



Ref.:

الرقم: ٢٠١٩/٣/٣١/١٠٧٧

Date:

التاريخ: ٢٠١٩/٣/٣١

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع: الإفصاح.

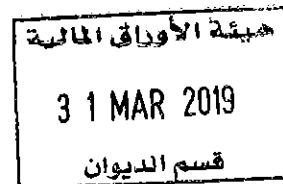
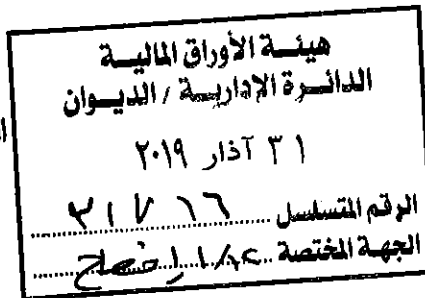
تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق يسرنا أن نرفق لمعاليكم القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مع تقرير مدقق الحسابات المستقل باللغة العربية ، كما سيتم تزويدكم بالقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مع تقرير مدقق الحسابات باللغة الإنجليزية خلال مدة (١٤) يوم التي تم تمديدتها لتزويد الهيئة في البيانات المالية باللغة الإنجليزية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي



نسخة : مركز إيداع الأوراق المالية



Ref.:

Date:

الرقم: ٤٠٩٧/١/١/٥١/٢٥/٢

التاريخ: ٢٠١٩/٣/٣١

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع: الإفصاح.

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق يسرنا أن نرفق لمعاليكم القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مع تقرير مدقق الحسابات المستقل باللغة العربية ، كما سيتم تزويدكم بالقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مع تقرير مدقق الحسابات باللغة الإنجليزية خلال مدة (١٤) يوم التي تم تمديدتها لتزويد الهيئة في البيانات المالية باللغة الإنجليزية.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي

نسخة: مركز ايداع الأوراق المالية

Tel.: (962) (6) 4630151 - 4657600
Fax.: (962) (6) 4657934 - 4657939
P.O.Box : 3396 Amman 11181 - Jordan
P.O.Box: 1079 Amman 11118 - Jordan

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

00962 6 4600830

تلفون: ٤٦٣٠١٥١ ، ٤٦٥٧٦٠٠ (٦) (٩٦٢)
فاكس: ٤٦٥٧٩٣٤ ، ٤٦٥٧٩٣٩ (٦) (٩٦٢)
ص.ب: ٣٣٩٦ عمان ١١١٨١ - الأردن
ص.ب: ١٠٧٩ عمان ١١١١٨ - الأردن

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

جدول المحتويات

صفحة

٦ - ١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ

قائمة المركز المالي الموحدة

ب

قائمة الدخل الموحدة

ج

قائمة الدخل الشامل الموحدة

د

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

هـ

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة

٦٧ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٥٧٣ ٠٠٠

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

الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصفاة البترول الأردنية "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إضافية أخرى .

في رأينا ، وبإستثناء أثر الأمور الواردة ضمن فقرة أساس الرأي المتحفظ ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

١- إن الشركة في مرحلة التفاوض مع الحكومة حول بعض العوالم والمخصصات لإنهاء علاقتها المالية مع الحكومة كما هي واردة في إيضاح (٣) ، كما لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق ثبوتية كافية ومناسبة حول هذه العوالم وأحقية الإحتفاظ بالأرصدة والمخصصات في سجلات الشركة كما في تاريخ إنتهاء العلاقة المالية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وتاريخ القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ لعدم توفرها ، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أية تعديلات على تلك الأرصدة والمخصصات.

٢- لم تستلم الشركة كتاب تأييد للأرصدة والمعاملات لحسابات وزارة المالية كما هي واردة في إيضاح (٣٦) حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ، 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.

٣- كما يرد في إيضاح (٣٠) حول القوائم الموحدة، 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 للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمبلغ ١,٨٢٩,٠٠٤ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٣,٦٥٨,٠٠٧ دينار. ان رأينا للسنة السابقة كان متحفظا بخصوص هذا الأمر.

٤- لم تقم الشركة بتقاص بعض العمليات المتبادلة بينها و بين الشركات التابعة إلزاما للإتفاقية الموقعة مع الحكومة الأردنية و التي لا تتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) " القوائم المالية الموحدة" علما بأنه لا يوجد هناك اي تأثير على صافي الدخل الموحد للسنة.

فقرات توكيدية

نود الإشارة الى ما يلي:

١- كما يرد في الإيضاح (٣٤) حول القوائم المالية الموحدة ، 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 (٩/ج) حول القوائم المالية الموحدة ، قامت المجموعة بمنح خصم كميات لشركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الأردنية بمبلغ ١١,٦٥٩,٦٩٩ دينار حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨. 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 تنفيذاً لقرارات رئاسة الوزراء بهذا الخصوص.

٣- كما يرد في الإيضاح (١٧/ز) حول القوائم المالية الموحدة ، 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 ٨,٩ مليون دينار والمصنفة ضمن الأرصدة الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى .

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

ان رأينا غير متحفظ بخصوص هذه الأمور أعلاه.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات" حول تدقيق القوائم المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق ميثاق الأخلاق للمحاسبين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين بالإضافة الى المتطلبات الأخلاقية الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة في الأردن، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى . ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

أمور التدقيق الرئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تشكيل رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حولها، هذا وبالإضافة إلى الفقرات الواردة في أساس الرأي المتحفظ قمنا بتحديد الفقرات الواردة أدناه لتكون من أمور التدقيق الرئيسية في تقريرنا.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر "الأدوات المالية"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٨ ويحل هذه المعيار محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية / الإثبات والقياس".

تم اعتبار تطبيق المعيار أمر تدقيق رئيسي حيث أن تطبيق المعيار الجديد يتطلب من إدارة الشركة استخدام تقديرات وافتراضات هامة في تطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة.

يعالج المعيار الجديد تصنيف وقياس وإلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج تدني القيمة للأدوات المالية.

قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص تدني قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة المبسط افتراضات مختلفة وأعمار الذمم وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية وشركات برسم التحصيل حوالي ٥٧٦ مليون دينار ، وبلغ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة حوالي ١٤,٧ مليون دينار.

لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩):

- مراجعة التحليل المعد من قبل الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية وفهم النهج المتبع في التطبيق.

- مراجعة نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة الذي طوره الإدارة وفحص مدى معقولية المنهجية المتبعة مع أفضل الممارسات المقبولة كما قمنا أيضاً باختبار الدقة المحاسبية للنموذج .

- اختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة من خلال مقارنتها مع البيانات التاريخية، كما اخذنا في الاعتبار تضمين عوامل اقتصادية مستقبلية لتعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

- مراجعة لعينة من أعمار الذمم التي تم تزويدنا بها من قبل إدارة الشركة.

- الاستعانة بالمختصين لدينا لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة ومقارنتها مع أفضل الممارسات المقبولة.

ان السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة في الإيضاحات (٥) و(٦) و(٧) حول القوائم المالية الموحدة.

المخزون

يعتبر المخزون لدى الشركة والمتكون بشكل رئيسي من مشتقات بترولية وزيت وقطع غيار من أمور التدقيق الهامة حيث يجب قيده وفق المعايير الدولية للتقارير المالية وفق التكلفة او القيمة البيعية ايهما اقل.

ان طبيعة اعمال الشركة تقتضي وجود العديد من أنواع المخزون من نفط خام ومشتقات نفطية جاهزة وقطع غيار للحفاظ على استمرارية نشاط الشركة . ان عملية تسجيل المخزون وفق التكلفة او القيمة البيعية ايهما اقل ينطوي على قياس القيمة البيعية ومقارنتها مع تكلفة المخزون الأصلية والإعتراف بأية خسائر محتملة عند انخفاض القيمة البيعية عن التكلفة، بالإضافة الى احتساب مخصص المواد الراكدة وبطينة الحركة والرواسب والماء والذي ينطوي إحتسابه على استخدام تقديرات محاسبية جوهرية معدة من قبل كوارر هندسية متخصصة وفقاً للدراسات الفنية السنوية ذات العلاقة .

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا . لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن اخطاء جوهريّة .

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح، حسبما يقتضيه الحال، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا نوت الادارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ، وإصدار تقرير يشمل رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أن عملية التدقيق التي تمت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائما أن تكشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. من الممكن ان تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل إفرادي أو مجتمعة إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني في جميع نواحي التدقيق. كما نقوم أيضا:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. أن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال هي أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد، أو محاولات التشويه، أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- بفهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي تعدها الإدارة.
- بالاستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، اذا تبين وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وفي حال توصلنا لاستنتاج يفيد بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بالتدقيق للمجموعة. ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا.

كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى وبنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي تقصير جوهري في الرقابة الداخلية التي نجدها من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة باستقلالنا، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من المعقول الاعتقاد بتأثيرها على استقلاليتنا، وحيثما كان ذلك قابل للتطبيق والضمانات ذات الصلة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، تم تحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. تم وصف هذه الأمور في تقريرنا كمُدققي حسابات إلا إذا حال القانون أو التعليمات دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نعد تقريرنا ، وذلك في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم عرض أمور معينة في تقريرنا إذا كان من المعقول ان نتوقع بأن الآثار السلبية تفوق عوائد المصلحة العامة لمثل هذا العرض.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية، وهي متفقة من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين المصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة بعد أخذ أثر ما يرد في الفقرات من (٤-١) ضمن أساس الرأي المتحفظ والفقرات التوكيدية أعلاه.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن

٣١ آذار ٢٠١٩

شفيق كميل بطشون

إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010103

شركة مصفأة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن
قائمة المركز المالي الموحدة

البيان	٢٠١٨		البيان	٢٠١٧	
	دينار	دينار		دينار	دينار
موجودات متداولة :			مطلوبات متداولة :		
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٨	١٦,٩٦٦,٩٠٣	بنوك دائنة	١١,٠٨٧,٧٥٢	٦٠٣,٧٨٦,٢٣٥
مدينون وارصدة مدينة اخرى	٩	٩٣٢,٨٥٠,٧٢٧	دائنون وارصدة دائنة اخرى	٨٦٢,٨٥٦,٧١٧	٤٨٨,٦٨٦,٥٥٧
زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة لولائم	١٠	٢٦٨,١٢٦,٦٨٨	رسوم مستحقة لوزارة الطاقة لقاء رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية	٣٦٦,٨٦٩,٣٣٨	-
مجموع موجودات متداولة		١,٢١٧,٩٤٤,٣١٨	الأردنية - الجزء المتداول	١,١٩٠,٨١٣,٨٠٧	٤,٢٨٠,٠٠٠
موجودات ضريبية مؤجلة	١١	٧,٧٨٤,٤٨٦	إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول		١,٦٥٧,٧٧٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	١٢	٢,٠٠٧,٣٦٩	مخصص ضريبة الدخل		٤,٨٧٠,٠٢٨
إستثمارات عقارية - بالصافي	١٣	٨٣٨,٤٤١	مجموع مطلوبات متداولة	٦,٩٨٣,٤١١	١,١٥٣,٢٨٠,٥٩٩
ممتلكات ومعدات :			مطلوبات غير متداولة :		
اراضي		٥٥,٨٥٦,١٠٩	إلتزامات نتجت عن تملك شركة تابعة		٨,٣٥٠,٢٠٥
ممتلكات ومعدات		٤٥٢,٤٦٠,٩٦٥	المطلوب لصندوق نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٢,٤٤٥,٥٧٨	٤٢,٧٨٣,٢٢٢
ينزل : الاستهلاك المتراكم		(٣٤٨,٩٣١,٠٠١)	إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول		٨,٠٠١,٢٧٩
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات		١٥٩,٣٨٦,٠٧٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة		٨٧,٨٧٤
مشاريع قيد الإنجاز		٢٥,٩٤٤,١٥٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة	٨٥٦,٣٨٥	٥٠,٨٧٢,٣٧٥
مجموع ممتلكات ومعدات و مشاريع قيد الإنجاز	١٤	١٨٥,٣٣٠,٢٢٦	مجموع المطلوبات		١,١٥٤,١٥٢,٩٧٤
موجودات غير ملموسة		٤٣,٣١٦,٧٥٩	حقوق الملكية		
ينزل : الإطفاء المتراكم		(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	حقوق مساهمي الشركة :		
صافي الموجودات غير الملموسة	١٥	٢٦,٣١٦,٧٥٩	رأس المال المصرح به والمذوق كاملاً (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة	١٤٠,٢٠٢,٦٤٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات		١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩	دينار أردني للسهم الواحد	١٠٠,٢٢٨,٣٤٧	٤٣,١٢٤,٤٢٥
حسابات متقابلة			احتياطي اجباري	١٥٠,٢٣٠,٩٨٣	١٦,١٤٣,٥٥٥
نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٣٥	٤٥,٤٨٢,٣٢٢	احتياطي اختياري		-
			إحتياطي التوسعة الرابعة		٢,٦٥٢,٩١٨
			إحتياطي تقييم موجودات مالية - بالصافي		٢,٠٨٠,٨٥٤
			فرق شراء حقوق غير المسيطرين		-
			الأرباح المدورة		(٣٦٨,٤٠٠)
			مجموع حقوق المساهمين	٣٠,٩٦٠,٠٠٠	٤٣,٤٣٣,٧٧١
			حقوق غير المسيطرين	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	٢١٨,٧٧٢,٤٧٥
			مجموع حقوق الملكية	١٦,٩٦٠,٠٠٠	٩,٦٧٨,٠١٧
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	١,٣٦٨,٢٩٠,١٦٤	٢٢٩,٩٠٩,٢٠١
			حسابات متقابلة		١,٢٦٨,٢٩٠,١٦٤
			مخصص نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٥١,٨٩٨,٧٥٩	٤٥,٤٨٢,٣٢٢

الرئيس التنفيذي



ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المرفق .

