



Ref.:

الرقم: 5201 / 1/1/51/25

Date:

التاريخ: 2020/8/6

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع: الإفصاح عن المعلومات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية بتاريخ 31 اذار 2020 والفترة المنتهية بتاريخ 30 حزيران 2020.

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق يسرنا أن نرفق لمعالكم المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 اذار 2020 والمعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2020 باللغة العربية، وسيتم تزويدكم بالمعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة باللغة الإنجليزية خلال الأيام القادمة.

وتجدر الإشارة الى ان نتائج أعمال الشركة للنصف الأول من عام 2020 تأثرت سلبيا بسبب الانخفاض الذي طرأ على أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة عالميا حالها حال شركات النفط والمشتقات النفطية العالمية التي حققت خسائر غير مسبوقه نتيجة لانخفاض الأسعار فعلى سبيل المثال لا الحصر حققت شركة Shell خسائر للنصف الأول من العام 2020 تجاوزت 18 مليار دولار امريكي كما حققت شركة British Petroleum خسائر تجاوزت 16 مليار دولار امريكي ، ويعود السبب الرئيسي لتحقيق الشركة لخسائر نتيجة انخفاض قيمة بضاعة آخر الفترة من المشتقات النفطية الجاهزة تحديداً والنفط الخام بحوالي 122 مليون دينار حيث بلغت قيمة البضاعة الجاهزة اول السنة للنفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة ما يعادل 328 مليون دينار وبلغت بضاعة آخر الفترة 206 مليون دينار، بالرغم أن كميات المخزون كانت متقاربة بين بضاعة أول السنة وبضاعة آخر الفترة ، وذلك يعود الى انخفاض أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية عالميا نتيجة قلة الطلب مقارنة مع المعروض من النفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة بسبب حظر التجول الصحي المطبق في معظم دول العالم لمواجهة جائحة فيروس كورونا وبالأخص حظر التنقل الجوي (الطيران) بين معظم دول العالم الذي أدى الى انخفاض أسعار مادة وقود الطائرات بما يعادل 40% من قيمتها السوقية ، ونتيجة لان الية تسعير بيع المشتقات النفطية الجاهزة المعتمدة في المملكة تعتمد على الأسعار العالمية للنفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة للشهر السابق ، أدى ذلك لاعتماد أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة العالمية لشهر ايار والتي كان معدل سعر برميل النفط الخام فيها حوالي 25 دولار امريكي كأساس لتحديد أسعار بيع المشتقات النفطية الجاهزة محليا لشهر حزيران 2020 ، الامر الذي أدى الى انخفاض بند سعر باب المصفاة الوارد ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية لشهر حزيران 2020 والذي يعتبر هو سعر السوق المحلي

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

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

P.O.Box : 3396 Amman 11181 - Jordan

P.O.Box: 1079 Amman 11118 - Jordan

تلفون: ٤٦٣٠١٥١ ، ٤٦٥٧٦٠٠ (٦) (٩٦٢)

فاكس: ٤٦٥٧٩٣٤ ، ٤٦٥٧٩٣٩ (٦) (٩٦٢)

ص.ب: ٣٣٩٦ عمان ١١١٨١ - الأردن

ص.ب: ١٠٧٩ عمان ١١١١٨ - الأردن

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



Ref.:

الرقم:

Date:

التاريخ:

لنهاية الفترة المنتهية في 30 حزيران 2020 ، وبما ان الشركة ملتزمة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية والتي تنص على ان تقييم بضاعة آخر المدة يكون بالكلفة أو السوق ايهما أقل، قامت الشركة بتقييم بضاعة آخر الفترة للشركة بسعر السوق المحلي (سعر باب المصفاة) والذي انخفض بنسب تتراوح ما بين 30% و 40% عن بضاعة آخر المدة للعام 2019 والتي تعتبر بضاعة اول السنة لعام 2020 ، علما ان سعر برميل النفط في نهاية العام 2019 بلغ حوالي 69 دولار امريكي والذي بني على أساسه بند سعر باب المصفاة الوارد ضمن أسعار بيع المشتقات النفطية المعتمدة محليا لشهر كانون أول 2019 .

وعليه فان سبب تحقيق الشركة لخسائر هو نتيجة لانخفاض قيمة بضاعة اخر الفترة وان هذه الخسائر كانت بسبب فروقات تقييم بضاعة اخر الفترة وليست خسائر تشغيلية، وفي حال استبعاد أثر فرق تقييم بضاعة آخر الفترة لكانت الشركة حققت أرباح أعلى من المعدل الطبيعي ناتجة عن العمليات التشغيلية للفترة وعن تخفيض التكاليف بما نسبته 26% مقارنة مع تكاليف نفس الفترة للعام السابق، كما ترى الشركة انها قادرة على مواجهة الوضع الحالي حيث انها تمتلك احتياطات وارباح مدوره من سنوات سابقة بما يعادل مبلغ 121 مليون دينار.

وتأمل الشركة نتيجة لتخفيف إجراءات حظر التجول الصحي المطبقة بأغلب دول العالم، وبدء استقرار أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية ان تبدأ الخسائر الناتجة عن تقييم بضاعة آخر الفترة بالانحسار حيث أن ارتفاع سعر باب المصفاة الوارد ضمن أسعار بيع المشتقات النفطية الجاهزة المعتمدة محلياً لشهر آب 2020 أدى الى انخفاض خسائر تقييم بضاعة آخر الفترة بحوالي 22 مليون دينار للشركة ككل الامر الذي يؤدي بدوره الى تخفيض الخسائر بنفس القيمة.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي

-نسخة: مركز إيداع 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

تلفون: ٤٦٣٠١٥١ ، ٤٦٥٧٦٠٠ (٦) (٩٦٢)

فاكس: ٤٦٥٧٩٣٩ ، ٤٦٥٧٩٣٩ (٦) (٩٦٢)

ص.ب: ٣٣٩٦ عمان ١١١٨١ - الأردن

ص.ب: ١٠٧٩ عمان ١١١١٨ - الأردن

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

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

المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرير
المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرير
المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

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

صفحة

٤٦ - ١

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة

ع م / ٥٧٣ / ٠٠٠

إلى معالي رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مصفاة البترول الأردنية "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر للثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ ، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة الموجزة للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى ، ان الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية ، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا .

نطاق المراجعة

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- يتضمن المدينون وأرصدة مدينة أخرى والدائنون وأرصدة دائنة أخرى ، والتي تظهر في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة ، مبالغ مطلوبة من وزارة المالية بقيمة ٢٤٦,٩٣٧,١٥٢ دينار ومبالغ مطلوبة لوزارة المالية بقيمة ١٣٧,٦٥٩,٧١٨ دينار على التوالي ، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة للقيمة الدفترية للمبالغ المطلوبة من وزارة المالية والمبالغ المطلوبة لوزارة المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ بسبب عدم تمكننا من تأكيد الأرصدة مع وزارة المالية، هذا ولم نتمكن من اتباع أية إجراءات تدقيق بديلة، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أية تعديلات ضرورية على تلك الأرصدة بالرغم من أن رأينا كان متحفظاً حول هذا الأمر خلال العامين ٢٠١٨ و ٢٠١٩، إلا أننا حصلنا على معززات ثبوتية مناسبة وملائمة حول المبالغ المطلوبة من وزارة المالية بقيمة ٢٦٧,٧٩٠,٤٠٧ دينار والمبالغ المطلوبة لوزارة المالية بقيمة ١٣٧,٥٢٢,٨٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والمشمولة ضمن أرصدة العام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بعد صدور تقريرنا حولها ، وذلك بموجب كتاب تأييد من وزارة المالية .

٢- لم تقم الشركة بتقاص بعض المعاملات بين الشركة و الشركات التابعة و المبينة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة الموجزة ، بما لا يتماشى مع المعايير الدولية للتقارير المالية . لم نتمكن من تحديد أثر أية تعديلات على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة نتيجة لهذا الأمر ، علماً بأنه لا يوجد هناك أي تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة الموجزة للفترة.

الاستنتاج المتحفظ

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

فقرة توكيدية

يبين ايضاح رقم (١١/ح) حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة أن هناك تفاوضاً بين شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) ووزارة المالية حول أحقية الحصول على فروقات تسعير استيراد المشتقات النفطية عن سعر باب المصفاة الوارد ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) فيما اذا كان حق للشركة التابعة أو حق لوزارة المالية بقيمة ٧,٨ مليون دينار والمصنفة ضمن بند الدائنون وأرصدة دائنة أخرى . ان استنتاجنا غير متحفظ بخصوص هذه الأمور.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن

٦ آب ٢٠٢٠

شفيق خليل بطشون

إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010103

[illegible]

فصل في بيان الألفاظ

المجلس الأعلى

قائمة (ج)

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

للسنة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران	
٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٢٣,٥٧٣,٢٤٣	(٥٦,٠٩٣,٨٨٣)

(الخسارة) الربح للفترة - قائمة (ب)

البنود غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة الموجزة:
التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالصافي
اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)

١٥١,٣٢٦	(٢١٥,٦٣٢)
٢٣,٧٢٤,٥٦٩	(٥٦,٣٠٩,٥١٥)

اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل العائد الى :

٢٣,٦٠٦,٦٧٩	(٥٦,٣٥١,٠٠٤)
١١٧,٨٩٠	٤١,٤٨٩
٢٣,٧٢٤,٥٦٩	(٥٦,٣٠٩,٥١٥)

مساهمي الشركة
غير المسيطرين

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

قائمة التفرع إلى حقوقي والملاكي المرحلة الأولى

[illegible]

የግንባታ ስራ ስራ

الرصيد في بداية الفترة

بجانب الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج)

مغربك من إحصائيه اختياري الى احيائيه (الترجمة الى الرابع ٢٠٠٤)

موضوعات من اختطاطي، التوسعة للرابع الى الأرباح المدورة

[illegible]

الرق من أرم احتويا على العصفورين

الرصيد في نهاية الفترة

1
 2
 3
 4
 5
 6
 7
 8
 9
 10
 11
 12
 13
 14
 15
 16
 17
 18
 19
 20
 21
 22
 23
 24
 25
 26
 27
 28
 29
 30
 31
 32
 33
 34
 35
 36
 37
 38
 39
 40
 41
 42
 43
 44
 45
 46
 47
 48
 49
 50
 51
 52
 53
 54
 55
 56
 57
 58
 59
 60
 61
 62
 63
 64
 65
 66
 67
 68
 69
 70
 71
 72
 73
 74
 75
 76
 77
 78
 79
 80
 81
 82
 83
 84
 85
 86
 87
 88
 89
 90
 91
 92
 93
 94
 95
 96
 97
 98
 99
 100
 101
 102
 103
 104
 105
 106
 107
 108
 109
 110
 111
 112
 113
 114
 115
 116
 117
 118
 119
 120
 121
 122
 123
 124
 125
 126
 127
 128
 129
 130
 131
 132
 133
 134
 135
 136
 137
 138
 139
 140
 141
 142
 143
 144
 145
 146
 147
 148
 149
 150
 151
 152
 153
 154
 155
 156
 157
 158
 159
 160
 161
 162
 163
 164
 165
 166
 167
 168
 169
 170
 171
 172
 173
 174
 175
 176
 177
 178
 179
 180
 181
 182
 183
 184
 185
 186
 187
 188
 189
 190
 191
 192
 193
 194
 195
 196
 197
 198
 199
 200
 201
 202
 203
 204
 205
 206
 207
 208
 209
 210
 211
 212
 213
 214
 215
 216
 217
 218
 219
 220
 221
 222
 223
 224
 225
 226
 227
 228
 229
 230
 231
 232
 233
 234
 235
 236
 237
 238
 239
 240
 241
 242
 243
 244
 245
 246
 247
 248
 249
 250
 251
 252
 253
 254
 255
 256
 257
 258
 259
 260
 261
 262
 263
 264
 265
 266
 267
 268
 269
 270
 271
 272
 273
 274
 275
 276
 277
 278
 279
 280
 281
 282
 283
 284
 285
 286
 287
 288
 289
 290
 291
 292
 293
 294
 295
 296
 297
 298
 299
 300
 301
 302
 303
 304
 305
 306
 307
 308
 309
 310
 311
 312
 313
 314
 315
 316
 317
 318
 319
 320
 321
 322
 323
 324
 325
 326
 327
 328
 329
 330
 331
 332
 333
 334
 335
 336
 337
 338
 339
 340
 341
 342
 343
 344
 345
 346
 347
 348
 349
 350
 351
 352
 353
 354
 355
 356
 357
 358
 359
 360
 361
 362
 363
 364
 365
 366
 367
 368
 369
 370
 371
 372
 373
 374
 375
 376
 377
 378
 379
 380
 381
 382
 383
 384
 385
 386
 387
 388
 389
 390
 391
 392
 393
 394
 395
 396
 397
 398
 399
 400
 401
 402
 403
 404
 405
 406
 407
 408
 409
 410
 411
 412
 413
 414
 415
 416
 417
 418
 419
 420
 421
 422
 423
 424
 425
 426
 427
 428
 429
 430
 431
 432
 433
 434
 435
 436
 437
 438
 439
 440
 441
 442
 443
 444
 445
 446
 447
 448
 449
 450
 451
 452
 453
 454
 455
 456
 457
 458
 459
 460
 461
 462
 463
 464
 465
 466
 467
 468
 469
 470
 471
 472
 473
 474
 475
 476
 477
 478
 479
 480
 481
 482
 483
 484
 485
 486
 487
 488
 489
 490
 491
 492
 493
 494
 495
 496
 497
 498
 499
 500
 501
 502
 503
 504
 505
 506
 507
 508
 509
 510
 511
 512
 513
 514
 515
 516
 517
 518
 519
 520
 521
 522
 523
 524
 525

