقية الإمتياز

أ- إنتهت إتفاقية الإمتياز الموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٠٨ وعليه قامت الشركة بتوقيع إتفاقية تسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز والتي أقرتها الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٠٨ حيث لم يتم التوصل الى اتفاق حول احقية الاحتفاظ بأرصدة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ومخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب في حينه ، ونتيجة الى الاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على ان تقوم الشركة بتنظيف خزائنها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وان تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب الى وزارة المالية، كما تضمن الكتاب موافقة وزارة المالية على احتفاظ الشركة برصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ، وفي حال استرداد الشركة لاي ذمة تم رصدها ضمن المخصص يتم قيد المبلغ المرصود لحساب وزارة المالية.

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

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

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

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

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

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

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

ب- هذا وتم احتساب أرباح الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وللأعوام من ٢٠١٢ ولغاية نهاية العام ٢٠١٧ وفقاً لقرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ والموضح في كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٢ والموافق عليه من قبل الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ تشرين الثاني ٢٠١٢ والمتضمن ما يلي :

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

- ٢ - للحكومة الحق بتعيين مدقق حسابات خارجي (محاسب قانوني) للتدقيق على بيانات المصفاة للغايات التي تحددها الحكومة .
 - ٣ - عدم احتساب أرباح شركة التسويق المملوكة لشركة مصفاة البترول الأردنية وأرباح أية شركات أخرى مملوكة لها تنشأ مستقبلاً والعاملة بموجب رخص صادرة عن وزارة الطاقة والثروة المعدنية أو المنظم للقطاع من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى أن تكون البيانات المالية أو الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٤ - عدم احتساب أرباح مصنع الزيوت من الأرباح المشار إليها أعلاه بشرط تحميل مصنع الزيوت التكاليف الثابتة والمتغيرة الخاصة به سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة وعلى أن تكون البيانات المالية أو الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٥ - عدم احتساب أرباح نشاط الغاز المسال من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى أن تكون البيانات المالية أو الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٦ - عدم احتساب ما تتقاضاه شركة مصفاة البترول الأردنية مقابل تكرير النفط الخام العراقي بواقع (١٠) سنت / برميل من الأرباح المشار إليها أعلاه على أن تخضع هذه الأرباح للضريبة .
 - ٧ - عدم تحميل البيانات الحالية أو المستقبلية أية مخصصات أو نفقات تخص سنوات سابقة باستثناء المخصصات أو النفقات الملتزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، الخسائر الانتمائية المتوقعة ، مخصصات شطب اسطوانات الغاز ، مخصصات قضايا على الشركة ، مخصصات مواد راکدة ، مخصصات تأمين ذاتي الخ) وعلى أن تدقق هذه المخصصات وبياناتها المالية من قبل الحكومة .
 - ٨ - ينطبق ما ذكر أعلاه على عام ٢٠١١ وحتى انتهاء الفترة الإنتقالية والتي مدتها (٥) سنوات تبدأ من تاريخ مباشرة الشركات التسويقية اعمالها المتوقع اعتباراً من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢ ، علماً بأن شركات تسويق وبيع المنتجات البترولية الأردنية باشرت أعمالها اعتباراً من أول ايار ٢٠١٣ . وتم انتهاء العلاقة المالية بين الشركة و الحكومة و إيقاف العمل بالقرار أعلاه بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ .
- وتم قيد فرق الربح المحتسب وفقاً لهذه الطريقة عند احتساب الربح وفقاً للأسس التجارية في حساب وزارة المالية للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وللأعوام من ٢٠١٢ ولغاية نهاية العام ٢٠١٧ تحت بند تسوية الأرباح مع الحكومة ، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح الواردة في البند (٥) أعلاه بالرغم من أن قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ قد حدد عمولة تعبئة اسطوانات الغاز للفترة من أول ايار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بواقع ٤٣ دينار للطن المباع، كما حدد معدل العائد على الاستثمار لمراكز تعبئة الغاز المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة ١٢% سنوياً وذلك لعدم قيام لجنة تسعير المشتقات النفطية برفع عمولة التعبئة من مبلغ ٢٥ دينار للطن المباع الى ٤٣ دينار للطن المباع ضمن تركيبة اسعار بيع المشتقات النفطية (IPP).

٣- انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ إنتهت العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية والحكومة الأردنية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وصدر قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وتضمن تمديد إستثناء المشتقات النفطية الناتجة عن التكرير في شركة مصفاة البترول الأردنية من تطبيق المواصفات الأردنية طوال فترة تنفيذ مشروع التوسعة الرابع إعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ شريطة الإلتزام بمراحل تنفيذ المشروع وعلى أن لا يزيد إنتاج شركة مصفاة البترول الأردنية عن ٤٦% من حاجة السوق المحلي بالنسبة للمشتقات النفطية غير المطابقة للمواصفات كما تضمن تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ الإجراءات بخصوص النقاط أدناه ورفع ما يتم التوصل إليه الى مجلس الوزراء:

١- قيام وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠% و ٤٠% و ٣٠%) وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً الى سداد كامل عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الاردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمن دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه ، ونتيجة لعدم التزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، علماً ان الشركة قامت خلال النصف الاول من شهر تشرين الاول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك المحال عليها بعدما قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفوائد المستحقة عليها (إيضاح ٧/ هـ).

٢- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، ونتيجة للاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب من وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على ان تقوم الشركة بتنظيف خزاناتها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وان تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطينة الحركة والرواسب الى وزارة المالية (إيضاح ٨).

٣- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بالإحتفاظ بمبلغ ٥ مليون دينار كمخصص شطب وإصلاح وإستبدال إسطوانات الغاز وتحويل مبلغ ٥ مليون دينار المتبقية لحساب وزارة المالية ، وفي حال تجاوزت القيمة الفعلية لشطب وإصلاح وإستبدال الإسطوانات ذلك المبلغ يتم تحويله من وزارة المالية من بند أمانات ، أما إذا كانت القيمة الفعلية أقل يتم تحويل الفرق الى وزارة المالية وعلى أن تتم معالجة هذا الموضوع مستقبلاً من خلال الية التسعير، وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ١٠/ د).

٤- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية البالغة ٧٩,٢ مليون دينار وعلى أن تتم التسوية بين شركة الكهرباء الوطنية والحكومة ، علماً أن الشركة قد قامت بحذف هذه المبالغ من قائمة المركز المالي الموحد بناء على كتاب وزارة المالية الموجه الى شركة الكهرباء الوطنية رقم ٣٣٠٢٥/٧٣/١٨ بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٨ و المتضمن قيام وزارة المالية بقيد مبلغ الفوائد كسلفة مستحقة على شركة الكهرباء الوطنية لصالح الحكومة لدى وزارة المالية حتى السداد التام ، كما وردت موافقة وزارة المالية على حذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية البالغة ٧٩,٢ مليون دينار بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩.

٥- تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة (إيضاح ٧/و).

٦- أن تتحمل الحكومة أي ضرائب أو رسوم حكومية أو فروقات ضريبية أثناء علاقتها مع الشركة كون أن الشركة مضمونة الربح بعد الضريبة خلال تلك الفترة (إيضاح ٧/و).

٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و (٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستيراد والبيع بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٩٥٣ وتسهيل إتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم ١٣٣٦٣ بخصوص إعفاء مستوردات الشركة التي تم بيعها للشركات التسويقية ، حيث نص القانون على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة إعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للمشتقات النفطية المنتجة لديها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات البترولية ، شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة عليها قد دفعتها الشركات التسويقية ، وحل جميع العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة ، علماً انه تم تشكيل لجنة من قبل وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية تضم مندوبين عن دائرة الجمارك الأردنية ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات وشركة مصفاة البترول ، وقد انجزت هذه اللجنة عملها وتم رفع التقرير النهائي خلال شهر تشرين الاول ٢٠١٩ الى وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية (إيضاح ٧/و).

٨- نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ ، وردت موافقة وزارة المالية على هذا الاجراء وتم تسوية قيمة المخزون وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ الذي تضمن موافقة وزارة المالية على نقل المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية ككميات ، وأنه تم تسوية الامور المالية الخاصة بقيمة المخزون الاستراتيجي (إيضاح ١٨).

٩- احتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) وفي حال إعدام اي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، ونتيجة للاتفاق بين وزارة المالية والشركة وافقت وزارة المالية على احتفاظ الشركة برصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) ، وفي حال استرداد الشركة لاي ذمة تم رصدها ضمن المخصص يتم قيد المبلغ المرصود لحساب وزارة المالية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ٧/ط).

١٠- تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪) ، كما يحدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن ، بحيث تعالج أي مبالغ فائضة أو ناقصة ناتجة عن زيادة أو إنخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للفترة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علماً ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعام ٢٠١٩ (إيضاح ١٦).

١١- احتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨٪) على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علماً بأن الشركة تصر على رفض ما ورد في البند اعلاه ، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على ان المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وان يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما ان للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما ان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويق الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما ان اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بان ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية المملوكة لشركة مصفاة البترول ما ينطبق على شركات التسويق الاخرى (إيضاح ٦/ب).

- تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم (١١١١٠) تاريخ ١٦ آب ٢٠١٥ وقرار الهيئة العامة للشركة تاريخ ٨ تشرين الثاني ٢٠١٢ فقد تم إنجاز عملية تبادل للأراضي بين سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة وشركة مصفاة البترول الأردنية حيث قامت السلطة بالتنازل عن قطع الأراضي المملوكة للسلطة لصالح شركة مصفاة البترول الأردنية والبالغة مساحتها (٤٤٢) دونم وبالمقابل قامت الشركة بالتنازل عن قطعة الأرض المملوكة لها في العقبة وهي قطعة رقم (٢٣) لوحة (١٣) حوض (١٣) والبالغ مساحتها (٨٨) دونم تقريباً الواقعة ضمن حوض الميناء الجنوبي لصالح سلطة العقبة الاقتصادية الخاصة .

٤ - مباشرة الشركة بالعمل على أسس تجارية بعد انتهاء العلاقة مع الحكومة

١- قامت الشركة بقيد فوائد تأخير على أرصدة وزارة المالية وبواقع معدل الإقتراض الفعلي اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ (إيضاح ٣).

٢- قامت الشركة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بوقف احتساب نسبة فائدة الإقتراض بنسبة ٠,٥٪ سنوياً على مديونية شركة عالية للخطوط الجوية الأردنية - الملكية الأردنية وتطبيق معدل فائدة الإقتراض الفعلية بناء على إتفاقية سداد المديونية الموقعة بين الطرفين (إيضاح ٧/ج).

٣- قامت الشركة بقيد أجور لقاء تخزين المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة بواقع ٣,٥ دينار للمتر المكعب وفقاً للسعات التخزينية لكل مادة بناء على موافقة وزارة المالية بموجب كتابها رقم ٣٣٠٧٢/٤/١٨ بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٨.

٤- تم التوقف عن احتساب تسوية الأرباح مع الحكومة وتثبيت الرصيد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة لغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ والذي أنهى العلاقة ما بين الشركة والحكومة (إيضاح ١٦).

٥- قامت الشركة خلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ بقيد مبلغ ٥,٤٦٦,١٩٨ دينار كإيراد بدل فرق رسوم تعبئة الأسطوانات بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ، والذي حدد مقدار العمولة للفترة من أيار الى كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن. وبناء على ذلك قامت الشركة بقيد مبلغ ١٨ دينار للطن والمتمثل بفرق العمولة الواردة ضمن تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وقرار مجلس الوزراء أعلاه اسوة بعام ٢٠١٨ ، حيث لم تقم الحكومة بتعديل نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) حتى تاريخه (إيضاح ٣).

٥- أساس الإعداد

- تم اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة والشركات التابعة لها للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية) .
- إن الدينار الأردني هو عملة إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة والشركات التابعة.
- إن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قرائتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ . كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات ، إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي طبقت على القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بإستثناء ما هو مذكور في الايضاح رقم (٦).

٦- أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة متسقة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بإستثناء أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في الفترات الحالية وكما هو موضح أدناه :

١- المعايير الجديدة والمعدلة المعتمدة من قبل الشركة :

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧ تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" و(١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و(٢٣) "تكاليف الإقراض".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والمنافع الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي.
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية.
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأساس الضريبي والخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة.
- أثر التغيرات في الوقائع والظروف.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة" تتعلق هذه التعديلات بالحصول طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة ، وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصول طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار" قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "الإيجارات" الذي حل محل الإرشادات الموجودة بشأن عقود الإيجار ، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" و التفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (٢٧) "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

التغير في الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:

تتوافق الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ باستثناء التغييرات المبينة أدناه :

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في كانون الثاني ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ ، ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها عموماً في المركز المالي الموحد للشركة ، ما لم تكن المدة ١٢ شهراً أو أقل أو عقد إيجار لأصول منخفضة القيمة ، وبالتالي فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) "الإيجارات" في عقود التأجير التشغيلي أو التمويلي تم الغائه بالنسبة للمستأجرين لكل عقد إيجار ويعترف المستأجر بالتزام مقابل التزامات الإيجار المتكبدة في المستقبل في المقابل ويتم رسملة الحق في استخدام الأصل المؤجر وهو ما يعادل عموماً القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مضافاً إليها التكاليف المنسوبة مباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي.