رئيس مجلس الإدارة



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

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨										السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧									
نشاط التكرير وتعبئة		نشاط التكرير وتعبئة		نشاط التكرير وتعبئة		نشاط التكرير وتعبئة		نشاط التكرير وتعبئة		نشاط التكرير وتعبئة		نشاط التكرير وتعبئة		نشاط التكرير وتعبئة		نشاط التكرير وتعبئة		نشاط التكرير وتعبئة	
ايضاح	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ	ديـ
٢٥	٩٦٦,٨٧٥,٤٤٦	٢٦,٢٢٣,٩٩٧	٧٢٩,٢٧٦,٨١٤	-	١,٧٢٢,٣٧٦,٢٥٧	١,١٤٣,٧٩٥,٢٩١	٢٨,٦١٣,٦٦٤	٦٠٥,٨٤٩,٢٣٤	-	١,٧٧٨,٢٥٨,٢٨٩	ديـ	ديـ	١,٧٧٨,٢٥٨,٢٨٩	-	١,٧٧٨,٢٥٨,٢٨٩	٢٥	٩٦٦,٨٧٥,٤٤٦	٢٦,٢٢٣,٩٩٧	٧٢٩,٢٧٦,٨١٤
٢٦	(٩١٢,٥٠٢,٠٦٤)	(١٤,٨٧٥,٨٥٧)	(٦٩٧,٦٩٥,٨٢٣)	-	(١,٦٢٥,٠٧٢,٧٥٤)	(١,٠٠٣,٠٨١,٠٨٩)	(١٤,٦٤٣,٢٩٥)	(٥٧١,٢١٦,٢٥١)	-	(١,٥٨٨,٩٤٠,٦٣٥)	ديـ	ديـ	(١,٥٨٨,٩٤٠,٦٣٥)	-	(١,٥٨٨,٩٤٠,٦٣٥)	٢٦	(٩١٢,٥٠٢,٠٦٤)	(١٤,٨٧٥,٨٥٧)	(٦٩٧,٦٩٥,٨٢٣)
معدل الربح من المبيعات	٥٤,٢٢٧,٣٨٢	١١,٢٤٨,١٤٠	٤١,٥٨٠,٩٨١	-	١٠٧,٢٠٢,٥٠٣	١٤٠,٧١٤,٢٠٢	١٣,٩٧٠,٢٦٩	٢٤,٦٢٣,٠٨٣	-	١٨٩,٢١٧,٦٥٤	ديـ	ديـ	١٨٩,٢١٧,٦٥٤	-	١٨٩,٢١٧,٦٥٤	معدل الربح من المبيعات	٥٤,٢٢٧,٣٨٢	١١,٢٤٨,١٤٠	٤١,٥٨٠,٩٨١
يضاف : ايرادات تشغيلية واخرى	١٥,١٠٧,١١٧	٤٤,٧٣٦	٢,٠٣٣,٢١١	-	١٧,١٨٥,٠٦٤	١٦,٧٧٢,٣٦٣	١٠٧,٨٣٥	١,٣١٨,٥٦٩	-	١٨,١٩٨,٧٦٧	ديـ	ديـ	١٨,١٩٨,٧٦٧	-	١٨,١٩٨,٧٦٧	يضاف : ايرادات تشغيلية واخرى	١٥,١٠٧,١١٧	٤٤,٧٣٦	٢,٠٣٣,٢١١
معدل الأرباح التجارية	٦٩,٤٨٠,٤٩٩	١١,٢٩٢,٨٧٦	٤٣,٦١٤,١٩٢	-	١٢٤,٤٨٧,٥٦٧	١٥٧,٤٨٦,٥٦٥	١٤,٠٧٨,٢٠٤	٣٥,٩٥١,٦٥٢	-	٢٠٧,٥١٦,٤٢١	ديـ	ديـ	٢٠٧,٥١٦,٤٢١	-	٢٠٧,٥١٦,٤٢١	معدل الأرباح التجارية	٦٩,٤٨٠,٤٩٩	١١,٢٩٢,٨٧٦	٤٣,٦١٤,١٩٢
يُنزَلُ : مصاريف البيع والتوزيع	(٢٩,٠٨٠,٢٦٣)	(١,٨٠٠,١٩٩)	(١٧,٠١٩,٥٧٩)	-	(٥٧,٠٠٠,٠٤١)	(٣٥,٤٦٧,٢٢٨)	(١,٩٧٨,٥٨٤)	(١٣,٤٤٨,٦١٥)	-	(٥٠,٨٩٤,٤٢٧)	ديـ	ديـ	(٥٠,٨٩٤,٤٢٧)	-	(٥٠,٨٩٤,٤٢٧)	يُنزَلُ : مصاريف البيع والتوزيع	(٢٩,٠٨٠,٢٦٣)	(١,٨٠٠,١٩٩)	(١٧,٠١٩,٥٧٩)
مصاريف ادارية وعمومية	(٧,٥٥٣,٢٤٨)	(٢٩٩,٦٣١)	(٣,٣١٤,٠٧٢)	-	(١١,١٦٧,٠٥١)	(٨,٦١٤,٩٨٠)	(٤٨٨,٦٧١)	(٣,٢٨٤,٥٨١)	-	(١٢,٤٨٨,٢٣٢)	ديـ	ديـ	(١٢,٤٨٨,٢٣٢)	-	(١٢,٤٨٨,٢٣٢)	مصاريف ادارية وعمومية	(٧,٥٥٣,٢٤٨)	(٢٩٩,٦٣١)	(٣,٣١٤,٠٧٢)
فوائد وعمولات بنكية	(٣٤,٥١٧,٥٦٧)	(٦,١٢٨)	(٣,٩٢٣,٩١٨)	٨٤,٨٨١	(٢٨,٢٧٢,٧٣٢)	(١٨,٦٧٨,٧٣٦)	(٦,٦٠٣)	(٢,٥٨٢,٩٢٠)	٧٨,٩٧٧	(٢١,١٩٠,٢٨٢)	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	(٢١,١٩٠,٢٨٢)	٧٨,٩٧٧	(٢١,١٩٠,٢٨٢)	فوائد وعمولات بنكية	(٣٤,٥١٧,٥٦٧)	(٦,١٢٨)	(٣,٩٢٣,٩١٨)
المحرد من مخصص اسطوانات الغاز	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحرد من مخصص اسطوانات الغاز	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-
ي/٩ (مخصص) خسائر احتمالية متوقعة	١,٢٤٨,٤٤٤	١٨٨,٩٥١	(٢,١٦٩,٥٧٠)	-	(٧٢٢,١٧٥)	١,٠٨١,٤٢٤	(١٩٩,٧١٩)	(١,٨٢٧,٤٧٠)	-	(٩٤٥,٧٥٥)	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	(٩٤٥,٧٥٥)	٧٨,٩٧٧	(٩٤٥,٧٥٥)	ي/٩ (مخصص) خسائر احتمالية متوقعة	١,٢٤٨,٤٤٤	١٨٨,٩٥١	(٢,١٦٩,٥٧٠)
٣٠ تسوية الأرباح مع الحكومة - دعم	٥,٧٨٣,٧٦٠	-	-	-	٥,٧٨٣,٧٦٠	(٨١,١٩٤,١٩٥)	-	-	-	(٨١,١٩٤,١٩٥)	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	(٨١,١٩٤,١٩٥)	٧٨,٩٧٧	(٨١,١٩٤,١٩٥)	٣٠ تسوية الأرباح مع الحكومة - دعم	٥,٧٨٣,٧٦٠	-	-
١٠ (مخصص) مواد الرائدة وبطنية الحركة	(٤,٢٧٢,١٠٦)	-	-	-	(٤,٢٧٢,١٠٦)	(٦٦٠,٧٢٤)	-	-	-	(٦٦٠,٧٢٤)	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	(٦٦٠,٧٢٤)	٧٨,٩٧٧	(٦٦٠,٧٢٤)	١٠ (مخصص) مواد الرائدة وبطنية الحركة	(٤,٢٧٢,١٠٦)	-	-
١٥ -	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٧٨,٩٧٧	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٥ -	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
١٧ -	٥٤٢,٠٨٥	-	-	-	٥٤٢,٠٨٥	-	-	-	-	-	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	-	٧٨,٩٧٧	-	١٧ -	٥٤٢,٠٨٥	-	-
٢٠ -	-	-	-	-	-	٢,٥٩٠,٦٨٠	-	-	-	٢,٥٩٠,٦٨٠	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	-	٧٨,٩٧٧	-	٢٠ -	-	-	-
٣٠ -	(١,٢١٩,٢٣٦)	-	-	-	(١,٢١٩,٢٣٦)	-	-	-	-	-	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	-	٧٨,٩٧٧	-	٣٠ -	(١,٢١٩,٢٣٦)	-	-
١٧ ح / ١٧ (مخصص) اجور تخزين	(٧,٠٩٠,٢١٩)	-	-	-	(٧,٠٩٠,٢١٩)	-	-	-	-	-	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	-	٧٨,٩٧٧	-	١٧ ح / ١٧ (مخصص) اجور تخزين	(٧,٠٩٠,٢١٩)	-	-
٤ -	٩,٣٦٩,٧٥٣	-	-	-	٩,٣٦٩,٧٥٣	-	-	-	-	-	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	-	٧٨,٩٧٧	-	٤ -	٩,٣٦٩,٧٥٣	-	-
٤ -	٢١,٢٢٢,٠٣٣	-	-	-	٢١,٢٢٢,٠٣٣	-	-	-	-	-	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	-	٧٨,٩٧٧	-	٤ -	٢١,٢٢٢,٠٣٣	-	-
-	-	-	-	-	-	(٤٦,١٩٢)	-	-	-	(٤٦,١٩٢)	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	-	٧٨,٩٧٧	-	-	-	-	-
١٧ -	(٢٤٣,٣٢١)	-	-	-	(٢٤٣,٣٢١)	-	-	-	-	(٢٤٣,٣٢١)	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	-	٧٨,٩٧٧	-	١٧ -	(٢٤٣,٣٢١)	-	-
١٧ -	٢٧٤,٦٧٩	-	-	-	٢٧٤,٦٧٩	-	-	-	-	(٢٤١,١٥٢)	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	-	٧٨,٩٧٧	-	١٧ -	٢٧٤,٦٧٩	-	-
الربح للسنة قبل ضريبة الدخل - قائمة (هـ)	١٨,٩٥٥,٠٩٣	٩,٤٧٥,٨٦٩	١٤,١٧٧,٠٥٣	٨٤,٨٨١	٤٢,٦٩٢,٨٩٦	١٥,٩٩٠,٧٩٠	١١,٤٠٤,٦٢٧	١١,٧٠٧,٠٦٦	٧٨,٩٧٧	٣٩,١٨١,٤٦٠	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	٣٩,١٨١,٤٦٠	٧٨,٩٧٧	٣٩,١٨١,٤٦٠	الربح للسنة قبل ضريبة الدخل - قائمة (هـ)	١٨,٩٥٥,٠٩٣	٩,٤٧٥,٨٦٩	١٤,١٧٧,٠٥٣
ضريبة الدخل للسنة	(١,٦٦٥,٢٣٧)	(١,٣٠٠,١٦٨)	(٢,٨٥٤,٨٤٣)	-	(٥,٨٢٠,٣٤٨)	(٢,٣٢٦,٦٧٤)	(١,٥٩٦,٦٤٧)	(٢,٢٢٠,٨٤٢)	-	(٦,٢٥٤,١٦٣)	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	(٦,٢٥٤,١٦٣)	٧٨,٩٧٧	(٦,٢٥٤,١٦٣)	ضريبة الدخل للسنة	(١,٦٦٥,٢٣٧)	(١,٣٠٠,١٦٨)	(٢,٨٥٤,٨٤٣)
الربح للسنة - قائمة (ج) و(د)	١٧,٢٨٩,٧٥٦	٨,١٧٥,٧٠١	١١,٣٢٢,٢١٠	٨٤,٨٨١	٣٦,٨٧٢,٥٤٨	١٣,٦٥٤,١١٦	٩,٨٠٧,٩٨٠	٩,٣٨٦,٢٢٤	٧٨,٩٧٧	٣٢,٩٢٧,٢٩٧	٧٨,٩٧٧	٧٨,٩٧٧	٣٢,٩٢٧,٢٩٧	٧٨,٩٧٧	٣٢,٩٢٧,٢٩٧	الربح للسنة - قائمة (ج) و(د)	١٧,٢٨٩,٧٥٦	٨,١٧٥,٧٠١	١١,٣٢٢,٢١٠
يُعوَدُ اليه:																يُعوَدُ اليه:			
مساهمي الشركة	٣٢				٣٦,١١٦,٢٣٥					٣٢,١٥٤,٧٧١			٣٢,١٥٤,٧٧١		٣٢,١٥٤,٧٧١	مساهمي الشركة	٣٢		
غير المسيطرين					٢٥٦,٣١٣					٢٧٢,٥٢٦			٢٧٢,٥٢٦		٢٧٢,٥٢٦	غير المسيطرين			
					٣٦,٨٧٢,٥٤٨					٣٢,٩٢٧,٢٩٧			٣٢,٩٢٧,٢٩٧		٣٢,٩٢٧,٢٩٧				
٣١ حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - الأساسي					-/٣٦٦					-/٣٦٦			-/٣٦٦		-/٣٦٦	٣١ حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - الأساسي			
٣١ حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - المخفض					-/٣٦٦					-/٣٦٦			-/٣٦٦		-/٣٦٦	٣١ حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - المخفض			

قائمة (د)

شركة مصفاة البترول الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الاردن

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

إيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري***	احتياطي تقييم موجودات مالية - بالصفائي	احتياطي مشروع التوسعة الرابعة**	فرق شراء حقوق غير المسيطرين	الأرباح المدورة *	مجموع حقوق مساهمي الشركة	حقوق غير المسيطرين	مجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
المعام ٢٠١٨										
الرصيد في بداية العام	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٠٦,٧٢٠	١٤,٥٨٤,٩١٠	٢,٠٨٠,٨٥٤	٢,٦٥٢,٩١٨	-	٤٣,٤٢٣,٧٧١	٢٠٤,٤٥٩,١٧٣	٩,٦٧٨,٠١٧	٢١٤,١٢٧,١٩٠
أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) - بالصفائي بعد الضريبة	-	-	-	-	-	-	(١,٤٨١,٣٢٤)	(١,٤٨١,٣٢٤)	-	(١,٤٨١,٣٢٤)
الرصيد المعدل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٠٦,٧٢٠	١٤,٥٨٤,٩١٠	٢,٠٨٠,٨٥٤	٢,٦٥٢,٩١٨	-	٤١,٩٥٢,٤٤٧	٢٠٢,٩٧٧,٨٤٩	٩,٦٧٨,٠١٧	٢١٢,٦٥٥,٨٦٦
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	-	-	-	-	٣٦,٦٦٦,٢٣٥	٣٦,٦٦٦,٢٣٥	٢٥٦,٣١٢	٣٦,٨٧٢,٥٤٨
التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إجمالي الدخل الشامل الموحد - قائمة (ج)	-	-	-	(٤٥٣,٢٠٩)	-	-	-	(٤٥٣,٢٠٩)	-	(٤٥٣,٢٠٩)
المقتطع للإحتياطيات	-	-	-	(٤٥٣,٢٠٩)	-	-	٣٦,٦٦٦,٢٣٥	٣٦,٦٦٦,٢٣٥	٢٥٦,٣١٢	٣٦,٤١٩,٣٢٩
تحويل من احتياطي اختياري الى احتياطي التوسعة الرابعة	-	١,٤١٧,٧٠٥	-	٧,٨٣٦,٢٩٢	٧,٨٣٦,٢٩٢	-	(١٧,٠٩٠,٢٨٩)	-	-	-
تحويل من احتياطي التوسعة الرابعة الى الأرباح المدورة	-	-	-	(٦,٢٧٧,٦٤٧)	٦,٢٧٧,٦٤٧	-	-	-	-	-
أرباح موزعة على المساهمين ****	-	-	-	-	(١٦,٧٦٦,٨٥٧)	-	١٦,٧٦٦,٨٥٧	-	-	-
التغير في حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
فرق شراء حقوق غير المسيطرين *****	-	-	-	-	-	(٣٦٨,٤٠٠)	-	(٣٦٨,٤٠٠)	-	(٣٦٨,٤٠٠)
الرصيد في نهاية العام	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,١٢٤,٤٢٥	١٦,١٤٣,٥٥٥	١,٦٢٧,٦٤٥	-	(٣٦٨,٤٠٠)	٥٨,٢٤٥,٢٥٠	٢١٨,٧٧٢,٤٧٥	١١,١٣٦,٧٢٦	٢٢٩,٩٠٩,٢٠١
المعام ٢٠١٧										
الرصيد في بداية العام	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٠٥,٦٦٣	٧,٢٦٦,٢٠٤	٢,٥٣٥,٥١٨	-	-	٤١,٩٥١,٦٨١	١٩٢,٢٥٩,٠٦٦	٤,٨١٢,٠٠٤	١٩٧,٠٧١,٠٧٠
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	-	-	-	-	٣٢,٦٥٤,٧٧١	٣٢,٦٥٤,٧٧١	٢٧٢,٥٢٦	٣٢,٩٢٧,٢٩٧
التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إجمالي الدخل الشامل الموحد - قائمة (ج)	-	-	-	(٤٥٤,٦٦٤)	-	-	-	(٤٥٤,٦٦٤)	-	(٤٥٤,٦٦٤)
المقتطع للإحتياطيات	-	-	-	(٤٥٤,٦٦٤)	-	-	٣٢,٦٥٤,٧٧١	٣٢,٢٠٠,١٠٧	٢٧٢,٥٢٦	٣٢,٤٧٢,٦٣٣
تحويل من احتياطي التوسعة الرابعة الى الأرباح المدورة	-	١,٢٠١,٠٥٧	-	٧,٣١٨,٧٠٦	٧,٣١٨,٧٠٦	-	(١٥,٨٢٨,٤٦٩)	-	-	-
أرباح موزعة على المساهمين ****	-	-	-	-	(٤,٦٦٥,٧٨٨)	-	٤,٦٦٥,٧٨٨	-	-	-
التغير في حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية العام	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٠٦,٧٢٠	١٤,٥٨٤,٩١٠	٢,٠٨٠,٨٥٤	٢,٦٥٢,٩١٨	-	٤٣,٤٢٣,٧٧١	٢٠٤,٤٥٩,١٧٣	٩,٦٧٨,٠١٧	٢١٤,١٢٧,١٩٠

- * تشمل الأرباح المدورة مبلغ ٤٨٦,٧٨٤,٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ تتمثل في قيمة الموجودات الضريبية الموجلة مقيد التصرف بها بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية .
- ** قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تخصيص مبلغ ٧,٨٢٦,٢٩٢ دينار لحساب احتياطي خاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع من حساب الأرباح المدورة بحيث قامت الشركة بتحويل مبلغ ١٦,٧٦٦,٨٥٧ دينار خلال العام ٢٠١٨ من الاحتياطي الخاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع لتمثل بدفعات أصال التصاميم الأساسية والتفصيلية الخاصة بالمشروع .
- *** قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تخصيص مبلغ ٧,٨٢٦,٢٩٢ دينار لحساب الإحتياطي الإختياري من حساب الأرباح المدورة و استعمال رصيد الإحتياطي الإختياري المتجمع لأغراض مشروع التوسعة الرابع.
- **** قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ الموافقة على توزيع أرباح نقدية بما نسبته ٢٠% من رأس المال المدفوع والذي يعادل ٢٠ مليون دينار .
- ***** قامت الشركة خلال الفترة ببراء التبرع من محصن غير المسجلين في شركة المركزية والخيرات المحروقات بحيث أصبحت مساهمة الشركة في الشركات التابعة ١٠٠% كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة بدلاً من ٨٩% و ٦٠% على التوالي . يوثق الفرق بين القيمة المدفوعة وحصصة الإسهام من صافي الموجودات التي تم شراؤها مباشرة ضمن حقوق الملكية النسيجا مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٣) الخاص بالدمج لأصل.

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المرفق.

قائمة (هـ)

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

للسنة المنتهية في		ايضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار		
٣٩,١٨١,٤٦٠	٤٢,٦٩٢,٨٩٦		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
٢١,٦٦٤,١٤٢	٢٥,٢٧٨,٧١٦	١٤ و ١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٨١,١٩٤,١٩٥	(٥,٧٨٣,٧٦٠)	٣٠	تسوية الأرباح مع الحكومة - فائض
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣ / ١٧	(المحرر من) مخصص اسطوانات الغاز
(٢٥,١٦٦)	(٢٧٤,٦٧٩)	١٧	(المسترد من) اجازات موظفين - بالصافي
٢٥,٢٤١	٩٦,٤٨٢	٢١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	(٥٤٢,٠٨٥)	١٧	(المسترد من) مخصص قضايا والتزامات أخرى
(٢,٥٩٠,٦٨٠)	-		(المسترد من) التعويض القانوني
٤٦,١٩٢	-		المقيد على مخصصات مختلفة
٢٦٤,٦٨٢	٢٤٣,٣٢١	١٧	مخصص تعويضات اصابات العمل
٦٦٠,٧٢٤	٤,٢٧٢,١٠٦	١٠	مخصص المواد الراكدة
-	٨,٠٩٠,٢١٩	١٧ / ج	مخصص اجور تخزين
-	١,٢١٩,٣٣٦	٣٠	خسائر الاسطوانات الهندية
-	(٢١,٢٣٢,٠٣٣)	٤	ايراد فوائد تأخير من الحكومة
-	(٩,٣٦٩,٧٥٣)	٤	ايراد تخزين المحزون الاستراتيجي
٩٤٥,٧٥٥	٧٣٢,١٧٥	٩ / ي	مخصص تسهيلات ائتمانية متوقعة
١٤٤,٣٦٦,٥٤٥	٤٣,٤٢٢,٩٤١		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(١٣,٦٥٨,٨٦١)	(٦٢,٤٥٧,٢٣٧)		(الزيادة) في مدينون وارصدة مدينة أخرى
(٩٧,٤٠٨,٤٦٠)	٤٧,٣٩٦,١٥٨		النقص (الزيادة) في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
(٣٩٥,٢٠٣)	(٦,٢٢٩,٨٦٤)		(النقص) في المطلوب لصندوق نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة
(٨٠,٩٩٠,٠١٥)	(١٢٤,٠٢٢,٧٤٠)		(النقص) في دائنون وارصدة دائنة أخرى
(٤٨,٠٨٥,٩٩٤)	(١٠١,٨٩٠,٧٤٢)		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل الضريبة والمخصصات المدفوعة
(٨,٦٦٣,٥٩٥)	(٥,٩٤٩,٦٧٣)	٢٠	ضريبة دخل مدفوعة
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٧ / ج	المدفوع من مخصص اجور تخزين
(٥٦,٧٤٩,٥٨٩)	(١٠٨,٨٤٠,٤١٥)		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٤١,٠٠٤,٥٤١)	(٢٤,٣٩٤,٦٣٦)		(شراء) ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية - بالصافي
(٤,٢٨٠,٠٠٠)	(٤,٢٨٠,٠٠٠)	١٨	المدفوع لوزارة الطاقة لقاء رخصة التسويق
(٣,٧٥٧,٨٩٦)	(١٤,٧٣٨,٦١٢)		مشاريع قيد الانجاز - بالصافي
(١,٢٨٣)	(١٥,٠٠٠)	١٢	(شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
-	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	٣٣	المدفوع لشراء شركة تابعة
٤,٨٦٦,٠١٣	-		دفعات لشراء استثمارات بالصافي بعد التغير في حقوق غير المسيطرين
(٤٤,١٧٧,٧٠٧)	(٤٨,٩٣٨,٣٤٨)		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
١٠٨,٦٢٦,٢٩٠	١٨٢,٨٤٥,٢٥٠		الزيادة في بنوك دائنة
٨,٥٨٣,٢٩٣	٨٠٢,٥٦٤		الزيادة في التزامات مقابل عقد إيجار تمويلي
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٤	ارباح موزعة على المساهمين
٩٧,٢٠٩,٥٨٣	١٦٣,٦٤٧,٨١٤		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣,٧١٧,٧١٣)	٥,٨٧٩,١٥١		صافي الزيادة (النقص) في النقد
١٤,٨٠٥,٤٦٥	١١,٠٨٧,٧٥٢		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
١١,٠٨٧,٧٥٢	١٦,٩٦٦,٩٠٣	٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

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

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

١ - عام

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

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

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

بموجب إتفاقية التسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز ، يتوجب على الشركة فصل بعض نشاطات الشركة عن طريق تأسيس شركات جديدة مملوكة كلياً أو جزئياً لشركة مصفاة البترول الأردنية بعد تاريخ إنتهاء عقد الإمتياز في ٢ آذار ٢٠٠٨ . هذا وقامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ بتأسيس شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية و هما الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال والشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية، تمهيداً لفصل نشاطي تعبئة الغاز وصناعة الزيوت المعدنية ، علماً بأن هاتين الشركتين لم تمارسا أي نشاط تجاري بعد ، ولا تزال الشركة بصدد إستكمال إجراءات فصل نشاطات الشركة الأخرى ، هذا وقد تم تدقيق القوائم المالية المنفصلة لهاتين الشركتين منذ التأسيس وحتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، هذا وقامت الشركة بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية خلال العام ٢٠١٣ وهي مملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية. وبالرغم من ان اتفاقية تسوية انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ نصت على ان يتم منح شركة مصفاة البترول جزء من نشاط التوزيع (شركة من شركات التوزيع التي سيتم ترخيصها بما لا يقل عن ٢٥% من السوق) وينطبق عليها كافة الشروط التي ستتطبق على شركات التوزيع الأخرى ، كما ان الاتفاقية نصت على ان تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت ان للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على ان تملك خزانات ومضخات المصفاة هو حق للمصفاة ومن حقها بيعها لشركات التوزيع كما نصت على تملك الحكومة لمنشآت محددة ضمن الشركة (منشآت التخزين والتحميل في العقبة ومنشآت الشركة في المطارات الاردنية وكانت المصفاة كشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك 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 أنشطة التوزيع لهذه الشركة .