مَنْ يَتَّقِ اللَّهَ يَجْعَلْ لَهُ مَخْرَجًا

॥ श्रीगणेशाय नमः ॥

تتمثل الأرباح المحورة مبلغ ٧١١,٤١٦,٧١١ دينار كويتي

قامت الشركة بخصم مبلغ ١٠,٥٠٠ ريال من ديون من ربح الأرباح

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الثاني في ١٢/١٠/١٩٥٧

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

الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
دينار	دينار		
٢٧,٧٦٣,٧٨٧	(٦٨,٢٢٣,٤٧٤)		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : (الخسارة) الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب) التعديلات :
١٠,٤٧٨,٩١٦	٧,٢١٣,٧٦٠		استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
١,٥٩٥,٩٧٠	١,٥٠٠,٠٠٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٤,٥٠٢	-	١٧	خسائر الإسطوانات الهندية
٥٦٦,٨٥٥	(٦,٥٧٣,٤٦٤)	٩	(المحرر من) مخصص مواد راکدة ويطينة الحركة والرواسب
١,٤٦٣,٣٧٧	٣,٨١٥,٢٥٧	٨/ي	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٥٢٤,٨٠٠	٢,٥٢٤,٨٠٠	١١/ط	مخصص أجور تخزين
(١,٥٠٠,١٥٤)	(٢٧,٠٠٠)		(المحرر من) مخصص القضايا
(٧,٧٥٩,٧٠٤)	(٥,٠٦٦,٢٩٤)		إيراد تخزين المخزون الاستراتيجي
١,٦٧٥,٤٥٧	١,٦٣٠,٩٩١		استهلاك حق استخدام الأصول
(١٨,٤١٦,٥٣٥)	(٦,٤٧٥,٥٠٣)		إيراد فوائد تأخير من الحكومة
٦١٥,٣٤٢	١,٠٨٩,٥٦٠		فوائد التزامات تأجير
١٩,٩٢٢,٦١٣	(٦٨,٥٩١,٣٦٧)		صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغيير
(٨,٦٨٩,١٧١)	(٥٩,٤٦٨,٣١١)		في بنود رأس المال العامل
(٤٦,٦٧٣,٥٠٠)	٩١,٥٦٢,٩٢٢		(الزيادة) في مدينون وارصدة مدينة أخرى
(٢٢,٤٦٥,٧١٩)	(٥٤,٠٩٦,٠٢٦)		النقص (الزيادة) في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
٣,٨٠١,٧٥٥	٢,٨٢٧,٤٩٤		(النقص) في دائنين وارصدة دائنة أخرى
(٥٤,١٠٤,٠٢٢)	(٨٧,٧٦٥,٢٨٨)		الزيادة في نظام وقروض الوفاء والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة
(٥,١٦٧,٤٢١)	(٧,٦٤٥,٤٩٣)	١٢/١	صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل الضريبة
(٥٩,٢٧١,٤٤٣)	(٩٥,٤١٠,٧٨١)		ضريبة دخل مدفوعة
			صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
(١٢,٩٢٧,٩٦٥)	(٩,٧٦٦,٦٤٢)		التغير في الممتلكات والمعدات ومشاريع قيد الانجاز والاستثمارات العقارية - بالصافي
-	(٩,٤١٧,٦٦٢)		المدفوع من التزامات نتجت عن تملك شركة تابعة
١٤٥,٠٠٠	-		الزيادة في دفعات لشراء استثمارات بعد التغير في حقوق غير المسيطرين
(١٢,٧٨٢,٩٦٥)	(١٩,١٨٤,٣٠٤)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
٩٧,٩٦١,٦٢٤	١٢٨,٨١٠,٠٨٦		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٢٦٢,٧٣٢)	(٢,٦١٥,٣٥٤)		الزيادة في بنوك دائنة
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)		المدفوع من التزامات التأجير
٧٢,٦٩٨,٨٩٢	١٠٩,١٩٤,٧٢٢		أرباح موزعة على المساهمين
٦٤٤,٤٨٤	(٥,٤٠٠,٣٥٣)		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٦,٩٦٦,٩٠٣	٢١,٨٥٦,٩٣٥		صافي (النقص) الزيادة في النقد
١٧,٦١١,٣٨٧	١٦,٤٥٦,٥٨٢		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
			نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

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

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

١ - التأسيس والأنشطة

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

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

كما تقوم الشركة اضافة الى تكرير وانتاج وتصنيع المشتقات البترولية الجاهزة بعملية نقل وتوزيع المشتقات البترولية الجاهزة الى بعض المستهلكين الذين يتم تزويدهم من الشركة مباشرة وتقوم بتصنيع ومزج وتعبئة وتسويق الزيوت المعدنية ، كما وتقوم شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) بتوزيع وتزويد وبيع المشتقات البترولية الجاهزة للمحطات التابعة لها والمحطات والجهات الأخرى اضافة لعمليات الصيانة لهذه المحطات .

بموجب إتفاقية إنتهاء الإمتياز المبرمة مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ ، توجب على الشركة فصل بعض النشاطات عن طريق تأسيس شركات تابعة مملوكة كلياً أو جزئياً لشركة مصفاة البترول الأردنية ، وعليه قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٨ ، بتأسيس شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل لشركة مصفاة البترول الأردنية وهما الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال والشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية تمهيداً لفصل نشاطي تعبئة الغاز وصناعة الزيوت المعدنية ، علماً بأن هاتين الشركتين لم تمارسا أي نشاط تجاري بعد ، ولا تزال الشركة بصدد استكمال إجراءات الفصل ، هذا وقامت الشركة بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية خلال العام ٢٠١٣ وهي مملوكة بالكامل لشركة مصفاة البترول الأردنية .

٢ - إتفاقية الإمتياز

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

ب- تم احتساب أرباح الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وللاعوام من ٢٠١٢ ولغاية نهاية العام ٢٠١٢ وفقاً لقرار مجلس الوزراء المتخذ 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 أو 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 يتقاضاه 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 الملزم 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 باشرت أعمالها اعتباراً من أول ايار ٢٠١٣ ، وتم انتهاء العلاقة المالية بين الشركة و الحكومة وإيقاف العمل بالقرار أعلاه اعتباراً من أول ايار ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ .

هذا وتم قيد فرق الربح المحتسب وفقا لهذه الطريقة عند احتساب الربح وفقا للأسس التجارية في حساب وزارة المالية للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وللأعوام من ٢٠١٢ ولغاية نهاية العام ٢٠١٧ تحت بند تسوية الأرباح مع الحكومة ، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح الواردة في البند (٥) أعلاه بالرغم من ان قرار مجلس 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 تم تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة ١٢% سنوياً ، 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 للفترة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علماً ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، وقد قامت وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات وشركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، علماً أن الشركة قامت بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة ولم يتم البت من قبل الحكومة في العمولة النهائية التي تغطي العائد على الإستثمار بما نسبته ١٢% سنوياً وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المذكور أعلاه .

٣- إنتهاء العلاقة مع الحكومة

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

١- قيام وزارة المالية باحتساب 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 .

نتيجة لعدم التزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجباها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة خلال النصف الاول من شهر تشرين الاول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٥٥,٠٠٠ دينار من البنوك التي تمت الاحالة عليها من قبل وزارة المالية ، حيث قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفوائد المستحقة عليها ، وعليه قامت الشركة بتخفيض قيمة المبلغ الذي تم سحبه والبالغ ٤٥٥,٥٥٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية و الوزارات والوائر والجهات الحكومية وجزء من مديونية وزارة المالية بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ٦ حزيران ٢٠٢٠ الموقعة من قبل وزير المالية بعد موافقة مجلس الوزراء على الاتفاقية وتوقيع وزير المالية بالتوقيع عليها نيابة عن الحكومة الأردنية ، وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٩١٥٨ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ اذار ٢٠٢٠ .

إلترمت وزارة المالية بسداد جميع مبالغ القروض والفوائد المستحقة عليها للبنوك حيث تم رصد هذه المبالغ ضمن قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٠ تحت بند أقساط قروض معالجة المتأخرات الحكومية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٩٢٠٠/٤/١٨ تاريخ ١٤ أيار ٢٠٢٠ ، علماً أن الحكومة الأردنية قامت بسداد جميع الأقساط والفوائد المستحقة للبنوك المحال عليها بموعد استحقاقها، هذا برأي إدارة الشركة والمستشارين القانونيين للشركة فإنه لا يترتب على الشركة أية التزامات بخصوص القروض والتعهدات أعلاه (إيضاح ٨/هـ).

٢- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ واحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، ونتيجة للاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب من وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على أن تقوم الشركة بتنظيف خزاناتها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وإن تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطينة الحركة والرواسب والماء الى وزارة المالية ، وعليه قامت الشركة بأحالة عطاء لمعالجة الرواسب والماء حيث قامت الشركة المحال عليها بتنظيف الجزء الأكبر من الرواسب وما زال العمل جاري على معالجة باقي الرواسب كما تم تكليف لجنة مختصة بدراسة المخزون من قطع الغيار واللوازم الأخرى لتحديد المواد واللوازم التي انتفت الحاجة لها تمهيداً لشطبها وما زال العمل جارياً على ذلك (إيضاح ٩).

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 آلية التسعير، وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الإجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ١١/د).

٤- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية البالغة ٧٩,٢ مليون دينار وعلى أن تتم التسوية بين شركة الكهرباء الوطنية والحكومة ، علماً أن الشركة قد قامت بحذف هذه المبالغ من قائمة المركز المالي الموحدة بناء 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 التام ، كما وردت موافقة وزارة المالية على حذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية البالغة ٧٩,٢ مليون دينار بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ ، و عليه قامت الشركة بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية من سجلات الشركة.

٥- تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لحزينة الدولة (إيضاح ٨/و).

٦- أن تتحمل الحكومة أي ضرائب أو رسوم حكومية أو فروقات ضريبية أثناء علاقتها مع الشركة كون أن الشركة مضمونة الربح بعد الضريبة خلال تلك الفترة (إيضاح ٨/و).

٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و (٩٥) من الفروقات الضريبية بين الاستيراد والبيع بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٩٥٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ آذار ٢٠١٨ وتسهيل الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم ١٣٣٦٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ المتضمن إعفاء مستوردات الشركة التي يتم بيعها للشركات التسويقية في المملكة ، حيث نص القرار على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للكميات المباعة حصراً للشركات التسويقية في المملكة ، وحل جميع العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصلات والمقاييس قبل انتهاء العلاقة مع الحكومة ، علماً أنه تم تشكيل لجنة من قبل وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية تضم مندوبين من دائرة الجمارك الأردنية ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات وشركة مصفاة البترول ، وقد انجزت هذه اللجنة عملها وتم رفع التقرير النهائي خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٩ إلى وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، وعليه قامت وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية باعتماد الكميات الواردة في محضر اللجنة وعليه قامت دائرة الجمارك بتنظيم البيانات الجمركية والعمل جاري على إنجازها .

وعليه ، تقدمت الشركة بطلب عمل مقاصة لدى وزارة المالية بين الضرائب العامة والخاصة الواردة ضمن البيانات الجمركية غير المعفية والتي لا تشملها القرارات أعلاه وجزء من ذمة وزارة المالية (الحساب الرئيسي) وتمت مصادقة دائرة الجمارك على طلب المقاصة بتاريخ ١٦ آذار ٢٠٢٠ ووافقت لجنة المقاصة بناءً على تعليمات إجراءات والية وأسس عملية المقاصة رقم ١ لسنة ٢٠١٨ المتضمن الموافقة على إجراء المقاصة بين المبالغ المستحقة للمكلف شركة مصفاة البترول الأردنية ودائرة الجمارك العامة والذي يمثل قيمة ضريبة المبيعات العامة والخاصة على مستوردات شركة مصفاة البترول الأردنية والمبالغ (٥٨,٠٤٢,٧٥٦) ديناراً بتاريخ ٦ تموز ٢٠٢٠ (إيضاح ٨/و) .

٨- نقل المخزون الاستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه إلى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الاستراتيجي إلى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ وما زالت الشركة تقوم بنقل الكميات إلى الشركة اللوجستية حسب الكميات التي تم طلبها من قبل الشركة اللوجستية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية وذلك حسب إمكانية التخزين لدى الشركة اللوجستية ، وردت موافقة وزارة المالية على هذا الإجراء وتم تسوية قيمة المخزون وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٩ الذي تضمن موافقة وزارة المالية على نقل المخزون الاستراتيجي إلى الشركة اللوجستية ككميات ، وأنه تم تسوية الأمور المالية الخاصة بقيمة المخزون الاستراتيجي بشكل نهائي (إيضاح ١٩) .

٩- احتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) وفي حال إعدام أي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، ونتيجة للاتفاق بين وزارة المالية والشركة وافقت وزارة المالية على احتفاظ الشركة برصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) ، وفي حال استرداد الشركة لأي ذمة تم رصدها ضمن المخصص يتم قيد المبلغ المرصود لحساب وزارة المالية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٩ (إيضاح ٨/ي) .

١٠- تحديد معدل العائد على الاستثمار 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 ديناراً للطن ، بحيث تعالج أي مبالغ فائضة أو ناقصة ناتجة عن زيادة أو انخفاض معدل العائد على الاستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للفترة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علماً أن الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، وقد قامت وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات وشركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ علماً أن الشركة قامت بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة والثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة ولم يتم البت من قبل الحكومة في العمولة النهائية التي تغطي العائد على الاستثمار بما نسبته ١٢٪ سنوياً وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المذكور أعلاه (إيضاح ١٧) .

١١- احتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨٪) على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علماً بأن الشركة تصر على رفض ما ورد في البند اعلاه ، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على ان المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وان يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما ان للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما ان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويق الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما ان اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بان ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية المملوكة لشركة مصفاة البترول ما ينطبق على شركات التسويق الاخرى، علماً أن هنالك مفاوضات بين الشركة و الحكومة نتج عنها الاتفاق على قيام وزارة المالية بالتنسيق الى مجلس الوزراء لالغاء هذا البند وما زالت هذه النقطة قيد الإجراء (إيضاح ١٨/د).

- تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم ١١١١٠ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ آب ٢٠١٥ وقرار الهيئة العامة للشركة المتخذ في جلستها المنعقدة بتاريخ ٨ تشرين الثاني ٢٠١٢، تم إنجاز عملية تبادل الأراضي بين سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة وشركة مصفاة البترول الأردنية خلال شهر أيلول ٢٠١٩ حيث قامت السلطة بالتنازل عن (٦) قطع أراضي مملوكة للسلطة لصالح شركة مصفاة البترول الأردنية والبالغة مساحتها (٤٤٢) دونم وبالمقابل قامت الشركة بالتنازل عن قطعة الأرض المملوكة لها في العقبة وهي القطعة رقم (٢٣) لوحة (١٣) حوض (١٣) والبالغ مساحتها (٨٨) دونم تقريباً والواقعة ضمن حوض الميناء الجنوبي لصالح سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

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

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

٢- قامت الشركة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بوقف احتساب نسبة فائدة الإقتراض بنسبة ٠,٥٪ سنوياً على مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وتطبيق معدل فائدة الإقتراض الفعلية بناء على إتفاقية سداد المديونية الموقعة بين الطرفين ، علماً أنه تم مطابقة الأرصدة بين الشركتين وتم اجراء مقاصة بين ذمة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وأمانات الخصم المستحقة لهذه الشركة وذلك بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركتين بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٩ (إيضاح ٨/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 .