انشطة التأجير للشركة وآلية المعالجة المحاسبية لها :

تقوم الشركة باستئجار عقارات للاستخدام في انشطتها الاعترافية وفي العادة تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من سنة الى ثلاثون سنة ، وقد يتضمن بعضها خيارات تمديد ويتم التفاوض على شروط الإيجار على اساس افرادي وتحتوي على مجموعة من الأحكام والشروط المختلفة ولا تتضمن عقود الإيجار اية تعهدات ولا يجوز استخدامها كضمانات لأغراض الإقراض.

حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٨ ، تم تصنيف عقود إيجار العقارات اما كعقد إيجار تشغيلي او عقد إيجار تمويلي ، ويتم قيد المبالغ المدفوعة مقابل عقود التأجير التشغيلي في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت خلال فترة عقد التأجير.

ابتداء من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام والالتزامات المتعلقة بها في التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهز للاستخدام من قبل الشركة وتم توزيع قيمة كل دفعة إيجار ما بين التزامات التأجير وتكاليف التمويل وتم قيد تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة خلال فترة عقد الإيجار للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة وتم اطفاء موجودات حق الانتفاع خلال العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقصر وفقاً لطريقة القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقود الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية ، وتشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفع غرامات إنهاء العقد إذا كانت شروط عقد الإيجار تتضمن هذا الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر فائدة عقد الإيجار الضمني أو معدل سعر الاقتراض الإضافي للمستأجر في حال عدم توفرها ، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس الحق في استخدام الأصول بالتكلفة والتي تشمل ما يلي :

- قيمة القياس الأولي للالتزامات الإيجار.
- أي دفعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة.
- أية تكاليف مباشرة أولية .
- تكاليف الإرجاع (التجديد والترميم).

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ان عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ، بينما الأصول ذات القيمة المنخفضة مثل معدات تكنولوجيا المعلومات منخفضة القيمة وعناصر صغيرة من أثاث المكاتب.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) لأول مرة ، استخدمت الشركة ما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار متدنية.
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في أول كانون الثاني ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام الإدراك السابق في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت الشركة أيضاً عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يحتوي أو لا يحتوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي ، وبدلاً من ذلك اعتمدت الشركة بالنسبة للعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ الانتقال على تقييمها الذي تم من خلال تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" و التفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار".

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار و تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود ، ان معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد ، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء و يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه) و تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار (ان وجدت) باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة "IBR" ، طبقت الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

- إن الحركة على حق استخدام موجودات والتزامات عقود الإيجار خلال الفترة كما يلي:

الحق في استخدام الأصول	التزامات التأجير*
دينار	دينار
٥٩,٧٠٩,٨٨٣	٥٤,٤٨١,٥١٩
-	٦٤٧,٧٩٢
-	(٢,٥٨٩,٣٨٥)
(٢,٦١٦,٧٥٥)	-
٥٧,٠٩٣,١٢٨	٥٢,٥٣٩,٩٢٦

رصيد أول كانون الثاني ٢٠١٩
الفائدة خلال الفترة
المدفوع خلال الفترة
الاستهلاك خلال الفترة
رصيد ٣٠ أيلول ٢٠١٩

* ان تفاصيل هذا البند كما يلي:

٣٠ ايلول ٢٠١٩
(مراجعة)
دينار
٤,٢٨٧,٣٠٠
٤٨,٢٥٢,٦٢٦
٥٢,٥٣٩,٩٢٦

التزامات التأجير - الجزء المتداول
التزامات التأجير - الجزء غير المتداول

ب- أسس توحيد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة:

- تتضمن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها ، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة على الشركة المستثمر فيها وتكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوق لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وتتمكن الشركة من استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها.
- تعيد الشركة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها اذا كانت الوقائع والظروف تشير الى وجود تغييرات على عناصر السيطرة المذكورة أعلاه.
- يتم اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم و اذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على المعلومات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.
- تتحقق السيطرة عندما تكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة من أجل الحصول على منافع من أنشطتها.

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

وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة :

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها.
- تعرضها للعوائد المتغيرة أو لها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمر بها.

وتعيد الشركة تقديراتها بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا وفيما إن أشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركة التابعة ذات الصلة من جانب واحد ، وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمر بها تكفي لمنحها القدرة على السيطرة من عدمها ، ومن بين تلك الحقائق والظروف :

- حجم حقوق التصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة التي تستحوذ عليها الشركة وأي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب للشركة أو لا يترتب عليها مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة ، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة تقوم الشركة بالاتي :

- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطر عليها.
- إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيد في حقوق الملكية.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة الموجزة.
- إعادة تصنيف حقوق ملكية الشركة المقيدة سابقا في قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة الموجزة أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

- تمتلك الشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة :

اسم الشركة	رأس المال المصرح به دينار	نسبة الملكية %	الموقع	تاريخ التأسيس	ملاحظة
شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	١٢ شباط ٢٠١٣	عاملة
شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٩ نيسان ٢٠٠٣	عاملة
الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪)	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠٪)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
شركة محطة الاستقلال والنزعة للزيوت والمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ كانون الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات	١٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	الكرك	٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة الخيرات المحروقات	٥,٠٠٠	١٠٠	الكرك	١١ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	العقبة	٢٢ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات	١,٠٠٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ كانون الثاني ٢٠١٦	عاملة
الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات	١٢٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ تشرين الأول ٢٠١٥	عاملة
شركة قوس النصر لإدارة محطات المحروقات	٣,٠٠٠	١٠٠	أربد	٢٩ كانون الأول ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة الكامل للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٢٦ شباط ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٤ آب ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	١٠٠	عمان	٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة التنموية الأولى للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ تشرين الثاني ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة القسطل للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ حزيران ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٧ كانون الأول ٢٠١٤	تحت التحديث
شركة محطة تاج عمون للمحروقات (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٨٠	عمان	٢٠ أيلول ٢٠١٧	تحت التحديث
شركة محطة الشراع للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٩٥	العقبة	١٩ شباط ٢٠١٧	تحت التحديث

- تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٣٤٦,٩٤٧,٢٦٥ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ٢٠٧,٦٢٤,٥١٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ ، وبلغت أرباحها الموحدة ١٥,٣١١,٦٣٨ دينار منها حصة غير المسيطرين مبلغ ٢٤٢,١٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ ، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من أيار للعام ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات نشاط التوزيع الخاص بشركة مصفاة البترول الاردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) بصافي قيمتها الدفترية والتي اصبح حكماً نقلها لهذه الشركة لانتقال نشاط التوزيع لها، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفين شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة وتم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ باستثناء عملاء الاسفلت وزيت الوقود والغاز وبعض عملاء المحروقات من الجهات الامنية ، هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات للشركة الجديدة وكما يلي:

١- الاراضي والمباني : تم نقل جزء من الاراضي والمباني والبالغة تكلفتها التاريخية ٤,٩٠٣,٢٨٣ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ٤,١٨٣,٩٥٦ دينار كما بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ بموجب فواتير ضريبية ورسمية.

٢- السيارات : تم نقل جزء من السيارات والبالغة تكلفتها التاريخية ٥,٤٨٣,٤١٠ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١٠٩,٨٨١ دينار كما بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ بموجب فواتير ضريبية ورسمية ، كما قامت الشركة بنقل جزء من السيارات والبالغ تكلفتها التاريخية مبلغ ٣,٥٠٤,٦٠٩ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١,٠٩٥,١٩١ دينار كما بتاريخ أول تموز ٢٠١٩ بموجب فواتير ضريبية ورسمية.

٣- ممتلكات ومعدات اخرى : تم نقل جزء من الممتلكات والمعدات الاخرى والبالغة تكلفتها التاريخية ٤,٤٦٠,٩٢٧ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١,٤٤٦,٧٣٨ دينار بموجب فواتير ضريبية ورسمية.

٤- الموظفين ومنافعهم : تم نقل أغلب عقود الموظفين من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، كما يتم تحميل شركة تسويق المنتجات الأردنية البترولية كلف ومنافع الموظفين المنتدبين للعمل بهذه الشركة .

٥- تتقاضى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية عمولة تسويق بقيمة ١٢ فلس لكل لتر مباع وعمولة بيع تجزئة للمشتقات النفطية بقيمة ١٥ فلس لكل لتر مباع حتى تاريخ ٣١ اب ٢٠١٨ وقد تم تعديلها لتصبح ١٨ فلس لكل لتر مباع اعتباراً من أول أيلول ٢٠١٨ ، بالإضافة الى عمولات أخرى تتمثل ببذل تبخر وأجور نقل وفقاً لنشرة اسعار بيع المشتقات النفطية (IPP).

- بالرغم من ان اتفاقية تسوية انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ نصت على ان يتم منح شركة مصفاة البترول جزء من نشاط التوزيع (شركة من شركات التوزيع التي سيتم ترخيصها بما لا يقل عن ٢٥% من السوق) وينطبق عليها كافة الشروط التي ستنطبق على شركات التوزيع الاخرى، كما ان الاتفاقية نصت على ان تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت ان للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على ان تملك خزانات ومضخات المصفاة هو حق للمصفاة ومن حقها بيعها لشركات التوزيع كما نصت على تملك الحكومة لمنشآت محددة ضمن الشركة (منشآت التخزين والتحميل في العقبة ومنشآت الشركة في المطارات الاردنية وكانت المصفاة كشریک في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك الابقاء على ملكية المصفاة لمرافق تحميل وتوزيع المشتقات النفطية وبما ان الشركة قامت بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية والتي باشرت اعمالها في الاول من شهر ايار ٢٠١٣ وقامت بنقل نشاط التوزيع لهذه الشركة فاصبح حكما نقل المحطات ومرافق انشطة التوزيع لهذه الشركة ، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ المتضمن تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ الاجراءات باحتساب قيمة ايجار للموجودات المنقولة من شركة المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الاراضي والمساحة والبالغة ٨% على الاراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار ، وترفض الشركة هذا الاجراء للأسباب المذكورة اعلاه ، وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بهذا الخصوص.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى رئاسة الوزراء بخصوص احتساب قيمة ايجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الاراضي والمساحة البالغة (٨%) على الاراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علما بان الشركة تصر على رفض ما ورد في البند اعلاه ، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على ان المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وان يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما ان للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما ان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويق الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما ان اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بان ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية المملوكة لشركة مصفاة البترول ما ينطبق على شركات التسويق الاخرى ، علما بان قيمة الايجار وفقاً للقرار اعلاه يقدر بحوالي ١,٩ مليون دينار.

ج - تعديلات لم ينتج عنها اثر جوهري على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة :

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧

تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" و(١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و(٢٣) "تكاليف الإقراض".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والمنافع الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي.
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية.
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأساس الضريبي ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة.
- أثر التغيرات في الوقائع والظروف.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزء من صافي الإستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة) دينار	٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة) دينار	
٤٣١,٧٨٠,٣٤٥	٤٦٠,٣١٠,٧٨٣	دوائر ومؤسسات حكومية و الجهات الأمنية وشركات الكهرباء - محروقات (أ)
٨١,٧٣٢,١٩٩	٦٨,٣٤٣,١٣٦	عملاء محروقات وأخرى (ب)
٣٣,٩٩٦,٣٧٩	٢٣,٧٧٢,١٩٥	شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ج)
٢٨,٣٩٩,١٧٨	٢٧,٧٧٠,٢٢٢	شيكات برسم التحصيل (د)
٥٧٥,٩٠٨,١٠١	٥٨٠,١٩٦,٣٣٦	مجموع المدينون
٢٤٧,٠٨٥,٩٢٩	٣٤١,٠٩٥,٨٥٤	وزارة المالية (هـ) - (ايضاح ١٩)
٩٨,٩٠٣,٨٠٢	١١٤,٣٣٥,٥٨٠	أمانات ضريبة المبيعات العامة (و)
٦,١٤٢,٠٦٢	٨,٠٠٢,٥٤٢	أرصدة مدينة أخرى (ز)
١,٦٣٠,٤٤٩	٢,٠٠٧,٤٩١	ذمم موظفين
٣٥,٣١٥	٣٥,٣١٥	سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٥٠٠,٤١٠	١,٩٦٠,٥١٠	دفعات وتأمينات إعتمادات وأوامر شراء - شركة تابعة
١٤,٣٢٣,١٣٣	١١,٨٤٦,٥٥٧	مصاريف مدفوعة مقدماً (ح)
٩٤٧,٥٢٩,٢٠١	١,٠٥٩,٤٨٠,١٨٥	
(١٤,٦٧٨,٤٧٤)	(١٧,١٨٣,٤٧٨)	ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ط)
٩٣٢,٨٥٠,٧٢٧	١,٠٤٢,٢٩٦,٧٠٧	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	١ يوم - ١١٩ يوم
١٣١,٠٢٥,٧٣٠	١١١,٧٨٥,٨٣٦	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
١٧,٠٢٢,٩٥٢	٢٤,٥٤٨,٢٣٠	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
٧٤,٩٤٨,٣٠٣	٣٧,٠٢١,٨٣١	أكثر من سنة *
٣٥٢,٩١١,١١٦	٤٠٦,٨٤٠,٤٣٩	المجموع
٥٧٥,٩٠٨,١٠١	٥٨٠,١٩٦,٣٣٦	

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

* يشمل هذا البند على ذمم مدينة مطلوبة من جهات حكومية او بكفاله الحكومة تجاوز استحقاقها عن اكثر من سنة بمبلغ ٣٩٣,٩٦٥,٠٢١ دينار ، هذا وبرأينا أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها ، كما تشمل الذمم المدينة مبالغ مطلوبة من شركاء في شركات تابعة بقيمة ٤,٠٠٢,٤٠٧ دينار عمرها أكثر من سنة وبرأي الإدارة فانه لا داعي لقيد مخصصات إضافية لها حيث تم توقيع اتفاقيات مع هؤلاء الشركاء لتسديد تلك الذمم بضمانات عقارية مع تحويل الأرباح الناتجة عن اعمال تلك الشركات التابعة للشركة .