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ بالاستحواذ على كامل حصص شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م (ايضاح ٣٣).

تم اقرار القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ اذار ٢٠١٩ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - إتفاقية الإمتياز

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

هذا وبموجب قرار مجلس إدارة شركة مصفاة البترول الأردنية رقم ١٣٢/٢٠٠٩ 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 رئاسة الوزراء في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠٠٩ تم الموافقة على البنود أعلاه لتسوية العلاقة المالية بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية .

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

ب- هذا وتم احتساب أرباح الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ولل سنوات من ٢٠١٢ الى 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 اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ تشرين الثاني ٢٠١٢ والمتضمن ما يلي :

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

- ٢ - للحكومة الحق بتعيين مدقق حسابات خارجي (محاسب قانوني) للتدقيق على بيانات المصفاة للغايات التي تحددها الحكومة .
 - ٣ - عدم احتساب أرباح شركة التسويق المملوكة لشركة مصفاة البترول الأردنية وأرباح أية شركات أخرى مملوكة لها تنشأ مستقبلاً والعاملة بموجب رخص صادرة عن وزارة الطاقة والثروة المعدنية او المنظم للقطاع من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٤ - عدم احتساب ارباح مصنع الزيوت من الأرباح المشار إليها أعلاه بشرط تحميل مصنع الزيوت التكاليف الثابتة والمتغيرة الخاصة به سواء كانت مباشرة او غير مباشرة وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٥ - عدم احتساب أرباح نشاط الغاز المسال من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٦ - عدم احتساب ما تتقاضاه شركة مصفاة البترول الأردنية مقابل تكرير النفط الخام العراقي بواقع (١٠) سنت / برميل من الأرباح المشار إليها أعلاه على ان تخضع هذه الأرباح للضريبة .
 - ٧ - عدم تحميل البيانات الحالية او المستقبلية أية مخصصات أو نفقات تخص سنوات سابقة باستثناء المخصصات او النفقات الملتزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، الخسائر الائتمانية المتوقعة ، مخصصات شطب اسطوانات الغاز ، مخصصات قضايا على الشركة ، مخصصات مواد راکدة ، مخصصات تأمين ذاتي الخ) وعلى ان تدقق هذه المخصصات وبياناتها المالية من قبل الحكومة .
 - ٨ - ينطبق ما ذكر أعلاه على عام ٢٠١١ وحتى انتهاء الفترة الإنتقالية والتي مدتها (٥) سنوات تبدأ من تاريخ مباشرة الشركات التسويقية اعمالها 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 ايقاف العمل بالقرار أعلاه بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بموجب قرار رئاسة 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 ولل سنوات من ٢٠١٢ لغاية 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 ان قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ، حدد عمولة تعبئة اسطوانات الغاز للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ 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 بيع المشتقات النفطية (IPP).

٣- انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في ١٣ أيلول ٢٠١٢ إنتهت العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية والحكومة الأردنية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وصدر قرار رئاسة 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 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 وضمان دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه (إيضاح ٩/د) .

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 ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب (إيضاح ١٠) .

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 في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية (إيضاح ١٧/د) .

٤- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية بمبلغ 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 (إيضاح ٩/هـ) .

٥- تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) ، حيث أن سعر باب المصفاة حالياً لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة (إيضاح ٩/ز)

- 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 ٩/ز) .
- ٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و (٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستيراد والبيع ، 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 العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة (إيضاح ٩/ز) .
- 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 (إيضاح ٣٧) .
- ٩- إحتفاظ 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 ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) (إيضاح ٩/ي) .
- ١٠- تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات إحتساب 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 إحتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للسنة 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 (إيضاح ٣٠) .
- ١١- إحتساب 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 في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص هذا البند (إيضاح ٥) .
- ٤ - مباشرة الشركة بالعمل على أسس تجارية بعد انتهاء العلاقة مع الحكومة
- ١- قامت الشركة بقاء فوائده تأخير على أرصدة وزارة المالية وبواقع معدل الإقتراض الفعلي اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ (إيضاح ٣) .
- ٢- قامت الشركة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بوقف منح شركة عالية للخطوط الجوية الأردنية - الملكية الأردنية خصم على المبيعات لحين ورود كتاب من وزارة المالية بالموافقة على قيد مبلغ الخصم على حساب وزارة المالية تماشياً مع السنوات السابقة. كما قامت الشركة بوقف احتساب نسبة فائدة الإقتراض بنسبة ٥,٠٪ سنوياً على مديونية شركة عالية للخطوط الجوية الأردنية - الملكية الأردنية وتطبيق معدل فائدة الإقتراض الفعلية بناء على إتفاقية سداد المديونية الموقعة بين الطرفين (إيضاح ٩/ج) .

- ٣- قامت الشركة بقيد أجور لقاء تخزين المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة بواقع ٣,٥ دينار للمتر المكعب وفقاً للساعات التخزينية لكل مادة بناء على موافقة وزارة المالية بموجب كتابها رقم ٣٣٠٧٢/٤/١٨ بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٨ (إيضاح ١٧/ح).
- ٤- تم التوقف عن احتساب تسوية الأرباح مع الحكومة وتثبيت الرصيد في قائمة الدخل الموحدة لغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وذلك بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ والذي أنهى العلاقة ما بين الشركة والحكومة (إيضاح ٣٠).
- ٥- قامت الشركة اعتباراً من الأول من أيار ٢٠١٨ بقيد مبلغ ٤,٠٧١,٣٩٨ دينار كإيراد بدل فرقية رسوم تعبئة الأسطوانات بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ تاريخ 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 بقيمة ١٨ دينار للطن والمتمثل بفرقية العمولة الواردة ضمن تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وقرار رئاسة الوزراء أعلاه (إيضاح ٣).
- ٥ - أهم السياسات المحاسبية
أسس اعداد القوائم المالية الموحدة
- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها .
- تظهر الارقام في القوائم المالية الموحدة بالدينار الاردني .
- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة .
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في إيضاح (٦- ب) .
- وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية :
أ - أسس توحيد القوائم المالية
- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها ، وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة على الشركة المستثمر فيها وتكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوق لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وتتمكن الشركة من استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة باستثناء ما له أثر مالي على تسوية الأرباح مع الحكومة .
- تعيد الشركة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها اذا كانت الوقائع والظروف تشير الى وجود تغييرات على عناصر السيطرة المذكورة أعلاه .
- يتم اعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم، اذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على القوائم 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 ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة خلال السنة ما بين الشركة والشركات التابعة بإستثناء ما له أثر مالي على تسوية الأرباح مع الحكومة.

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

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، فيما 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 بـ :

- 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 الدخل.
- إعادة تصنيف حقوق ملكية الشركة المقيدة سابقا في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة :

اسم الشركة	راس 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 *	١,٣٠٠,٠٠٠	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 والنزهة 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 ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة الخيرات المحروقات	٥,٠٠٠	١٠٠	الكرك	١١ تشرين ثاني 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	٦٠	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	٦٠	عمان	٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة التنموية الأولى للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ تشرين الثاني ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٧ كانون الأول ٢٠١٤	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة تاج عمون للمحروقات (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٢٠ أيلول ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة الشراع للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٩٥	عمان	١٩ شباط ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة القسطل للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ حزيران ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث

* قامت الشركة التابعة (شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية) المملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٢٦ كانون الأول ٢٠١٨ بتملك كامل حصص شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م (إيضاح ٣٣) .

(١) تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٢٤٩,٣٠٣,٦٠٧ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ١٥٨,٩٠٧,١٩٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وبلغت أرباحها الموحدة ١١,٣٢٢,٢١٠ دينار منها حصة غير المسيطرين مبلغ ٢٦٥,٣١٣ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من أيار للعام ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الاردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفين شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة. تم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق المنتجات البترولية حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ باستثناء عدة جهات مثل جزء من شركات الكهرباء، الدوائر الحكومية، الجهات الأمنية، وشركات الطيران بالتزويد من شركة المصفاة. هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات للشركة الجديدة وكما يلي :

- ١- الاراضي والمباني : تم نقل قيمة الاراضي والمباني البالغة تكلفتها التاريخية ٤,٩٠٣,٢٨٣ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ٤,١٨٣,٩٥٦ دينار للأراضي والمباني المنقولة كما بتاريخ أول أيار ٢٠١٣.
- ٢- السيارات : تم نقل قيمة السيارات البالغة تكلفتها التاريخية ٥,٤٨٣,٤١٠ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١٠٩,٨٨١ دينار كما بتاريخ أول أيار ٢٠١٣.
- ٣- ممتلكات ومعدات اخرى : تم نقل قيمة ممتلكات ومعدات اخرى البالغة تكلفتها التاريخية ٤,٤٦٠,٩٢٧ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية 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- قامت شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٢٧ حزيران ٢٠١٨ برفع رأسمال شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية المصرح به والمدفوع ليصبح ٦٥ مليون دينار وتم إستكمال إجراءات زيادة رأس المال الشركة لدى الجهات الرسمية.
- ٦- 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 حيث تم تعديلها لتصبح ١٨ فلس لكل لتر مباع اعتباراً من أول أيلول ٢٠١٨، بالإضافة الى عمولات أخرى تتمثل ببذل تبخر و أجور نقل وفقاً للاتفاقية الموقعة مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية.

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 كاشريك 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 أنشطة التوزيع لهذه الشركة .

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة 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 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 . وهذا ما تعترض عليه شركة مصفاة البترول الأردنية للأسباب الموضحة أعلاه ولأن هذه الموجودات حق لشركة مصفاة البترول الأردنية بموجب إتفاقية إنتهاء الإمتياز وهي ملكها من الناحية القانونية وأن علاقة الشركة بالحكومة والتي تضمنت الربح بمبلغ ١٥ مليون دينار تقتصر على نشاط التكرير وتعبئة الغاز المسال فقط وبرأي الشركة لا يوجد بمعايير المحاسبة الدولية ما يجبر الشركة على نقل الأصول للشركة التابعة بالقيمة السوقية .

ب - ان أهم السياسات المحاسبية المتبعة هي كما يلي :

البضاعة

يتم تحديد قيمة البضاعة بالقيمة السوقية او الكلفة ايهما اقل ويتم تحديد الكلفة وفقاً لطريقة المتوسط الحسابي المرجح ويتم أخذ مخصص للبضاعة الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب والماء الموجود في خزانات الشركة وكلفة ازالته .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

تمثل هذه الموجودات المالية الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل .

- يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً اليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمهما لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحد وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحد وضمن حقوق الملكية الموحدة ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المباعة مباشرة الى الارباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة .

- يتم أخذ الارباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة .

القيمة العادلة

ان أسعار الإغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية .

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

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

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

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخالف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخضع بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الدخل .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيّد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة التجارية ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيّد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه ، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على العمر الزمني للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل .

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

شطب الموجودات المالية

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي ، على سبيل المثال. عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز المبالغ الذم المدينة التجارية فترة ٢٤ شهر أو أكثر ويتم دراستها بشكل فرادي كل عميل على حدى ، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الدخل.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية ، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الدخل.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية" مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الدخل.

الممتلكات والمعدات :

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية المئوية التالية :

%	
١٠ - ٢	مباني
٣٥	آلات ومعدات الإنتاج
٣٥	آلات ومعدات الخدمات المساعدة
١٠	الخزانات والانابيب
٢٠	آلات ومعدات الكهرباء والمكائن
٢٠	وحدات تحميل المنتجات
١٥	السيارات
٢٠ - ٥	أثاث ومعدات المكاتب
٢٠	المكتبة ومعدات التدريب
٢٠	موجودات محطات التوزيع
٢٠	ممتلكات ومعدات أخرى
٣٥	أجهزة حاسب آلي

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فاذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات .
- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها .

الموجودات غير الملموسة

- يتم اثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة ويتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة او غير محددة ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد على العمر المقدر لها وبمعدل ١٠% سنوياً . ويتم مراجعة أي مؤشرات تدل على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء اية تعديلات على الفترات اللاحقة.

يتم مراجعة اية مؤشرات تدل على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية ، كما ويتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم أخذ التدني في قائمة الدخل .

لا يتم رسملة أية موجودات غير ملموسة ناتجة عن عمليات الشركة ، بل تعتبر كمصاريف وتفيد في قائمة الدخل الموحدة للسنة .

الشهرة :

- يتم اثبات الشهرة بالتكلفة التي تمثل الزيادة في تكلفة امتلاك او شراء وحدات توليد النقد المملوكة من شركات أخرى عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات تلك الوحدات بتاريخ الامتلاك .

- يتم قيد الشهرة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة ، ويتم لاحقاً تخفيض تكلفتها في حال أي تدني في قيمتها .

- يتم توزيع الشهرة على وحدة / وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدني في القيمة .

- في حالة بيع وحدات توليد النقد ، يتم أخذ قيمة الشهرة بالاعتبار عند تحديد مبلغ الربح أو الخسارة عن عملية البيع .

العلامة التجارية :

هي علامة مميزة أو مؤشر تستخدمه الشركة للدلالة على أن المنتجات أو الخدمات المقدمة للمستهلك والتي تظهر عليها العلامة التجارية تنشأ من مصدر وحيد، ولتمييز منتجاتها أو خدماتها عن منتجات وخدمات الآخرين.

عقود التأجير التشغيلي :

يتم اثبات عقود التأجير التشغيلي بالقيمة التي ستكسبها الشركة لاستبدال المحطات الخاصة بالشركات المستحوذ عليها و التي تم شراء موجوداتها الثابتة عن طريق عقود تأجير تشغيلي.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي)، و يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة، ويتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة، ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بمعدل استهلاك ٢-٢٠٪ سنوياً.

الضرائب

- يتم اخذ مخصص لضريبة الدخل على اساس التقديرات للالتزامات الضريبية المتوقعة ، ويتم اخذ فروقات ضريبة الدخل المتحققة على الشركة في قائمة الدخل الموحد عند دفعها بعد اجراء التسوية النهائية مع دائرة ضريبة الدخل .
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي او تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة .
- يتم مراجعة رصيد الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئيا او كليا أو بتسديد الالتزام الضريبي أو انتفاء الحاجة له .

عقود إيجار تمويلي

إن الإيجار الذي ينتج عنه تحويل كامل لكافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية يتم تصنيفه ضمن بند عقود الإيجار التمويلي، ويتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للشركة بموجب القيمة العادلة بتاريخ بداية الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل ، كما يتم اظهار الالتزامات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي ، ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض المبلغ المتبقي من الالتزام بما يؤدي إلى معدل خصم دوري على الرصيد المتبقي للالتزام و يتم تحميل مصاريف التمويل في قائمة الدخل الموحدة ، كما ينجم عن عقود الإيجار التمويلي مصاريف استهلاك وتمويل لكل فترة محاسبية ، ويتم احتساب معدل الاستهلاك للأصول المؤجرة بنفس معدلات الإستهلاكات للأصول المملوكة.

الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات المشتقات النفطية الجاهزة و الزيوت المعدنية.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات) من العقود مع العملاء وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى، و يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على منتج إلى العميل وذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع معين (التسليم)، وبعد التسليم ، ويتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع وكذلك يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع. يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط ، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

إيرادات ومصرفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصرفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو عند الإقتضاء لفترة أقصر ، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة أو تسديد الالتزامات المحتملة ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

٦ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ - تعديلات لم ينتج عنها اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة :

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦.	تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "إستثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)".

توضح التعديلات ان خيار تنظيم المشاريع الإستثمارية وغيره من المنشآت المماثلة لقياس الإستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل متاح بشكل منفصل لكل شركة حليفة أو مشروع مشترك ، وانه ينبغي اجراء الاختيار عند الاعتراف الاولي .

وبخصوص خيار المنشأة التي ليست منشآت إستثمارية ، الإبقاء على قياس القيمة العادلة الذي طبقه الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي هي منشآت إستثمارية عند تطبيق طريقه حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بان هذا الخيار متاح لكل شركة حليفة ذات طبيعة إستثمارية أو مشروع مشترك له طبيعة إستثمارية.