٤- تم التوقف عن احتساب بند تسوية الأرباح مع الحكومة وتثبيت الرصيد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة لغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ والذي أنهى العلاقة المالية ما بين الشركة والحكومة الأردنية بحيث أصبحت الشركة تعمل على أسس تجارية (إيضاح ١٧).

٥- قامت الشركة خلال الفترة بقيد مبلغ ٤,٣٧٩,١٢٠ دينار كأيراد بدل فرق رسوم تعبئة الأسطوانات بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ، والذي حدد مقدار العمولة للفترة من أيار الى كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن المباع ، وبناء على ذلك قامت الشركة بقيد مبلغ ١٨ دينار للطن المباع والمتمثل بفرق العمولة الواردة ضمن تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وقرار مجلس الوزراء أعلاه اسوة بعام ٢٠١٨ ، حيث لم تقم الحكومة بتعديل نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) حتى تاريخه ولم تحدد العمولة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ .

٥- أساس الأعداد

- تم اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة والشركات التابعة لها للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).
- إن الدينار الأردني هو عملة إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة والشركات التابعة.
- إن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ، كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.
- تمتلك الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة:

اسم الشركة	رأس المال المصرح به	نسبة الملكية %	الموقع	تاريخ التأسيس	ملاحظة
شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	١٧ شباط ٢٠١٣	عاملة
شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٩ نيسان ٢٠٠٣	عاملة
الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪)	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠٪)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
شركة محطة النزلة والاستقلال 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 الخبرات للمحروقات	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	١٠٠	أربد	٢٩ كانون الأول ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة الكامل للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٢٦ شباط ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة الرادبي الأبيض للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٤ آب ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	١٠٠	عمان	٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة التتويجية الأولى للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ تشرين الثاني ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة القسطل للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ حزيران ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة تاج عصون للمحروقات (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٨٠	عمان	٢٠ أيلول ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة الشراع للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٩٥	العقبة	١٩ شباط ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث

تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٣٢٦,٠٣١,١٧٠ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ٢٤٨,٤٩٤,٠٧٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ ، وبلغت خسائرها الموحدة ١٤,١٥٥,٠١٤ دينار منها حصة ربح غير المسيطرين مبلغ ٤١,٤٨٩ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من أيار للعام ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات نشاط التوزيع الخاص بشركة مصفاة البترول الاردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي قيمتها الدفترية والتي اصبح حكماً نقلها لهذه الشركة لانتقال نشاط التوزيع لها، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة وهي من تتحمل كلفهم وتم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الجاهزة الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية باستثناء عملاء الاسفلت وزيت الوقود والغاز وبعض عملاء المحروقات من الجهات الأمنية ، هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لانعام عملية تحويل ملكية الموجودات لهذه الشركة وكما يلي:

١- الأراضي والمباني : تم نقل جزء من الاراضي والمباني الخاصة بمحطات المحروقات وذلك وفقاً لاتفاقية انتهاء الامتياز و التي نصت على أن تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها شركة مصفاة البترول الأردنية والبالغة تكلفتها التاريخية ٤,٩٠٣,٢٨٣ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ٤,١٨٣,٩٥٦ دينار كما بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ بموجب فواتير ضريبية ورسمية.

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

٣- ممتلكات ومعدات أخرى : تم نقل جزء من الممتلكات والمعدات الاخرى الخاصة بنشاط التوزيع والبالغة 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- الموظفون ومنافعهم : تم نقل أغلب عقود الموظفين من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، كما يتم تحميل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كلف ومنافع الموظفين المنتدبين للعمل بهذه الشركة .

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

نصت اتفاقية تسوية انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ على أن يتم منح شركة مصفاة البترول جزءاً 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 الأخرى، كما أن الاتفاقية نصت على أن تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت أن للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على أن 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 الأردنية وكانت المصفاة كمشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر أيلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك الإبقاء على ملكية المصفاة لمرافق تحميل وتوزيع المشتقات النفطية الجاهزة وبما أن الشركة قامت بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية والتي باشرت أعمالها في الأول من شهر أيار ٢٠١٣ وقامت بنقل نشاط التوزيع لهذه الشركة فأصبح حكماً نقل المحطات ومرافق أنشطة التوزيع لهذه الشركة، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ المتضمن تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ الإجراءات باحتساب قيمة أيجار لموجودات محطات بيع المحروقات المنقولة من شركة المصفاة إلى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة والبالغة ٨% على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار، وترفض الشركة هذا الإجراء للأسباب المذكورة أعلاه، علماً أن هنالك مفاوضات بين الشركة والحكومة نتج عنها الاتفاق على قيام وزارة المالية بالتنسيق إلى مجلس الوزراء لإلغاء هذا البند وما زالت هذه النقطة قيد الإجراء، علماً بأن قيمة الأيجار وفقاً للقرار أعلاه يقدر بحوالي ١,٩ مليون دينار.

٦- أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة متسقة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ باستثناء أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في الفترات الحالية وكما هو موضح أدناه:

تعديلات على معياري المحاسبة الدولية رقم (١) ورقم (٨) تعريف المادية

تهدف التعديلات إلى تبسيط فهم تعريف المادية الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، وليس المقصود منها تغيير المفهوم الأساسي للمادية الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تم تضمين مفهوم جعل المعلومات المهمة "مُبَهمة" من خلال سرد المعلومات غير المهمة كجزء من التعريف الجديد.

كما جرى تعديل حد المادية من "يُمكن أن يؤثر" إلى "يُمكن التوقع بمعقولية أن يؤثر".

واستُبدل تعريف المادية الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بالرجوع إلى تعريف المادية الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، بالإضافة إلى ذلك قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف المادية أو يشير إلى مصطلح "مادي" لضمان التناسق.

تُطبق التعديلات بأثر مستقبلي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٠.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) تعريف الأعمال

توضح التعديلات أنه في حين ينتج عن الأعمال في العادة مخرجات ، إلا أن المخرجات غير ضرورية لتأهيل مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول على أنها أعمال ومن أجل اعتبار مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة على أنها أعمال ، فإنه يجب أن تتضمن كحد أدنى مدخلات وعملية جوهرية تساهم مجتمعة الى حد كبير في تعزيز القدرة على إنشاء المخرجات.

تتوفر إرشادات إضافية تساعد على تحديد ما إذا تم الحصول على عملية جوهرية.

تُقدم التعديلات اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لتحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة ليست بأعمال ، وبموجب اختبار التركيز الاختياري ، فإن مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة ليست بأعمال إذا كانت الى حد كبير كل القيمة العادلة لإجمالي الأصول المشتراة تتركز في أصل واحد محدد أو مجموعة من الأصول المماثلة.

تُطبق التعديلات بأثر مستقبلي على كافة اندماجات الشركات وحياسة الأصول التي يكون تاريخ حيازتها في أو بعد أول فترة لإعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٠ .

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

بالإضافة الى إصدار الإطار المفاهيمي المعدل ، الذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من تاريخ نشره في ٢٩ آذار ٢٠١٨ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً تعديلات على المراجع الى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام (٢) و(٣) و(٦) و(١٤) ومعايير المحاسبة الدولية ارقام (١) و(٨) و(٣٤) و(٣٨) ، وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الأرقام (١٢) و(١٩) و(٢٠) و(٢٢) ، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (٣٢).

ومع ذلك لا تقوم جميع التعديلات بتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالمراجع الى الإطار المفاهيمي والافتقادات منه ، حيث أنها تشير الى الإطار المفاهيمي المعدل حيث تم تحديث بعض التصريحات فقط للإشارة الى نسخة الإطار المفاهيمي التي تشير إليها هذه التصريحات (إطار لجنة المعايير الدولية للمحاسبة الذي اعتمدته مجلس معايير المحاسبة الدولية في عام ٢٠٠١ ، وإطار مجلس معايير المحاسبة الدولية لعام ٢٠١٠ ، أو الإطار المعدل الجديد لعام ٢٠١٨) أو للإشارة الى أن التعريفات الواردة في المعيار لم تُحدث بالتعاريف الجديدة الواردة في الإطار المفاهيمي المعدل.

تسري التعديلات حيثما تكون مُحدّثة بالفعل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٠.

٧- التغيير في الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإثباتية المتوقعة وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة وضمن حقوق الملكية . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها ، أن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

تعتقد الإدارة بأن التقديرات المعتمدة في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية الموحدة للعام ٢٠١٩ بإستثناء ما يلي :

نتيجة لعدم توصل الدول المنتجة للنفط الخام ضمن ما يعرف بمجموعة OPEC+ خلال شهر آذار ٢٠٢٠ لإتفاق بخصوص خفض الإنتاج والذي صاحبه أزمة فايروس كورونا تأثرت أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة سلباً نتيجة ارتفاع العرض وقلة الطلب كما تأثرت أسعار المشتقات النفطية الجاهزة سلباً نتيجة قلة الطلب الناشئ عن تغيير السلوك الاجتماعي بسبب حظر التجول الذي تم تطبيقه في المملكة ومن قبل دول العالم حيث تأثر الطلب على المشتقات النفطية الجاهزة في المملكة وبالأخص خلال الفترة من ١٨ آذار ٢٠٢٠ ولغاية نهاية شهر أيار كما أن مبيعات مادة وقود الطائرات ما زالت متأثرة نتيجة للإجراءات الوقائية لمنع انتشار فايروس كورونا التي تقوم بها الدول على حركة الطائرات والتنقل بين الدول.

كما تأثرت المجموعة خلال شهر آذار ٢٠٢٠ بانخفاض قيمة مخزونها حيث أن الشركة تقيم المخزون بالكلفة أو السوق أيهما أقل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية وهذا الأمر أدى الى تحقيق الشركة لخسائر ناتجة عن انخفاض قيمة المخزون .

وتأمل المجموعة ارتفاع قيمة مخزونها في الفترات اللاحقة خاصة في ظل توصل مجموعة OPEC+ الى اتفاق بخصوص خفض انتاجها وإزدياد الطلب على النفط الخام والمشتقات النفطية حيث أن أسعار النفط الخام بدأت بالتعافي كما بدأت الحياة الى العودة بشكل طبيعي داخل المملكة علماً أن تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية المعتمدة محلياً مرتبطة بالأسعار العالمية للنفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة .

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
١٦٢,٣٦٤,٩٩٢	١٩٥,٤٠٨,٥١٢	دوائر ومؤسسات حكومية و الجهات الأمنية وشركات الكهرباء - محروقات (أ)
٥٥,١١٤,٢٩١	٦١,١٢٠,٢٢٨	عملاء محروقات وأخرى (ب)
٩,٥٢٥,٦٩٠	٧,٨٨٣,٨٨٥	شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ج)
٣١,٤٥٠,٠٢٨	٢١,٣٠٦,٢٨٣	شيكات برسم التحصيل (د)
٢٥٨,٤٥٥,٠٠١	٢٨٥,٧١٨,٩٠٨	مجموع المدينين
٢١١,٢٧٠,٥١١	٢٤٨,٦٧٣,٣١٣	وزارة المالية - العلاقة (هـ)
١١٦,٤٨٨,٦٩٥	١١٩,١٣١,٧١٣	أمانات ضريبة المبيعات العامة (و)
٣,٢٧٨,٨٧٨	٣,١٦٥,٠٥٦	أرصدة مدينة أخرى (ز)
١,٦٤١,٢٦٢	١,٩٦٣,٤٤١	نعم موظفين
٢,٦٤٢,٦٨٥	١,٥٩٩,٨٨١	دفعات وتأمينات إعتمادات وأوامر شراء - شركة تابعة
١٥,٤٨٧,٧٥٦	١٧,٦٠٨,٣٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً (ح)
٦,٢٦٥,٨٨٤	٦,١٧٦,١٥٢	مصاريف اقتناء عقود - شركة تابعة (ط)
٦١٥,٥٣٠,٦٧٢	٦٨٤,٠٣٦,٨٥٦	
(١٦,٩٨٢,٤٢٢)	(٢٠,٧٩٧,٦٧٩)	ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ي)
٥٩٨,٥٤٨,٢٥٠	٦٦٣,٢٣٩,١٧٧	

- تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات ، وفيما يلي جدول أعمار المدينين :

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	١ يوم - ١١٩ يوم
٩٠,٣٤٤,٨٦٥	٨٦,٣٨٧,٤٧٥	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
١٤,٧٩٨,١٧١	٣١,٥٧٣,٧١٢	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
٤٥,٧٣٦,٦١٧	١١,٩٦٤,٦٠٠	أكثر من سنة *
١٠٧,٥٧٥,٣٤٨	١٥٥,٧٩٣,١٢١	المجموع
٢٥٨,٤٥٥,٠٠١	٢٨٥,٧١٨,٩٠٨	

- 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 بكفالة الحكومة تجاوز استحقاقها أكثر من سنة مبلغ ١٣٨,١٨٨,٩٩٧ دينار ، هذا ويرأي الإدارة 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 ٦,٤٣٣,٦٧٠ دينار عمرها أكثر من سنة ويرأي الإدارة فأنه لا داعي لتقيد مخصصات إضافية لها حيث تم توقيع اتفاقيات مع هؤلاء الشركاء لتسديد تلك الذمم بضمانات عقارية مع تحويل الأرباح الناتجة عن أعمال تلك الشركات التابعة للشركة .

- أ - يشمل هذا البند ذمم مدينة لقاء سحوبات محروقات من الوزارات والدوائر والجهات الحكومية والأمنية وشركة الكهرباء الوطنية وشركات التوليد خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ١٥٩,٢٥٩,٥٣٠ دينار ومبلغ ٧,٩٤٤,١٠٣ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٢٨,٢٠٤,٨٧٩ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ .

- يتضمن هذا البند ذمم لشركات الكهرباء والتوليد مقابل سحوبات المحروقات والتي بلغت ٧٢,٢٠٦,١٣٩ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (٢٢,١٩٣,٠٩٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩).

- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة مصفاة البترول الأردنية الى وزارة المالية بين جزء من مديونية وزارة المالية (حساب وزارة المالية الرئيسي العلاقة) و الضريبة العامة والخاصة على البيانات الجمركية لدى دائرة الجمارك وموافقة دائرة الجمارك على هذا الاجراء بتاريخ ١٦ اذار ٢٠٢٠ وموافقة لجنة المقاصة بتاريخ ٦ تموز ٢٠٢٠ بمبلغ ٥٨,٠٤٢,٧٥٦ دينار ، تم استكمال المقاصة أعلاه خلال شهر تموز من العام ٢٠٢٠ .