أ - يشمل هذا البند ذمم مدينة لقاء سحبوات محروقات من الوزارات والدوائر والجهات الحكومية والأمنية وشركة الكهرباء الوطنية خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٤٣٥,٨٠٤,٥٣١ دينار ومبلغ ٦,٨٢٦,٩٩٦ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ١٧,٦٧٩,٢٥٦ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ .

- يتضمن هذا البند ذمم شركات الكهرباء والتوليد مقابل سحبوات المحروقات والتي بلغت كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ مبلغ ٧٢,٢٢٧,٧٧٨ دينار فيما بلغت كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٧٦,٤٥٨,٩٠٩ دينار.

- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية مديرية الأمن العام و الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ١٢ كانون الاول ٢٠١٨ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٩,٠١٠,٩٧٣ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٨ .

- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية مديرية الأمن العام و الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٩,٤٨٩,٤٧٤ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩ .

- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية مديرية الأمن العام و الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٥,٣٧٣,٤٨٣ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩ .

- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية المديرية العامة للدفاع المدني و الضريبة العامة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة المديرية العامة للدفاع المدني بمبلغ ٤,٦٤٤,٦٨٥ دينار و جزء من الضريبة العامة على المبيعات المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩.

ب- يشمل هذا البند ذمم عملاء محروقات وأخرى الخاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ٢٩,٩٧٤,٦٠٧ دينار ومبلغ ٣,٩٠٧,٨٤٤ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٣٤,٤٦٠,٦٨٥ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩.

- يشمل بند ذمم عملاء محروقات وأخرى الخاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١٦,٤٥٦,٥٦٦ دينار متمثل بتصدير شحنة زيت وقود محالة على شركة البترول البريطانية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ مستحقة الدفع بعد فترة شهر من تاريخ الشحن ، حيث تم تحصيل كامل المبلغ بتاريخ ٧ تشرين الأول ٢٠١٩.

ج - قامت الشركة بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٦ بتوقيع إتفاقية تسوية للمديونية القائمة مع شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية والتي تم بموجبها تسديد ما نسبته ١٠٪ من رصيد المديونية خلال شهر آذار ٢٠١٦ مع التعهد بتسديد المبلغ المتبقي بموجب ٦٠ قسط يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ والقسط الأخير بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢١ وبمعدل فائدة الاقتراض الفعلية التي تتكبدتها شركة مصفاة البترول الأردنية وعلى أن تلتزم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بتسديد كافة الفواتير اللاحقة بتاريخ استحقاقها وعليه لم تقم الشركة بقيد مخصصات اضافية نتيجة لتلك التسوية كما أبلغت وزارة المالية بموجب كتابها رقم ١٥٣٩١/٤/١٨ بتاريخ ٢٦ أيلول ٢٠١٦ الشركة بأنه يجب عكس المخصص المرصود على ذمة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية نظراً لإلتزام شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بتسديد الدفعات المترتبة عليها شريطة إستمرار شركة الملكية الأردنية بالإلتزام بالسداد وفق الإتفاقية الموقعة معها بشهر آذار ٢٠١٦ وتسديد مسحوباتها الشهرية أولاً بأول ، وعليه قامت الشركة برد مبلغ المخصص المرصود على ذمة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية والبالغ حوالي ٣١ مليون دينار في العام ٢٠١٦، و في حال إخلال شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بالسداد سيتم إعادة بناء مخصص خسائر إنتمانية متوقعة لمقابلة ذمتها.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١١١٣١) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ اب ٢٠١٥ تم منح خصم كمية لمستهلكي وقود الطائرات على سعر بيع وقود الطائرات الذي تقره لجنة تسعير المحروقات الشهرية وفقاً لشرائح الإستهلاك إعتباراً من تاريخ ١ اب ٢٠١٥ و لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على أن يتم إحتسابه بشكل سنوي ، هذا و قد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٢٩٣ المتخذ بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٦ و الذي تضمن تعديل شرائح إستهلاك وقود الطائرات لمدة سنة إعتباراً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦ ، كما صدر قرار مجلس الوزراء رقم (١٩٥٨) في الجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ والذي يقضي بالموافقة على تعديل تاريخ بدء العمل بقرار تعديل شرائح الخصم والمعتمدة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٩٣) بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ أول آب ٢٠١٥ بدلا من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦ ، و بموجب القرارات أعلاه بلغت قيمة الخصم المستحق لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية ابتداءً من أول آب ٢٠١٥ ولغاية ٣١ تموز ٢٠١٧ مبلغ ٢٩,٩٤٧,٩٩٣ دينار .

- بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم ١/٢/٥ المتخذ في جلسته رقم ٢٠١٨/١ المنعقدة بتاريخ ١٢ اذار ٢٠١٨ قامت الشركة بتخفيض مبلغ ١٥,٥٢٣,٧٩٧ دينار من ذمة مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية خلال العام ٢٠١٧ و على أن يتم تخفيض المبلغ المتبقي من فواتير مسحوبات شركة عالية الشهرية بعد خصم أية فواتير مستحقة وغير مدفوعة من تاريخ توقيع إتفاقية جديدة بين الشركتين وحتى تاريخ ٣١ تموز ٢٠١٨ ، وعلى ان يعامل الخصم المستحق للفترة من ١ اب ٢٠١٧ ولغاية إنتهاء الخصم المحدد بموجب قرارات مجلس الوزراء بتخفيض ما نسبته ٤٠% من رصيد مديونية شركة عالية وما نسبته ٦٠% من مسحوبات الشركة الشهرية وفي حال إنتهاء العلاقة مع الحكومة يتم إحساب الخصم لغاية تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بنفس النسب الواردة أعلاه وعلى أن يتم تطبيق قرارات مجلس الوزراء بعد هذا التاريخ بمعزل عن شركة مصفاة البترول الاردنية ، علما أنه بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٤١٤١) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ اب ٢٠١٧ تم الموافقة على تمديد الخصم الممنوح لشركة الملكية الأردنية لسنة إضافية إعتباراً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٧.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٥٦١٤ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٧ تم تخفيض نسبة الفوائد المفروضة على مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية لشركة مصفاة البترول الأردنية التي كانت ٤,٤% سنوياً بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٦ والتي تبلغ حالياً ٥,٣% سنوياً الى ٠,٥% سنوياً ورد الفوائد عن الاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و حتى تاريخه على شكل رصيد مستقبلي بحيث تتم تسوية الاثر المالي الناتج عن ذلك ضمن العلاقة المالية ما بين وزارة المالية وشركة مصفاة البترول الأردنية ، وقامت الشركة إعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨ بإحتساب معدل فائدة الاقتراض الفعلية سنوياً وفقاً لإتفاقية تسوية المديونية مع شركة عالية وإيقاف العمل بقرار مجلس الوزراء اعلاه.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١٩٥٨) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ تم الموافقة على تحميل الخصم الممنوح لشركة عالية على حساب وزارة المالية بشكل مباشر دون تخفيضه من قيمة المبيعات الخاصة بالشركة.

- قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بقيد مبلغ ١١,٦٥٩,٦٩٩ دينار على حساب وزارة المالية كخصم لشركة عالية بموجب قرارات مجلس الوزراء أعلاه ، وتم تخفيض مبلغ ٤,٦٦٣,٨٨٠ دينار من رصيد إتفاقية تسوية المديونية و قيد مبلغ ٦,٩٩٥,٨١٩ دينار كأمانات لصالح شركة عالية بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم ١/٢/٥ ، ولم تقم الشركة بإحتساب أية خصومات إعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨.

- قامت الشركة بتوجيه كتاب رقم ٦٨١٤/١/١/٥١/٢٥/٢ بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٨ الى شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية يتضمن أنه في حال رغبتها في الإستمرار بتطبيق قرارات مجلس الوزراء بخصوص الخصم وتخفيض نسبة الفائدة عن طريق شركة مصفاة البترول الأردنية أن يتم تزويد الشركة بكتاب من وزارة المالية يتضمن موافقتها على قيد مبلغ الخصم وفرق الفوائد على حسابات وزارة المالية مباشرة وأن يتم أخذ هذه المبالغ ضمن تسوية العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية والحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ .

- قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بطرح عطاء لتزويد وقود طائرات الملكية الأردنية على الشركات المرخصة وذلك بموجب قرار وزارة الطاقة و الثروة المعدنية المتضمن قرار بدء الشركات التسويقية المرخصة نشاط تزويد وقود الطائرات وتمت احواله العطاء على شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة تابعة وبناء على ذلك تم توقيع اتفاقية تزويد وقود طائرات بين شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ أول تشرين الثاني ٢٠١٨ ، حيث تم نقل

نشاط التزويد المباشر لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة تابعة.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٦٧٤) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ كانون الثاني ٢٠١٩ تم تمديد خصم الكمية الممنوح لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية لشهري تشرين الثاني وكانون الاول للعام ٢٠١٨.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٨٧٤) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ اذار ٢٠١٩ تم تمديد خصم الكمية الممنوح لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية اعتبارا من اول كانون الثاني ٢٠١٩ ولغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ على ان يتم تسوية الخصم على العلاقة المالية بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية.

- بناء على كتاب وزارة المالية رقم ٢٠٢٦٧/٤/١٨ تاريخ ٢٧ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن طلب وزارة المالية بتحميل فرق الخصم المستحق لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بموجب القرارات المذكورة اعلاه على العلاقة المالية ما بين الحكومة وشركة مصفاة البترول حتى انتهاء الخصم المستحق ، قامت شركة مصفاة البترول الأردنية باعادة احتساب الخصم المستحق لغاية تاريخ ٣١ تموز ٢٠١٨ ولم تقم باحتساب الخصم بعد هذا التاريخ لانتهاء علاقة التزويد المباشر بين شركة مصفاة البترول الأردنية وشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتاريخ ٣١ تشرين الاول ٢٠١٨ ، ونتج عن ذلك قيد مبلغ ٩,٦٤٥,٣٨٥ دينار على رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة ، وقابله تخفيض رصيد اتفاقية تسوية مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بمبلغ ٣,٨٥٨,١٥٤ دينار وقيد مبلغ ٥,٧٨٧,٢٣١ دينار كأمانات خصم لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى.

- يشمل هذا البند ذمم مستحقة خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ١٧,٣٣٥,٠٨٨ دينار ومبلغ ٢٣,٥١٢ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٦,٤١٣,٥٩٥ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩.

د - يمتد استحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية ٢٠ تشرين الاول ٢٠١٩ الخاصة بنشاط التكرير والغاز والبالغة قيمتها ١,٢٩٩,٢٠٠ دينار ، في حين يمتد استحقاق شيكات مصنع الزيوت لغاية ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٠ و تبلغ قيمتها ٣,٠٢٩,٢٦٦ دينار ويمتد استحقاق شيكات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية لغاية ١٥ كانون الثاني ٢٠٢٠ و تبلغ قيمتها ٢٣,٤٤١,٧٥٦ دينار.

هـ - يشمل بند ذمم وزارة المالية لنشاط التكرير والغاز مبلغ ٣٣٨,٢٨٥,١٥٤ دينار ومبلغ ٢,٨١٠,٧٠٠ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩.

- تم تأييد أرصدة وزارة المالية الخاصة بنشاط شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ من خلال مصادقة وزارة المالية على كتاب شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية رقم ٩٣٦/٢/١١١ بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٩، ولم يرد كتاب تأييد لتلك الأرصدة للفترة المنتهية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠٪ و ٤٠٪ و ٣٠٪) وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً الى سداد كامل عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الاردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمنان دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه ، ونتيجة لعدم التزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، علماً ان الشركة قامت خلال النصف الاول من شهر تشرين الاول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك المحال عليها بعدما قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفوائد المستحقة عليها .

إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة كما بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ هو كما يلي :

٣٠ نيسان ٢٠١٨	دينار	المبالغ المستحقة للشركة:
٢٢٠,٤٨٠,٩٧٨		حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
١٠١,٧٩٢,٩٩٨		أمانات ضريبة المبيعات العامة
		مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية : *
١٠١,٥١٣,٩٣٨		القوات المسلحة / مديرية التموين
١٣٦,٤٢٤,٥١٧		سلاح الجو الملكي
٤٥,٦٢٧,٥٧٦		مديرية الأمن العام
٩,٥٥٣,٧١٨		المديرية العامة لقوات الدرك
٣,٢٥٩,٧٩٥		الدفاع المدني
٣,٢٨٠,٩٨٦		الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٧٦,٤١٣,٢٩١		شركة الكهرباء الوطنية
		مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
٣٧٦,٠٧٣,٨٢١		مجموع المبالغ المستحقة للشركة
٦٩٨,٣٤٧,٧٩٧		
		تنزل : المبالغ المستحقة للحكومة :
٤٣,٧٤٦,٠٦٤		أمانات فروقات التسعير / فائض تسعير المشتقات
١,٧٣٨,٢٤٧		أمانات ضريبة مبيعات خاصة
٩٣,٥٠٠,١٠٣		أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
٢١,٢٤٤,٢٩٢		رسوم وطوابع وبدلات وفقاً لنشرة IPP
١٦٠,٢٢٨,٧٠٦		مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
٥٣٨,١١٩,٠٩١		الرصيد المستحق للشركة على الحكومة

* بموجب محضر إجتماعات الشركة مع وزارة المالية المنعقدة بتاريخ ٨ و ٩ و ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ لغاية تحديد أرصدة العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية و الحكومة (باستثناء شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ومصنع الزيوت) للأرصدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ ، إلترمت وزارة المالية بكل من أرصدة مديونية القوات المسلحة وسلاح الجو الملكي ومديرية الأمن العام والمديرية العامة لقوات الدرك والجهات الأمنية الأخرى والدوائر الحكومية ضمن الموازنة ومديونية شركة الكهرباء الوطنية الخاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٣١٩,٤٦٨,٨٥٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ ، واتفق الطرفان على ان لا يتم رصد أي مخصص لمديونية الملكية الأردنية والبلديات والجامعات الحكومية والمؤسسات الحكومية المستقلة مالياً او ادارياً خلال فترة العلاقة شريطة انه في حال عدم تحصيل هذه المبالغ عن طريق القضاء وتوجب على الشركة اعدام منها فإن وزارة المالية تتعهد بدفع هذه الذمم والتكاليف المترتبة عليها .

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، علما ان الشركة قامت خلال النصف الاول من شهر تشرين الاول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك المحال عليها بعدما قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفوائد المستحقة عليها .

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٥٣٢٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ تموز ٢٠١٩ والذي تضمن الموافقة على تخويل شركة مصفاة البترول الأردنية بتنفيذ بنود مذكرة التفاهم لتجهيز ونقل النفط الخام بين حكومة جمهورية العراق وحكومة المملكة الأردنية الهاشمية ، قامت الشركة بتاريخ أول آب ٢٠١٩ بتوقيع الاتفاقية وقامت الشركة بإصدار اعتماد مستندي لصالح البنك المركزي العراقي لتغطية قيمة كمية ١٠ الاف برميل يومياً على مدار السنة وفقاً للمعدل الشهري لسعر برميل نفط خام برنت مطروحاً منه ١٦ دولار امريكي، علماً بأنه تم البدء بتوريد كميات النفط العراقي في اواخر شهر اب من العام ٢٠١٩.

- يشمل بند أمانات ضريبة المبيعات العامة الخاص بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١١٣,٥٥٩,٠٦٩ دينار ومبلغ ٧٧٦,٥١١ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة العامة والخاصة ضمن نشرة الأسعار (IPP) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة وعلى أن تتحمل الحكومة أي ضرائب أو رسوم حكومية أو فروقات ضريبية أثناء علاقتها مع الشركة كون أن الشركة مضمونة الربح بعد الضريبة خلال الفترة. كما تضمن إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و (٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستهلاك والبيع بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٩٥٣ وتسهيل إتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم ١٣٣٦٣ بخصوص إعفاء مستوردات الشركة التي تم بيعها للشركات التسويقية ، حيث نص القانون على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للمشتقات النفطية المنتجة لديها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات البترولية ، شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة عليها قد دفعتها الشركات التسويقية ، وحل جميع العوالق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوالق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصلات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة ، علماً انه تم تشكيل لجنة من قبل وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية تضم مندوبين عن دائرة الجمارك الأردنية ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات وشركة مصفاة البترول ، وقد انجزت هذه اللجنة عملها وتم رفع التقرير النهائي خلال شهر تشرين الاول ٢٠١٩ الى وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٩٥٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ اذار ٢٠١٨ تم الموافقة على إعفاء كميات البنزين (٩٥) المستخدمة في إنتاج بنزين (٩٠) والبالغة (٢,٣٦٠,٢٥٣) طناً من ضريبة المبيعات العامة والخاصة عن الفترة من أول أيار ٢٠١٣ ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٧ على أن يشمل القرار أي كمية من بنزين (٩٥) تستخدم في عمليات الخلط لإنتاج مادتي بنزين (٩٠ و ٩٥) وذلك لحين إنتهاء العلاقة المالية بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية .

- تم خلال العام ٢٠١٠ تضمين آليات التسعير للمشتقات النفطية وفقاً للأسعار العالمية ضريبة مبيعات خاصة على المشتقات النفطية بمقدار ٦% بإستثناء زيت الوقود والافتور والأفكاز ، كما تم رفع نسبة ضريبة المبيعات الخاصة على البنزين بنوعيه كما ورد في كتاب آلية تسعير المشتقات النفطية بتاريخ ١٨ أيلول ٢٠١٠ لتصبح نسبتها ما بين ١٨% و ٢٤% ، و بموجب النظام رقم ٣ لسنة ٢٠١٨ نظام معدل لنظام الضريبة الخاصة تم رفع نسبة الضريبة الخاصة على البنزين ٩٥ لتصبح ٣٠% ورفع نسبة الضريبة العامة على مادة بنزين ٩٠ لتصبح ١٠% اعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ .

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

١ - تعديل نسبة الإعفاء على مادة البنزين الخالي من الرصاص رقم أوكتان ٩٠ الصادر بالإستناد لأحكام المادة (٢٢/ج) من قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم (٦) لسنة ١٩٩٤ وتعديلاته إلى ١٢% بحيث تخضع للضريبة العامة على المبيعات بنسبة ٤% ، بناء على قرار مجلس الوزراء المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠١٨ ، تم رفع نسبة ضريبة المبيعات العامة على مادة البنزين (٩٠) لتصبح بنسبة ١٠%.

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

- بموجب النظام رقم ١٠٧ لسنة ٢٠١٩ نظام معدل نظام الضريبة الخاصة تم دمج الضرائب العامة والخاصة والرسوم والطابع الواردة ضمن نشرة اسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) في بند الضريبة الخاصة وتم تحديدها لكل مادة وفق النظام المذكور اعلاه.

- قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧ ، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ إعفاء المواد البترولية المستوردة من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) التي تتعلق بنشاط التكرير باستثناء الزيوت المعدنية ومداخلتها واي مواد اخرى تتعلق بمصنع الزيوت للفترة من تاريخ أول كانون ثاني ٢٠١٧ وحتى أول أيار ٢٠١٨ وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٣٠٥٩ بتاريخ ٢٩ أيار ٢٠١٧ ، كما قرر مجلس الوزراء بموجب قرار رقم ٧٧٨٧ تمديد الإعفاء المذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٩ ، كما قرر مجلس الوزراء بموجب قرار رقم ٥٠٠٤ تمديد الإعفاء المذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٩ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠٢٠.

- بناءً على قرار مجلس الوزراء المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧ ، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ إعفاء المواد البترولية المستوردة من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) باستثناء الزيوت المعدنية ومداخلتها واي مواد اخرى تتعلق بمصنع الزيوت ، حصلت الشركة على الموافقة من وزارة المالية - دائرة الجمارك على التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) إستناداً للمادة ٢/و من التعليمات رقم ٢ لسنة ١٩٩٩ للمواد البترولية المستوردة باستثناء الزيوت المعدنية ومداخلتها و اي مواد اخرى تتعلق بمصنع الزيوت للفترة من تاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٧ وحتى تاريخ أول أيار ٢٠١٨ ، وذلك بموجب كتاب وزارة المالية - دائرة الجمارك رقم د ج ٣٢٢٩٥/٢٠/٧/١٠٨ تاريخ ٢ تموز ٢٠١٧ ، كما تم تجديد التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) كما هو مذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية أول أيار ٢٠١٩ وذلك بموجب كتاب وزارة المالية / دائرة الجمارك رقم د ج ١٩٢٤٣/٢٠/٧/١٠٨ تاريخ ٣ أيلول ٢٠١٨ ، كما تم تجديد التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) كما هو مذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٩ ولغاية أول أيار ٢٠٢٠.

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

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٥٤٤ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ ايلول ٢٠١٩ ادراج البنزين بانواعه ضمن الجدول رقم ٢ الملحق بقانون الضريبة العامة على المبيعات والخاص بالسلع والخدمات الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات بنسبة او بمقدار (صفر).

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

ز - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب جاري صندوق إسكان موظفين المصفاة وتأمينات لدى الجمارك الأردنية وامانات لدى المحطات التي يتم تزويدها من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) وضم أخرى حيث يشمل مبلغ ١,٦٤٤,٦٤٤ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز و مبلغ ٦,٣٥٧,٨٩٨ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية.

ح - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب المصاريف المدفوعة مقدماً عن تأمين للشركة وإيجارات وتسويق وبدل أمن وحماية ودفعات مقاولين إنشاء محطات مدفوعة مقدماً حيث يشمل مبلغ ٣,٢٩٩,٨٦١ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٨,٥٤٦,٦٩٦ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية .

ط - يشمل بند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ٦,٦٩٨,٣٣٢ دينار كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٩ (٦,٥١٢,٥١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١,٧٥٤,٦٩١ دينار كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٩ (١,٧١٢,٨٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ٨,٧٣٠,٤٥٥ دينار كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٩ (٦,٤٥٣,٠٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، وقد تم احتساب المخصص بعد الاخذ بعين الاعتبار الذمم المضمونة من قبل وزارة المالية .

ان الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ (مدققة)	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
١٢,٩٩٣,٨٥٣	١٤,٦٧٨,٤٧٤	رصيد بداية الفترة / السنة
١,٧٩١,٤٦٠	-	أثر تطبيق معيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
١٤,٧٨٥,٣١٣	١٤,٦٧٨,٤٧٤	رصيد بداية الفترة / السنة المعدل
٧٣٢,١٧٥	٢,٥٠٥,٠٠٤	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة - بالصافي
(٨٥٩,٠١٤)	-	المشطوب خلال الفترة / السنة *
٢٠,٠٠٠	-	يضاف : مخصص شركات تابعة مستملكة خلال السنة
١٤,٦٧٨,٤٧٤	١٧,١٨٣,٤٧٨	رصيد نهاية الفترة / السنة

- تقوم الشركة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الذمة باستخدام المنهجية المبسطة ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى التجارب السابقة مع العميل وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجال الذي يعمل به المدينون وتقييماً للاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

* قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ بشطب ذمم مدينة على مؤسسات حكومية وجهات أخرى بموجب قرارات مجلس إدارة الشركة أرقام ٣٩ و ٤٠ و ٤١ و ٤٢ المتخذة في جلسته رقم (٢٠١٨/٣) المنعقدة بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨ حيث توجب على الشركة إعدام هذه الذمم لعدم مقدرتها على تحصيلها عن طريق القضاء و إنطباق المادة ٤٥٢ من قانون التقادم عليها .

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص احتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) وفي حال إعدام اي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، ونتيجة للاتفاق بين وزارة المالية والشركة وافقت وزارة المالية على احتفاظ الشركة برصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة)، وفي حال استرداد الشركة لاي ذمة تم رصدها ضمن المخصص يتم قيد المبلغ المرصود لحساب وزارة المالية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩.

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

٣٠ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	مشتقات بترولية جاهزة وزيت
١١٨,٦٥٩,٦٤٣	٢٣٦,٠٧٨,٩٥٤	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٥٩,٠٤٣,٨٣٣	٦٠,٥٠٢,٧٥٩	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٧٣,١٠٤,٦٥٣	٧٦,٧٨٤,٨٨٢	بضاعة بطريق الشحن
٣٦,١٩٥,٩٨٥	٥٣,٦٦٠,٨١٠	ينزل : مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة
(١٨,٨٧٧,٤٢٦)	(١٨,٥٩٠,٦٥٢)	
٢٦٨,١٢٦,٦٨٨	٤٠٨,٤٣٦,٧٥٣	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول (مراجعة) ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٠,٦٣٨,٣٤٣	١٨,٨٧٧,٤٢٦	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة
٤,٢٧٢,١٠٦	١,١٢٨,٠٨٢	المدفوع خلال الفترة / السنة
-	(١,٤٠٩,٨٨٧)	ينزل : مواد مشطوبة خلال الفترة / السنة *
(٦,٠٣٣,٠٢٣)	(٤,٩٦٩)	رصيد نهاية الفترة / السنة
١٨,٨٧٧,٤٢٦	١٨,٥٩٠,٦٥٢	

* قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ بشطب قطع غيار ولوازم لوحدات المصفاة من ضمن مخزون المواد الراكدة و بطيئة الحركة التي إنتفت الحاجة إليها والتي تعود لوحدات غير عاملة في الشركة وذلك بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم ٣٧ المتخذ في جلسته رقم (٢٠١٨/٣) المنعقدة بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، ونتيجة للاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على ان تقوم الشركة بتنظيف خزاناتها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وان تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطينة الحركة والرواسب الى وزارة المالية .