يتناول هذا التفسير كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف الذي يتعين استخدامه عند الاعتراف الاولي بالأصل أو المصروف أو الإيراد ، عندما يؤخذ بعين الاعتبار بان ذلك البند قد سدد أو استلم مقدماً بعمله أجنبيه أدت إلى الاعتراف بالأصول غير النقدية أو بمطلوبات غير نقدية .

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة".

ويحدد التفسير ان تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الاولي بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات غير النقدية الناشئة عن دفع أو إستلام الدفعات مقدماً. وإذا كانت هناك مدفوعات أو مقبوضات متعددة مقبوضة مقدماً ، فان التفسير يتطلب من الشركة ان تحدد تاريخ المعاملة لكل دفعه أو إستلام المقابل النقدي مسبقاً.

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات في حال:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبية.
- اعتراف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الاعتراف بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة.
- الموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

توضح التعديلات ان التحويل إلى الإستثمارات العقارية أو جزء منها يستلزم إجراء تقييم يبين فيما إذا كانت العقارات تستوفي أو لم تعد تستوفي بتعريف الإستثمارات العقارية ، ومعززة بأدله يمكن ملاحظتها تشير الى حدوث تغيير في الاستخدام. وتوضح التعديلات كذلك ان الحالات المدرجة في المعيار ليست شاملة وانه يمكن اجراء تغيير في الاستخدام فيما يتعلق بالعقارات تحت الإنشاء (اي ان تغيير الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠): "الإستثمارات العقارية".

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم".	تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وتوضح هذه التعديلات ما يلي:
	١. عند تقدير القيمة العادلة للدفعة على أساس الأسهم التي تسدد نقداً، ينبغي أن تتبّع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وغير الاستحقاق لنفس النهج المتبع في المدفوعات على أساس الأسهم التي تسدد من حقوق الملكية.
	٢. إذا كان قانون الضريبة/ القوانين تتطلب من الشركة إبقاء عدداً محدداً من أدوات حقوق الملكية مساوياً للقيمة النقدية للالتزام الضريبي لمالك السهم للوفاء بالتزاماته الضريبية والتي تُحوّل بعد ذلك إلى هيئته الضرائب (في العادة نقد) ، أي أن ترتيب الدفعه على أساس الأسهم له "ميزة التسوية بالصافي" ، فإنه يجب تصنيف هذا الترتيب بكامله على أنه تسديد من حقوق الملكية ، بشرط أنه كان بالإمكان تصنيف الدفعة على أساس الأسهم على أنها تسديد من حقوق الملكية حتى لو لم تشمل ميزة التسوية بالصافي.
	٣. يجب إجراء المعالجة المحاسبية لتعديل الدفعة على أساس الأسهم الذي يُعدل المعاملة من سداد نقدي إلى سداد من حقوق الملكية على النحو التالي:
	أ - إلغاء الإقرار بالالتزام الأصلي .
	ب - الاعتراف بالدفعه على أساس الأسهم في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة بقدر ما تكون الخدمات قد قُدمت حتى تاريخ التعديل.
	ج - الإقرار بأي فرق بين القيمة الحالية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المعترف به في حقوق الملكية في قائمة الدخل .
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.	تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.
معيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".	صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة.
	إن المبدأ الأساسي لهذا المعيار هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:
	الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
	الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
	الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
	الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع للالتزامات الأداء في العقد.
	الخطوة ٥: الإقرار بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة إلتزام الأداء.
	بموجب هذا المعيار ، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالالتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".	تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاءات الإنتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

ب - تعديلات اثيرت على القوائم المالية الموحدة للشركة :

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقا تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، وكما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخته معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن: (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية، و(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تم اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تموز ٢٠١٤، حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في أول كانون الأول ٢٠١٨، وقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية الموحدة، علماً بأن الشركة قامت بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (المرحلة الأولى) الصادر في العام ٢٠٠٩ والمتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية منذ بداية العام ٢٠١٠.

قامت الشركة بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، عدم إعادة إدراج أرقام المقارنة، وتم الاعتراف بأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة وحقوق غير المسيطرين للفترة الحالية، وكما اختارت الشركة مواصلة تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حول تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

لقد أسفر عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية لتحديد الموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها وكذلك الانخفاض في قيمة الموجودات المالية، كما يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتعديل المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

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

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفاً مماثلاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك إختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الإنتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

- قامت الشركة والشركات التابعة لها بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتمثل في قياس التدني في القيمة اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ ، وفيما يلي أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة بناءً على تقديرات الإدارة :

الأول من كانون الثاني ٢٠١٨			
الرصيد قبل التعديل	أثر تطبيق المعيار	الرصيد المعدل	
دينار	دينار	دينار	
٤٣,٤٣٣,٧٧١	(١,٤٨١,٣٢٤)	٤١,٩٥٢,٤٤٧	حقوق الملكية الأرباح المدورة
٨٦٢,٨٥٦,٧١٧	(١,٧٩١,٤٦٠)	٨٦١,٠٦٥,٢٥٧	الموجودات صافي الذمم المدينة
٦,٩٨٣,٤١١	٣١٠,١٣٦	٧,٢٩٣,٥٤٧	الموجودات الضريبية المؤجلة

ج - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لأنها غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتفصيلها كما يلي:

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	المعايير الجديدة والمعدلة
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 الاقتراض".	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩)

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية ، الخسائر الضريبية غير المستخدمة ، المنافع الضريبية غير المستخدمة ، معدلات 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) ، الأساس الضريبي ، الخسائر الضريبية غير المستخدمة ، الاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة.
- أثر التغيرات في الوقائع والظروف.

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

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩)

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يمكن لمعد التقارير بالاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين يتطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار (١٢) شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية ، حيث لم يتغير منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول محاسبة المؤجر تغييراً كبيراً عن سابقه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩)

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.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩)

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 معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩)

تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩)

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٠)

توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس والإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "اندماج الأعمال"

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٠)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢ و ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتفسير و (٢٠ و ٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي

ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين، وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين، ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين".

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين"

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٢)

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء.

تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٢٨) "الإستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة" (٢٠١١)

(تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسموحاً به)

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولي باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وكما هو موضح في أدناه:

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار" يقدم المعيار نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في القوائم المالية الموحدة لكل من المؤجرين والمستأجرين. كما سيحل محل المعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

ستقوم الشركة بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بعدم إعادة إدراج أرقام المقارنة، وتم الاعتراف بأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرصدة ذات العلاقة.

لا يوجد إختلاف جوهري للمعالجة المحاسبية في سجلات المؤجر ما بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). يتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل أساسي بمفهوم السيطرة. ويميز المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بين عقود الإيجارات وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يتحكم في استخدام أصل محدد ويعتبر عنصر التحكم موجوداً إذا كان لدي العميل :

- الحق في الحصول على قدر كبير من جميع الفوائد الاقتصادية الناجمة عن استخدام موجودات محددة.
- الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

الأثر على المعالجة المحاسبية في سجلات المستأجر الإيجارات التشغيلية

تم بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تغيير المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التي كانت تُصنّف سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ، والتي كانت تصنف على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة.

عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (باستثناء ما هو مشار إليه أدناه) ستقوم الشركة بما يلي لجميع عقود الإيجار :

- أ - الاعتراف بموجودات "حق الاستخدام" والتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة ، وتقاس في البداية على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المدفوعة.
- ب - الاعتراف باستهلاك موجودات "حق الاستخدام" والفائدة على التزامات الإيجار في قائمة الدخل الموحدة.
- ج - فصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (المعروض في إطار أنشطته التمويلي) والفائدة (المعروضة في إطار الانشطه التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

أما فيما يتعلق بعقود الإيجار القصيرة الأجل (مدته الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة (مثل الحواشيب الشخصية وأثاث المكاتب) ، فإن الشركة ستختار الاعتراف بنفقات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) .

إن إدارة الشركة بصدد إعداد دراسة لأثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وعلى أن يتم عكس أثره على القوائم المالية الموحدة للشركة كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ .

سيتم الغاء الاعتراف بحوافز التزام الإيجار التي اعترف بها سابقا فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلية، وسيُحتسب المبلغ في قياس موجودات ومطلوبات الإيجار الخاصة بحق الاستخدام .

وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ، تُعرض جميع مدفوعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. سيكون اثر التغييرات في اطار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) هو تخفيض المبالغ النقدية المتولدة عن أنشطة التشغيل دينار وزيادة صافي النقد المستخدم في تمويل الأنشطة بنفس المبلغ.

الإيجارات التمويلية

الاختلافات الرئيسية بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) فيما يتعلق بالموجبات التي كانت موجودة سابقا بموجب عقد إيجار تمويلي هي قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستاجر إلى المؤجر. ويشترط المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على الاعتراف كجزء من التزاماته الإيجارية فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، بدلا من المبلغ بالحد الأقصى المضمون وفقا لما يقتضيه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وعند الطلب الاولي ، ستقوم الشركة بعرض المعدات التي كانت مدرجة سابقا في الممتلكات والمنشآت والمعدات ضمن البند المتعلق بموجودات " حق الاستخدام " والتزامات الإيجار، التي سبق عرضها ضمن الاقتراض ليتم عرضها، ضمن بند منفصل لمطلوبات الإيجار.

واستنادا إلى تحليل عقود الإيجار التمويلي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ على أساس الوقائع والظروف القائمة في ذلك التاريخ ، تم اعتبار ان هذا التغيير لن يؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة للشركة.

الاثـر على المعالجة المحاسبية في سجلات المؤجر

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) يستمر المؤجر تصنيف عقود الإيجار على انها اما إيجارات تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية وإجراء معالجة محاسبية لهذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. غير ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) قد غير ووسع نطاق الإفصاحات المطلوبة ، وبشكل خاص حول كيفية قيام المؤجر بإداره المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الأصول المؤجرة .

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لغايات المؤجر الوسيط يعتبر عقد الإيجار الرئيسي والتاجير الفرعي كعقدين منفصلين .

ويتعين على المؤجر الوسيط ان يصنف التاجير الفرعي كتمويل أو إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل الحق في الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي كما كان الحال في اطار معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)).

وبسبب هذا التغيير، ستقوم الشركة بتصنيف بعض اتفاقات التاجير الفرعي الخاصة بها باعتبارها عقود إيجار تمويلي. ووفقا لما يقتضيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) سيتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة، وسيتم الغاء الاعتراف بالأصول المؤجرة والمبالغ المستحقة القبض على أصول الإيجار التمويلي وسيؤدي هذا التغيير في المحاسبة إلى تغيير توقيت الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة .

تتوقع الإدارة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية الموحدة للشركة للفترة التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

٧ - استخدام التقديرات

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

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

- يتطلب من إدارة الشركة استخدام اجتهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.
- يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات.
- عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.
- تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً للاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فتره زمنية معينة، والتي تشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.
- تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد، وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.
- تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني في قائمة الدخل الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء الإسطوانات المتوقع شطبها واستبدالها وإصلاحها في المستقبل اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة بموجب نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية المعتمدة في الأردن (IPP).

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الإلتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بتعويض نهاية الخدمة وتعويض العجز والوفاء و اجازات الموظفين و اصابات العمل بموجب الأنظمة والتعليمات السارية و المعتمدة لدى الشركة .
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة على الشركة إعتماًداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشارين القانونيين للشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
- يتم تكوين مخصص لقاء البضاعة الراكدة و بطيئة الحركة و الرواسب و الماء الموجودة في خزانات الشركة وكلفة ازالتها بناءً على الدراسات الفنية من الجهات المختصة وتقارير المعايينيين.
- مستويات القيمة العادلة : يتم تحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة كما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. يمثل الفرق بين المستوى (٢) والمستوى (٣) لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الإلتزام .

٨ - نقد في الصندوق و لدى البنوك يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٨	٢٠١٧
دينار	دينار	دينار
١,٥٢٤,٣١٦	٨٤٧,٨٠٣	
١٥,٤٤٢,٥٨٧	١٠,٢٣٩,٩٤٩	
١٦,٩٦٦,٩٠٣	١١,٠٨٧,٧٥٢	

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

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

٣١ كانون الأول	٢٠١٨	٢٠١٧
دينار	دينار	دينار
٤٣١,٧٨٠,٣٤٥	٣٦٩,٧٢٦,٨٨٢	
٨١,٧٣٢,١٩٩	٧٦,٧٥٦,٠٥٣	
٣٣,٩٩٦,٣٧٩	٤٦,٨٥٠,٣٠٢	
٢٨,٣٩٩,١٧٨	٣٠,٣١٢,٠٧٨	
٥٧٥,٩٠٨,١٠١	٥٢٣,٦٤٥,٣١٥	
٢٤٧,٠٨٥,٩٢٩	١٥٨,٨١٩,٩٠٦	
-	٧٩,٢٠٠,٠٠٠	
٩٨,٩٠٣,٨٠٢	٩٩,٩٦٦,٦٥٨	
٥,٨٢٨,٥٩١	٢,٨٠٣,٣٠٢	
١,٦٣٠,٤٤٩	١,٤١٥,٠٠٣	
٣٥,٣١٥	٢٢,٢١٥	
٣,٥٠٠,٤١٠	٥٩٥,٨٣٩	
٣١٣,٤٧١	-	
١٤,٣٢٣,١٣٣	٩,٣٨٢,٣٣٢	
٩٤٧,٥٢٩,٢٠١	٨٧٥,٨٥٠,٥٧٠	
(١٤,٦٧٨,٤٧٤)	(١٢,٩٩٣,٨٥٣)	
٩٣٢,٨٥٠,٧٢٧	٨٦٢,٨٥٦,٧١٧	

دوائر ومؤسسات حكومية و الجهات الأمنية وشركات
الكهرباء - محروقات (أ)
عملاء محروقات وأخرى (ب)
شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ج)
شيكات برسم التحصيل (و)
مجموع المدينون
وزارة المالية (د) - (إيضاح ٣٦)
شركة الكهرباء الوطنية - فوائد إقتراض (هـ) - (إيضاح ١٧)
أمانات ضريبة المبيعات العامة (ز)
أرصدة مدينة أخرى (ح)
ذمم موظفين
سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
دفعات وتأمينات إعتماادات وأوامر شراء - شركة تابعة
تأمينات مستردة - شركة تابعة
مصاريف مدفوعة مقدماً (ط)

ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ي)

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

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٦٤,٤٧٧,٧٦٦	١٣١,٠٢٥,٧٣٠	١ يوم - ١١٩ يوم
١٢,٢٨٤,٥٠٦	١٧,٠٢٢,٩٥٢	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
٢٨,٩٦٨,٩٩٩	٧٤,٩٤٨,٣٠٣	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
٣١٧,٩١٤,٠٤٤	٣٥٢,٩١١,١١٦	أكثر من سنة *
٥٢٣,٦٤٥,٣١٥	٥٧٥,٩٠٨,١٠١	المجموع

- 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 ٣٣١,٧١٢,٩٦٥ دينار. هذا وبرأينا أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها ، كما تشمل الذمم المدينة مبالغ مطلوبة من شركاء في شركات تابعة بقيمة ١,٣١٩,٠٤٨ 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 ٣٩٣,٩٧٩,٧٠٧ دينار و مبلغ ٥,٤١٧,٢٩٦ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٣٢,٣٨٣,٣٤٢ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

- يتضمن هذا البند ذمم شركات الكهرباء والتوليد مقابل سحبوات المحروقات والتي بلغت كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٧٦,٤٥٨,٩٠٩ دينار فيما بلغت كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٤٢,٣٩٨,٣٨٨ 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 الثاني 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 المديرية العامة للدفاع المدني و الضريبة الخاصة 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 ٤٦,٥٧٧,٦٠٦ دينار ومبلغ ٢,٦١٠,١٧٠ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٢٣,٤٤٤,٥٤٤ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

- يشمل بند ذمم عملاء محروقات وأخرى الخاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ٢٠,٣٦٩,٦٢٣ دينار متمثل بتصدير شحنة زيت وقود محالة على شركة فيتول كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مستحقة الدفع بعد فترة شهر من تاريخ الشحن.

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 تتكبدها 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، ابليت وزارة المالية بموجب كتابها رقم ١٥٣٩١/٤/١٨ بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠١٦ الشركة بأنه يجب عكس المخصص المرصود لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية نظراً لالتزام شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بتسديد الدفعات المترتبة عليها شريطة استمرار شركة الملكية الأردنية بالالتزام بالسداد وفق الإتفاقية الموقعة معها بشهر آذار ٢٠١٦ وتسديد مسحوباتها الشهرية أولاً بأول. وعليه قامت الشركة برد المخصص المرصود لذمة الملكية والبالغ حوالي ٣١ مليون دينار في العام ٢٠١٦ ، و في حال إخلال شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بالسداد سيتم إعادة بناء مخصص ديون لمقابلة ذمتها.

- بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (١١١٣١) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ آب 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 آب ٢٠١٥ و لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على أن يتم إحتسابه بشكل سنوي. هذا وقد صدر قرار رئاسة 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 رئاسة 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 رئاسة الوزراء رقم (٢٩٣) بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ أول آب ٢٠١٥ بدلاً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦، و بموجب القرارات أعلاه بلغت قيمة الخصم المستحق لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية ابتداءً من أول آب ٢٠١٥ وحتى ٣١ تموز ٢٠١٧ مبلغ ٢٩,٩٤٧,٩٩٣ دينار .

- بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم ١/٢/٥ المتخذ في جلسته رقم ٢٠١٨/١ بتاريخ ١٢ آذار ٢٠١٨ قامت الشركة بتخفيض مبلغ ١٥,٥٢٣,٧٩٧ دينار من ذمة مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية خلال العام ٢٠١٧ وعلى 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 آب ٢٠١٧ ولغاية إنتهاء الخصم المحدد بموجب قرارات رئاسة الوزراء بتخفيض ما نسبته ٤٠٪ من رصيد مديونية شركة عالية وما نسبته ٦٠٪ من مسحوبات الشركة الشهرية وفي حال إنتهاء العلاقة مع الحكومة يتم إحتساب الخصم لغاية تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بنفس النسب الواردة أعلاه وعلى أن يتم تطبيق قرارات رئاسة الوزراء بعد هذا التاريخ بمعزل عن شركة مصفاة البترول الأردنية . علماً أنه بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٤١٤١) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ آب ٢٠١٧ ، تم الموافقة على تمديد الخصم الممنوح لشركة الملكية الأردنية لسنة إضافية إعتباراً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٧ .