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

- بناءً على موافقة لجنة المقاصة بتاريخ ٧ حزيران ٢٠٢٠ بإجراء المقاصات المقدمة من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية الخدمات الطبية الملكية الأردنية بمبلغ ٢,٦٥١,٠٠١ دينار ومديونية الدفاع المدني بمبلغ ٣,٤٤٩,٣٦٤ دينار ومديونية القوات المسلحة الأردنية - الجيش العربي بمبلغ ٣,٧٦٨,٩٠٥ دينار ومديونية وزارة الصحة بمبلغ ١,٨٢٧,٠٣١ دينار وبين المبالغ المستحقة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمبلغ ١١,٦٩٦,٣٠١ دينار ، تم إجراء المقاصات المذكورة أعلاه .

- بناءً على طلب إجراء 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 إجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٩,٤٨٩,٤٧٤ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩ .

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

- بناءً على طلب إجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية المديرية العامة للدفاع المدني و الضريبة العامة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم إجراء 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 .

- بناءً على طلب إجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية كل من وزارة الصحة بمبلغ ٢,٤٥٤,٤٧٢ دينار و القوات المسلحة الأردنية بمبلغ ٢,٧٣٠,٩٨٣ دينار مع جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٩ ، تم إجراء المقاصة المذكورة أعلاه .

ب- يشمل هذا البند ذمم عملاء محروقات وأخرى خاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١٤,٢٨٨,٤١٢ دينار ومبلغ ٤,٧٥٦,١٥٢ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٤٢,٠٧٥,٦٦٤ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ .

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

- بموجب قرار مجلس 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 ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على أن يتم إحتسابه بشكل سنوي ، هذا وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٢٩٣ المتخذ بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٦ والذي تضمن تعديل شرائح إستهلاك وقود الطائرات لمدة سنة إعتباراً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦ ، كما صدر قرار مجلس الوزراء رقم (١٩٥٨) في الجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ والذي يقضي بالموافقة على تعديل تاريخ بدء العمل بقرار تعديل شرائح الخصم والمعتمدة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٩٣) بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ أول آب ٢٠١٥ بدلا من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦ ، و بموجب القرارات أعلاه بلغت قيمة الخصم المستحق لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية ابتداءً من أول آب ٢٠١٥ ولغاية ٣١ تموز ٢٠١٧ مبلغ ٢٩,٩٤٧,٩٩٣ دينار .

- بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم ١/٢/٥ المتخذ في جلسته رقم ٢٠١٨/١ المنعقدة بتاريخ ١٢ اذار ٢٠١٨ قامت الشركة بتخفيض مبلغ ١٥,٥٢٣,٧٩٧ دينار من ذمة مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية خلال العام ٢٠١٧ و على أن يتم تخفيض المبلغ المتبقي من فواتير مسحوبات شركة عالية الشهرية بعد خصم أية فواتير مستحقة وغير مدفوعة من تاريخ توقيع إتفاقية جديدة بين الشركتين وحتى تاريخ ٣١ تموز ٢٠١٨ ، وعلى ان يعامل الخصم المستحق للفترة من أول آب ٢٠١٧ ولغاية إنتهاء الخصم المحدد بموجب قرارات مجلس الوزراء بتخفيض ما نسبته ٤٠% من رصيد مديونية شركة عالية وما نسبته ٦٠% من مسحوبات الشركة الشهرية وفي حال إنتهاء العلاقة مع الحكومة يتم إحتساب الخصم لغاية تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بنفس النسب الواردة أعلاه وعلى أن يتم تطبيق قرارات مجلس الوزراء بعد هذا التاريخ بمعزل عن شركة مصفاة البترول الاردنية ، علماً أنه بموجب قرار مجلس 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 مجلس الوزراء رقم ٥٦١٤ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٧ تم تخفيض نسبة الفوائد المفروضة على مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية لشركة مصفاة البترول الأردنية التي كانت ٤,٤% سنوياً بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٦ الى ٠,٥% سنوياً ورد الفوائد عن الاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وحتى تاريخه على شكل رصيد مسبقاً بحيث تتم تسوية الأثر المالي الناتج عن ذلك ضمن العلاقة المالية ما بين وزارة المالية وشركة مصفاة البترول الأردنية ، وقامت الشركة إعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨ بإحتساب معدل فائدة الاقتراض الفعلية سنوياً وفقاً لإتفاقية تسوية المديونية مع شركة عالية وإيقاف العمل بقرار مجلس الوزراء أعلاه.

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

- قامت الشركة خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بقيد مبلغ ١١,٦٥٩,٦٩٩ دينار على حساب وزارة المالية كخصم لشركة عالية بموجب قرارات مجلس الوزراء أعلاه ، وتم تخفيض مبلغ ٤,٦٦٣,٨٨٠ دينار من رصيد إتفاقية تسوية المديونية وقيد 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 أيلول ٢٠١٨ الى شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية يتضمن أنه في حال رغبتها في الإستمرار بتطبيق قرارات مجلس الوزراء بخصوص الخصم وتخفيض نسبة الفائدة عن طريق شركة مصفاة البترول الأردنية أن يتم تزويد الشركة بكتاب من وزارة المالية يتضمن موافقتها على قيد مبلغ الخصم و فرق الفوائد على حسابات وزارة المالية مباشرة وأن يتم أخذ هذه المبالغ ضمن تسوية العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية والحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ .

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

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

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

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

- بناء على الاتفاقية المبرمة بين شركة مصفاة البترول الأردنية وشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية الموقعة بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٩ ، و بعد أن تم مطابقة جميع الأرصدة بين الشركتين، تم الاتفاق على اجراء مقاصة بين رصيد الذمة المستحقة على شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية الخاصة بنشاط التكرير و الغاز و بين أرصدة أمانات خصم و أرصدة أمانات فوائد شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية ، تم اجراء المقاصة و نتج عنها ذمة دائنة في سجلات الشركة الخاصة بنشاط التكرير و الغاز لصالح شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بمبلغ ١١,٢٥٣,٢٣٥ دينار.

- يشمل هذا البند ذمم مستحقة بمبلغ ١٦,٣٩٠ دينار خاصة بنشاط الزيوت ومبلغ ٧,٨٦٧,٤٩٥ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ .

د - يمتد استحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية ١٣ تموز ٢٠٢٠ الخاصة بنشاط التكرير والغاز وتبلغ قيمتها ٩٥٧,٣٢٤ دينار ، في حين يمتد استحقاق شيكات مصنع الزيوت لغاية ٣ كانون الأول ٢٠٢٠ وتبلغ قيمتها ٢,١٩٦,٦٩٢ دينار ويمتد استحقاق شيكات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية لغاية أول تشرين الثاني ٢٠٢١ وتبلغ قيمتها ١٨,١٥٢,٢٦٧ دينار .

هـ - يتضمن بند وزارة المالية (العلاقة) مبلغ ٢٤٦,٩٣٧,١٥٢ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١,٧٣٦,١٦١ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ .

- بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٥١٩٧/٤/أر/٨ بتاريخ ١٨ شباط ٢٠٢٠ ، تم تأييد رصيد العلاقة المالية مع الحكومة كما بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و البالغ ٥٩١,٦٦٩,٦٥٩ دينار على أن يتم مطابقة مديونية شركة الكهرباء الوطنية بين الشركتين ، وعليه قامت شركة الكهرباء الوطنية بتأييد الرصيد بموجب كتابها رقم ٢٥٠٣/٧٢٦ بتاريخ ١١ آذار ٢٠٢٠ و طلب تقسيطه على ثلاث سنوات بموجب دفعات شهرية وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض بخصوص مدة التقسيط.

- تم تأييد أرصدة وزارة المالية الخاصة بنشاط شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ من خلال مصادقة وزارة المالية على كتاب شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية رقم ٩٣٦/٢/١١١ بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٩ .

- تم تأييد أرصدة وزارة المالية الخاصة بنشاط شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ من خلال مصادقة وزارة المالية على كتاب شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية رقم ١٦٤٥/٢/١١١ بتاريخ ٤ آذار ٢٠٢٠ .

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية باحتساب 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 إلى 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 .

نتيجة لعدم التزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل إصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها ، وعليه قامت الشركة خلال النصف الأول من شهر تشرين الأول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك التي تمت الاحالة عليها من قبل وزارة المالية ، حيث قامت وزارة المالية بإصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة أقساط القروض والفوائد المستحقة عليها ، وعليه قامت الشركة بتخفيض قيمة المبلغ الذي تم سحبه والبالغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية و الوزارات و الدوائر والجهات الحكومية وجزء من مديونية وزارة المالية بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ٦ حزيران ٢٠٢٠ الموقعة من قبل وزير المالية بعد موافقة مجلس الوزراء على الاتفاقية وتفويض وزير المالية بالتوقيع عليها نيابة عن الحكومة الأردنية وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٩١٥٨ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠٢٠ .

إلترمت وزارة المالية بسداد جميع مبالغ القروض والفوائد المستحقة عليها للبنوك حيث تم رصد هذه المبالغ ضمن قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٠ تحت بند أقساط قروض معالجة المتأخرات الحكومية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٩٢٠٠/٤/١٨ تاريخ ١٤ أيار ٢٠٢٠ ، علماً أن الحكومة الأردنية قامت بسداد جميع الأقساط و الفوائد المستحقة للبنوك المحال عليها بموعد استحقاقها، هذا وبرأي إدارة الشركة و المستشارين القانونيين للشركة فإنه لا يترتب على الشركة أية التزامات بخصوص القروض والتعهدات أعلاه .

إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير والغاز كما بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ (انتهاء العلاقة مع الحكومة) هو كما يلي :

٣٠ نيسان ٢٠١٨ (مدققة)	دينار	المبالغ المستحقة للشركة:
٢٢٠,٤٨٠,٩٧٨		حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
١٠١,٧٩٢,٩٩٨		امانات ضريبة المبيعات العامة
		مديونية الجهات الامنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية : **
١٠١,٥١٣,٩٣٨		القوات المسلحة / مديرية التموين
١٣٦,٤٢٤,٥١٧		سلاح الجو الملكي
٤٥,٦٢٧,٥٧٦		مديرية الامن العام
٩,٥٥٣,٧١٨		المديرية العامة لقوات الدرك
٣,٢٥٩,٧٩٥		الدفاع المدني
٣,٢٨٠,٩٨٦		الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٧٦,٤١٣,٢٩١		شركة الكهرباء الوطنية
		مجموع مديونية الجهات الامنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
٣٧٦,٠٧٣,٨٢١		مجموع المبالغ المستحقة للشركة
٢٩٨,٣٤٧,٧٩٧		
		تنزل : المبالغ المستحقة للحكومة :
٤٣,٧٤٦,٠٦٤		امانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
١,٧٣٨,٢٤٧		امانات ضريبة مبيعات خاصة
٩٣,٥٠٠,١٠٣		امانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
٢١,٢٤٤,٢٩٢		الرسوم والطابعات والبدلات وفقا لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
١٦٠,٢٢٨,٧٠٦		مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
٥٣٨,٩١٩,٠٩١		الرصيد المستحق للشركة على الحكومة

إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير و الغاز كما بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ هو كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	دينار	المبالغ المستحقة للشركة:
٢٦٧,٧٩٠,٤٠٧		حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
١٠٦,٣٣٤,٢٦١		امانات ضريبة المبيعات العامة
		مديونية الجهات الامنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية : **
٨٨,٨٢٣,٥٣٣		القوات المسلحة / مديرية التموين
١٦٨,٠٩٤,٤٠٤		سلاح الجو الملكي
٤٥,٦٢٦,٢٥٧		مديرية الامن العام
٨,٤٢٥,٤٤٦		المديرية العامة لقوات الدرك
٣,٢٦٩,٢٧٩		الدفاع المدني
٣,٣٦٢,٢٦٧		الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٧٦,٣٧٨,٥٢٢		شركة الكهرباء الوطنية
		مجموع مديونية الجهات الامنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
٣٩٣,٩٧٩,٧٠٨		مجموع المبالغ المستحقة للشركة
٧٦٨,١٠٤,٣٧٩		
		تنزل : المبالغ المستحقة للحكومة :
٤٤,٠٢٢,٧٢٧		امانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
٢,٨٦١,٠٩٨		امانات ضريبة مبيعات خاصة
٩٣,٥٠٠,١٠٣		امانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
٣٦,٠٥٠,٧٨٩		الرسوم والطابعات والبدلات وفقا لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
١٧٦,٤٣٤,٧١٧		مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
٥٩١,٦٦٩,٦٥٩		الرصيد المستحق للشركة على الحكومة *

* بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٥١٩٧/٤/أر ١٨ بتاريخ ١٨ شباط ٢٠٢٠ ، تم تأييد رصيد العلاقة المالية مع الحكومة كما بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و البالغ ٥٩١,٦٦٩,٦٥٩ دينار على أن يتم مطابقة مديونية شركة الكهرباء الوطنية بين الشركتين ، وعليه قامت شركة الكهرباء الوطنية بتأييد الرصيد بموجب كتابها رقم ٢٥٠٣/٧٢٦ بتاريخ ١١ آذار ٢٠٢٠ و طلب تقسيطه على ثلاث سنوات بموجب دفعات شهرية وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض بخصوص مدة التقسيط.

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل إصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة خلال النصف الأول من شهر تشرين الأول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك التي تمت الاحالة عليها من قبل وزارة المالية، حيث قامت وزارة المالية بإصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة أقساط القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة بتخفيض قيمة المبلغ الذي تم سحبه والبالغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية و الوزارات والدوائر والجهات الحكومية وجزء من مديونية وزارة المالية بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ٦ حزيران ٢٠٢٠ الموقعة من قبل وزير المالية بعد موافقة مجلس الوزراء على الاتفاقية وتفويض وزير المالية بالتوقيع عليها نيابة عن الحكومة الأردنية وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٩١٥٨ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠٢٠.

التزمت وزارة المالية بسداد جميع مبالغ القروض والفوائد المستحقة عليها للبنوك حيث تم رصد هذه المبالغ ضمن قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٠ تحت بند أقساط قروض معالجة المتأخرات الحكومية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٩٢٠٠/٤/١٨ تاريخ ١٤ أيار ٢٠٢٠ ، علماً أن الحكومة الأردنية قامت بسداد جميع الأقساط والفوائد المستحقة للبنوك المحال عليها بموعد استحقاقها، هذا برأي إدارة الشركة و المستشارين القانونيين للشركة فإنه لا يترتب على الشركة أية التزامات بخصوص القروض والتعهدات أعلاه .

إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير و الغاز كما بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بعد تخفيض مبلغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار الوارد أعلاه هو كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	دينار	المبالغ المستحقة للشركة:
٢١١,٩٩٧,٣٥٨	١١٤,٦٢٤,٢٦٥	حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
		أمانات ضريبة المبيعات العامة
		مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية **
١,٠٧٤,٣٠١	٥٩,٩٣٨,٩٦٠	القوات المسلحة / مديرية التموين
٢,١٨١		سلاح الجو الملكي
		مديرية الأمن العام
		المديرية العامة لقوات الدرك
		الدفاع المدني
٣,٥٥٠,٥١٣	٧٢,١٤٧,٤٦٨	الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
		شركة الكهرباء الوطنية
		مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
١٣٦,٧١٣,٤٢٣	٤٦٣,٣٣٥,٠٤٦	مجموع المبالغ المستحقة للشركة
		تنزل: المبالغ المستحقة للحكومة :
٤٤,١٣٤,٣٠٩		أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
(٢,١٨٩,٨٦٦)		أمانات ضريبة مبيعات خاصة
٩٣,٥٠٠,١٠٣		أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
٤٨,٦٠٩,٩٦٦		الرسوم والطابعات والبدلات وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
١٨٤,٠٥٤,٥١٢		مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
٢٧٩,٢٨٠,٥٣٤		الرصيد المستحق للشركة على الحكومة *

إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير والغاز كما بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ هو كما يلي :

٣٠ حزيران
٢٠٢٠ (مراجعة)
دينار
٢٤٦,٩٣٧,١٥٢
١١٦,٩٨٥,٥١٢
١,٢٦٥,٠٧٩
٨٣,٤١٢,٦٨٢
٢,٤٧٥
-
-
٢,٤٣١,٨٢٦
٧٢,١٤٧,٤٦٨
١٥٩,٢٥٩,٥٣٠
٥٢٣,١٨٢,١٩٤

المبالغ المستحقة للشركة:

حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)

أمانات ضريبة المبيعات العامة

مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية: **

القوات المسلحة / مديرية التموين

سلاح الجو الملكي

مديرية الأمن العام

المديرية العامة لقوات الدرك

الدفاع المدني

الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية

شركة الكهرباء الوطنية

مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية

مجموع المبالغ المستحقة للشركة

تنزل: المبالغ المستحقة للحكومة:
أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
أمانات ضريبة مبيعات خاصة
أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
الرسوم والطابع والبدلات وفقا لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
الرصيد المستحق للشركة على الحكومة *
٤٤,١٥٩,٦١٥
٢,٨٠٨,٩٥٠
٩٣,٥٠٠,١٠٣
٥٠,١١٩,٩٦٢
١٩٠,٥٨٨,٦٣٠
٣٣٢,٥٩٣,٥٦٤

* بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٥١٩٧/٤/أر/٨ بتاريخ ١٨ شباط ٢٠٢٠ ، تم تأييد رصيد العلاقة المالية مع الحكومة كما بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و البالغ ٥٩١,٦٦٩,٦٥٩ دينار على أن يتم مطابقة مديونية شركة الكهرباء الوطنية بين الشركتين ، وعليه قامت شركة الكهرباء الوطنية بتأييد الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ، بموجب كتابها رقم ٢٥٠٣/٧٢٦ بتاريخ ١١ اذار ٢٠٢٠ و طلب تقسيطه على ثلاث سنوات بموجب دفعات شهرية وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض بخصوص مدة التقسيط ، علما أن أرصدة الضرائب العامة و الخاصة مطابقة لسجلات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ .

بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة مصفاة البترول الأردنية الى وزارة المالية بين جزء من مديونية وزارة المالية (حساب وزارة المالية الرئيسي العلاقة) و الضريبة العامة والخاصة على البيانات الجمركية لدى دائرة الجمارك وموافقة دائرة الجمارك على هذا الاجراء بتاريخ ١٦ اذار ٢٠٢٠ وموافقة لجنة المقاصة بتاريخ ٦ تموز ٢٠٢٠ بمبلغ ٥٨,٠٤٢,٧٥٦ دينار، تم استكمال المقاصة اعلاه خلال شهر تموز من العام ٢٠٢٠ ، وسيتم الاستفادة منها خلال الفترة اللاحقة .

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٥٣٢٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ تموز ٢٠١٩ والذي تضمن الموافقة على تحويل شركة مصفاة البترول الأردنية بتنفيذ بنود مذكرة التفاهم لتجهيز ونقل النفط الخام بين حكومة جمهورية العراق وحكومة المملكة الأردنية الهاشمية ، قامت الشركة بتاريخ اول آب ٢٠١٩ بتوقيع الاتفاقية وقامت الشركة باصدار اعتماد مستندي لصالح البنك المركزي العراقي لتغطية قيمة كمية ١٠ الاف برميل يوميا على مدار السنة وفقاً للمعدل الشهري لسعر برميل نفط خام برنت مطروحاً منه ١٦ دولار امريكي، علماً بأنه تم البدء بتوريد كميات النفط العراقي في اواخر شهر اب من العام ٢٠١٩ ، علماً أنه بموجب المحضر الموقع بين المعنيين في وزارة المالية و وزارة الطاقة والثروة المعدنية وشركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ١٠ اذار ٢٠٢٠ تم مطابقة أرصدة وحسابات النفط الخام العراقي لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ، كما وبموجب المحضر الموقع بين المعنيين في وزارة المالية و وزارة الطاقة والثروة المعدنية وشركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ تم مطابقة أرصدة وحسابات النفط الخام العراقي لغاية ٣٠ نيسان ٢٠٢٠ علماً أن النفط العراقي توقف توريده خلال شهري ايار وحزيران من العام ٢٠٢٠ بسبب انخفاض الأسعار العالمية وتم البدء بتوريده من جديد في الأول من شهر تموز ٢٠٢٠ .

** بموجب محضر اجتماعات 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، التزمت 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 أن لا يتم رصد أي مخصص لمديونية الملكية الأردنية والبلديات والجامعات الحكومية والمؤسسات الحكومية المستقلة مالياً أو إدارياً خلال فترة العلاقة شريطة أنه 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.

و - يشمل بند أمانات ضريبة المبيعات العامة الخاص بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١١٦,٩٨٥,٥١٢ دينار ومبلغ ٢,١٤٦,٢٠١ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٩٥٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ آذار 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 انجاز البيانات الجمركية العالقة لدى دائرة الجمارك الأردنية خلال شهر تموز ٢٠٢٠.

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

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

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

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

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

- 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 ومداخلاتها واي مواد أخرى تتعلق بمصنع الزيوت للفترة من تاريخ أول كانون ثاني ٢٠١٧ وحتى أول أيار ٢٠١٨ وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٣٠٥٩ بتاريخ ٢٩ أيار ٢٠١٧، كما قرر مجلس الوزراء بموجب قرار رقم ٧٧٨٧ تمديد الإعفاء المذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٩، كما قرر مجلس الوزراء بموجب قرار رقم ٥٠٠٤ تمديد الإعفاء المذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٩ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠٢٠.

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

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

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

- قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ وبموجب القرار رقم ١٣٣٦٣، وبناءً على توصية لجنة التنمية الاقتصادية الصادرة عن جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠١٥ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من الضريبة العامة والخاصة إعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٣ لمستورداتها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات النفطية شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة المستحقة عليها قد تم دفعها من هذه الشركات ضمن التركيبة السعرية للمشتقات النفطية الى IPP وتم انجاز البيانات الجمركية العالقة لدى دائرة الجمارك الأردنية خلال شهر تموز من العام ٢٠٢٠.

ز - يتكون هذا البلد بشكل أساسي من حساب جاري صندوق إسكان موظفين المصفاة وتأمينات للجمارك الأردنية ونظم أخرى .

ح - يتكون هذا البلد بشكل أساسي من حساب المصاريف المدفوعة مقدماً عن تأمينات للشركة وإيجارات وتسويق وبدل أمن وحماية ودفعات مقاولين إنشاء محطات مدفوعة مقدماً حيث يشمل مبلغ ٦,٥٤٠,٢١٦ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١١,٠٦٨,١٧٦ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠.

ط - يمثل هذا البند ما تم دفعه لاصحاب المحطات بموجب اتفاقيات تقوم من خلالها شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتزويد تلك المحطات باحتياجاتها من المحروقات ويتم بموجب الاتفاقيات المشاركة في بناء أو تحديث المحطات وتركيب المضخات كما وتحمل هذه المحطات اسم الشركة بصفتها الموزع المعتمد لها ويتم إطفاء المبالغ على مدة العقود أو عمر الأصل أيهما أقل.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
١٤,٦٧٨,٤٧٤	١٦,٩٨٢,٤٢٢	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة - بالصافي
٢,٦٣١,١٤٨	٣,٨١٥,٢٥٧	المسترد خلال الفترة / السنة *
(٣٢٧,٢٠٠)	-	رصيد نهاية الفترة / السنة
١٦,٩٨٢,٤٢٢	٢٠,٧٩٧,٦٧٩	

* يمثل هذا البند المبالغ المستردة والمقيدة لصالح وزارة المالية والخاصة بدمم تم تحصيلها خلال العام ٢٠١٩ رصد عليها مخصص قبل انتهاء العلاقة المالية مع الحكومة .

- يشمل بند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ مبلغ ٦,٢٠٧,١٢٠ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٢,١٧٦,٠٥٧ دينار خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ١٢,٤١٤,٥٠٢ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، وقد تم احتساب المخصص بعد الأخذ بعين الاعتبار الذمم المضمونة من قبل وزارة المالية .

انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

٩ - زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	مشتقات بترولية جاهزة وزيوت
٢٨٥,٧٧٤,٠٨٤	١٦٧,٦٠٤,٥١٩	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٤١,٨٦٣,٦٣٣	٣٨,٤١٥,٨١٥	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٦٦,٩٣٥,٨٤١	٦٦,٢٤٠,١٣٧	بضاعة بطريق الشحن
٢٠,٥٦٧,٢٩٧	٥٠,٥٧٤,٩٦٤	ينزل : مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب
(١٨,٢٩٥,٤٩٤)	(١٠,٩٧٩,٥٣٢)	
٣٩٦,٨٤٥,٣٦١	٣١١,٨٥٥,٩٠٣	

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

للفترة المنتهية في	للسنة المنتهية في
٣٠ حزيران	٣١ كانون الاول
٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مدققة)
دينار	دينار
١٨,٢٩٥,٤٩٤	١٨,٨٧٧,٤٢٦
(٦,٥٧٣,٤٦٤)	١,١٠٠,٤١٤
(٤٩١,١٨٦)	(١,٦٧٤,٠٥٦)
(٢٥١,٣١٢)	(٨,٢٩٠)
١٠,٩٧٩,٥٣٢	١٨,٢٩٥,٤٩٤

رصيد بداية الفترة / السنة

المخصص المحرر / المستدرك خلال الفترة / السنة

المدفوع خلال الفترة / السنة

ينزل : مواد مشطوبة خلال الفترة / السنة

رصيد نهاية الفترة / السنة

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية، ونتيجة للاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب من وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على ان تقوم الشركة بتنظيف خزاناتها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وان تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطينة الحركة والرواسب والماء الى وزارة المالية ، وعليه قامت الشركة باحالة عطاء لمعالجة الرواسب والماء حيث قامت الشركة المحال عليها بتنظيف الجزء الأكبر من الرواسب وما زال العمل جاري على معالجة باقي الرواسب كما تم تكليف لجنة مختصة بدراسة المخزون من قطع الغيار واللوازم الأخرى لتحديد المواد واللوازم التي انتفت الحاجة لها تمهيداً لشطبها وما زال العمل جاري على ذلك .

١٠ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومربحة يتراوح ما بين ٢,٥٪ الى ٦,٢٥٪ سنوياً خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وبكفالة الشركة الاعتبارية بحيث يشمل هذا البند مبلغ ٥٥٦,٧٨٣,٧٢١ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٤٤,٠٦٨,٣٦٥ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠.

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)
دينار	دينار
٤٦,٧١٧,٣٥٦	٤٥,٤٢٠,٣٢٢
١٠١,٣٢٢,٤٢٥	٤٦,٦٠٢,٨٦٢
٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٣,٥٠٠,١٠٣
٣٤,٤٧٧,١٢٨	١٤٤,٣٤٧,٣٠٧
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٠,١١٩,٩٦٢	٤٨,٦٠٩,٩٦٦
-	٣,٢٣٤,٨٨٦
٧٠٩,١٩٢	٧٣٦,١٩٢
٥,٣٣٧,٦٩٨	٦,٧٢٦,٤٩٠
١٧,٩٦٩,١٣٦	١١,٤٨٦,٩٠١
١٣,٦٧٤,٧٩٠	١٤,١٥١,٥٥٥
٣٦٧,٠٢٦	٩٢٩,٤٧١
٢,١٥٧,٥٨٨	٢,٢١١,٠٩٣
٧,٧٦١,١٥١	٩,٦٣٥,٣٩٤
١٢,٤١٤,٦١٩	٩,٨٨٩,٨١٩
٩٦٣,٩٣٩	١,٠٠٠,٠٠٠
١١,٢٥٣,٢٣٥	١١,٢٥٣,٢٣٥
-	٣,١٣٢,٧٧٨
٤٠٣,٧٤٥,٣٤٨	٤٥٧,٨٦٨,٣٧٤

- أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ)
أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (ب)
أمانات إنشاء خزانات بديلة - وزارة الطاقة (ج)
موردون والتزامات لقاء مشتريات لوازم وخدمات و أخرى
مخصص إستبدال اسطوانات الغاز (د)
الرسوم والطوابع والبدلات وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) (هـ)
مخصص تعويضات إصابات العمل (و)
مخصص قضايا (إيضاح ١٨ - ب)
دفعات مقدمة من العملاء (ز)
أمانات المساهمين
دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
محتجزات مقتطعة من المتعهدين
مخصص إجازات الموظفين
فروقات تسعير إستيراد شركة تابعة (ح)
مخصص أجور تخزين (ط)
مبالغ محتجزة لقاء تملك شركة تابعة (ي)
أمانات شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ك)
أمانات وقود طائرات الشركة اللوجستية (ل)

أ - يشمل هذا البند قيمة الأمانات الناتجة عن فرق تسعير المشتقات النفطية بين اجمالي الكلفة شاملة الضرائب والرسوم وأجور النقل وسعر البيع الفعلي وفروقات تقريب الكسور بموجب نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية IPP والسعر المعلن اعتباراً من ٢ آذار ٢٠٠٨ والذي تم إعتبره 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 هذه الفروقات لصالح وزارة المالية ، كما وقامت الحكومة بالمطالبة بفروقات تسعير المشتقات النفطية اعتباراً 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 أمانات فروقات تسعير المشتقات و الفوائض ٤٤,١٥٩,٦١٥ دينار الخاصة بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٢,٥٥٧,٧٤١ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٥٠,١٦٧,٦٣٣	٤٥,٤٢٠,٣٢٢	رصيد بداية السنة
٤,٤٦٨,٧٦٠	١,٢٩٧,٠٣٤	المضاف خلال الفترة / السنة
(٩,٢١٦,٠٧١)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
٤٥,٤٢٠,٣٢٢	٤٦,٧١٧,٣٥٦	رصيد نهاية الفترة / السنة

ب - تم خلال العام ٢٠١٠ تضمين آليات التسعير للمشتقات النفطية الجاهزة 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 أيلول ٢٠١٠ لتصبح نسبتها ما بين ١٨% و ٢٤% ، وبموجب النظام رقم ٣ لسنة ٢٠١٨ نظام معدل لنظام الضريبة الخاصة تم رفع نسبة الضريبة الخاصة على مادة البنزين ٩٥ لتصبح ٣٠% ورفع نسبة الضريبة العامة على مادة البنزين ٩٠ لتصبح ١٠% اعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨.