٩ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومربحة تتراوح ما بين ٤,١٪ الى ٧,٥٪ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وبكفالة الشركة الاعتبارية بحيث يشمل هذا البند مبلغ ٩٠٠,٨٣٩,٨٦١ دينار خاص بنشاط التكرير و الغاز ومبلغ ٢٩,٣٩٣,٥٧٧ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩.

١٠ - دائنون وارصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٥٠,١٦٧,٦٣٣	٤٤,١١٩,٧٦٦	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ)
١٢,٠٨٣,٩١٤	٥٣,٦٠٨,٦٤٦	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (ب)
٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٣,٥٠٠,١٠٣	أمانات انشاء خزانات بديلة (ج)
١٠١,٨٠٩,٧٩٦	١٣٢,٢٥٨,٦٠٨	موردون والتزامات لقاء سحوبات و أوامر شراء
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز (د)
		رسوم طوابع وارادات محروقات محرر ورسوم وقود
٣٦,٠٥٠,٧٨٩	٤٧,٦١٩,٥٨٤	الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي ودعم خزينة (هـ)
٣,٧٢٦,٥٩٤	٣,٩٥٢,٩٣١	مخصص تعويضات إصابات العمل
١,٩٠٧,٥٨٠	٤٧٢,٤٢٦	مخصص قضايا والتزامات أخرى - (ايضاح ١٧ب)
٧,٩٨٢,٥٥٣	٧,١٨٨,٦٩٦	دفعات مقدمة من العملاء (و)
١٠,٠٣٧,٢٩٦	١٢,٠٣٢,٣٣٦	أمانات المساهمين
١٢,٠٩٢,٠٧٢	١٧,٦٥١,١٩٢	دائنون مختلفون وارصدة دائنة أخرى
٩٢٨,٩٧٥	٩٤٠,٨٧٤	محتجزات مقطوعة من المتعهدين
٢,٠٣٤,١٧١	٢,٢٠٥,٢١٦	مخصص إجازات الموظفين
٨,٨٧٠,٠٢٤	٧,٧٦٣,٨٨١	فروقات تسعير إستيراد شركات تابعة (ز)
٧,٠٩٠,٢١٩	٩,٠٢٧,٤١٩	مخصص أجور تخزين (ح)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ محتجزة لقاء تملك شركة تابعة (ط)
٢١,٤٢٠,٠١٥	٢٧,٢٠٧,٢٤٦	أمانات خصم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ايضاح ٧ج)
٢,٨٨٤,٥٣٣	٢,٨٨٤,٥٣٣	أمانات فوائد شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ايضاح ٧ج)
٣٧٨,٥٨٦,٢٦٧	٤٦٨,٤٣٣,٤٥٧	

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

بلغت قيمة أمانات فروقات تسعير المشتقات و الفوائض ٤٤,١١٩,٧٥٣ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١٣ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩.

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٤٦,٧٧٥,٨٩٣	٥٠,١٦٧,٦٣٣	فرق تسعير المشتقات النفطية خلال الفترة / السنة - (ايضاح ١٤)
٣,٣٩١,٧٤٠	٣,١٦٨,٢٠٥	المسدد خلال الفترة / السنة
-	(٩,٢١٦,٠٧٢)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٥٠,١٦٧,٦٣٣	٤٤,١١٩,٧٦٦	

ب - تم خلال العام ٢٠١٠ تضمين آليات التسعير للمشتقات النفطية وفقاً للأسعار العالمية ضريبية مبيعات خاصة على المشتقات النفطية بمقدار ٦% من سعر باب المصفاة بإستثناء زيت الوقود والأفتور والأفكاز ، كما تم رفع نسبة ضريبية المبيعات الخاصة على البنزين بنوعيه كما ورد في كتاب آلية تسعير المشتقات النفطية بتاريخ ١٨ أيلول ٢٠١٠ لتصبح نسبتها ما بين ١٨% و ٢٤% ، و بموجب النظام رقم ٣ لسنة ٢٠١٨ نظام معدل لنظام الضريبة الخاصة تم رفع نسبة الضريبة الخاصة على مادة البنزين ٩٥ لتصبح ٣٠% ورفع نسبة الضريبة العامة على مادة البنزين ٩٠ لتصبح ١٠% إعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨.

- بموجب النظام رقم ١٠٧ لسنة ٢٠١٩ نظام معدل لنظام الضريبة الخاصة تم دمج الضرائب العامة والخاصة والرسوم والطابع الواردة ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) في بند الضريبة الخاصة وتم تحديدها لكل مادة وفق النظام المذكور اعلاه.

- يشمل هذا البند مبلغ ٣,٤٠٢,٨٥١ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٥٠,٢٠٥,٧٩٥ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية .

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

- يمثل هذا البند رصيد أمانات انشاء خزانات بديلة مستحقة بالكامل على نشاط التكرير حيث قامت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتسديد كامل المبلغ المستحق عليها خلال العام ٢٠١٧ ، علماً أنه توقف العمل بهذا البند اعتباراً من أول كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP).

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

للتسعة اشهر المنتهية	للسنة المنتهية في
في ٣٠ أيلول	٣١ كانون الاول
٢٠١٩ (مراجعة)	٢٠١٨ (مدققة)
دينار	دينار
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٣٦,٧٧٧	٣,٨٧٣,٤٠٧
(٣,٠٣٦,٧٧٧)	(٨,٨٧٣,٤٠٧)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

رصيد بداية الفترة / السنة

يضاف : المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة *
ينزل : المحرر خلال الفترة / السنة *

رصيد نهاية الفترة / السنة

* تم استدراك مبلغ ٣,٠٣٦,٧٧٧ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ لمقابلة كلفة شطب إسطوانات الغاز وإصلاحها ووفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وبواقع ١٠ دنانير لكل طن غاز مباع، كما تم رد مبلغ ٣,٠٣٦,٧٧٧ دينار ، ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المباعة خلال الفترة حوالي ٢٤,٥ مليون أسطوانة.

وافق مجلس إدارة الشركة في جلسة رقم ٢٠١٦/١ بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٦ على عكس ما قيمته ١٩,٣٧٠,٦١٤ دينار للعام ٢٠١٥ وذلك بناءً على محضر الاجتماع بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ لتسوية العلاقة المالية السابقة حيث تم الاتفاق بأن تحتفظ الشركة بجزء من قيمة مخصص استبدال إسطوانات الغاز لا يتجاوز ١٠ مليون دينار.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بالإحتفاظ بمبلغ ٥ مليون دينار كمخصص شطب وإصلاح وإستبدال إسطوانات الغاز وتحويل مبلغ ٥ مليون دينار المتبقية لحساب وزارة المالية ، وفي حال تجاوزت القيمة الفعلية لشطب وإصلاح وإستبدال الإسطوانات ذلك المبلغ يتم تحويله من وزارة المالية من بند أمانات ، أما إذا كانت القيمة الفعلية أقل يتم تحويل الفرق إلى وزارة المالية وعلى أن تتم معالجة هذا الموضوع مستقبلاً من خلال آلية التسعير، وبناءً على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩.

هـ - يمثل هذا البند رسوم طوابع واردات محروقات محررة ورسوم وقود الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي لوزارة المالية ودعم الخزينة الواردة ضمن تركيبة نشرة أسعار بيع المحروقات (IPP) والخاص بنشاط التكرير و الغاز فقط ، علما انه بموجب النظام رقم ١٠٧ لسنة ٢٠١٩ نظام معدل نظام الضريبة الخاصة قد تم دمج الضرائب العامة والخاصة والرسوم والطوابع الواردة ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) في بند الضريبة الخاصة وتم تحديدها لكل مادة وفق النظام المذكور.

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

للتسعة اشهر المنتهية	للسنة المنتهية في
في ٣٠ أيلول ٢٠١٩	٣١ كانون الاول ٢٠١٨ (مدققة)
(مراجعة)	دينار
دينار	دينار
٣٦,٠٥٠,٧٨٩	١٣,٤٠١,٢٩٠
١١,٥٦٨,٧٩٥	٢٢,٦٤٩,٤٩٩
٤٧,٦١٩,٥٨٤	٣٦,٠٥٠,٧٨٩

رصيد بداية الفترة / السنة
المقيد على هذا البند خلال الفترة / السنة
رصيد نهاية الفترة / السنة

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

ز - يمثل هذا البند فروقات تسعير إستيراد ما بين كلفة المشتقات النفطية المستوردة خلال الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ والفترة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وأسعار النشرة الرسمية لتسعير المشتقات النفطية (IPP) لمستورقات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة)، حيث قامت الشركة ببيع الفرق ما بين كلفة الاستيراد الفعلية المتكبدة وسعر باب المصفاة الوارد في نشرة تسعير المشتقات النفطية في بند فروقات تسعير الاستيراد ضمن دانتون وأرصدة دائنة أخرى لعدم تأكد الشركة فيما اذا كانت من حق الشركة أو وزارة المالية .

ح - قامت الشركة برصد مخصص أجور تخزين لمقابلة مطالبة الشركة اللوجستية بموجب كتابها ٢٠١٨/٦٤/١ بتاريخ ٣ نيسان ٢٠١٨ حيث قامت الشركة اللوجستية بمطالبة أجور تخزين عن مادتي زيت الوقود ٣,٥% و ١% بواقع ٣,٥ دينار لكل طن مخزن اعتباراً من ٢٥ أيار ٢٠١٧، اعترضت شركة مصفاة البترول الأردنية على هذه المطالبة و بناء على هذا الاعتراض ورد كتاب من هيئة تنظيم قطاع الطاقة و المعادن رقم ٤٠٨/٢٠/٢ بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٩ ، حيث حدد أجور التخزين بواقع ٢ دينار شهرياً بدلاً من ٣,٥ دينار لكل طن مخزن بشكل مبدئي، على أن يتم دراسة تحديد الأجور من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة و المعادن خلال النصف الأول من العام ٢٠١٩، وعلى أن يعاد دراسة المطالبة من تاريخ ٢٥ أيار ٢٠١٧ ولغاية انتهاء العلاقة المالية بين الشركة و الحكومة و ما لذلك أثر على الحكومة ، علما ان هيئة تنظيم قطاع الطاقة والثروة المعدنية لم تحدد الأجور بشكل نهائي حتى تاريخه، كما ان شركة مصفاة البترول مازالت تعترض على احتساب أجور تخزين مادة زيت الوقود ١% حيث أن هذه المادة تم استيرادها بناء على طلب شركات الكهرباء والتوليد لتغطية العجز الحاصل لدى شركة الكهرباء الوطنية في ظل انقطاع الغاز المصري لسد احتياجات السوق المحلي ، وأن الشركة ملتزمة فقط بدفع أجور تخزين على مادة زيت الوقود ٣,٥% اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ تاريخ انتهاء العلاقة مع الحكومة.

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ (مدققة)	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
-	٧,٠٩٠,٢١٩	رصيد بداية الفترة / السنة
٨,٠٩٠,٢١٩	٣,٧٨٧,٢٠٠	المقيد على هذا البند خلال الفترة / السنة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٨٥٠,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٧,٠٩٠,٢١٩	٩,٠٢٧,٤١٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

ط - يمثل هذا البند المبلغ الذي تم احتجازه من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية لمواجهة أية التزامات مستقبلية ممكن أن تطرأ على شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م و ذلك وفقا للاتفاقية المبرمة بين الطرفين خلال العام ٢٠١٨.

١١- مخصص ضريبة الدخل

أ- إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ (مدققة)	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٤,٨٧٠,٠٢٨	٥,٢٣١,٥٧٤	مخصص ضريبة دخل أول الفترة / السنة
٦,٣١١,٢١٩	٦,٧٤٦,٦٢٢	يضاف : مصروف ضريبة الدخل للفترة / السنة
(٥,٩٤٩,٦٧٣)	(٦,٨٧٨,٠٩٢)	ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
٥,٢٣١,٥٧٤	٥,١٠٠,١٠٤	مخصص ضريبة الدخل آخر الفترة / السنة

ب- إن تفاصيل مصروف ضريبة الدخل للفترة المنتهية في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة هي كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٥,٠٢٩,٠٢٣	٦,٧٤٦,٦٢٢	ضريبة الدخل للفترة
-	-	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة للفترة
(١,٠١٦,٩٨٧)	(٥٧٦,٦٥٤)	ينزل : موجودات ضريبية مؤجلة للفترة
٤,٠١٢,٠٣٦	٦,١٦٩,٩٦٨	مصروف ضريبة الدخل للفترة

- حصلت الشركة على تسوية نهائية وقطعية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتسديد الضريبة المعلنة وقامت ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات ولم تصدر قرارها النهائي بعد ، كما تم احتساب ودفع مصروف الضريبة للشركة للعام ٢٠١٨ وتقديم الاقرار الضريبي للعام ٢٠١٨ وتم احتساب مصروف الضريبة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- حصلت الشركة الأردنية لتسويق وبيع المشتقات البترولية (شركة تابعة) على تسوية نهائية وقطعية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وتسديد الضريبة المعلنة وقامت ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات ولم تصدر قرارها النهائي بعد وقد تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠١٧ وتسديد الضريبة المعلنة ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات حتى تاريخه ، كما تم احتساب ودفع مصروف الضريبة للشركة التابعة للعام ٢٠١٨ و للفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية حتى العام ٢٠١٨ حسب الاصول ودفع المبالغ المعلنة ولم تدقق بعد عدا محطة الكرك المركزية والمحطة المركزية ومحطة النزهة والاستقلال حيث تم تدقيقها ، كما تم احتساب مصروف الضريبة للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية للعام ٢٠١٨ و للفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وأبلغت الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١٥ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار، وقامت الشركة بمخاطبة رئاسة الوزراء وطلب إعفائها من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣، وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ مخصص لفروقات الضريبة للعام ٢٠١٤ فقط وذلك لعدم شموله بقرار الاعفاء بقيمة ٥,٤٢٢,٦٨٣ دينار وأخذ مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلف بمبلغ ١,٨٩٧,٩٣٩ دينار لمواجهة الإلتزامات الضريبية المستقبلية لحين قيام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٤ ، وقامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للعام ٢٠١٤ وأبلغت الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٧ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وفرضت مبلغ ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار كتعويض قانوني على فروقات الضريبة على المبلغ اعلاه وبناءً على ذلك قامت الشركة بزيادة مخصص فروقات الضريبة ليصبح ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وزيادة مخصص التعويض القانوني ليصبح ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار وزيادة مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلف ليصبح ٢,٧٤٣,٥٠٢ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وقامت الشركة بتقديم إعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري.