- بموجب قرار رئاسة 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 الاردنية التي كانت ٤,٤% بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٦ والتي تبلغ حالياً ٥,٧٣% الى ٥,٥% 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 الاردنية . وقامت الشركة إعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨ بإحتساب معدل فائدة الاقتراض الفعلية سنوياً وفقاً لإتفاقية تسوية المديونية مع شركة عالية.
- بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (١٩٥٨) المتخذ بجلسته 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 رئاسة الوزراء أعلاه . وتم تخفيض مبلغ ٤,٦٦٣,٨٨٠ دينار من رصيد إتفاقية تسوية المديونية و قيد مبلغ ٦,٩٩٥,٨١٩ دينار كإماتات 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 حزيران ٢٠١٨ الى شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية يتضمن أنه في حال رغبتها في الإستمرار بتطبيق قرارات رئاسة الوزراء بخصوص الخصم وتخفيض نسبة الفائدة عن طريق شركة مصفاة البترول الاردنية 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 الاردنية والحكومة بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ .
- قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية بطرح عطاء لتزويد وقود طائرات الملكية الاردنية على الشركات المرخصة وذلك بموجب قرار وزارة الطاقة و الثروة المعدنية المتضمن قرار بدء الشركات التسويقية المرخصة نشاط تزويد وقود الطائرات وتمت احوالة العطاء على شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية - شركة تابعة، وبناء على ذلك تم توقيع اتفاقية تزويد وقود طائرات بين شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية و شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية بتاريخ أول تشرين الثاني ٢٠١٨، حيث تم نقل نشاط تزويد المباشر لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية من شركة مصفاة البترول الاردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية - شركة تابعة.
- يشمل هذا البند ذمم مستحقة خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٢٧,٣٠٩,١٤٧ دينار ومبلغ ٣٠,٤٢٣ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٦,٦٥٦,٨٠٩ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.
- د - يشمل بند ذمم وزارة المالية لنشاط التكرير والغاز مبلغ ٢٦٧,٧٩٠,٤٠٧ دينار ومبلغ دائن (٢٠,٧٠٤,٤٧٨) دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .
- تم تأييد أرصدة وزارة المالية الخاصة بنشاط شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ من خلال مصادقة وزارة المالية على كتاب شركة تسويق المنتجات البترولية الاردنية رقم ٩٣٦/٢/١١١ بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٩ .

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة 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 في عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الاردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمان دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه.

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

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
٣٧٦,٠٧٣,٨٢١	مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
٦٩٨,٣٤٧,٧٩٧	مجموع المبالغ المستحقة للشركة

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 .

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

- بموجب قرار رئاسة الوزراء ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨، تم تكليف وزارة المالية بمتابعة قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية بمبلغ ٧٩,٢ مليون دينار وعلى أن تتم التسوية بين شركة الكهرباء الوطنية والحكومة.

- قامت الشركة بحذف فوائد الاقتراض 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.

و - يمتد إستحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية ٤ كانون الثاني ٢٠١٩ الخاص بنشاط التكرير والغاز وتبلغ قيمتها ٧٤٥,٥٥٥ دينار ، في حين يمتد استحقاق شيكات مصنع الزيوت لغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٩ وتبلغ قيمتها ٢,٩٧٩,٧٠٣ دينار ويمتد استحقاق شيكات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية لغاية أول أيار ٢٠٢٠ وتبلغ قيمتها ٢٤,٦٧٣,٩٢٠ دينار .

ز - يشمل بند أمانات ضريبة المبيعات العامة الخاص بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١٠٦,٣٣٤,٢٦١ دينار ومبلغ (٧,٤٣٠,٤٥٩) دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية .

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة 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 ضمن نشرة الأسعار (IPP) ، حيث أن سعر باب المصفاة حالياً 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 البيع والإستيراد ، 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 العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة المالية مع الحكومة.

- بموجب قرار رئاسة 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) طنناً 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% باستثناء زيت الوقود والأفتور والأفكار ، كما تم رفع نسبة ضريبة المبيعات الخاصة على البنزين بنوعيه كما ورد في كتاب آلية تسعير المشتقات النفطية بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠١٠ لتصبح نسبتها ما بين ١٨% و ٢٤% ، 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 الخاصة على مادة بنزين ٩٠ لتصبح ١٠% اعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ .

- بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٢٤٣٩/٤/١١/١٢ تاريخ ٧ شباط ٢٠٠٨ تمت الموافقة على فرض ضريبة مبيعات عامة على البنزين الخالي من الرصاص وكما هو مبين أدناه اعتباراً 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 رئاسة 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% .

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

٤ - 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) بإستثناء الزيوت المعدنية ومدخلاتها واي مواد أخرى 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 بإستثناء الزيوت المعدنية و مدخلاتها و اي مواد أخرى تتعلق بمصنع الزيوت للفترة من تاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٧ و حتى تاريخ أول ايار ٢٠١٨ ، وذلك بموجب كتاب وزارة المالية - دائرة الجمارك رقم د ج ١٠٨/٧/٢٠/٣٢٢٩٥/ 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 ١٠٨/٧/٢٠/١٩٢٤٣ تاريخ ٣ حزيران ٢٠١٨ .

٥ - 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.

٦ - قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ وبموجب القرار رقم ١٣٣٦٣، وبناءً على توصية لجنة التنمية الإقتصادية 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 ال IPP.

ح - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب جاري صندوق إسكان موظفين المصفاة وتأمينات للجمارك الأردنية وذمم أخرى حيث يشمل مبلغ ٣,٥٢١,١٨٧ دينار خاص بنشاط التكرير و الغاز و مبلغ ٢,٣٠٧,٤٠٤ خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية.

ط - 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 ٣,٦٤١,٢١٨ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز و مبلغ ١٠,٦٨١,٩١٥ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية .

ي - ان الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٣,١٧٠,٤٤٩	١٢,٩٩٣,٨٥٣	رصيد بداية السنة
-	٢٠,٠٠٠	يضاف : مخصص شركة تابعة مستملكة خلال السنة
-	١,٧٩١,٤٦٠	أثر تطبيق معيار الدولي (٩) - (ايضاح ٦-ب)
١٣,١٧٠,٤٤٩	١٤,٨٠٥,٣١٣	الرصيد المعدل
٩٤٥,٧٥٥	٧٣٢,١٧٥	المخصص المستدرك خلال السنة - بالصافي
(١,١٢٢,٣٥١)	(٨٥٩,٠١٤)	المشطوب خلال السنة *
١٢,٩٩٣,٨٥٣	١٤,٦٧٨,٤٧٤	رصيد نهاية السنة

* قامت الشركة خلال السنة 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 .

- يشمل بند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ٦,٥١٢,٥١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٨,٦١٩,٩٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١,٧١٢,٨٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (١,١٠٠,٣٨٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ٦,٤٥٣,٠٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٣,٢٧٣,٤٩٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية . وقد تم احتساب المخصص بعد الاخذ بعين الاعتبار الذمم المضمونة من قبل وزارة المالية .

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة 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 ، علما بأن الشركة لم تتفق مع وزارة المالية بخصوص أحقية الاحتفاظ بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة).

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

٣١ كان	٢٠١٨	٢٠١٧	دينار	دينار
٣١ كانون الأول	٢٠١٨	٢٠١٧	دينار	دينار
١١٨,٦٥٩,٦٤٣	١٤٩,٩٤٥,٨١٧	١١٨,٦٥٩,٦٤٣	١٤٩,٩٤٥,٨١٧	١١٨,٦٥٩,٦٤٣
٥٩,٠٤٣,٨٣٣	٤٦,٢٣٣,٥١٧	٥٩,٠٤٣,٨٣٣	٤٦,٢٣٣,٥١٧	٥٩,٠٤٣,٨٣٣
٧٣,١٠٤,٦٥٣	٧٣,٩٥٣,٧٦٢	٧٣,١٠٤,٦٥٣	٧٣,٩٥٣,٧٦٢	٧٣,١٠٤,٦٥٣
٣٦,١٩٥,٩٨٥	٦٧,٣٧٤,٥٨٥	٣٦,١٩٥,٩٨٥	٦٧,٣٧٤,٥٨٥	٣٦,١٩٥,٩٨٥
(١٨,٨٧٧,٤٢٦)	(٢٠,٦٣٨,٣٤٣)	(١٨,٨٧٧,٤٢٦)	(٢٠,٦٣٨,٣٤٣)	(١٨,٨٧٧,٤٢٦)
٢٦٨,١٢٦,٦٨٨	٣١٦,٨٦٩,٣٣٨	٢٦٨,١٢٦,٦٨٨	٣١٦,٨٦٩,٣٣٨	٢٦٨,١٢٦,٦٨٨

مشتقات بترولية جاهزة وزيوت

زيت خام ومواد تحت التشغيل

مواد اولية وقطع غيار ولوازم مختلفة

بضاعة بطريق الشحن

مخصص مواد راكدة وبطيئة الحركة *

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٢٠,٢٩٧,٩٠١	٢٠,٦٣٨,٣٤٣	المخصص المستدرك خلال السنة - بالصافي
٦٦٠,٧٢٤	٤,٢٧٢,١٠٦	ينزل : مواد مشطوبة *
(٣٢٠,٢٨٢)	(٦,٠٣٣,٠٢٣)	رصيد نهاية السنة
٢٠,٦٣٨,٣٤٣	١٨,٨٧٧,٤٢٦	

* قامت الشركة خلال السنة بشطب قطع غيار ولوازم لوحات المصفاة من ضمن مخزون المواد الراكدة و بطبيعة الحركة التي إنتفت الحاجة إليها والتي تعود لوحات 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 رئاسة 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 ، علما بأن الشركة لم تتفق مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص المواد الراكدة وبطبيعة الحركة والرواسب .

١٠٠ : ١٠١

ملک کے لیے مسلمانوں کی خدمت و فلاح کے لیے جو کام کرنا چاہیے - ۱۱

[illegible][illegible]

المسجل واحد و٢٠١٨ بقيمة ١٤ كانون الثاني ١٥,٠٠٠ سهم بتاريخ ١٤ تم ٢٠١٨

٨١٠٨. العلم في طب الخصال للمصنفين
٨١٠٨. العلم في طب الخصال للمصنفين

اسم	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ
شركة التجارة العامة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
شركة النقل	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
شركة المواصلات	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
شركة الخدمات	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
شركة السياحة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شركة الترفيه	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
شركة التعليم	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
شركة الصحة	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
شركة البيئة	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
شركة الثقافة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
شركة الرياضة	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
شركة الفنون	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
شركة الإعلام	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
شركة الاتصالات	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
شركة الفضاء	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
شركة التكنولوجيا	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
شركة الطاقة	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠
شركة المياه	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
شركة الكهرباء	١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠
شركة الغاز	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
شركة النفط	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠
شركة الفحم	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠
شركة الحديد	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
شركة الذهب	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
شركة الماس	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
شركة الألمنيوم	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠
شركة النحاس	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
شركة الزنك	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
شركة الكوبالت	٢٩٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠
شركة النيكل	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
شركة البلاتين	٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠
شركة الرصاص	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠
شركة القصدير	٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠
شركة الكاديوم	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠
شركة السيلينيوم	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
شركة التلوريوم	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
شركة البولونيوم	٣٧٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠
شركة الأمريسيوم	٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠
شركة اليوروبيوم	٣٩٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠
شركة الكاليفورنيوم	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
شركة الميريديم	٤١٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠
شركة المنجانيك	٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠
شركة النيوكليريوم	٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠
شركة البروميثيوم	٤٤٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠

[illegible]

- ۷۷ -

بمحل هذا الجند مما يلي

المجموع		الأرض		الأبنية		الأثاث		الأثاث		الأثاث		الأثاث		الأثاث		الأثاث		الأثاث	
المجموع	الأرض	الأبنية	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث	الأثاث
٤٧١,٢٢٠,٠٥٦	٤١٣,٩٠٤,٧١٢	١٠,٠٢٨,٢٢٧	٨,٥٨٦,٧٢٢	١١١,٠٠٨	٢٢,٤٧٠,٧٦٥	٢٦,٨٨٢	٢,٢٢٨,٧٩٧	٤٢,٣٨٧,٥٠٢	٢١,٩١٠,٧٩٧	٢١,٩١٢,٧٦٦	٨١,٠١٥,٢٤٩	٤٤,٠٨١,٢٤٩	٩٨,٢٢٧,٤٠٠	٤٩,٠٥٥,٥٠٢	٤٧,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠
٢٢,٢٨٧,٠٠٠	١٧,٥٨٢,٢٧٨	-	-	-	-	-	١,٥٩٨,٩٩٧	٤٧١,٠٠٠	-	-	١,٤٠٥,٦٦٦	-	-	١,٤٠٥,٦٦٦	-	-	-	-	-
٤٤١,١٨٢,٤١٥	٤١٣,٤٨٧,٩١٢	١٠,٠٢٨,٢٢٧	٨,٥٨٦,٧٢٢	١١١,٠٠٨	٢٢,٤٧٠,٧٦٥	٢٦,٨٨٢	٢,٢٢٨,٧٩٧	٤٤,٤٥٨,٧٦٤	٢١,٩١٠,٧٩٧	٢١,٩١٢,٧٦٦	٨٢,٤٢٠,٩٨٥	٤٤,٠٨١,٢٤٩	٩٨,٢٢٧,٤٠٠	٤٩,٠٥٥,٥٠٢	٤٧,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠
٤٠,٢٤٦,٨٧٧	١٢,٢٢٧,٨٧٧	٢٥,٢٨٦,٤١١	٢٢,٤٥٢	-	٢,٢٠٢,٠٠٠	-	٢٢٦,٢٠٢	١,٢٢٦,٧١٠	-	-	٢,٢٢٦,٨٧٧	-	-	١,٢٢٦,٨٧٧	-	-	-	-	-
-	٩,٤٠٤,٨٨٨	(٩,٤٠٤,٨٨٨)	١,٢٢٦,٠٠٠	-	١,٠٨,٢٢٢	-	٤٤,٠٥٧	-	-	-	٥٩٤,٦٦٨	٨٠٤,٢٦٥	-	-	-	-	-	-	-
(٨٠,٢٢٢)	(٧٠,٢٢٢)	-	-	-	(٤٠,٢٢٢)	-	(٢٥,٠٠٠)	-	-	-	(١١,٢٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	(٢١,٢٢٢)
٥٢٤,٢٢,٩٩٩	٤٥٢,٤٠,٩٩٩	٢٥,٢٢٢,٩٩٩	٢٠,٢٢٢,٩٩٩	١٠,٠٢٨,٢٢٧	٢٢,٤٧٠,٧٦٥	٢٦,٨٨٢	٢,٢٢٨,٧٩٧	٤٤,٤٥٨,٧٦٤	٢١,٩١٠,٧٩٧	٢١,٩١٢,٧٦٦	٨٢,٤٢٠,٩٨٥	٤٤,٠٨١,٢٤٩	٩٨,٢٢٧,٤٠٠	٤٩,٠٥٥,٥٠٢	٤٧,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠	٢٢,٢٨٧,٠٠٠

الاستهلاك المتزايد

$\overline{F}11, \cdot A1, \cdot V1$	$\overline{F}11, \cdot A1, \cdot V1$	-	$1, F01, 111$	$111, \cdot \cdot A$	$11, 1, F1, \cdot V$	$\overline{F}1, A11$	$1, V11, 111$	$\overline{A}1, 101, \cdot V1$	$\overline{F}1, 11, \cdot \cdot 11$	$\overline{F}1, 011, 110$	$01, \overline{A}11, 11 \cdot$	$\overline{F}1, \overline{V}10, 101$	$11, 111, 0 \cdot V$	$\overline{V} \cdot, 011, \overline{V}1$	-
$\overline{F}1, \cdot 01, 1 \cdot 1$	$\overline{F}1, \cdot 01, 1 \cdot 1$	-	-	-	-	-	$\overline{F}01, V \cdot V$	$\overline{V} \cdot 1, 111$	-	-	$011, 111$	-	-	$1, 1 \cdot 0, 1 \cdot 1$	-
$\overline{F}11, 11 \cdot, 111$	$\overline{F}11, 11 \cdot, 111$	-	$1, F01, 111$	$111, \cdot \cdot A$	$11, 1, F1, \cdot V$	$\overline{F}1, A11$	$\overline{V}, \overline{F}10, 1 \cdot 1$	$\overline{A}1, 111, \cdot 11$	$\overline{F}1, 11, \cdot \cdot 11$	$\overline{F}1, 011, 110$	$01, A10, 101$	$\overline{F}1, \overline{V}10, 101$	$11, 111, 0 \cdot V$	$\overline{V}, 111, 11 \cdot$	-
$\overline{F}0, \overline{F}1, \cdot \cdot \overline{V}1$	$\overline{F}0, \overline{F}1, \cdot \cdot \overline{V}1$	-	$1, \cdot 11, \overline{V}11$	-	$\overline{V}, \overline{F}11, 111$	-	$001, 111$	$1, \overline{V} \cdot A, 111$	$\overline{V}0 \cdot$	$\overline{F}1, \cdot 1 \cdot, 111$	$1, 111, 111$	$\overline{V}, 111, 111$	$1, 1 \cdot 1, 111$	$\overline{V}, \overline{F}11, 111$	-
$(111, 111)$	$(111, 111)$	-	-	-	$(111, 1 \cdot 1)$	-	(011)	$(110, 111)$	-	$(1 \cdot, 011)$	-	-	-	-	-
$\overline{F}11, \overline{F}11, \cdot \cdot 1$	$\overline{F}11, \overline{F}11, \cdot \cdot 1$	-	$\overline{V}, \overline{F}11, 101$	$111, \cdot \cdot A$	$11, \overline{V} \cdot A, 111$	$\overline{F}1, A11$	$\overline{V}, A11, 111$	$\overline{F}1, 110, 111$	$\overline{F}1, 11, \cdot \cdot 11$	$\overline{A}1, 111, A1 \cdot$	$11, 111, \overline{V}10$	$1 \cdot, 111, 110$	$11, 111, 111$	$\overline{V}, A11, 111$	-
$\overline{F}11, \overline{F} \cdot A$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	$\overline{F}11, \overline{F} \cdot A$
$110, \overline{F} \cdot A, 111$	$1 \cdot \overline{F}, 011, 111$	$\overline{V}, 111, 101$	$\overline{V}, 111, A11$	-	$\overline{V}, 011, 111$	-	$1, 111, 111$	$11, 111, 1 \cdot 1$	1	$\overline{V}, \overline{F}1, A11$	$\overline{V} \cdot, 11 \cdot, 1 \cdot A$	$1, 111, 01 \cdot$	$\overline{V} \cdot, 111$	$11, \cdot A1, 10 \cdot$	$01, A01, 1 \cdot 1$

فرق تقييم اراضي (تجدة عن عملية تملك شركة تابعة) (المضاح ٢٢)
مساهمة القيمة التخيرية كما في ٢١ كانون الأول ٢٠١٨

العلم ٢٠١٧

[illegible]

الاستهلاك المتراكم

رصيد نهاية السنة

مصادر القيمة النظرية كما هي ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

نسبة الاستهلاك السنوية 16

تشمل المستلزمات والمعدات على موجودات مستهلكة بالكامل قيمتها 2٧٢.٤٥١.٦٦٢ دينار كسافي ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٥١.٨٦٩.٦٩٠ دينار كسافي ٣١ كانون الأول ٢٠١٧).