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

- يشمل هذا البند مبلغ ٢,٨٠٨,٩٥٠ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٩٨,٥١٣,٤٧٥ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ .

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

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٤,١٨٩,٨٣١	٢,٤٣٢,٨٣٥	يضاف : المضاف خلال الفترة / السنة *
(٤,١٨٩,٨٣١)	(٢,٤٣٢,٨٣٥)	ينزل : المحرر خلال الفترة / السنة *
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة / السنة

* تم استدراك مبلغ ٢,٤٣٢,٨٣٥ دينار خلال الفترة لمقابلة كلفة شطب إسطوانات الغاز وإصلاحها وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وبواقع ١٠ دنانير لكل طن غاز مباع، كما تم رد مبلغ ٢,٤٣٢,٨٣٥ دينار، ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المباعة خلال الفترة حوالي ١٩,٥ مليون أسطوانة.

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

انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

هـ - يمثل هذا البند رسوم طوايع واردات محروقات محررة ورسوم وقود الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي لوزارة المالية ودعم الخزينة الواردة ضمن تركيبة نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) والخاص بنشاط التكرير والغاز فقط.

- إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	
دينار	دينار	
٤٨,٦٠٩,٩٦٦	٣٦,٠٥٠,٧٨٩	رصيد بداية السنة
١,٥٠٩,٩٩٦	١٢,٥٥٩,١٧٧	المضاف خلال الفترة / السنة
٥٠,١١٩,٩٦٢	٤٨,٦٠٩,٩٦٦	رصيد نهاية الفترة / السنة

و - قامت الشركة برد رصيد مخصص تعويض إصابات العمل خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وذلك بموجب كتاب المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي رقم ١/٢٣٢/١٠/٢٣٦ تاريخ ٩ كانون الأول ٢٠٢٠ المتضمن إيقاف المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي لتخفيض الاشتراك الممنوح للشركة بنسبة ١٠% من إجمالي الرواتب بدلاً لمعالجة إصابات العمل اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٠، بحيث يتم معالجة الموظفين الذين يتعرضون للإصابة من خلال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بدلاً من شركة مصفاة البترول الأردنية.

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

ح - يمثل هذا البند فروقات تسعير استيراد ما بين كلفة المشتقات النفطية المستوردة خلال الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ والفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ والأسعار الواردة ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) لمستورديات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) من المشتقات النفطية الجاهزة، حيث قامت الشركة بقيد الفرق ما بين كلفة الاستيراد الفعلية المتكبدة وسعر باب المصفاة الوارد ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) في بند فروقات تسعير الاستيراد ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى لعدم تأكد الشركة فيما إذا كانت هذه الفروقات كحق للشركة أو حق لوزارة المالية.

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

ورد كتاب وزارة المالية رقم ١٢٠٢٢/٤/١٨ تاريخ ٢٣ حزيران ٢٠٢٠ للشركة والمتضمن طلب وزارة المالية بتسديد قيمة أجور تخزين زيت الوقود للشركة اللوجستية الأردنية عن الفترة من ٢٥ أيار ٢٠١٧ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ كون الحكومة قد تحملت كلفة أجور التخزين بموجب العلاقة المالية بين الشركة والحكومة عن تلك الفترة ولم تقم الشركة بالسداد حتى تاريخه.

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)
دينار	دينار
٩,٨٨٩,٨١٩	٧,٠٩٠,٢١٩
٢,٥٢٤,٨٠٠	٥,٠٤٩,٦٠٠
-	(٢,٢٥٠,٠٠٠)
١٢,٤١٤,٦١٩	٩,٨٨٩,٨١٩
رصيد بداية السنة	
المضاف خلال الفترة / السنة	
المدفوع خلال الفترة / السنة	
رصيد نهاية الفترة / السنة	

ي - يمثل هذا البند المبلغ الذي تم احتجازه من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) لمواجهة أية التزامات مستقبلية ممكن أن تطرأ على شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م و ذلك وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الطرفين.

لك - بناء على الاتفاقية المبرمة بين شركة مصفاة البترول الأردنية و شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية الموقعة بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٩، و بعد أن تم مطابقة جميع الأرصدة بين الشركتين، تم الاتفاق على إجراء مقاصة بين رصيد الذمة المستحقة على شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية الخاصة بنشاط التكرير و الغاز و بين أرصدة أمانات خصم و أرصدة أمانات فوائد شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية، حيث نتج عن عملية المقاصة ذمة دائنة في سجلات الشركة الخاصة بنشاط التكرير و الغاز لصالح شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بمبلغ ١١,٢٥٣,٢٣٥ دينار.

ل - يمثل هذا البند أمانات مستحقة للشركة اللوجستية الأردنية لقاء سحوبات مادة وقود الطائرات المملوكة للحكومة الأردنية في منطقة الماضونة وذلك بموجب مذكرة التفاهم الموقعة بين شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية و الشركة اللوجستية الأردنية و وزارة الطاقة والثروة المعدنية بخصوص تدوير كمية تعادل حوالي ٢٧,٣ ألف طن من مخزون مادة وقود الطائرات و على أن تقوم شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتوريد كميات بديلة عن الكميات المسحوبة عند جاهزية مرافق التخزين لدى الشركة اللوجستية الأردنية، و قد قامت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتوريد الكميات البديلة للشركة اللوجستية الأردنية خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠.

١٢- مخصص ضريبة الدخل

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣١ كانون الاول ٢٠١٩ (مدققة)
(مراجعة)	(مراجعة)
دينار	دينار
٧,٦٤٦,٨٠٥	٥,٢٣١,٥٧٤
١٦١,٥٨٦	٩,٢٩٣,٣٢١
(٧,٦٤٥,٤٩٣)	(٦,٨٧٨,٠٩٠)
١٦٢,٨٩٨	٧,٦٤٦,٨٠٥

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

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٢٠١٩
(مراجعة)	(مراجعة)
دينار	دينار
١٦١,٥٨٦	٤,٤٩١,٠٢١
(١٢,٢٩١,١٧٧)	(٣٠٠,٤٧٧)
(١٢,١٢٩,٥٩١)	٤,١٩٠,٥٤٤

ضريبة الدخل للفترة
أثر الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة *
(وفر) مصروف ضريبة الدخل للفترة

* يشمل هذا البند ضرائب مؤجلة لقاء خسائر الفترة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ بموجب نسب الضريبة المطبقة على الشركة والشركات التابعة لها .

- حصلت الشركة على تسوية نهائية وقطعية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتسديد الضريبة المعلنة وقامت ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات ولم تصدر قرارها النهائي بعد ، كما تم احتساب ودفع مصروف الضريبة للشركة للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ ، وتم احتساب مصروف الضريبة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا وبراى الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- حصلت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) على تسوية نهائية وقطعية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وتسديد الضريبة المعلنة وقامت ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات ولم تصدر قرارها النهائي بعد وقد تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ وتسديد الضريبة المعلنة ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات حتى تاريخه ، كما تم احتساب مصروف الضريبة للشركة التابعة للفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني، هذا وبراى الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية حتى نهاية العام ٢٠١٩ 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 للفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ 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 إقراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وأن سبب الإقراض هو لتأمين احتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري، هذا وقرر 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 و٢٠١٢ و٢٠١٣، 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 الالتزامات 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 اعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وأن سبب الإقراض هو لتأمين احتياجات 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 دينار وقامت الشركة بتسديد المبالغ بموجب صك التبليغ ودفع غرامة تأخير السداد بواقع ٤ بالآلاف بمبلغ ٢,٢٨٦,٠٩٠ دينار وقيد الفرق كإيراد لصالح الحكومة بمبلغ ٢,٥٩٠,٦٨٠ دينار في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على نشاط التكرير والغاز ومصنع الزيوت ١٦٪ يضاف لها مساهمة وطنية بنسبة ١٪ أما بخصوص شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية وشركاتها التابعة فهي ٢٠٪ يضاف لها مساهمة وطنية بنسبة ١٪.

١٣- نظام 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 الإجمالية عن ٢,٠٠٠ دينار شهرياً ، وفي حال تجاوز الراتب الإجمالي الشهري ٢,٠٠٠ دينار ، يدفع للموظف مكافأة نهاية خدمة بواقع راتب شهر إجمالي واحد عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب تقاضاه ، بحيث يتم تحديد المبالغ اللازمة سنوياً من قبل مجلس الإدارة وبما يتناسب مع حجم هذا الالتزام ويحيث تتمكن الشركة من تغطيته خلال خمس سنوات ووفقاً للملحق رقم (٥) لنظام الصندوق الجديد المشار إليه أعلاه ، هذا ولا يوجد عجز في رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠.

١٤- صافي المبيعات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٢٢١,٨٦٥,٥٤٠	٣٠٠,٨٢٥,٣٣٣	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز *
٨,٤٩٠,٠٤٣	١١,٥٤٥,٧٣١	مبيعات مصنع الزيوت
٥١١,٧٢٧,٢٥٨	٧٠٨,٨٧٢,٩٢١	مبيعات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية
		يطرح : رسوم ویدالات وضرائب نشرة اسعار
(٢٤١,٢٧٤,٣٢٦)	(٢٨٢,٦٦٨,٦٢٧)	بيع المشتقات النفطية (IPP)
٥٠٠,٨٠٨,٥١٥	٧٣٨,٥٧٥,٣٥٨	

* بلغت مبيعات شركة مصفاة البترول الأردنية لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) من المشتقات النفطية الجاهزة مبلغ ٢٠٣,٠١١,٤٤٣ دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ .

١٥- كلفة المبيعات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٤١,٨٦٣,٦٣٣	٥٩,٠٤٣,٨٢٣	زيت خام ومواد تحت التشغيل أول السنة
٢٦٧,٦٣٩,٣٣٦	٤٤٦,٣٠٦,٥٦٦	مشتريات زيت خام ومواد أولية مستخدمة في الانتاج
(٣٨,٤١٥,٨١٥)	(٣٧,٨٠٩,١٥١)	ينزل : زيت خام ومواد تحت التشغيل اخر الفترة
٢٧١,٠٨٧,١٥٤	٤٦٧,٥٤١,٢٤٨	كلفة المواد المستخدمة في الانتاج
٢٦,٩٣٢,١١٧	٣٨,٨٣١,٧٥٦	مصاري ف صناعية
٢٩٨,٠١٩,٢٧١	٥٠٦,٣٧٣,٠٠٤	مجموع كلفة الانتاج
٢٨٥,٧٧٤,٠٨٤	١١٨,٦٥٩,٦٤٣	يضاف : بضاعة جاهزة أول السنة
١٥٠,٧٤١,٤٣٨	٢٨٢,٤٣٩,٤٠٠	بضاعة جاهزة مشتراه
(١٦٧,٦٠٤,٥١٩)	(٢٠٤,٩٩٨,٢١٣)	ينزل : بضاعة جاهزة اخر الفترة
(٢١,٤٠٤,٤٢٢)	(٢٣,٦٠٣,٥٨٩)	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية *
		يضاف : فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب وزارة المالية *
١,٢٩٧,٠٣٤	٢,٠٧٥,٨٧٢	
٥٤٦,٨٢٢,٨٨٦	٦٨٠,٩٤٦,١١٧	

- بلغ معدل تكلفة برميل النفط الخام ٣٩,٩٤ دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (٦٨,٣٢ دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩).

* يمثل هذا البند فرق سعر البيع للمستهلك عن السعر المحدد ضمن نشرة اسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) حيث نتج مبلغ ٢١,٠٤٢,١٧٧ دينار كدعم ومبلغ ٢٥,٣٠٦ دينار كفائض عن مبيعات نشاط التكوير والغاز ونتاج مبلغ ٣٦٢,٢٤٥ دينار كدعم ومبلغ ١,٢٧١,٧٢٨ دينار كفائض عن مبيعات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة).

١٦- حصة السهم من (الخسارة) الربح للفترة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
(٥٦,١٣٥,٣٧٢)	٢٣,٤٥٥,٣٥٣	(الخسارة) الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(-٥٦)	-٢٤	حصة السهم من (خسارة) ربح الفترة - الأساسي والمخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من (الخسارة) الربح المخفض للسنة العائد لمساهمي الشركة بناءً على عدد الأسهم المصرح بها للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

١٧- تسوية الأرباح مع الحكومة قبل انتهاء العلاقة مع الحكومة

تم قيد الفرق المحتسب للوصول للربح المستهدف على أسس تجارية ضمن حساب وزارة المالية حيث تم قيد فرق الخسارة المحتسبة للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تحت بند تسوية الأرباح مع الحكومة حيث أثر على المطلوب من وزارة المالية والوارد ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ولم يتم عمل تسوية الأرباح مع الحكومة بعد تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ لإنهاء العلاقة مع الحكومة بتاريخ أول أيار ٢٠١٨، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح والخسائر حتى تاريخه، بالرغم انه بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪)، كما 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 للفترة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط، علماً ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وقد قامت وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات وشركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ علماً أن الشركة قامت بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة والثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة وما زالت هذه النقطة قيد الاجراء والمتابعة.