صدر القرار النهائي والقطعي بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ بموجب صك تبليغ وزارة المالية /دائرة ضريبة الدخل والمبيعات يتضمن تخفيض مبلغ فروقات الضريبة ليصبح ٦,٥٣١,٦٨٧ دينار وتخفيض مبلغ التعويض القانوني ليصبح ٢٥٠,٣١١ وقامت الشركة بتسديد المبالغ بموجب صك التبليغ و دفع غرامة تأخير السداد بواقع ٤ بالآلاف بمبلغ ٢,٢٨٦,٠٩٠ دينار وقيد الفرق كإيراد لصالح الحكومة بمبلغ ٢,٥٩٠,٦٨٠ في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

- بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على نشاط التكرير والغاز ومصنع الزيوت ١٥٪ يضاف لها مساهمة وطنية بنسبة ١٪ أما بخصوص شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية وشركاتها التابعة فهي ٢٠٪ يضاف لها مساهمة وطنية بنسبة ١٪.

١٢ - نظام الوفاة والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة

استناداً إلى قرار مجلس الإدارة المتعلق بدمج صندوق الوفاة والعجز والتعويض مع مكافأة نهاية الخدمة في نظام واحد يسمى (نظام الوفاة والعجز والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة) ، وبموجب البلاغ العام رقم ٢٠١٢/١١ الصادر عن شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٢، يحتسب للموظف عند نهاية الخدمة مبلغ ١٥٠٪ من إجمالي الراتب الشهري وحسب آخر أجر يتقاضاه على أن لا يزيد المبلغ عن ٢,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة لمن تقل رواتبهم الاجمالية عن ٢,٠٠٠ دينار شهرياً ، وفي حال تجاوز الراتب الاجمالي الشهري ٢,٠٠٠ دينار ، يدفع للموظف مكافأة نهاية خدمة بواقع راتب شهر إجمالي واحد عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب تقاضاه ، بحيث يتم تحديد المبالغ اللازمة سنوياً من قبل مجلس الإدارة وبما يتناسب مع حجم هذا الالتزام وبحيث تتمكن الشركة من تغطيته خلال خمس سنوات ووفقاً للملحق رقم (٥) لنظام الصندوق الجديد المشار إليه أعلاه ، هذا ولا يوجد عجز في رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ .

١٣ - صافي المبيعات

إن تفاصيل هذ البند هي كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٨ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٨٢٤,٠٤٠,٣٥٢	٤١٤,١٣١,٠٧١	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
١٩,٣٧٥,٣٩٥	١٩,٠٤٤,٣٢٤	مبيعات مصنع الزيوت
٨٢١,٨٤١,٤٥٠	١,٠٩١,٩٠٩,٤٠٦	مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية
		يطرح : رسوم وبدلات وضرائب نشرة اسعار
(٣٣٧,٣٥٣,١٢١)	(٤٣٣,٠٣٣,٥٩٩)	بيع المشتقات النفطية (IPP)
١,٣٢٧,٩٠٤,٠٧٦	١,٠٩٢,٠٥١,٢٠٢	

١٤ - كلفة المبيعات

أن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٨ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٤٦,٣١١,٩٣٥	٥٩,٠٤٣,٨٣٣	زيت خام ومواد تحت التشغيل أول الفترة
٧١٩,٦١١,٢٦٣	٦٦٠,١٩٩,٠٥٥	مشتريات زيت خام ومواد أولية مستخدمة في الانتاج
(٥٥,١٥٦,٨٨٧)	(٦٠,٥٠٢,٧٥٩)	ينزل : زيت خام ومواد تحت التشغيل آخر الفترة
٧١٠,٧٦٦,٣١١	٦٥٨,٧٤٠,١٢٩	كلفة المواد المستخدمة في الانتاج
٥٢,٧٥٣,٣٣٠	٥٤,٤٣٥,٩٢٥	مصاريف صناعية
٧٦٣,٥١٩,٦٤١	٧١٣,١٧٦,٠٥٤	مجموع كلفة الانتاج
١٤٩,٨٦٧,٣٩٩	١١٨,٦٥٩,٦٤٣	يضاف : بضاعة جاهزة أول الفترة
٥٢٣,٨٣٢,٣٦٦	٤٣٠,١٨٤,٠٦٠	بضاعة جاهزة مشتراه
(١٥١,٦٠٧,٧٩١)	(٢٣٦,٠٧٨,٩٥٤)	ينزل : بضاعة جاهزة آخر الفترة
(٤٤,٨٤٤,٤٠٤)	(٢٤,٨٣٦,٠٦٢)	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية *
		يضاف : فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب
		وزارة المالية *
٢,١٧٣,٩٦٩	٣,١٦٨,٢٠٥	
١,٢٤٢,٩٤١,١٨٠	١,٠٠٤,٢٧٢,٩٤٦	

- بلغ معدل تكلفة برميل النفط الخام ٦٦/٧١ دولار أمريكي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (٧٢/٢٥ دولار أمريكي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨).

* يمثل هذا البند فرق سعر البيع للمستهلك عن السعر المحدد ضمن نشرة اسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) حيث نتج مبلغ ١٨,٤٩١,٦٢٥ دينار كدعم ومبلغ ٩٧,٠٢٦ دينار كفائض من مبيعات نشاط التكرير والغاز ونتج مبلغ ٦,٣٤٤,٤٣٧ دينار كدعم ومبلغ ٣,٠٧١,١٧٩ دينار كفائض من مبيعات شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة).

١٥ - حصة السهم من الربح للفترة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٨ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٢٤,٢٧٥,٦٤٨	٣٢,٧٠٦,١٨٩	الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-/٢٤٣	-/٣٢٧	حصة السهم من ربح الفترة - الأساسي والمخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح المخفض للسنة العائد لمساهمي الشركة بناءً على عدد الأسهم المصرح بها للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

١٦- تسوية الأرباح مع الحكومة خلال انتهاء العلاقة مع الحكومة

تم قيد الفرق المحتسب للوصول للربح المستهدف على أسس تجارية ضمن حساب وزارة المالية حيث تم قيد فرق الخسارة المحتسبة للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تحت بند تسوية الأرباح مع الحكومة حيث أثر على المطلوب من وزارة المالية والواردة ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ولم يتم عمل تسوية الأرباح مع الحكومة بعد تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ لإنهاء العلاقة مع الحكومة بتاريخ أول أيار ٢٠١٨، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩، بالرغم أنه بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢%) ، كما حدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن ، بحيث تعالج أي مبالغ فائضة أو ناقصة ناتجة عن زيادة أو إنخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للسنة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الالية إعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، حيث لم تقم لجنة تسعير المشتقات النفطية المنبثقة عن الحكومة بتعديل عمولة تعبئة أسطوانات الغاز من ٢٥ دينار لكل طن مباع لتصبح ٤٣ دينار لكل طن مباع حتى تاريخه ، علماً ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة لعام ٢٠١٩ (ايضاح ٣) .

٣٠ نيسان ٢٠١٨	
دينار	
٤٢٧,٥٢٣	(الخسارة) للفترة قبل الضريبة وقبل تسوية الأرباح
٤,٣٩٠,٣٣٢	الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة الفترة *
٩٦٥,٩٠٥	ضريبة الدخل للفترة
٥,٧٨٣,٧٦٠	المقيد على حساب الحكومة للوصول للربح المستهدف

- علماً ان التغيير الذي حصل على تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية بين عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ بخفض سعر بيع باب المصفاة وزيادة مبلغ الرسوم والضرائب الحكومية كان له اثر مالي على صافي مبيعات نشاط التكرير وتسوية العلاقة المالية مع الحكومة .

* بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢١٠٢٥/٥/١٧/٣١ والذي جاء بناءً على رأي ديوان الرأي والتشريع فإن شركة مصفاة البترول الأردنية يتوجب عليها تحمل كلفة الإسطوانات المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس ، قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رقم ١٧٤١/٧/٢٥/٢٥/٢ بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٧ الى معالي وزير المالية يفيد بأن قيمة الإسطوانات وصافي التكاليف التي تكبدتها الشركة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تبلغ ٧,٦٦٥,٧٨٤ دينار وأن صافي القيمة البيعية لهذه الإسطوانات ١,٣٣١,٢٥٠ دينار وبالتالي تكون صافي خسارة الشركة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار وأن عملية تحمل هذه الكلفة للشركة دفعة واحدة سيؤدي الى إنخفاض الربح المستهدف (المضمون) بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ للشركة بهذه القيمة مما قد يؤدي الى تبعيات سلبية على وضع الشركة في السوق المالي، وبناءً عليه وافقت رئاسة الوزراء بموجب كتابها رقم ١٤١٥٣/١٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ على أن تتحمل الشركة صافي كلفة مخصص الإسطوانات الهندية والبالغة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار على خمسة سنوات ابتداءً من سنة ٢٠١٦ بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار والتي تم تخفيضها من الربح المستهدف للشركة والبالغ أصلاً ١٥ مليون دينار، وعليه فإن صافي الربح المستهدف للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ قد أصبح ١٣,٧٣٣,٠٩٣ دينار لكل عام . وتم إطفاء مبلغ ٢,٥٣٣,٨١٤ دينار للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ في قائمة الأرباح أو الخسائر المنفصلة لنشاط التكرير وتعبئة الغاز و النشاطات الأخرى حيث تم تأجيل إطفاء المبلغ المتبقي والبالغ ٣,٨٠٠,٧٢٠ دينار ليتم إطفائه على مدى ٣ سنوات لاحقة.

بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٤٨ المتخذ في جلسته رقم ٤ / ٢٠١٨ بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨، قامت شركة مصفاة البترول الأردنية بالتبرع بالإسطوانات الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس بالإضافة الى صماماتها و ١,٥٠٠ صمام احتياطي والحاويات المخزنة بها الى الشركة العربية الدولية للإنشاءات والمقاولات التابعة للقوات المسلحة الأردنية / الجيش العربي ، وبناءً على ذلك أصبحت الكلفة الفعلية للإسطوانات والصمامات والحاويات المخزنة بها مبلغ ٨,٠٢٠,٨٢٥ دينار، تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الاعتراف بكامل المبلغ عند تكبده ودون تأجيله ، إن سجلات الشركة تشير بأنه في حال تم تسجيل الخسارة عند تكبدها خلال العام ٢٠١٦ لنتج عنها تخفيض بالربح والأرباح المدورة بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلا من تخفيضها بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولنتج عنه زيادة في الربح للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ بقيمة ١,٣٧١,٧٥٣ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٢,٢٨٦,٢٥٤ دينار. الجدول التالي يوضح الية احتساب الربح المستهدف للشركة:

دينار	التكلفة الفعلية للإسطوانات والصمامات
٧,٦٦٥,٧٨٤	تكلفة حاويات التخزين
٣٥٥,٠٤١	إجمالي تكلفة الإسطوانات والصمامات والحاويات
٨,٠٢٠,٨٢٥	المبالغ التي تم إطفائها في العامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧
(٢,٥٣٣,٨١٤)	صافي المبلغ المتبقي المراد إطفائه على ثلاث سنوات
٥,٤٨٧,٠١١	حصة الفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ من المبلغ
(٦٠٩,٦٦٨)	الربح المستهدف للفترة قبل الإطفاء
٥,٠٠٠,٠٠٠	الربح المستهدف للشركة بعد الإطفاء
٤,٣٩٠,٣٣٢	

قامت الشركة بإحتساب تكلفة إطفاء خسارة الإسطوانات والصمامات والحاويات للفترة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وقيدتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة الموجزة بمبلغ ١,٣٧١,٧٥٣ دينار.