* تتكون المصاحف من عدة أجزاء، بشكل أساسي من إنشاء أحاديث، وشيكات التلخيص، وشيكات مع التعليقات، مصححات لشركة تسويق المنتجات الرزق، ولجنة الأمانة (مؤسسة تابعة).

تتبع، مشاء به، في الإجابة، مع جداول خاصة بنشاط التكاثر، والغلة، يستلم ٢٢.٧١٢,٨٦١ دينار منها مبلغ ٢١.٤٢٢,٦٤٤ دينار خاص بمشروع التوسعة الرابعة ثم دفعها عن الإحتياطي الموجود لهذه الغلة كما تشمل مبلغ ٢.٢٣١,٢٩٢ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات الحيوانية لإنشاء محطات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية *
٩٦٠,٠٠٠	٦,٤٤٠,٨٥٧	شهرة **
-	١,٧٦٨,٢٦٧	عقود تأجير تشغيلي **
-	٣٩٣,٨١٢	اتفاقية الرخصة - الاسم التجاري **
-	٤,٧١٣,٨٢٣	رخص محطات مستملكة **
٣٠,٩٦٠,٠٠٠	٤٣,٣١٦,٧٥٩	
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل : الإطفاء المتراكم
١٦,٩٦٠,٠٠٠	٢٦,٣١٦,٧٥٩	

- إن الحركة الحاصلة على رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية كانت كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١١,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	إطفاء الرخصة للسنة
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

* بناء على قرار مجلس الوزراء في كتابة رقم ٢٦٠٤١/١١/٥٨ بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٢ تمت الموافقة على منح شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة التابعة رخصة التشغيل وتوزيع المشتقات النفطية ، حيث تم تحديد قيمة الرخصة بمبلغ ٣٠ مليون دينار وعلى ان تقوم الشركة بتسديد دفعة أولى وتسديد المبلغ المتبقي على خمسة أقساط سنوية متساوية حيث قامت الشركة بتسديد القسط الأخير من الرخصة خلال العام ٢٠١٨ . وتقوم الشركة بأطفاء الرخصة على فترة عشرة اعوام ابتداء من تاريخ مباشرة الشركة لعمالها كما في الأول من ايار ٢٠١٣ وذلك وفقاً للعقد الموقع مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٣ علماً بان العقد قابل للتجديد .

** ان الحركة الحاصلة على الشهرة واتفاقية الرخصة - الاسم التجاري وعقود تأجير تشغيلي و رخص المحطات المستملكة كانت كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩٦٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة (أ)
-	١٢,٣٥٦,٧٥٩	اضافات خلال السنة (ب)
٩٦٠,٠٠٠	١٣,٣١٦,٧٥٩	

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

(ب) قامت الشركة التابعة (شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية) المملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٢٦ كانون الأول ٢٠١٨ بتملك كامل حصص شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م حيث نتج عن عملية الشراء موجودات غير ملموسة تم احتسابها بشكل مبدئي من قبل الإدارة وتفاصيلها كما يلي (إيضاح ٣٣) :

٢٠١٨	
دينار	شهرة
٥,٤٨٠,٨٥٧	عقود تأجير تشغيلي
١,٧٦٨,٢٦٧	اتفاقية الرخصة - الاسم التجاري
٣٩٣,٨١٢	رخص محطات مستملكة
٤,٧١٣,٨٢٣	المجموع
١٢,٣٥٦,٧٥٩	

١٦ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومربحة تتراوح ما بين ٢,٧٥% الى ٧,٢٥% خلال العام ٢٠١٨ وبكفالة الشركة الاعتبارية بحيث يشمل هذا البند مبلغ ٧٢٣,٩٢٠,٤٥٨ دينار خاص بنشاط التكرير و الغاز ومبلغ ٤٧,٠٢٤,٥٥٨ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٦,٧٧٥,٨٩٣	٥٠,١٦٧,٦٣٣	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ)
٧,٢٥٤,٢٠١	١٢,٠٨٣,٩١٤	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (ب)
٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٣,٥٠٠,١٠٣	أمانات انشاء خزانات بديلة (ج)
١٧٠,٨٦٨,٩٢٤	١٠١,٨٠٩,٧٩٦	موردون والتزامات لقاء سحوبات واوامر شراء
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز (د)
		رسوم طوابع وارادات محروقات محرر و رسوم وقود
١٣,٤٠١,٢٩٠	٣٦,٠٥٠,٧٨٩	الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي ودعم خزينة (هـ)
٣,٤٨٣,٢٧٣	٣,٧٢٦,٥٩٤	مخصص تعويضات إصابات العمل
٢,٤٤٩,٦٦٥	١,٩٠٧,٥٨٠	مخصص قضايا والتزامات أخرى - (إيضاح ٣٤ - ب)
٦,٣٧٩,٩٥٨	٧,٩٨٢,٥٥٣	دفعات مقدمة من العملاء (و)
٩,٩٧٣,٨٧٣	١٠,٠٣٧,٢٩٦	أمانات المساهمين
١٨,٩٧٨,١٦١	١٢,٠٩٢,٠٧٢	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
٥١٢,١٣٩	٩٢٨,٩٧٥	محتجزات مقطوعة من المتعهدين
٧٩,٢٠٠,٠٠٠	-	إلتزامات مقابل فوائد شركة الكهرباء الوطنية لوزارة المالية (إيضاح ٩ - هـ)
٢,٣٠٨,٨٥٠	٢,٠٣٤,١٧١	مخصص إجازات الموظفين
٦,٢٩١,٤٧٨	٨,٨٧٠,٠٢٤	فروقات تسعير إستيراد شركات تابعة (ز)
-	٧,٠٩٠,٢١٩	مخصص أجور تخزين (ح)
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ محتجزة لقاء تملك شركة تابعة (ط)
١٤,٤٢٤,١٩٦	٢١,٤٢٠,٠١٥	أمانات خصم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (إيضاح ٩ - ج)
٢,٨٨٤,٥٥٣	٢,٨٨٤,٥٣٣	أمانات فوائد شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (إيضاح ٩ - ج)
٤٨٨,٦٨٦,٥٥٧	٣٧٨,٥٨٦,٢٦٧	

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 كأمانات في جانب المطلوبات ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة. بلغت قيمة امانات فروقات تسعير المشتقات و الفوائض ٤٤,٠٢٢,٧٢٧ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٦,١٤٤,٩٠٦ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٩,٢٧٨,٢٩١	٤٦,٧٧٥,٨٩٣	رصيد بداية السنة
٣,٧٣٤,٧٨٩	٣,٣٩١,٧٤٠	فرق تسعير المشتقات النفطية خلال السنة
(٣٦,٢٣٧,١٨٧)	-	المسدد خلال السنة
٤٦,٧٧٥,٨٩٣	٥٠,١٦٧,٦٣٣	رصيد نهاية السنة

ب - تم خلال العام ٢٠١٠ تضمين آليات التسعير للمشتقات النفطية وفقاً للأسعار العالمية ضريبة مبيعات خاصة على المشتقات النفطية بمقدار ٦% من سعر باب المصفاة باستثناء زيت الوقود والأفتور والأفكار ، كما تم رفع نسبة ضريبة المبيعات الخاصة على البنزين بنوعيه كما ورد في كتاب آلية تسعير المشتقات النفطية بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠١٠ لتصبح نسبتها ما بين ١٨% و ٢٤% . 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 الخاصة على مادة البنزين ٩٠ لتصبح ١٠% إعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ .

- يشمل هذا البند مبلغ ٢,٨٦١,٠٩٨ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٩,٢٢٢,٨١٦ 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 ساعات تخزينية للنفط الخام و/أو مشتقات نفطية بمعدل حوالي (٧٠) ألف طن في العقبة وتوقف العمل بها ابتداءً من ١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لنشرة اسعار بيع المشتقات النفطية (IPP).

إن الحركة الحاصلة على أمانات انشاء خزانات بديلة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٩٤,٤٥٧,٩٥١	٩٣,٥٠٠,١٠٣	المسدد خلال السنة
(٩٥٧,٨٤٨)	-	رصيد نهاية السنة *
٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٣,٥٠٠,١٠٣	

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة *
٣,٨٢٩,١٩٠	٣,٨٧٣,٤٠٧	ينزل : المحرر خلال السنة *
(٣,٨٢٩,١٩٠)	(٨,٨٧٣,٤٠٧)	رصيد نهاية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

* تم استدراك مبلغ ٣,٨٧٣,٤٠٧ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ لمقابلة تكلفة شطب إسطوانات الغاز وإصلاحها ووفقا لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وبواقع ١٠ دنانير لكل طن غاز مباع، كما تم رد مبلغ ٨,٨٧٣,٤٠٧ ، ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المباعة خلال العام ٢٠١٨ حوالي ٣٠,٢ 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 بناء على محضر الإجتماع بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ لتسوية العلاقة المالية السابقة حيث تم الاتفاق بان تحتفظ الشركة بجزء من قيمة مخصص استبدال إسطوانات الغاز لا يتجاوز ١٠ مليون دينار.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة 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 و استبدال إسطوانات الغاز وتحويل مبلغ ٥ مليون دينار المتبقية لحساب وزارة المالية ، وفي حال تجاوزت القيمة الفعلية لشطب وإصلاح واستبدال 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 مستقبلا من خلال الية التسعير وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال العام ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية.

هـ - يمثل هذا البند رسوم طوابع وارادات محروقات محررة ورسوم وقود الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي لوزارة المالية ودعم الخزينة الواردة ضمن تركيبة نشرة أسعار بيع المحروقات (IPP) والخاص بنشاط التكرير و الغاز فقط.

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
(٣,٥٥٥,٢٧٩)	١٣,٤٠١,٢٩٠	رصيد بداية السنة
١٦,٩٠٦,٥٦٩	٢٢,٦٤٩,٤٩٩	المقيد على هذا البند خلال السنة
١٣,٤٠١,٢٩٠	٣٦,٠٥٠,٧٨٩	رصيد نهاية 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 العام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وأسعار النشرة الرسمية لتسعير المشتقات النفطية (IPP) لمستوردات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة)، حيث قامت الشركة بقيد الفرق ما بين كلفة الاستيراد الفعلية المتكبدة وسعر باب المصفاة الوارد في نشرة تسعير المشتقات النفطية في بند فروقات تسعير الاستيراد ضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى لعدم تأكد الشركة فيما اذا كانت لحق الشركة أو وزارة المالية .

ح - قامت الشركة خلال السنة 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 ٢٤ أيار ٢٠١٧ ولغاية انتهاء العلاقة المالية بين الشركة و الحكومة و ما لذلك أثر على الحكومة. 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.

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	-	رصيد بداية السنة
-	٨,٠٩٠,٢١٩	المقيد على هذا البند خلال السنة
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
-	٧,٠٩٠,٢١٩	رصيد نهاية 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 وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الطرفين.

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

يمثل هذا البند قيمة رسوم مستحقة لوزارة الطاقة وذلك بدل رخصة تسويق وتوزيع المنتجات البترولية البالغة ٣٠ مليون دينار حيث تم دفع القسط الأخير خلال العام ٢٠١٨ بقيمة ٤,٢٨٠,٠٠٠ دينار وبالتالي أصبحت قيمة الرخصة مدفوعة بالكامل.

١٩ - إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي - الشركة التابعة
يمثل هذا البند عقود تأجير تمويلي أبرمتها شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، وفيما يلي تفاصيلها :

غاية العقد	اسم الشركة	تاريخ توقيع العقد	مبلغ العقد (بالدينار)	الرصيد	عدد الاقساط	قيمة القسط الواحد (شامل الفائدة)	تاريخ استحقاق القسط الأول	تاريخ استحقاق القسط الآخر	الضمانة
شراء سيارات	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	خلال العام ٢٠١٥	١,٣٤٠,٠٠٠	٦٥٨,٥٥٥	٧٢	٢٣,١٩٢	١٥ آب ٢٠١٥	١٥ تموز ٢٠٢١	رهن السيارة
شراء سيارات	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	خلال العام ٢٠١٧	٣٦,٧٠٦	٢٩,٧٤١	٧٣	٥٨٠	١١ حزيران ٢٠١٧	أول آيار ٢٠٢٣	رهن السيارة
شراء سيارات	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	خلال العام ٢٠١٧	٣٧,١٢١	٣٠,٢١٤	٧١	٥٨٠	١٠ آب ٢٠١٧	أول حزيران ٢٠٢٣	رهن السيارة
شراء سيارات	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	خلال العام ٢٠١٧	٨٩٥,٠٠٠	٦٣٩,٢٠٨	٧٣	١٣,٧٣٣	١٠ آب ٢٠١٧	أول تموز ٢٠٢٣	رهن السيارة
شراء سيارات	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	خلال العام ٢٠١٧	٣١٧,٥٠٠	٢٦٠,٨٦١	٧٢	٥,٤١١	٢٤ تشرين الأول ٢٠١٧	أول أيلول ٢٠٢٣	رهن السيارة
شراء سيارات	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	خلال العام ٢٠١٧	٣٧,١٢١	٣١,٢٨١	٧١	٥٨٠	١٠ تشرين الثاني ٢٠١٧	أول أيلول ٢٠٢٣	رهن السيارة
شراء أرض	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	خلال العام ٢٠١٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٣٠,١٦٤	٥٨	٨٠,٠٠٠	أول نيسان ٢٠١٧	أول كانون الثاني ٢٠٢٢	كفالة الشركة
شراء سيارات	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	خلال العام ٢٠١٨	٤٤٧,٥٠٠	٣٩٠,٥٢٢	٧٢	٧,٧٨٠	٢٢ نيسان ٢٠١٨	أول شباط ٢٠٢٤	رهن السيارة
شراء أرض	شركة تاج عمون للمحروقات و الزيوت	خلال العام ٢٠١٧	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٢٩٣,٤٠٧	٦٠	٥٤,٣٠٠	أول شباط ٢٠١٨	أول كانون الثاني ٢٠٢٣	كفالة الشركة
شراء أرض	شركة الشراع للزيوت والمحروقات	خلال العام ٢٠١٧	٦٤٢,٦٠٠	٤١٧,٦٩٠	٦٠	١٠,٧١٠	أول نيسان ٢٠١٧	أول نيسان ٢٠٢٢	كفالة الشركة
شراء أرض	شركة التنمية الأولى للمحروقات	خلال العام ٢٠١٨	١,٩٣٤,٦٩٥	٢,٠٧٩,٩٧٩	٦٠	٤٢,١٠٠	أول شباط ٢٠١٩	أول كانون الثاني ٢٠٢٤	كفالة الشركة
				<u>١٠,٤٦١,٦٢٢</u>					

فيما يلي تفاصيل التزامات مقابل عقد ايجار تمويلي :

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي		الحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي		أقل من سنة أكثر من سنة
٣١ كانون الأول		٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٦٥٧,٧٧٩	٢,١١٢,٣٢٢	٢,٢٨٧,٣٤٤	٢,٨٢٥,٤٩٣	
٨,٠٠١,٢٧٩	٨,٣٤٩,٣٠٠	٩,١٩٤,٧٩٤	٩,٣٤٨,٠٣٧	
٩,٦٥٩,٠٥٨	١٠,٤٦١,٦٢٢	١١,٤٨٢,١٣٨	١٢,١٧٣,٥٣٠	
-	-	(١,٨٢٣,٠٨٠)	(١,٧١١,٩٠٨)	
٩,٦٥٩,٠٥٨	١٠,٤٦١,٦٢٢	٩,٦٥٩,٠٥٨	١٠,٤٦١,٦٢٢	

تنزل: فوائد تمويلية مستقبلية

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي

تنزل: فوائد تمويلية مستقبلية

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي

تظهر في القوائم المالية الموحدة ضمن :

المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

١,٦٥٧,٧٧٩	٢,١١٢,٣٢٢
٨,٠٠١,٢٧٩	٨,٣٤٩,٣٠٠
٩,٦٥٩,٠٥٨	١٠,٤٦١,٦٢٢

٢٠ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل الموحدة هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	مخصص ضريبة دخل أول السنة يضاف : مصروف ضريبة الدخل للسنة ينزل : ضريبة دخل مدفوعة مخصص ضريبة الدخل آخر السنة
دينار	دينار	
٧,٦١٠,٣٢٠	٤,٨٧٠,٠٢٨	
٥,٩٢٣,٣٠٣	٦,٣١١,٢١٩	
(٨,٦٦٣,٥٩٥)	(٥,٩٤٩,٦٧٣)	
٤,٨٧٠,٠٢٨	٥,٢٣١,٥٧٤	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	ضريبة دخل للسنة أثر الموجودات الضريبية المؤجلة للسنة
دينار	دينار	
٥,٩٢٣,٣٠٣	٦,٣١١,٢١٩	
٣٣٠,٨٦٠	(٤٩٠,٨٧١)	
٦,٢٥٤,١٦٣	٥,٨٢٠,٣٤٨	

- حصلت الشركة على تسوية نهائية وقطعية مع 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 مصروف الضريبة للشركة للعام ٢٠١٨ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني . هذا ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .

- حصلت الشركة الأردنية لتسويق وبيع المشتقات البترولية (شركة تابعة) على تسوية نهائية وقطعية مع 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 مصروف الضريبة للشركة التابعة للعام ٢٠١٨ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني. هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية حتى العام ٢٠١٧ حسب الأصول 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 وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة 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 للتعويض القانوني للعام ٢٠١٤ بقيمة ٤,٣٣٨,١٤٦ دينار وأخذ مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف بمبلغ ١,٨٩٧,٩٣٩ دينار لمواجهة الإلتزامات الضريبية المستقبلية لحين قيام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٤، وقامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للعام ٢٠١٤ وأبلغت الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٧ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وفرضت مبلغ ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار كتعويض قانوني على فروقات الضريبة على المبلغ اعلاه وبناءً على ذلك قامت الشركة بزيادة مخصص فروقات الضريبة ليصبح ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وزيادة مخصص التعويض القانوني ليصبح ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار وزيادة مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف ليصبح ٢,٧٤٣,٥٠٢ دينار 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 بمبلغ ٢,٥٩٠,٦٨٠ في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

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

٢١ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٦٢,٦٣٣	٨٧,٨٧٤	المكون خلال السنة
٢٥,٢٤١	٩٦,٤٨٢	رصيد نهاية السنة
٨٧,٨٧٤	١٨٤,٣٥٦	

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

٢٢ - رأس المال والإحتياطيات

أ - رأس المال

وافقت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٧٥ مليون دينار من خلال رسملة ١٢/٥ مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية بنسبة ٢٠٪. وتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٥. وافقت الهيئة العامة وبتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ بموجب اجتماعها غير العادي على زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ٢٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٠٠ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

ب - إحتياطي إجباري

بموجب قانون الشركات الأردني رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٧، يخصص ما نسبته ١٠٪ من الأرباح السنوية الصافية لحساب الإحتياطي الإجباري ولا يجوز وقف هذا الإقتطاع قبل أن يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأسمال الشركة المصرح به، إلا أنه وبموافقة الهيئة العامة بإجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨، تقرر وقف إقتطاع الإحتياطي الإجباري للشركة و الإستمرار بإقتطاع ١٠٪ من الأرباح السنوية الصافية الخاصة بأنشطة الشركات التابعة حيث لا يجوز وقف هذا الإقتطاع لهذه الشركات قبل أن يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب رأس مال الشركات المصرح به و المدفوع.

ج - إحتياطي إختياري

يمثل هذا الحساب ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة حدها الأقصى ٢٠٪ ،
ويستخدم الإحتياطي في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة رسمته أو
توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين ، قررت الهيئة العامة في إجتماعها
العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٧ تخصيص مبلغ ٧,٣١٨,٧٠٦ دينار لحساب الإحتياطي
الإختياري من حساب الأرباح المدورة، كما قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد
بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تخصيص مبلغ ٧,٨٣٦,٢٩٢ دينار لحساب الإحتياطي الإختياري من
حساب الأرباح المدورة ، كما وقررت استعمال رصيد الإحتياطي الإختياري المتجمع لأغراض
مشروع التوسعة الرابع.

د - إحتياطي التوسعة الرابع

قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٧ تخصيص مبلغ
٧,٣١٨,٧٠٦ دينار لحساب إحتياطي خاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع من حساب
الأرباح المدورة ، كما قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨
تخصيص مبلغ ٧,٨٣٦,٢٩٢ دينار لحساب إحتياطي التوسعة الرابع من حساب الأرباح المدورة.

تم خلال العام ٢٠١٨ دفع مبلغ ١٦,٧٦٦,٨٥٧ دينار لاعداد التصاميم الخاصة بمشروع التوسعة
الرابع.

٢٣ - إحتياطي تقييم موجودات مالية

يمثل هذا البند إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
والناتج عن إعادة تقييم هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

٢٤ - الأرباح المدورة

وافقت الهيئة العامة في إجتماعها العادي وغير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ على
زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٧٥ مليون دينار من خلال رسملة ١٢/٥ مليون دينار من الأرباح
المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية بنسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة والبالغ ٦٢/٥ مليون دينار
بتاريخ التوزيعات ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ٧٥ مليون دينار . وتم استكمال
إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٥.

كما قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي وغير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦
الموافقة على رسملة ٢٥ مليون دينار من الأرباح المدورة على رأس المال ليصبح رأس مال
الشركة المصرح به والمدفوع ١٠٠ مليون دينار وتوزيعهم كأسهم مجانية على المساهمين، كما
و قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ الموافقة على توزيع
أرباح نقدية بما نسبته ٢٠٪ من رأس المال المدفوع والتي تعادل ٢٠ مليون دينار عن أرباح عام
٢٠١٧ وتخصيص ما نسبته ٢٠٪ من الأرباح الصافية الى حساب الإحتياطي الإختياري وما
نسبته ٢٠٪ لإحتياطي مشروع التوسعة الرابع .

٢٥ - صافي المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
١,١٧٨,٣٢٣,٤٢٧	١,٠١٩,٧٦٣,٦٨٢	مبيعات مصنع الزيوت
٢٨,٦١٣,٦٦٤	٢٦,٢٢٣,٩٩٧	مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية
٨٧٩,٦٣٣,٦٢٢	١,١٥٣,٢٩٦,٢٢٩	ينزل : رسوم و بدلات وضرائب نشرة أسعار بيع
(٣٠٨,٣١٢,٤٢٤)	(٤٦٦,٩٠٧,٦٥١)	المشتقات النفطية
١,٧٧٨,٢٥٨,٢٨٩	١,٧٣٢,٣٧٦,٢٥٧	

٢٦ - كلفة المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧		٢٠١٨		نشاط التكرير وتعبئة
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	إسطوانات الغاز *
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٤,٥٦٩,٨٠٢	٤٦,٢٣٣,٥١٧	-	١٠٧,٧٨٩	٤٦,١٢٥,٧٢٨
٨٦٨,٤٧٢,٤٧٤	٤٣٨,٩٧٨,٣٠٥	-	١٢,٦٥٥,٠٤٣	٤٢٦,٣٢٣,٢٦٢
(٤٦,٢٣٣,٥١٧)	(٥٩,٠٤٣,٨٣٣)	-	(٧٨,٤٥٨)	(٥٨,٩٦٥,٣٧٥)
٨٥٦,٨٠٨,٧٥٩	٤٢٦,١٦٧,٩٨٩	-	١٢,٦٨٤,٣٧٤	٤١٣,٤٨٣,٦١٥
٢٦,٨٥٦,٣٥٤	٢٦,٩١٤,٨٢٩	٢,٥٣١,٠٧٥	١,٢٦٩,٧٢١	٢٣,١١٤,٠٣٣
١٣,٤٥٧,٧٣١	١٥,٤٩٢,٠٠٢	٢,٢٧٩,٨٦٢	٣٣٠,٧٣٢	١٢,٨٨١,٤٠٨
٨,٩٧٤,٦٦٦	١٠,٢٣٩,٠٣٠	٧٦٦,١٨٥	١٩١,٧٧٧	٩,٢٨١,٠٦٨
١٥,٥٠٤,٤٠٨	١٥,٦٩٩,٦٠٣	٥,٥٨٦,٨٥٥	٥١١,٩٦٩	٩,٦٠٠,٧٧٩
٦٤,٧٩٣,١٥٩	٦٨,٣٤٥,٤٦٤	١١,١٦٣,٩٧٧	٢,٣٠٤,١٩٩	٥٤,٨٧٧,٢٨٨
٩٢١,٦٠١,٩١٨	٤٩٤,٥١٣,٤٥٣	١١,١٦٣,٩٧٧	١٤,٩٨٨,٥٧٣	٤٦٨,٣٦٠,٩٠٣
٨٣,٠٧٨,٧٨٤	١٤٩,٩٤٥,٨١٧	٢٤,٥٢٦,٢٧٦	٧٨٣,٧٩٢	١٢٤,٦٣٥,٧٤٩
٧٦٧,١٣٦,٦٠٨	١,١٧٠,١٧٧,٦٧٤	٦٩٦,٤١٣,٠٢٩	-	٤٧٣,٧٦٤,٦٤٥
١,٧٧١,٨١٧,٣١٠	١,٨١٤,٦٣٦,٩٤٤	٧٣٢,١٠٣,٢٨٢	١٥,٧٧٢,٣٦٥	١,٠٦٦,٧٦١,٢٩٧
(١٤٩,٩٤٥,٨١٧)	(١١٨,٦٥٩,٦٤٣)	(٢١,٢٠٠,٠٤١)	(٨٩٦,٥٠٨)	(٩٦,٥٦٣,٠٩٤)
١,٦٢١,٨٧١,٤٩٣	١,٦٩٥,٩٧٧,٣٠١	٧١٠,٩٠٣,٢٤١	١٤,٨٧٥,٨٥٧	٩٧٠,١٩٨,٢٠٣
(٣٦,٦٦٥,٦٤٧)	(٧٤,٢٩٥,٢٨٧)	(١٦,١٩٤,١٨١)	-	(٥٨,١٠١,١٠٦)
٣,٧٣٤,٧٨٩	٣,٣٩١,٧٤٠	٢,٩٨٦,٧٧٣	-	٤٠٤,٩٦٧
١,٥٨٨,٩٤٠,٦٣٥	١,٦٢٥,٠٧٣,٧٥٤	٦٩٧,٦٩٥,٨٣٣	١٤,٨٧٥,٨٥٧	٩١٢,٥٠٢,٠٦٤

مواد أولية :

زيت خام ومواد تحت التشغيل أول السنة
مشتريات زيت خام ومواد أولية مستعملة في الانتاج
زيت خام ومواد تحت التشغيل آخر السنة

مصاريف صناعية وتشغيلية :

رواتب ومنافع أخرى للموظفين
استهلاك ممتلكات ومعدات
مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
مصروفات صناعية أخرى
مجموع مصاريف صناعية

مجموع كلفة الانتاج

يضاف : مشتقات بترولية جاهزة وزيت اول السنة
مشتريات بضاعة جاهزة خلال السنة
مجموع البضاعة الجاهزة للبيع
ينزل : مشتقات بترولية جاهزة وزيت آخر السنة

دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية
فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب وزارة المالية

* لم يتم فصل نشاط الغاز المسال عن نشاط التكرير بالرغم من ان قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨، قد حدد عمولة تعبئة اسطوانات الغاز للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ 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 بيع المشتقات النفطية (IPP) .

- بلغ معدل تكلفة شراء برميل النفط الخام ٧١/٤٨ دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مقابل ٥٣/٣١ دولار أمريكي للعام ٢٠١٧) .

٢٧ - إيرادات تشغيلية وأخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٣٨٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	إيرادات مؤسسة الموانئ *
٨٤,٨٨٨	١٠٥,٠٠٧	إيرادات توزيعات الاسهم
		بدل تأجير خزانات والفواقد وأجور التحميل والتفريغ
٩,٣٨٣,٧٩٤	١٠,٣٢٤,٣٦٤	للشركات التسويقية **
٣,٨٧٢,٠٣٥	٢,٦١٨,٠٨٧	فوائد تأخير
٣,٤٧٨,٠٥٠	٢,٦٩٧,٦٠٦	إيرادات أخرى متنوعة
١٨,١٩٨,٧٦٧	١٧,١٨٥,٠٦٤	

* يمثل هذا البند إيرادات لشركة مصفاة البترول الأردنية ناتجة عن استخدام مؤسسة الموانئ لموظفي الشركة خلال العام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ للمساعدة في أعمال رصيف الميناء في العقبة .

** يمثل هذا البند بدل أجور التخزين وبدل الفواقد وأجور التحميل والتفريغ للكميات المستوردة المدفوعة من قبل الشركات التسويقية وبدل التخزين للمخزون التشغيلي الخاص بالشركات التسويقية وذلك وفقاً لتوجيهات وزارة الطاقة لتلك الشركات بضرورة تأمين مخزون تشغيلي لها لممارسة أعمالها .

٢٨ - مصاريف البيع والتوزيع

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٢,٠٨٢,١٧٦	٢٢,٠٦٩,٦٠٨	رواتب ومنافع أخرى للموظفين
٢,٠٠٩,٨٢٣	٢,٣٩١,٣٣٦	أجور نقل المشتقات النفطية
٢,٠٢٣,٦٨٩	١,٣٦٦,٢٤٦	مساهمة الشركة في صندوق العجز والوفاء
٧,٣١٦,٢٥٦	٩,٠٢١,٢٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٦٠٦,٢١٥	٤,٧٠٠,٦٢٣	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٤٣٨,٩٠٢	٤٤٢,٢٤٠	رسوم تأمين
٧٦٩,٥٨٩	٤٣٧,٦٠٢	رسوم وضرائب وطوابع
١,٨٢٤,٨١٩	٢,١٠٨,٠٨٤	مصاريف أمن و حماية
٢,٣٢٢,١٦٣	٢,٦٩٨,٠٤٣	ايجارات
١,١٨٣,٧٧١	١,٦٥٧,١٨٦	أجور تخزين تشغيلي
-	١,٦٥٥,٢٧٦	كلفة تصدير زيت وقود
٨٤٥,٧٦٥	١,٢١٦,٧٦٦	بدل خدمات إدارة المحطات
٥,٤٧١,٢٥٩	٨,١٣٥,٨٠٥	مصاريف بيع وتوزيع متنوعة
٥٠,٨٩٤,٤٢٧	٥٧,٩٠٠,٠٤١	

٢٩ - مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦,٥٣٨,٩٠٠	٦,٦٨٩,٤١٦	رواتب ومنافع أخرى للموظفين
٥٩٥,٢٠٥	٤١٨,٩٩٣	مساهمة الشركة في صندوق العجز والوفاء
٦١٨,٧١٩	٣٣٦,٨٢٩	تبرعات نقدية وعينية
١٢٤,١٠٠	٩٤,٤٤٦	بريد وهاتف
٩٢,٠٥٠	٦٢,٦٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٧١٨,٥٠٣	٧٦٥,٤٨٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٢٣,٠٢٠	٤٢٩,٥٣٣	أتعاب واستشارات فنية وقانونية
١٩٢,١٩٣	٣٠٣,١٥٢	إعلانات
١٤٢,٢١٠	٢٠٤,٧٦٨	صيانة وتصليلات
٢٨٦,٠٢٦	٢٦٣,١٦٣	إيجارات
١٢٨,٠٠٢	٢٥٠,٤١٧	اشتراكات
٨٩,١٧٧	٥٧,٢٧٤	رسوم تأمين
١٤٩,٢٤٧	١٦٠,١١٣	ماء وكهرباء
١٠٦,٥٢٩	١٢٢,١٢٢	أتعاب مهنية
٥٣٧,٧٩٢	٧١٦,١٤٨	رسوم وضرائب وطوابع
١,٩٤٦,٥٥٩	٢٩٢,٥٤٩	مصاريف إدارية وعمومية متنوعة
١٢,٤٨٨,٢٣٢	١١,١٦٧,٠٥١	

٣٠ - تسوية الأرباح مع الحكومة خلال انتهاء العلاقة مع الحكومة

١- 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 - دعم، حيث أثر على المطلوب من وزارة المالية والواردة ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ولم يتم عمل تسوية الأرباح مع الحكومة للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ لإنهاء العلاقة مع الحكومة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح، بالرغم من أنه و بموجب قرار رئاسة 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 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 انخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للسنة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الالية أعلاه 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 رئاسة الوزراء بتعديل عمولة تعبئة اسطوانات الغاز من ٢٥ دينار لكل طن مباع لتصبح ٤٣ دينار لكل طن مباع حتى تاريخه.

الجدول التالي يمثل تسوية الأرباح مع الحكومة للفترة المنتهية كما في ٣٠ نيسان ٢٠١٨:

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

- علماً ان التغيير الذي حصل على تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية بين عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ 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 والتكاليف 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 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 الدخل 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 ، وبناء على ذلك أصبحت الكلفة الفعلية للإسطوانات والصمامات و الحاويات المخزنة بها مبلغ ٨,٠٢٠,٨٢٥ دينار، تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الإعراف 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 بمبلغ ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلا من تخفيضها بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولنتج عنه زيادة في الربح للعام ٢٠١٨ بمبلغ ١,٨٢٩,٠٠٤ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٣,٦٥٨,٠٠٧ دينار . الجدول التالي يوضح الية احتساب الربح المستهدف للشركة :

٣٠ نيسان ٢٠١٨	
دينار	التكلفة الفعلية للإسطوانات و الصمامات
٧,٦٦٥,٧٨٤	تكلفة حاويات التخزين
٣٥٥,٠٤١	إجمالي تكلفة الإسطوانات والصمامات والحاويات
٨,٠٢٠,٨٢٥	المبالغ التي تم اطفائها 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 من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقيدتها في قائمة الدخل الموحدة بمبلغ ١,٢١٩,٣٣٦ دينار خلال العام ٢٠١٨ .

٣١ - حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	الربح للسنة - مساهمي الشركة - قائمة (ب)
٣٢,٦٥٤,٧٧١	٣٦,٦١٦,٢٣٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حصة السهم من الربح للسنة - الاساسي
- / ٣٢٦	- / ٣٦٦	حصة السهم من الربح للسنة - المخفض
- / ٣٢٦	- / ٣٦٦	

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح المخفض للسنة العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الأسهم المصرح بها للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حيث تم اعادة احتساب أرقام المقارنة وفقا لمعدل رأس المال بعد الزيادة بتوزيع أسهم مجانية / الرسمة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

٣٣ - شراء كامل حصص شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م

قامت الشركة التابعة (شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية) المملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٢٦ كانون الأول ٢٠١٨ بتملك كامل حصص شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م. تم خلال العام ٢٠١٨ الإنتهاء من توزيع مبلغ الشراء وعكس أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة للشركة.

الجدول أدناه يلخص القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات لشركة هيدرون للطاقة ذ.م.م بتاريخ الإستحواذ ٢٦ كانون الأول ٢٠١٨ بعد إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم :

القيمة الدفترية	تعديلات القيمة العادلة	القيمة العادلة
دينار	دينار	دينار
الموجودات :		
٧٢٧,١٢٢	-	٧٢٧,١٢٢
نقد في الصندوق		
٢,٩٢٥,٦١٤	-	٢,٩٢٥,٦١٤
مخزون		
١٩,٨١٢,٢٥٥	٢٣٧,٣٠٨	٢٠,٠٤٩,٥٦٣
ممتلكات ومعدات - بالصافي		
١,١٧٧,٢٠٤	-	١,١٧٧,٢٠٤
مشاريع قيد الانجاز		
٨,٢٦٨,٩٤٨	-	٨,٢٦٨,٩٤٨
ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى - بالصافي		
٣٢,٩١١,١٤٣	٢٣٧,٣٠٨	٣٣,١٤٨,٤٥١
مجموع الموجودات		
المطلوبات :		
١٩,٧٩٩,٧٧٣	-	١٩,٧٩٩,٧٧٣
ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى		
١٠,٨٥٥,٢٣٢	-	١٠,٨٥٥,٢٣٢
بنوك دائنة		
٣٠,٦٥٥,٠٠٥	-	٣٠,٦٥٥,٠٠٥
مجموع المطلوبات		
٢,٤٩٣,٤٤٦	٢٣٧,٣٠٨	٢,٧٣٠,٧٥٤
صافي الموجودات المستحوذ عليها		
-	-	١٤,٨٥٠,٢٠٥
ينزل : قيمة شراء كامل حصص الشركة التابعة *		
-	-	١٢,٣٥٦,٧٥٩
موجودات غير ملموسة ناتجة عن الإستحواذ **		

* قامت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) بشراء كامل حصص شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م بموجب العقد المبرم بين الطرفين ، حيث قامت الشركة بتسديد مبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ دينار وحجز مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار لمواجهة أية التزامات مستقبلية قد تنتج عن عملية الشراء، وعلى أن يتم تسديد المبلغ المتبقي والبالغة قيمته الحالية ٨,٣٥٠,٢٠٥ دينار خلال العام ٢٠٢٠.

** إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

دينار	
٥,٤٨٠,٨٥٧	شهرة (إيضاح ١٥) ***
١,٧٦٨,٢٦٧	عقود تأجير تشغيلي (إيضاح ١٥) ***
٣٩٣,٨١٢	اتفاقية الرخصة - الاسم التجاري (إيضاح ١٥) ***
٤,٧١٣,٨٢٣	رخصة محطات مستملكة (إيضاح ١٥) ***
١٢,٣٥٦,٧٥٩	

دينار	
(١٠,١٢٨,١١٠)	تحليل التدفقات النقدية عند الإستحواذ :
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستحوذ من الشركة التابعة
(١٥,٦٢٨,١١٠)	صافي النقد المنفوع
	صافي التدفقات النقدية

*** قامت الشركة بقيد عملية توحيد الأعمال بالقيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة هيدرون للطاقة ، وبعد اكتمال عملية توزيع مبلغ الشراء وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) وتم الاعتراف وتسجيل الأصول المعنوية المذكورة أعلاه (إيضاح ١٥) . علماً أن الأرقام المذكورة أعلاه مبنية على دراسات و تقديرات أولية من قبل ادارة الشركة قابلة للتعديل، حيث أجاز المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) اعداد الدراسة المذكورة أعلاه خلال فترة سنة من تاريخ الإستحواذ.

٣٤- التزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

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

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٤٠,٢٥٤,٥٥٨	٥٤٥,٦٩٢,١٩٧	اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *
٨,٩٩٣,٨٤٣	١٣,٠٦٣,٧٠١	كفالات بنكية
١٧,٤٤٨,٢٢١	١٤,٦٨٥,٠٢١	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 ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مبلغ ١٥٣ مليون دينار أي ما يعادل ٢١٥ مليون دولار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧).

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبات بمبالغ تقدر بحوالي ١,٩ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢,٤ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧)، علماً بأن بعض القضايا من سنوات سابقة مقامة على الحكومة والشركة معاً. تم تقدير الالتزامات التي يمكن أن تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم اخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى، وبرأي ادارة الشركة والمستشار القانوني فإن المخصصات المأخوذة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية.

- تم بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٢ اقامة قضية تحكيم على شركة مصفاة البترول الأردنية من قبل المقاول ائتلاف شركات كريستوفر دي كونستانتينيدس (س . أ) وايترمون (س.أ) وشركة المجموعة الهندسية (كي . زد . يو) المحدودة - منفذ العطاء رقم (٢٠٠٦/١٦) والذين يطالبون 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 الائتلاف 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 والتي بلغت ٥٧٤,٩٤٠ دينار وقد قامت الشركة بدفع كامل المبلغ خلال العام ٢٠١٧.

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

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 و الحكومة (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 ١٩٥,١٩٤,١٥٣ دينار ورصيد حساب أمانات ضريبة المبيعات العامة بمبلغ ٩٧,٣٨٨,٨٦٠ 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 إلتزمت 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 أي منها فإن وزارة المالية تتعهد بدفع هذه الذمم والتكاليف المترتبة عليها .
- ٢- تأييد أرصدة أمانات فروقات التسعير الفائض بمبلغ ٤٣,٤٨٨,٨٥٧ دينار وأمانات إنشاء خزانات بديلة بمبلغ ٩٣,٥٠٠,١٠٣ دينار ورسوم طوابع ورسوم نشرة ال IPP بمبلغ ٩,٠٥١,٧٥٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق للحكومة .
- ٣- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على قيمة أمانات المخزون الإستراتيجي حيث تطالب الحكومة بمبلغ التقويم في عام ٢٠٠٨ والبالغ ١٥٦,٧٨٧,٣٠٣ 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 بموجب إستحقاقه وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات .
- ٨- تم الإتفاق بين الطرفين على أن أرصدة المخصصات العُملالية (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 لانتهاء الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة لنشاطات الشركة ، كما تم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق المنتجات البترولية حتى نهاية العام ٢٠١٨ باستثناء عدة جهات مثل جزء من شركات الكهرباء، الدوائر الحكومية، الجهات الأمنية ، و شركات الطيران بالتزويد من شركة المصفاة.

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 ستطبق 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 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 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 أنشطة التوزيع لهذه الشركة .

بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في ١٣ أيلول ٢٠١٢ إنتهت العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية والحكومة الأردنية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وصدر قرار رئاسة 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 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 وضمان دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه (إيضاح ٩/د) .

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 ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب (إيضاح ١٠) .

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 في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية (إيضاح ١٧/د) .

٤- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية بمبلغ ٧٩,٢ مليون دينار وعلى أن تتم التسوية بين شركة الكهرباء الوطنية والحكومة ، علماً ان الشركة قد قامت بحذف هذه المبالغ من قائمة المركز المالي الموحد بناءً على كتاب وزارة المالية الموجه الى شركة الكهرباء الوطنية رقم ٣٣٠٢٥/٧٣/١٨ بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٨ والمتضمن قيام وزارة المالية بقيد مبلغ الفوائد كسلفة مستحقة على شركة الكهرباء الوطنية لصالح الحكومة لدى وزارة المالية حتى السداد الكامل (إيضاح ٩/هـ) .

٥- تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) ، حيث أن سعر باب المصفاة حالياً لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة (إيضاح ٩/ز) .

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 ٩/ز) .

٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و(٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستيراد والبيع ، 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 كانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة (إيضاح ٩/ز).

٨- نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أنه بدأت شركة مصفاة البترول الأردنية بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال نيسان من العام ٢٠١٨ (إيضاح ٣٧) .

٩- احتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) في حال إعدام اي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الاحتفاظ بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) (إيضاح ٩/ي).

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 انخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للسنة 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 (إيضاح ٣٠) .

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 في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص هذا البند (إيضاح ٥) .

٣٥ - صندوق الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة

إستناداً إلى قرار مجلس الإدارة المتعلق بدمج صندوق الوفاة والعجز والتعويض مع مكافأة نهاية الخدمة في نظام واحد يسمى (نظام الوفاة والعجز والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة) ، وبموجب البلاغ العام رقم ٢٠١٢/١١ الصادر عن شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٢ ، يحتسب للموظف عند نهاية الخدمة مبلغ ١٥٠٪ من إجمالي الراتب الشهري وحسب آخر أجر يتقاضاه على أن لا يزيد المبلغ عن ٢,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة لمن تقل رواتبهم الاجمالية عن ٢,٠٠٠ دينار شهرياً ، وفي حال تجاوز الراتب الاجمالي الشهري ٢,٠٠٠ دينار ، يدفع للموظف مكافأة نهاية خدمة بواقع راتب شهر إجمالي واحد عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب تقاضاه ، بحيث يتم تحديد المبالغ اللازمة سنوياً من قبل مجلس الإدارة وبما يتناسب مع حجم هذا الإلتزام وبحيث تتمكن الشركة من تغطيته خلال خمس سنوات ووفقاً للملحق رقم (٥) لنظام الصندوق الجديد المشار إليه أعلاه ، هذا ولا يوجد عجز في رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ .

٣٦ - أرصدة ومعاملات ومع أطراف ذات علاقة

ان تفاصيل الارصدة والمعاملات مع وزارة المالية هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٥٨,٨١٩,٩٠٦	٢٤٧,٠٨٥,٩٢٩
(٤٦,٧٧٥,٨٩٣)	(٥٠,١٦٧,٦٣٣)
(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	(٩٣,٥٠٠,١٠٣)

الأرصدة:

وزارة المالية مدين (إيضاح ٩/د)

وزارة المالية – أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (إيضاح ١٧/أ)

وزارة الطاقة والثروة المعدنية – أمانات إنشاء خزانات بديلة (إيضاح ١٧/ج)

٢٠١٧	
دينار	دينار
٣٦,٦٦٥,٦٤٧	٧٤,٢٩٥,٢٨٧
(٨١,١٩٤,١٩٥)	٥,٧٨٣,٧٠٦
(٣,٧٣٤,٧٨٩)	(٣,٣٩١,٧٤٠)

المعاملات:

دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية (إيضاح ٢٦)

وزارة المالية – تسوية الأرباح مع الحكومة (إيضاح ٣٠)

وزارة المالية – فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (إيضاح ٢٦)

- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى للإدارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الإدارة ما مجموعه ١,٤١٧,٦٧٣ دينار للعام ٢٠١٨ (١,٣٧٥,٤٤٠ دينار للعام ٢٠١٧).

٣٧- وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة 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 الإستراتيجي للمملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيّمته الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً. يوضح الجدول التالي كمية المخزون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
كمية / طن	كمية / طن	
٤٢,٩٢٦	٤٢,٩٢٦	نפט خام
٩,٤٤٤	١,٨٣١	غاز مسال
٥٩,٦٧٤	٣٥,٤٩٤	بنزين ٩٠
١٥,٨٤٤	٩,٥٢٥	بنزين ٩٥
٣٧,٥١٠	٢٠,٣١٣	أفتور
٣٠,٩٧٧	٣٠,٩٧٧	كاز
٤٩,٠٢٦	١٢,٨٣٧	ديزل
٨٠,١٦٨	٨٠,١٦٨	زيت وقود ٣,٥ %
٤,٢٠٧	٤,٢٠٧	اسفلت
٣٢٩,٧٧٦	٢٣٨,٢٧٨	

- تم نقل كمية ٩١,٤٩٨ طن من المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية العام ٢٠١٨ وكما هو موضح في الجدول أعلاه.

٣٨ - إدارة المخاطر

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

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين . كما انه لم يطرأ أي تغيير على سياسية الشركة منذ العام الماضي .

ب - مخاطر السيولة

تسمى أيضا بمخاطر التمويل ، وهي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بمطلوباتها . وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطات كافية والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية.

ج - مخاطر الائتمان

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

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من المدينون وأرصدة مدينة أخرى ، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل والنقد لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان كما أن المدينون منتشرين بشكل واسع بين تصنيفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة بحيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدا بشكل مستمر وأخذ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة له .

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

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢٢,٢٧٨	١٠٠,٣٦٨	٥% زيادة
(١٢٢,٢٧٨)	(١٠٠,٣٦٨)	٥% (نقصان)

د - مخاطر السوق

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

١ - مخاطر العملات

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٥٥,٩٩٠	٥١٢,٣١٧	موجودات - دولار أمريكي
٥٧٧,٠٨٣,٨٢٢	٥٥٠,٢٤٤,١١٥	مطلوبات - دولار أمريكي

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في اسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملة الاجنبية . وكون الدينار الاردني (العملة الرئيسية للشركة) مرتبط بالدولار الامريكي ، فان ادارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الاجنبية غير مادي .

٢ - مخاطر سعر الفائدة

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

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣,٠١٨,٩٣١	٣,٨٥٤,٧٢٥	٥/٠% زيادة
(٣,٠١٨,٩٣١)	(٣,٨٥٤,٧٢٥)	٥/٠% نقصان

٣٩ - التوزيع القطاعي والجغرافي

معلومات عن قطاعات الاعمال :

- يتم تنظيم الشركة لاغراض ادارية من خلال أربع قطاعات اعمال رئيسية ، وهي كالآتي:

(أ) 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 العديد من انواع الزيوت المعدنية المطلوبة في الأسواق المحلية والخارجية .

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

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

وفيما يلي معلومات عن اعمال الشركة موزعة حسب الانشطة :

٣١ كانون الأول ٢٠١٨					
نشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	اخرى	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨,٩٥٥,٠٩٣	٩,٤٧٥,٨٦٩	١٤,١٧٧,٠٥٣	٨٤,٨٨١	٤٢,٦٩٢,٨٩٦	ربح السنة قبل الضريبة
١,١٥٧,٥٨٣,٤٨٤	٢٨,٧٧٠,١٥٥	٢٤٩,٣٠٣,٦٠٧	٤,٥٦٤,٣٥٣	١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩	معلومات أخرى
١,٠٣١,٦٦٨,٤٨١	١٩,٥٠٤,٠٣٣	١٥٨,٩٠٧,١٩٣	٢٣٢,٦٩١	١,٢١٠,٣١٢,٣٩٨	اجمالي موجودات القطاع
					اجمالي مطلوبات القطاع
٣١ كانون الأول ٢٠١٧					
نشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	اخرى	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥,٩٩٠,٧٩٠	١١,٤٠٤,٦٢٧	١١,٧٠٧,٠٦٦	٧٨,٩٧٧	٣٩,١٨١,٤٦٠	ربح السنة قبل الضريبة
١,٠٩٢,١٧٩,٥٦٣	٣٢,٠٠٢,٨٣٥	٢٣٩,٦٤٨,٨٧٠	٤,٤٥٨,٨٩٦	١,٣٦٨,٢٩٠,١٦٤	معلومات أخرى
٩٩٣,٩٥٠,٠٩٠	٢٠,٥٩٧,٤٥٧	١٣٩,٣٩٣,٣١٤	٢١٢,١١٣	١,١٥٤,١٥٢,٩٧٤	اجمالي موجودات القطاع
					اجمالي مطلوبات القطاع

تمارس شركة التسويق اعمالها من خلال البيع المباشر للزبائن من خلال محطاتها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ومن خلال شركاتها التابعة لها بالإضافة الى قيامها بتزويد محطات عددها ٢٧٩ محطة باحتياجاتها من المشتقات بموجب رخصة التسويق .

٤٠ - الخطة المستقبلية

حيث أن الأهم في مستقبل الشركة هو مشروع التوسعة الرابع فقد تم حتى الآن انجاز 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 تواصل شركة Tecnicas Reunidas الاسبانية تنفيذ التصميم الهندسية التفصيلية الأولية للمشروع FEED التي بدأت في ٢٠١٨/٧/١ وبكلفة تقدر ب (٣١) مليون دولار، وتقوم هذه الشركة وبالتنسيق مع المصفاة بالاتصال مع الممولين المحتملين للمشروع بما في ذلك وكالات تنمية الصادرات (Export Credit Agencies) والبنوك وغيرها. ونظراً لضرورة وجود مستشار مالي يتولى أمر اعداد التمويل والمباحثات مع الجهات التي تبدي اهتماماً بتمويل هذا المشروع، تقوم الشركة حالياً باستكمال إجراءات اختيار مستشار مالي.

كما وأن إجراءات تقييم منشآت الشركة المختلفة في مراحلها النهائية وذلك لاستخدامها كتقييم عادل كأساس لبدء أية مفاوضات مع الممولين و/أو الشركاء المحتملين المهتمين بالمشاركة في التمويل و/أو الاستثمار في مشروع التوسعة الرابع للمصفاة.

تواصلت الاجتماعات بين مندوبين عن الشركة ومندوبين عن الحكومة للاتفاق على 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.

تواصل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية نشاطها فيما يتعلق بإنشاء محطات وقود جديدة في مختلف مناطق المملكة وتم افتتاح سبع محطات وهي: جرش قوس النصر، محطة الموقر/٢، محطة سحاب التنمية، محطة الصخر الزيتي/٢، محطة السلط الشحاتيت، محطة اليادودة، محطة العباسي /اربد.

وسيتم خلال العام ٢٠١٩ افتتاح محطة القسطل طريق المطار بجانب الجامعة الطبية، محطة الضمان الاجتماعي شارع الجامعة، محطة الحنيطي/ منطقة ابو علندا، محطة الهيئة الخيرية الهاشمية طريق المنطقة الحرة، محطة الحياصات وسط السلط، محطة عبدون ٢ كريدور عبدون، محطة تاج عمون شارع الاستقلال، محطة التنمية ٢ مقابل وزارة الخارجية.

كما سيتم تشغيل نظام مراقبة المخزون الالكتروني بشكل مركزي لجميع المحطات المملوكة والمدارة من قبل الشركة وكذلك تفعيل نظام تغيير الأسعار مركزياً لجميع المحطات (المملوكة والمدارة من قبل الغير) دون الحاجة إلى تغييرها لكل محطة على حدا ، كما سيتم اطلاق نظام البطاقات المدفوعة مسبقاً ونظام التعرف على هوية المركبة RFID واطلاق خدمة التعبئة الذاتية الكترونياً في بعض المحطات واطلاق غرفة مراقبة العمليات الرئيسية على مدار الساعة بما فيها نظام مراقبة تلفزيونية لكافة محطات وصهاريج الشركة من خلال نظام تتبع المركبات وتسعى الشركة لاستقطاب محطات جديدة يتم انشاؤها من قبل أصحابها لتوقيع عقود تزويد مع الشركة.

ومتابعة توقيع اتفاقية لتزويد شواحن كهرباء بمحطات جوبترول المنتشرة بالمملكة بعد عمل مسح ميداني لكامل المحطات بالمملكة.

وبعد شراء محطات هيدرون (جولف) سيتم تحديث المحطات التي بحاجة الى تحديث وتركيب كل ما يلزم لها لتواكب المواصفات المعتمدة لدى شركة جوبترول.

فيما يخص نشاط الزيوت المعدنية، 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.

٤١ - مستويات القيمة العادلة

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

ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل سنة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة) :

الموجودات المالية	القيمة العادلة		مستوى القيمة العدالة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مدخلات هامة غير ملموسة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة
	٣١ كانون الأول	٢٠١٧				
	دينار	دينار				
موجودات مالية بالقيمة العادلة						
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :						
اسهم شركات	٢,٠٠٧,٣٦٩	٢,٤٤٥,٥٧٨	المستوى الاول	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	٢,٠٠٧,٣٦٩	٢,٤٤٥,٥٧٨				

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

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

نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة ، حيث تم تقييم الاستثمارات العقارية والمتمثلة بجزء من مباني المحطات عند شراء تلك المحطات .

٤٢ - الاحداث اللاحقة

أ - أرباح مقترح توزيعها :

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٩ التوصية للهيئة العامة للمساهمين بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٢٠% من رأس مال الشركة المدفوع .

ب - الاحتياطات :

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٩ التوصية للهيئة العامة للمساهمين بتخصيص مبلغ ٨,٥٣٨,٥٧٩ دينار لحساب الاحتياطي الاختياري وتخصيص مبلغ ٨,٥٣٨,٥٧٩ دينار لاحتياطي مشروع التوسعة الرابع واقتطاع وما نسبته ١٠% كاحتياطي اجباري من الأرباح السنوية الصافية الخاصة بنشاط تسويق المنتجات البترولية والاستمرار بوقف اقتطاع ما نسبته ١٠% كاحتياطي اجباري من الأرباح السنوية الصافية لباقي أنشطة الشركة .