- ان الحركة الحاصلة على بند تسوية الأرباح مع الحكومة كما في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ كانت كما يلي :

دينار	٣٠ نيسان ٢٠١٨
٤٢٧,٥٢٣	
٤,٣٩٠,٣٣٢	
٩٦٥,٩٠٥	
٥,٧٨٣,٧٦٠	

(الخسارة) للفترة قبل الضريبة وقبل تسوية الأرباح
الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة للفترة *
ضريبة الدخل للفترة
المقيد على حساب الحكومة للوصول للربح المستهدف

- علماً ان التغيير الذي حصل على تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية بين عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ والفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ بخفض سعر بيع باب المصفاة وزيادة مبلغ الرسوم والضرائب الحكومية كان له أثر 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 الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس ، قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه الكتاب رقم ١٧٤١/٧/٢٥/٢٥/٢ بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٧ الى معالي وزير المالية يفيد بان قيمة الإسطوانات الهندية وصافي التكاليف التي تكبدتها الشركة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تبلغ ٧,٦٦٥,٧٨٤ دينار وأن صافي القيمة البيعية لهذه الإسطوانات ١,٣٣١,٢٥٠ دينار وبالتالي تكون صافي خسارة الشركة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار وأن عملية تحمل هذه الكلفة للشركة دفعة واحدة سيؤدي الى انخفاض الربح المستهدف (المضمون) بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بهذه القيمة مما قد يؤدي الى تبعيات سلبية على وضع الشركة في السوق المالي، وبناءً عليه وافقت رئاسة الوزراء بموجب كتابها رقم ١٤١٥٣/١٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ على أن تتحمل الشركة صافي كلفة مخصص الإسطوانات الهندية والبالغة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار على خمسة سنوات ابتداءً من سنة ٢٠١٦ بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار والتي تم تخفيضها من الربح المستهدف للشركة والبالغ أصلاً ١٥ مليون دينار، وعليه فإن صافي الربح المستهدف للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ قد أصبح ١٣,٧٣٣,٠٩٣ دينار لكل عام ، وتم إطفاء مبلغ ٢,٥٣٣,٨١٤ دينار للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ في قائمة الأرباح أو الخسائر المنفصلة لنشاط التكرير وتعبئة الغاز و النشاطات الأخرى حيث تم تأجيل إطفاء المبلغ المتبقي والبالغ ٣,٨٠٠,٧٢٠ دينار ليتم إطفائه على مدى ٣ سنوات لاحقة ، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ باطفاء مبلغ ١,٨٢٩,٠٠٤ دينار و تبقى مبلغ ٣,٦٥٨,٠٠٨ دينار يتم اطفائه خلال العامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٩ باطفاء كامل المبلغ المتبقي والبالغ قيمته ٣,٦٥٨,٠٠٨ دينار.

بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٤٨ المتخذ في جلسته رقم ٢٠١٨/٤ المنعقدة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨ ، قامت شركة مصفاة البترول الأردنية بالتبرع بالإسطوانات الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس بالإضافة الى صمماتها و ١,٥٠٠ صمام احتياطي والحاويات المخزنة بها الى الشركة العربية الدولية للإنشاءات والمقاولات التابعة للقوات المسلحة الأردنية / الجيش العربي ، وبناءً على ذلك أصبحت الكلفة الفعلية للإسطوانات والصمامات والحاويات المخزنة بها مبلغ ٨,٠٢٠,٨٢٥ دينار، تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الاعتراف بكامل المبلغ عند تكبده ودون تأجيله ، إن سجلات الشركة تشير بأنه في حال تم تسجيل الخسارة عند تكبدها خلال العام ٢٠١٦ لنتج عنها تخفيض بالربح والأرباح المدورة بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلاً من تخفيضها بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولنتج عنه زيادة في الربح للعام ٢٠١٩ بقيمة ٣,٦٥٨,٠٠٨ دينار.

- ان الجدول التالي يوضح الية احتساب الربح المستهدف للشركة كما في ٣٠ نيسان ٢٠١٨:

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

- قامت الشركة باحتساب تكلفة إطفاء خسارة الإسطوانات والصمامات والحاويات للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وقيدتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للعام ٢٠١٩ بمبلغ ٣,٦٥٨,٠٠٨ دينار وبالتالي تم اطفاء كامل قيمة الخسارة البالغة ٨,٠٢٠,٨٢٥ دينار .

١٨ - التزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	دينار	دينار	
٧٤٤,١٥٠,٦٢٦	٦٨٧,٤٨٢,٤٨٠			اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *
١٠,٩٦٠,٦١٦	١٣,٦٣٣,٨٧٦			كفالات بنكية
٣٩,٤٥٩,٢٢٨	٣٧,٥١٣,٦٠٤			عقود مشاريع قيد التنفيذ

* يشمل هذا البند على اعتمادات ضمان (Stand by L/Cs) بمبلغ ١٧٠ مليون دينار أي ما يعادل حوالي ٢٤٠ مليون دولار أمريكي لصالح شركة أرامكو السعودية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٧٠٩ ألف دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (٧٣٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩)، علماً بأن بعض القضايا من سنوات سابقة مقامة على الحكومة والشركة معاً، كما تم تقدير الالتزامات التي يمكن ان تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم اخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى، ويرأي 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.ز.دي.إم) المحدودة - منفذ العطاء رقم (٢٠٠٦/١٦) والذين يطالبون بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي كتعويض على الاعمال المنفذة بدل قيم الفواتير والاعمال الإضافية وتعويض تأخير وفوائد، بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٥ صدر قرار التحكيم والذي يتضمن إلزام شركة مصفاة البترول الأردنية بدفع مبلغ ٣,٦٥٥,٠١٤ دينار مع فائدة بنسبة ٩% من تاريخ ٢٠ أيلول ٢٠١٥ ورد باقي مطالبات الائتلاف ورد ادعاء 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 الأردنية بدفع مبلغ ٣,٦٥٥,٠١٤ دينار مع الفوائد والتي بلغت ٥٧٤,٩٤٠ دينار وقد قامت الشركة بدفع كامل المبلغ خلال العام ٢٠١٧.

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

ج - بموجب محضر اجتماعات 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 وتم الاتفاق 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 إلزمت 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 أن لا يتم رصد أي مخصص لمديونية الملكية الأردنية والبلديات والجامعات الحكومية والمؤسسات الحكومية المستقلة مالياً أو 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 الـ IPP بمبلغ ٩,٠٥١,٧٥٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق للحكومة .

٣- لم يتم الاتفاق بين الطرفين على قيمة أمانات المخزون الاستراتيجي حيث تطالب الحكومة بمبلغ التقييم 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 الاتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص شطب وإصلاح الأسطوانات البالغ قيمته ١٠ مليون دينار .

٥- تم الاتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص القضايا والالتزامات الأخرى والبالغ ٦,٣ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية ، وأن أي قضية تكسبها الشركة يحول المبلغ المرصود عليها لصالح الحكومة ، وفي المقابل أن أي مصروف قضائي يتحقق على الشركة خلال فترة علاقتها مع الحكومة تتحمله الوزارة باستثناء المخصص المرصود.

- ٦- تم الاتفاق بين الطرفين على أن رصيد المخصصات المختلفة والبالغ ٢٣٤ ألف دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية .
- ٧- تم الاتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص ضريبة الدخل كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ويورد الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بموعد إستحقاقه وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات .
- ٨- تم الاتفاق بين الطرفين على أن أرصدة المخصصات العمالية (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 الاتفاق 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 الاتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص التعويض القانوني و البالغ ٦,٢٧ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ، علماً بأنه تم سداد المبلغ بالكامل قبل نهاية العام ٢٠١٧ .
- ١١- تم الاتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص غرامات تأخير السداد و البالغ ٢,٧٤ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ، علماً بأنه تم سداد المبلغ بالكامل قبل نهاية العام ٢٠١٧ .
- ١٢- لم يتم الاتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص المواد الراكدة و بطيئة الحركة والرواسب و البالغ قيمته ١٩,٩ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ .
- د - بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ، تم تكليف وزارة المالية بمتابعة الاجراء بخصوص احتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية 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 تقرر على رفض ما ورد في البند اعلاه، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على ان المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وان يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما ان للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما ان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويق الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما ان اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بان ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية المملوكة لشركة مصفاة البترول ما ينطبق على شركات التسويق الاخرى ، علماً أن هنالك مفاوضات بين الشركة و الحكومة نتج عنها الاتفاق على قيام وزارة المالية بالتسليم الى مجلس الوزراء لالغاء هذا البند وما زالت هذه النقطة قيد الاجراء والمتابعة.

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

١- قيام وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠% و ٤٠% و ٣٠%) وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً الى سداد كامل عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الأردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمن دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه.

نتيجة لعدم الإلتزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها ، وعليه قامت الشركة خلال النصف الاول من شهر تشرين الاول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك التي تمت الاحالة عليها من قبل وزارة المالية ، حيث قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة أقساط القروض والفوائد المستحقة عليها ، وعليه قامت الشركة بتخفيض قيمة المبلغ الذي تم سحبه والبالغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية و الوزارات و الدوائر والجهات الحكومية وجزء من مديونية وزارة المالية بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ٦ حزيران ٢٠٢٠ الموقعة من قبل وزير المالية بعد موافقة مجلس الوزراء على الاتفاقية وتفويض وزير المالية بالتوقيع عليها نيابة عن الحكومة الأردنية وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٩١٥٨ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠٢٠.

للتزمت وزارة المالية بسداد جميع مبالغ القروض والفوائد المستحقة عليها للبنوك حيث تم رصد هذه المبالغ ضمن قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٠ تحت بند أقساط قروض معالجة المتأخرات الحكومية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٩٢٠٠/٤/١٨ تاريخ ١٤ أيار ٢٠٢٠ ، علماً أن الحكومة الأردنية قامت بسداد جميع الأقساط والفوائد المستحقة للبنوك المحال عليها بموعد استحقاقها، هذا برأي إدارة الشركة و المستشارين القانونيين للشركة فانه لا يترتب على الشركة أية التزامات بخصوص القروض والتعهدات أعلاه (إيضاح ٨/هـ).

٢- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، ونتيجة للاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب من وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على ان تقوم الشركة بتنظيف خزاناتها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وان تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطبيعة الحركة والرواسب والماء الى وزارة المالية ، وعليه قامت الشركة باحالة عطاء لمعالجة الرواسب والماء حيث قامت الشركة المحال عليها بتنظيف الجزء الأكبر من الرواسب وما زال العمل جاري على معالجة باقي الرواسب كما تم تكليف لجنة مختصة بدراسة المخزون من قطع الغيار واللوازم الأخرى لتحديد المواد واللوازم التي انتفت الحاجة لها تمهيدا لشطبها وما زال العمل جاري على ذلك (إيضاح ٩) .

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 مستقبلا من خلال الية التسعير ، وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ١١/د) .

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

٥- تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة (إيضاح ٨/و) .

٦- أن تتحمل الحكومة أي ضرائب أو رسوم حكومية أو فروقات ضريبية أثناء علاقتها مع الشركة كون أن الشركة مضمونة الربح بعد الضريبة خلال تلك الفترة (إيضاح ٨/و) .

٧-

إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و (٩٥) من الفروقات الضريبية بين الاستيراد والبيع بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٩٥٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ اذار ٢٠١٨ وتسهيل الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم ١٣٣٦٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ المتضمن إعفاء مستوردات الشركة التي يتم بيعها للشركات التسويقية في المملكة ، حيث نص القرار على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للكميات المباعة حصراً للشركات التسويقية في المملكة ، وحل جميع العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة ، علماً انه تم تشكيل لجنة من قبل وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية تضم مندوبين من دائرة الجمارك الأردنية ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات وشركة مصفاة البترول ، وقد انجزت هذه اللجنة عملها وتم رفع التقرير النهائي خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٩ الى وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، وعليه قامت وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية باعتماد الكميات الواردة في محضر اللجنة وعليه قامت دائرة الجمارك بتنظيم البيانات الجمركية والعمل جاري على انجازها .

وعليه ، تقدمت الشركة بطلب عمل مقاصة لدى وزارة المالية بين الضرائب العامة والخاصة الواردة ضمن البيانات الجمركية غير المعفية والتي لا تشملها القرارات أعلاه وجزء من ذمة وزارة المالية (الحساب الرئيسي) وتمت مصادقة دائرة الجمارك على طلب المقاصة بتاريخ ١٦ اذار ٢٠٢٠ ووافقت لجنة المقاصة بناء على تعليمات إجراءات والية وأسس عملية المقاصة رقم ١ لسنة ٢٠١٨ المتضمن الموافقة على إجراء المقاصة بين المبالغ المستحقة للمكلف شركة مصفاة البترول الأردنية ودائرة الجمارك العامة والذي يمثل قيمة ضريبة المبيعات العامة والخاصة على مستوردات شركة مصفاة البترول الأردنية والبالغ (٥٨,٠٤٢,٧٥٦) دينار بتاريخ ٦ تموز ٢٠٢٠ (إيضاح ٨/و) .

٨-

نقل المخزون الاستراتيجي 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 الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ وما زالت الشركة تقوم بنقل الكميات الى الشركة اللوجستية حسب الكميات التي تم طلبها من قبل الشركة اللوجستية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية وذلك حسب امكانية التخزين لدى الشركة اللوجستية ، وردت موافقة وزارة المالية على هذا الاجراء وتم تسوية قيمة المخزون وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ الذي تضمن موافقة وزارة المالية على نقل المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية ككميات ، وانه تم تسوية الأمور المالية الخاصة بقيمة المخزون الاستراتيجي بشكل نهائي (إيضاح ١٩) .

٩-

احتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) وفي حال إعدام اي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، ونتيجة للاتفاق بين وزارة المالية والشركة وافقت وزارة المالية على احتفاظ الشركة برصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) ، وفي حال استرداد الشركة لاي ذمة تم رصدها ضمن المخصص يتم قيد المبلغ المرصود لحساب وزارة المالية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ٨/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 للفترة اللاحقة هيوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علماً أن الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، وقد قامت وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات و شركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ علماً أن الشركة قامت بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة ولم يتم البت من قبل الحكومة في العمولة النهائية التي تغطي العائد على الإستثمار بما نسبته ١٢% سنوياً وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المذكور أعلاه (إيضاح ١٧).

١١- إحتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨%) على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علماً بأن الشركة تصر على رفض ما ورد في البند أعلاه ، حيث أن الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على أن المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وأن يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما أن للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما أن النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الأخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويق الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما أن اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بأن ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية المملوكة لشركة مصفاة البترول الأردنية ما ينطبق على شركات التسويق الأخرى، علماً أن هنالك مفاوضات بين الشركة و الحكومة نتج عنها الاتفاق على قيام وزارة المالية بالتنسيق الى مجلس الوزراء لالغاء هذا البند وما زالت هذه النقطة قيد الإجراء (إيضاح ١٨/د).