١٧ - التزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٥٤٥,٦٩٢,١٩٧	٤٦٤,٧٠٧,٤٨٦	اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *
١٣,٠٦٣,٧٠١	٣٠,٢٧٤,٣٥٤	كفالات بنكية
١٤,٦٨٥,٠٢١	١٤,٣٨٤,٦٠٣	عقود مشاريع قيد التنفيذ

* يشمل هذا البند على إتمادات ضمان (Stand by L/Cs) بمبلغ ١٧٠ مليون دينار أي ما يعادل حوالي ٢٤٠ مليون دولار أمريكي لصالح شركة أرامكو السعودية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٤٧٢ الف دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (١,٩ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨)، علماً بأن بعض القضايا من سنوات سابقة مقامة على الحكومة والشركة معاً، تم تقدير الالتزامات التي يمكن ان تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم اخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى، ويرأى ادارة الشركة والمستشار القانوني فإن المخصصات المأخوذة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية.

- تم بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٢ اقامة قضية تحكيم على شركة مصفاة البترول الأردنية من قبل المقاول ائتلاف شركات كريستوفر دي كونستانتينيدس (س . أ) وايترمون (س.أ) وشركة المجموعة الهندسية (كي . زد . يو) المحدودة - منفذ العطاء رقم (٢٠٠٦/١٦) والذين يطالبون بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي كتعويض على الاعمال المنفذة بدل قيم الفواتير والاعمال الاضافية وتعويض تأخير وفوائد، بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٥ صدر قرار التحكيم والذي يتضمن إلزام شركة مصفاة البترول الأردنية بدفع مبلغ ٣,٦٠٥,٠١٤ دينار مع فائدة بنسبة ٩% من تاريخ ٢٠ أيلول ٢٠١٥ ورد باقي مطالبات الإئتلاف ورد إدعاء شركة مصفاة البترول الأردنية المقابل، وعليه تم قيد مخصص بمبلغ ٤ مليون دينار لمواجهة هذه القضية خلال العام ٢٠١٥. صدر إخطار التنفيذ الصادر عن دائرة تنفيذ عمان رقم (٢٠١٧/٢١٩٤٣/ب) بتاريخ ٣ كانون الأول ٢٠١٧ بإلزام شركة مصفاة البترول بدفع مبلغ ٣,٦٠٥,٠١٤ دينار مع الفوائد و التي بلغت ٥٧٤,٩٤٠ دينار وقد قامت الشركة بدفع كامل المبلغ خلال العام ٢٠١٧.

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

ج - بموجب محضر إجتماعات الشركة مع وزارة المالية المنعقدة بتاريخ ٨ و ٩ و ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ لغاية تحديد أرصدة العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية والحكومة (باستثناء شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ومصنع الزيوت) للأرصدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ و تم الإتفاق على ما يلي :

- ١- تأييد رصيد حساب وزارة المالية الرئيسي بمبلغ ١٥٣,١٩٤,١٩٥ دينار ورصيد حساب أمانات ضريبة المبيعات العامة بمبلغ ٨٦٠,٣٨٨,٩٧ دينار ورصيد حساب أمانات ضريبة المبيعات الخاصة بمبلغ ٩٣٧,٠٣٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق لشركة مصفاة البترول الأردنية الخاص بنشاط التكرير و الغاز . كما إلترمت وزارة المالية بكل من أرصدة مديونية القوات المسلحة وسلاح الجو الملكي ومديرية الأمن العام والمديرية العامة لقوات الدرك والجهات الأمنية الأخرى والدوائر الحكومية ضمن الموازنة ومديونية شركة الكهرباء الوطنية الخاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٨٥٦,٤٦٨,٣١٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ . واتفق الطرفان على ان لا يتم رصد أي مخصص لمديونية الملكية الأردنية والبلديات والجامعات الحكومية والمؤسسات الحكومية المستقلة مالياً او ادارياً خلال فترة العلاقة شريطة انه في حال عدم تحصيل هذه المبالغ عن طريق القضاء وتوجب على الشركة اعدام أي منها فإن وزارة المالية تتعهد بدفع هذه الذمم والتكاليف المترتبة عليها .
- ٢- تأييد أرصدة أمانات فروقات التسعير الفائض بمبلغ ٨٥٧,٤٨٨,٤٣ دينار وأمانات إنشاء خزانات بديلة بمبلغ ١٠٣,٥٠٠,٩٣ دينار ورسوم طوابع ورسوم نشرة ال IPP بمبلغ ٧٥٧,٠٥١,٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق للحكومة .
- ٣- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على قيمة أمانات المخزون الإستراتيجي حيث تطالب الحكومة بمبلغ التقييم في عام ٢٠٠٨ والبالغ ٣٠٣,٧٨٧,١٥٦ دينار بينما تعترض شركة مصفاة البترول الأردنية على هذه القيمة حيث أن كميات المخزون هي كأمانات لدى الشركة و سيتم ردها في حال إنتهاء العلاقة مع الحكومة ككميات .
- ٤- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص شطب وإصلاح الإسطوانات البالغ قيمته ١٠ مليون دينار .
- ٥- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص القضايا والإلتزامات الأخرى والبالغ ٦,٣ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية ، وان أي قضية تكسبها الشركة يحول المبلغ المرصود عليها لصالح الحكومة ، وفي المقابل ان أي مصروف قضائي يتحقق على الشركة خلال فترة علاقتها مع الحكومة تتحمله الوزارة باستثناء المخصص المرصود.
- ٦- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد المخصصات المختلفة والبالغ ٢٣٤ ألف دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية .
- ٧- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص ضريبة الدخل كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ويورد الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بموعد إستحقاقه وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات .
- ٨- تم الإتفاق بين الطرفين على أن أرصدة المخصصات الغمالية (مخصص تعويض إصابات العمل ، مخصص الإجازات ، مخصص تعويض نهاية الخدمة ، مخصص نظام الوفاة و التعويض ومكافأة نهاية الخدمة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هي حق لشركة مصفاة البترول الأردنية .
- ٩- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص الديون المشكوك (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) في تحصيلها والبالغ قيمته ١٠,٥ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ .

١٠- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص التعويض القانوني و البالغ ٦,٢٧ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ، علما بأنه تم سداد المبلغ بالكامل قبل نهاية العام ٢٠١٧ .

١١- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص غرامات تأخير السداد و البالغ ٢,٧٤ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ، علما بأنه تم سداد المبلغ بالكامل قبل نهاية العام ٢٠١٧ .

١٢- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص المواد الراكدة و بطيئة الحركة و البالغ قيمته ١٩,٩ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ .

- تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وباشرت الشركة اعمالها في الأول من أيار ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية ، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول للعمل لدى هذه الشركة، علما أنه يتم تحميل كلف و منافع الموظفين المكلفين على شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، كما تم استكمال الاجراءات القانونية اللازمة لإتمام عملية تحويل ملكية المباني والسيارات خلال الفترات اللاحقة ، أرسلت وزارة المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية كتاب رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ يتضمن استفسار حول نقل موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية للشركة بصافي القيمة الدفترية عوضاً عن القيمة السوقية والمطالبة بإعادة تقييم تلك الموجودات بالقيمة السوقية وقيد الفرق في تلك القيم لصالح الحكومة ، وعليه قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رد لوزارة المالية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٥ تبين فيه بان قرار نقل الموجودات بصافي القيمة الدفترية كان قياساً لما تم سابقاً في عمليات نقل موجودات المحطات الى شركات التسويق الثلاث وان عملية النقل هذه هي لاعادة هيكلة نشاطات الشركة نتيجة لانهاء الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة لنشاطات الشركة ، كما تم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق المنتجات البترولية حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ ، باستثناء عملاء الاسفلت وزيت الوقود والغاز وبعض عملاء المحروقات من الجهات الامنية.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة اجراء ورفع تقرير لها بما يتم التوصل اليه بخصوص احتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨٪) على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علما بأن الشركة تصر على رفض ما ورد في البند اعلاه وقامت بتوجيه كتاب لوزارة المالية بتاريخ ٧ أيلول ٢٠١٩ يتضمن طلب اعادة النظر بخصوص ما ورد بقرار مجلس الوزراء المذكور اعلاه ، مستندا الى ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على ان المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وان يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما ان للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما ان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويق الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما ان اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بان ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية المملوكة لشركة مصفاة البترول ما ينطبق على شركات التسويق الاخرى ، علما ان القيمة التقديرية للايجارات وفقاً لقرار رئاسة الوزراء المذكور اعلاه تعادل ١,٩ مليون دينار.

بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ إنتهت العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية والحكومة الأردنية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وصدر قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وتضمن تمديد إستثناء المشتقات النفطية الناتجة عن التكرير في شركة مصفاة البترول الأردنية من تطبيق المواصفات الأردنية طوال فترة تنفيذ مشروع التوسعة الرابع اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ شريطة الالتزام بمراحل تنفيذ المشروع وعلى أن لا يزيد إنتاج شركة مصفاة البترول الأردنية عن ٤٦% من حاجة السوق المحلي بالنسبة للمشتقات النفطية غير المطابقة للمواصفات كما تضمن تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ الإجراءات بخصوص النقاط أدناه ورفع ما يتم التوصل إليه الى مجلس الوزراء:

١- قيام وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠% و ٤٠% و ٣٠%) وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً الى سداد كامل عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الأردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمن دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه ، ونتيجة لعدم التزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، علماً ان الشركة قامت خلال النصف الاول من شهر تشرين الاول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك المحال عليها بعدما قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفوائد المستحقة عليها (إيضاح ٧/ هـ).

٢- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، ونتيجة للاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على ان تقوم الشركة بتنظيف خزاناتها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وان تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطينة الحركة والرواسب الى وزارة المالية (إيضاح ٨).

٣- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بالإحتفاظ بمبلغ ٥ مليون دينار كمخصص شطب وإصلاح وإستبدال إسطوانات الغاز وتحويل مبلغ ٥ مليون دينار المتبقية لحساب وزارة المالية ، وفي حال تجاوزت القيمة الفعلية لشطب وإصلاح وإستبدال الإسطوانات ذلك المبلغ يتم تحويله من وزارة المالية من بند أمانات ، أما إذا كانت القيمة الفعلية أقل يتم تحويل الفرق إلى وزارة المالية وعلى أن تتم معالجة هذا الموضوع مستقبلاً من خلال الية التسعير، وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ١٠/ د).

٤- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية البالغة ٧٩,٢ مليون دينار وعلى أن تتم التسوية بين شركة الكهرباء الوطنية والحكومة ، علماً أن الشركة قد قامت بحذف هذه المبالغ من قائمة المركز المالي الموحد بناء على كتاب وزارة المالية الموجه الى شركة الكهرباء الوطنية رقم ٣٣٠٢٥/٧٣/١٨ بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٨ و المتضمن قيام وزارة المالية بقيد مبلغ الفوائد كسلفة مستحقة على شركة الكهرباء الوطنية لصالح الحكومة لدى وزارة المالية حتى السداد التام ، كما وردت موافقة وزارة المالية على حذف فوائد اقتراض شركة الكهرباء الوطنية البالغة ٧٩,٢ مليون دينار بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩.

٥- تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة (إيضاح ٧/و).

٦- أن تتحمل الحكومة أي ضرائب أو رسوم حكومية أو فروقات ضريبية أثناء علاقتها مع الشركة كون أن الشركة مضمونة الربح بعد الضريبة خلال تلك الفترة (إيضاح ٧/و).

٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و (٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستيراد والبيع بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٩٥٣ وتسهيل إتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم ١٣٣٦٣ بخصوص إعفاء مستوردات الشركة التي تم بيعها للشركات التسويقية ، حيث نص القانون على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة إعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للمشتقات النفطية المنتجة لديها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات البترولية ، شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة عليها قد دفعتها الشركات التسويقية ، وحل جميع العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوالق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة ، علماً انه تم تشكيل لجنة من قبل وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية تضم مندوبين عن دائرة الجمارك الأردنية ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات وشركة مصفاة البترول ، وقد انجزت هذه اللجنة عملها وتم رفع التقرير النهائي خلال شهر تشرين الاول ٢٠١٩ الى وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية (إيضاح ٧/و).

٨- نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ ، وردت موافقة وزارة المالية على هذا الاجراء وتم تسوية قيمة المخزون وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ الذي تضمن موافقة وزارة المالية على نقل المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية ككميات، وتم تسوية الامور المالية الخاصة بقيمة المخزون الاستراتيجي (إيضاح ١٨).

٩- احتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) وفي حال إعدام اي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، ونتيجة للاتفاق بين وزارة المالية والشركة وافقت وزارة المالية على احتفاظ الشركة برصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) ، وفي حال استرداد الشركة لاي ذمة تم رصدها ضمن المخصص يتم قيد المبلغ المرصود لحساب وزارة المالية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ٧/ط).

١٠- تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪) ، كما يحدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن ، بحيث تعالج أي مبالغ فائضة أو ناقصة ناتجة عن زيادة أو إنخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للفترة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علماً ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعام ٢٠١٩ (إيضاح ١٦).

١١- احتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨٪) على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علماً بأن الشركة تصر على رفض ما ورد في البند اعلاه ، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على ان المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وان يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما ان للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما ان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويق الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما ان اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بان ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية المملوكة لشركة مصفاة البترول ما ينطبق على شركات التسويق الاخرى (إيضاح ٦/ب).