١٩- أمانات المخزون الاستراتيجي - وزارة المالية
انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص نقل المخزون الاستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمته الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ ، كما وردت موافقة وزارة المالية على هذا الاجراء وتم تسوية قيمة المخزون وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ الذي تضمن موافقة وزارة المالية على نقل المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية ككميات وتم تسوية الامور المالية الخاصة بقيمة المخزون الاستراتيجي ، يوضح الجدول التالي كمية المخزون كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	
كمية / طن	كمية / طن	
٤٢,٩٢٦	٤٢,٩٢٦	نפט خام
١٥	-	غاز مسال
٢٣٢	-	بنزين ٩٠
١٧	-	بنزين ٩٥
٥,٣٩٩	٥,٣٩٩	أفتور
٣٠,٩٧٧	٣٠,٩٧٧	كازر
٧	-	ديزل
٨٠,١٦٨	٨٠,١٦٨	زيت وقود ٣,٥ %
٤,٢٠٧	٤,٢٠٧	اسفلت
١٦٣,٩٤٨	١٦٣,٦٧٧	

- تم نقل كمية ٢٧١ طن من المخزون الاستراتيجي المملوك للحكومة الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (٢٨٦٦٩/١٨/٤) ٧٤,٣٣٠ طن خلال العام ٢٠١٩ .

٢٠- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	الأرصدة :
دينار	دينار	وزارة المالية - العلاقة (إيضاح ٨/هـ)
٢٤٨,٦٧٣,٣١٣	٢١١,٢٧٠,٥١١	وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات النفطية والفوائض (إيضاح ١١/أ)
(٤٦,٧١٧,٣٥٦)	(٤٥,٤٢٠,٣٢٢)	وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء خزانات بديلة (إيضاح ١١/ج)
(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	
٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	المعاملات :
دينار	دينار	وزارة المالية - دعم المشتقات النفطية على حساب وزارة المالية (إيضاح ١٥)
٢١,٤٠٤,٤٢٢	٢٣,٦٠٣,٥٨٩	وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (إيضاح ١٥)
(١,٢٩٧,٠٣٤)	(٢,٠٧٥,٨٧٢)	

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى للإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة ما مجموعه ٧٠١,١٢٨ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (٧٩٠,٥٦٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩).

٢١- توزيع الموجودات والمطلوبات ونتائج الأعمال حسب القطاع

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات المفصّل عنها للشركة موضحة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ حيث يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التي يمكن الإبلاغ عنها على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة ، وتستخدم لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في ممارسة الأنشطة الخاصة بالنفط الخام والمشتقات النفطية والغاز والزيوت المعدنية ، إن أغلبية إيرادات الشركة وأرباحها وأصولها تتعلق بعملياتها في المملكة الأردنية الهاشمية وتفيد المبيعات بين القطاعات بأسعار البيع في الظروف الطبيعية .

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

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

ب- التوزيع : يشكل التوزيع حلقة الوصل بين نشاطي الإنتاج 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 الجاهزة والغاز .

ج- صناعة الزيوت المعدنية : يشمل هذا القطاع تصنيع و انتاج وتعبئة 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 اسطوانات الغاز وتعبئتها في ثلاث محطات تابعة للشركة.

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

- فيما يلي معلومات عن اعمال الشركة موزعة حسب الانشطة :

نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	مصنع الزيوت	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة):				
(٤٤,٨٦٧,١٨٣)	٢,٨٨٤,١٧٤	(١٤,١٥٥,٠١٤)	٤٤,١٤٠	(٥٦,٠٩٣,٨٨٣)
(خسارة) الفترة بعد الضريبة				
الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (مراجعة):				
٩,٢٥٩,٤٧١	٣,١٧٤,٠٢٨	١١,٠٩٦,٥٢٢	٤٣,٢٢٢	٢٣,٥٧٣,٢٤٣
ربح الفترة بعد الضريبة				

٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (مراجعة)

معلومات أخرى	نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	مصنع الزيوت	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	أخرى	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
اجمالي موجودات القطاع	٩١٥,٣٠٨,٠٢٤	٣٠,٢١٤,٥٠٢	٣٢٦,٠٣١,١٧٠	٤,٧٢٠,٩٣٩	١,٢٧٦,٢٧٤,٦٣٥
اجمالي مطلوبات القطاع	٨٢٦,٦٤٧,٣٢٨	٢٧,٢٨٣,١٦٢	٢٤٨,٤٩٤,٠٧٨	٢٦٠,٤٦٨	١,١٠٢,٦٨٥,٠٣٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)

معلومات أخرى	نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	مصنع الزيوت	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	أخرى	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
اجمالي موجودات القطاع	٨٨٢,١٤٥,٣٨١	٢٨,٤٠٠,٥٥٥	٣٧٥,٩٨٠,٥١٨	٤,٦٦٧,٣٤٥	١,٢٩١,١٩٣,٧٤٩
اجمالي مطلوبات القطاع	٧٥٠,٢٦٦,٠١٨	١٩,٢٩٨,١٩٤	٢٧٤,٤٧٩,٤١٠	٢٥١,٠١٣	١,٠٤٤,٢٩٤,٦٣٥

٢٢- الخطة المستقبلية

تم بتاريخ ٤ حزيران ٢٠٢٠ التعاقد مع شركة Technip كمستشار لإدارة مشروع توسعة المصفاة وإعداد شروط تأهيل متعهدي التنفيذ وتقييم عروضهم واختيار الأنسب منهم وكذلك الإشراف على أعمال تنفيذ المشروع، حيث انتهت شركة Technip من إعداد استبيان التأهيل المسبق لمتعهدي التنفيذ ودعوة طلب رسائل جذب الاهتمام وتعمل حالياً على إعداد وثيقة دعوة عطاء التنفيذ، علماً بأنه قد تم الإعلان في الصحف المحلية والموقع الإلكتروني للشركة عن بدء مرحلة التأهيل المسبق لمتعهدي التنفيذ بتاريخ أول تموز ٢٠٢٠ والمتمثلة ابتداءً بجذب رسائل اهتمام من متعهدي التنفيذ لتمويل وتنفيذ المشروع، حيث من المتوقع الانتهاء من مرحلة التأهيل المسبق للمتعهدين واختيار متعهد التنفيذ مع في نهاية عام ٢٠٢٠.

إضافة الى ما سبق تقوم المصفاة حالياً بالعمل على تعيين مستشارين لإعداد تقارير يستند اليها المستثمرون والممولون من الناحيتين المحاسبية والتجارية لتقييم مشاركتهم في المشروع واتخاذ القرار المناسب بخصوص مشاركتهم في التمويل.

كما سيتم تعيين مستشار تأمين وذلك لتغطية الجوانب المتعلقة ببولص وبرامج ومتطلبات التأمين على المشروع بما يلبي متطلبات الممولين والمستثمرين، ويجري العمل على إعداد دراسة الفجوة لدراسة تقييم الأثر البيئي والاجتماعي للمشروع بما يشمل كافة أنشطة المصفاة (نشاط التكرير ونشاط الغاز المسال ونشاط الشركة التسويقية ونشاط الزيوت المعدنية) وذلك لتلبية متطلبات المستثمرين بخصوص شمول كافة أنشطة الشركة في الدراسة.

وعلى صعيد نشاط التكرير توقف تزويد النفط العراقي للمصفاة اعتباراً من مطلع شهر آيار ٢٠٢٠ واستمر التوقف خلال شهر حزيران قبل أن يستأنف خلال شهر تموز.

وعلى صعيد العلاقة مع الحكومة تقوم الشركة بالتواصل مع الحكومة للاتفاق على ما تبقى من الأمور المرتبطة بالعلاقة المالية بينهما وذلك على أثر انتهاء العلاقة المالية بين الحكومة والشركة اعتباراً من تاريخ أول آيار 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.

أما فيما يخص نشاط الغاز المسال فقد تم التعاقد على توريد كمية (٣٧٥,٠٠٠) طن بدأ توريدها اعتباراً من شهر آيار وينتهي في شهر نيسان ٢٠٢١.

تواصل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية نشاطها فيما يتعلق بإنشاء محطات وقود جديدة في مختلف مناطق المملكة وتم افتتاح المحطات التالية منذ بداية العام الحالي تحت إدارة شركة جوبترول: محطة تاج عمون/شارع الاستقلال، ومحطة العيطان/المفرق، وتم افتتاح المحطات التالية منذ بداية العام تحت إدارة شركة هيدرون للطاقة : محطة الخرابشة الحرمين / المدينة الرياضية ومحطة ابو عاقولة / الرويشد ومحطة الزعبي/البقعة ومحطة الدبس / سحاب.

على الرغم من الظروف الاستثنائية التي شهدتها الاقتصاد العالمي والمملكة الاردنية الهاشمية بسبب فيروس كورونا منذ بداية عام ٢٠٢٠ بشكل عام وناثيرة على نشاط شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بشكل خاص من انخفاض حاد في المبيعات في فترات حظر التجول الشامل و انخفاض استهلاك القطاعات المتأثرة بالوباء من المشتقات النفطية الجاهزة كالمطارات و تكرار انخفاض الأسعار العالمية للمشتقات النفطية على اشهر متتالية و عدم عودة الاسعار لوضعها السابق الا ان شركة جوبترول تواصل الاستمرار في مسار التطوير و التوسع بافتتاح محطات جديدة حيث سيتم حتى نهاية عام ٢٠٢٠ افتتاح محطة التنمية الثانية/مقابل وزارة الخارجية ومحطة اللوزي/الجبيهة ومحطة برج الحياة/القوبرة ومحطة الطريق الخلفي/العقبة ومحطة السقا/شارع الد ١٠ ومحطة قاسم الدبس/ منطقة سحاب و محطة جامعة ال البيت بالإضافة الى تحديث المحطات القديمة.

وكما تم تطوير نظام اتمته المحطات ونظام البطاقات الالكترونية بإضافة ميزة تفعيل خدمة الرقم السري للبطاقة والتحكم بمصروف المركبة واستهلاكها للوقود حسب المسافة المقطوعة بالكيلومترات حسب عداد المركبة او من خلال ربط المركبة على انظمة تتبع المركبات GPS بالإضافة لتطوير نظام RFID للتعبئة والتحكم الكترونيا بتغيير الاسعار لكافة المحطات المملوكة والمدارة من غرفة السيطرة والتحكم.

وتم تفعيل الخدمة الذاتية لنظام الموارد البشرية بحيث أصبحت جميع استعلامات وطلبات الموظفين تتم من خلال التطبيقات الذكية الكترونيا وتفعيل نظام الدعم الفني الالكتروني لدوائر الشركة الداخلية.

ومن المخطط له خلال العام ٢٠٢٠ ان يتم تفعيل التطبيقات الذكية عن طريق الانظمة الذكية لطلبات المحروقات وتسليمها في المحطات بطريقة اليه وتفعيل التطبيقات الذكية لتنظيم الدعم الفني للعملاء في محطاتهم والدفع الالكتروني لكافة الخدمات المقدمة من قبل الشركة عن طريق اي فواتيركم بالإضافة الى استكمال أتمته المخزون وانظمة البيع الالكتروني في كافة المحطات المدارة والمزودة.

وستستمر الشركة باستقطاب عملاء الطيران لتزويد شركات الطيران بمادة وقود الطائرات من خلال مطار الملكة علياء ومطار الملك حسين ومطار ماركا بالإضافة الى الاستثمار بالتوسع بمحطات جديدة يتم انشاؤها من قبل أصحابها لتوقيع عقود تزويد مع الشركة ومواصلة استراتيجية زيادة اعداد المحطات المملوكة الغير بحيث تدار من قبل شركة جوبترول او شركة هيدرون.

فيما يخص نشاط الزيوت المعدنية فإن الشركة مستمرة باستكمال مشروع تعديل تصاميم العبوات المستخدمة لتعبئة منتجاتها حيث يجري العمل على تعديل تصاميم عبوات حجم (٢٠) لتر و (٢٥) لتر وذلك للحد من تقليد منتجات زيوت جوبترول وبصاميم أكثر جاذبية.

كما يجري العمل على انتاج زيوت جديدة لمحركات سيارات الديزل الحديثة بمستويات أداء متقدمة وزيوت التشغيل الصناعية وزيوت القوارب، ومن ضمن خطة تحديث المصنع فإنه يجري العمل على شراء وتركيب خط انتاج جديد لتعبئة عبوات (١) لتر. ومن ضمن خطة تخفيض الكلف فإنه يجري العمل على شراء وتركيب نظام خلط لبعض المحسنات إضافة الى استيراد محسنات على شكل سائب في خزانات مرنة حجم (٢٠) متر مكعب.

كما يجري العمل على الاستمرار في تحديث مختبر الزيوت المعدنية بشراء أجهزة فحص جديدة وحديثة وذلك للارتقاء بمستوى الموثوقية وتأهيله لفحص الزيوت المعدنية المستعملة لرفع مستوى خدمة ما بعد البيع.

اما بخصوص التصدير فإن من ضمن خطة المصنع التوسع في التصدير ليشمل كندا والتوسع في التصدير الى تشاد ليشمل جميع مناطق تشاد إضافة الى المناطق المجاورة لها مثل ليبيا والكاميرون. كما يجري العمل على استكمال تحديث سيارات شحن البضائع الجاهزة الى الزبائن بشراء سيارات حديثة.

٢٣ - الموافقة على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تم إقرار المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ، وتم اعتمادها للنشر بتاريخ ٤ اب ٢٠٢٠ .

٢٤ - أحداث لاحقة

توصلت مجموعة OPEC+ الى اتفاق بخصوص خفض إنتاجها وأدى ذلك الى تعافي أسعار النفط الخام خلال شهر تموز من العام ٢٠٢٠ ، كما أن بدء عودة الحياة الى شكلها الطبيعي داخل المملكة الأردنية نتيجة تخفيف إجراءات حظر التجول المطبقة من قبل الحكومة أدى الى زيادة الطلب على المشتقات النفطية الجاهزة وعودة المبيعات الى حجمها الطبيعي ، ونتيجة الى ارتفاع أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة عالمياً من المتوقع ارتفاع أسعار المشتقات النفطية الجاهزة المحلية اعتباراً من شهر اب ٢٠٢٠ حيث أن الحكومة تعتمد على الأسعار العالمية للنفط الخام والمشتقات النفطية للشهر السابق في تسعير المشتقات النفطية الجاهزة داخل المملكة .