١٨- وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص نقل المخزون الاستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيّمته الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ ، كما وردت موافقة وزارة المالية على هذا الاجراء وتم تسوية قيمة المخزون وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ الذي تضمن موافقة وزارة المالية على نقل المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية ككميات وتم تسوية الامور المالية الخاصة بقيمة المخزون الاستراتيجي ، يوضح الجدول التالي كمية المخزون كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ :

٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	
كمية / طن	كمية / طن	
٤٢,٩٢٦	٤٢,٩٢٦	نفط خام
١٥	١,٨٣١	غاز مسال
٢٣٢	٣٥,٤٩٤	بنزين ٩٠
١٧	٩,٥٢٥	بنزين ٩٥
٨,١٩٤	٢٠,٣١٣	أفتور
٣٠,٩٧٧	٣٠,٩٧٧	كاز
٧	١٢,٨٣٧	ديزل
٨٠,١٦٨	٨٠,١٦٨	زيت وقود ٣,٥ %
٤,٢٠٧	٤,٢٠٧	اسفلت
١٦٦,٧٤٣	٢٣٨,٢٧٨	

١٩- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة ، على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (إفصاحات الأطراف ذات العلاقة) ، الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين والمدراء وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة ، والمنشآت الخاضعة لسيطرة هذه الأطراف أو التي تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بها بشكل كبير ، فيما يلي الأرصدة والحركات الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	الأرصدة :
٢٤٧,٠٨٥,٩٢٩	٣٤١,٠٩٥,٨٥٤	وزارة المالية مدين (إيضاح ٧/هـ)
		وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات
(٥٠,١٦٧,٦٣٣)	(٤٤,١١٩,٧٦٦)	والفوائض (إيضاح ١٠/أ)
		وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء
(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	خزانات بديلة (إيضاح ١٠/ج)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	المعاملات :
٤٤,٨٤٤,٤٠٤	٢٤,٨٣٦,٠٦٢	وزارة المالية - دعم المشتقات النفطية على
		حساب وزارة المالية (إيضاح ١٤)
(٢,١٧٣,٩٦٩)	(٣,١٦٨,٢٠٥)	وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات
		النفطية (إيضاح ١٤)
٥,٧٨٣,٧٦٠	-	وزارة المالية - تسوية الربح المستهدف -
		دعم (إيضاح ١٦)

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى لإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة ما مجموعه ١,٠٥٧,١٠٨ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (١,٠٨١,٠٧٤) للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨.

٢٠- توزيع الموجودات والمطلوبات ونتائج الأعمال حسب القطاع

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات المفصّل عنها للشركة موضحة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ . يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التي يمكن الإبلاغ عنها على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة ، وتستخدم لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها . يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في ممارسة أنشطة التأمين المختلفة . تتعلق غالبية إيرادات الشركة وأرباحها وأصولها بعملياتها في المملكة الأردنية الهاشمية . تقيد المبيعات بين القطاعات بأسعار البيع في الظروف الطبيعية .

- يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية من خلال أربعة قطاعات أعمال رئيسية وهي كالآتي:

١- التكرير : يقوم هذا القطاع بفصل وتحويل مكونات الزيت الخام المستورد الى مجموعة من المشتقات النفطية المختلفة ، ويعتمد في معظم عملياته على ترخيص من شركة الـ UOP الأمريكية.

ب- التوزيع : يشكل التوزيع حلقة الوصل بين نشاطي الانتاج والتكرير داخل الشركة من جهة ، وبين كافة العملاء في مناطق المملكة المختلفة من جهة أخرى ، فهو المسؤول عن تلبية كافة طلبات العملاء من منتجات الشركة من المشتقات النفطية والغاز .

ج- صناعة الزيوت المعدنية : يشمل هذا القطاع تصنيع وانتاج وتعبئة العديد من انواع الزيوت المعدنية المطلوبة في الأسواق المحلية والخارجية .

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

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

- فيما يلي معلومات عن اعمال الشركة موزعة حسب الانشطة :

التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
<u>الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩</u>				
<u>(مراجعة):</u>				
١٢,١٨٤,٩٥٨	٥,٣٨٦,٦٦٥	١٥,٣١١,٦٣٨	٦٥,٠٢٨	٣٢,٩٤٨,٢٨٩
ربح الفترة بعد الضريبة				
<u>الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨</u>				
<u>(مراجعة):</u>				
١٠,٥٢٠,١٦٧	٥,٨٨٢,٦٩٥	٨,٠١١,٧٩٦	٦٣,٤٦٥	٢٤,٤٧٨,١٢٣
ربح الفترة بعد الضريبة				

٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة)

معلومات أخرى	التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٣٦١,٦٧٦,١٦٢	٢٨,٩٢٩,٣٧٣	٣٤٦,٩٤٧,٢٦٥	٤,٦٤٣,٣٧٢	١,٧٤٢,١٩٦,١٧٢	١,٥٠٦,٥٧٧,٥٥٣
١,٢٧٥,٩٨٦,٧٩٠	٢٢,٧١٩,٥٦٨	٢٠٧,٦٢٤,٥١٤	٢٤٦,٦٨١	١,٥٠٦,٥٧٧,٥٥٣	١,٥٠٦,٥٧٧,٥٥٣
اجمالي موجودات القطاع					
اجمالي مطلوبات القطاع					

٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة)

معلومات أخرى	التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٢٣٩,٩٨٣,٢٤٥	٢٩,٥٢٤,٢٥٨	٢٠٣,١٨٦,٨٤٣	٤,٥٣٧,٧٥٦	١,٤٧٧,٢٣٢,١٠٢	١,٢٥٩,٢١١,١٥٣
١,١٠٧,٥١٨,٧٩٩	٢٥,٨٢١,٢٢٢	١٢٥,٥٤٣,٨٧٥	٣٢٧,٢٥٧	١,٢٥٩,٢١١,١٥٣	١,٢٥٩,٢١١,١٥٣
اجمالي موجودات القطاع					
اجمالي مطلوبات القطاع					

٢١- الخطة المستقبلية

حيث أن الأهم في مستقبل الشركة هو مشروع التوسعة الرابع فقد تم حتى الآن إنجاز عدة مراحل هامة على هذا المسار حيث تم إنجاز الدراسة الأولية للجدوى الاقتصادية، واختيار تركيبة منشآت التوسعة واختيار التكنولوجيا الخاصة بهذا المشروع، واستكمال التصميم الأساسية للمشروع. كما استكملت شركة Tecnicas Reunidas الاسبانية التصميم الهندسية التفصيلية الأولية للمشروع FEED التي بدأت في ٢٠١٨/٧/١ وذلك في بداية شهر تموز من العام الحالي وبكلفة تقدر بـ (٣١) مليون دولار، كما قامت الشركة وبالتنسيق مع المصفاة بالاتصال مع الممولين المحتملين للمشروع بما في ذلك وكالات تنمية الصادرات (Export Credit Agencies) والبنوك وغيرها والتي بدورها قدمت رسائل اهتمام وعروض تمويل أولية للمساهمة في توفير التمويل اللازم للمشروع. ونظراً لضرورة وجود مستشار مالي يتولى أمر اعداد التمويل والمباحثات مع الجهات التي تبدي اهتماماً بتمويل هذا المشروع، فقد قامت الشركة بالتعاقد مع بنك ستاندرد تشارترد كمستشار مالي للشركة. كما تعكف الشركة حالياً على اعداد الشروط الخاصة بالتعاقد مع شركة متخصصة لغايات الاشراف وإدارة مرحلة تنفيذ مشروع التوسعة بالإضافة الى تعيين مستشار قانوني عالمي يتولى كافة الأمور التعاقدية الخاصة بالمشروع.

تم تحقيق تقدم ملحوظ على صعيد العلاقة بين الحكومة والشركة ممثل في إنهاء معظم الأمور العالقة بهذا الخصوص. وتتواصل الاجتماعات بين مندوبين عن الشركة ومندوبين عن الحكومة للاتفاق على ما تبقى من الأمور المرتبطة بالعلاقة المالية بينهما وذلك على أثر انتهاء العلاقة المالية بين الحكومة والشركة اعتباراً من تاريخ اول ايار ٢٠١٨ وبعد صدور قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ بتأجيل تطبيق مواصفة المشتقات النفطية إلى حين الانتهاء من تنفيذ مشروع التوسعة الرابع شريطة الالتزام بخطة محددة للتنفيذ.

وعلى صعيد نشاط التكرير بدأت المصفاة اعتباراً من شهر أيلول الماضي باستلام النفط الخام العراقي لتكريره وذلك بموجب اتفاقية بين الحكومتين الأردنية والعراقية لتزويد المملكة بكمية (١٠٠٠٠) برميل من نفط كركوك يومياً.

أما فيما يخص نشاط الغاز المسال فقد تم استلام وتركيب المعدات الخاصة بالوحدة الجديدة لتعبئة الغاز المسال والتي تصل طاقتها إلى (٣٦٠٠) أسطوانة في الساعة مما سيعزز من قدرة الشركة على مواجهة الطلب المرتفع على الغاز خلال أشهر الشتاء حيث من المتوقع بدء تشغيل هذه الوحدة خلال شهر تشرين ثاني القادم.

تواصل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية نشاطها فيما يتعلق بإنشاء محطات وقود جديدة في مختلف مناطق المملكة وتم افتتاح المحطات التالية منذ بداية العام الحالي: محطة القسطل طريق المطار بجانب الجامعة الطبية و محطة الهيئة الخيرية الهاشمية طريق المنطقة الحرة و محطة الحياصات وسط السلط.

وسيتم حتى نهاية عام ٢٠١٩ افتتاح محطة الضمان الاجتماعي شارع الجامعة ومحطة الحنيطي منطقة ابو علندا و محطة عبدون الثانية كريدور عبدون و محطة تاج عمون شارع الاستقلال و محطة التنمية الثانية مقابل وزارة الخارجية.

تم تشغيل نظام مراقبة المخزون الالكتروني بشكل مركزي لجميع المحطات المملوكة والمدارة من قبل شركة جوبترول و العمل مستمر لتركيب نظام مراقبة المخزون الالكتروني لكامل محطات شركة هيدرون حتى نهاية العام.

وكذلك تم اتمنة كافة محطات الشركة المملوكة و المدارة من قبل شركة جوبترول و سيتم اتمنة كافة محطات شركة هيدرون و تفعيل نظام الاسعار مركزيا مع تفعيل خدمة نظام البطاقات المدفوعة مسبقاً ونظام التعرف على هوية المركبة RFID في كافة محطات شركة هيدرون حتى نهاية العام.

تم اطلاق غرفة مراقبة العمليات الرئيسية على مدار الساعة بما فيها نظام المراقبة التلفزيونية لكافة محطات وصهاريج الشركة من خلال نظام تتبع المركبات و سيتم حتى نهاية العام اطلاق غرفة السيطرة المركزية و مركز اتصال رئيسي يخدم كافة عملاء شركة جوبترول و شركة هيدرون على مدار الساعة.

وستستمر الشركة باستقطاب محطات جديدة يتم انشاؤها من قبل أصحابها لتوقيع عقود تزويد مع الشركة و مواصلة استراتيجية زيادة اعداد المحطات المملوكة للغير بحيث تدار من قبل شركة جوبترول او شركة هيدرون.

فيما يخص نشاط الزيوت المعدنية أجرت الشركة تغييرات على العبوات المستخدمة لتعبئة منتجاتها من الزيوت المعدنية وذلك في خطوة تهدف إلى الحد من تقليد منتجات زيوت جوبترول.

وفي ضوء تدنى استهلاك الزيوت المعدنية في المملكة والمنافسة الحادة من العديد من المصنعين المحليين والاصناف رخيصة السعر ومتدنية النوعية التي يزخر بها السوق المحلي تستمر الجهود لخفض الكلف وتسويق منتجات الشركة من مختلف أنواع الزيوت وذلك داخل المملكة وخارجها معتمدين في ذلك على الجودة العالية لمنتجاتنا حيث يتم التصدير إلى العراق وتشاد وغيرها، كما سيتم التركيز على أسواق جديدة مثل فلسطين وجورجيا التي بدأ التصدير إليهما بشكل أولي.

٢٢ - الموافقة على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تم إقرار المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ، وتم اعتمادها للنشر بتاريخ ٢٧ تشرين الاول ٢٠١٩ .

٢٣ - الاحداث اللاحقة

قامت الشركة خلال شهر تشرين الاول من العام ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك المحال عليها بعدما قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفائد المستحقة عليها وذلك تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها.

٢٤ - مستويات القيمة المعادلة

أ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة و المحددة بالقيمة المعادلة بشكل مستمر:

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

القيمة المعادلة				دينار	
الموجودات المالية	٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩	طريقة التقييم	مستوى القيمة	مخالفات هامة
			والمخالفات المستخدمة	المعادلة	غير ملموسة
					غير الملموسة والقيمة المعادلة
موجودات مالية بالقيمة المعادلة					
موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل :					
اسهم شركات	٢,٢٢٨,٤١٤	٢,٠٠٧,٣٦٩	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
مجموع الموجودات المالية بالقيمة المعادلة	٢,٢٢٨,٤١٤	٢,٠٠٧,٣٦٩			

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

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

نعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة تقارب قيمتها المعادلة ، حيث تم تقييم الإستثمارات العقارية في الشركات التابعة عند الشراء.