

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

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

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق يسرنا أن نرفق لمعاليكم المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2020 والمعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة 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



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 محليا 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 الاحترام ،،،

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 ، ٤٦٥٧٩٣٤ (٦) (٩٦٢)

ص.ب: ٣٣٩٦ عمان ١١١٨١ - الأردن

ص.ب: ١٠٧٩ عمان ١١١١٨ - الأردن

البريد الالكتروني: 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
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرير
المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 ٥٧٣/٠٠٠٥

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 ٣١ آذار ٢٠٢٠ وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ ، وقوائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة الموجزة للثلاثة 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

بإستثناء 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 الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات 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 الأمور الهامة التي يمكن ان يبينها التدقيق ، لذلك فإننا 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 ٢٣٨,٢٦١,٥٥٠ دينار ومبالغ مطلوبة لوزارة المالية بقيمة ١٣٧,٦٤٤,٩٤٧ دينار على التوالي، لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة للقيمة الدفترية للمبالغ المطلوبة من وزارة المالية والمبالغ المطلوبة لوزارة المالية للفترة المنتهية في ٣١ آذار 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 وملانة 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 نتم الشركة بتفاصيل بعض المعاملات بين الشركة والشركات التابعة والمبينة 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 هنالك أي تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة الموجزة للفترة.

الاستنتاج المتحفظ

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

فقرة توكيدية

يبين إيضاح رقم (١١/ح) حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة أن هنالك 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 إذا كان حق للشركة التابعة أو حق لوزارة المالية بقيمة ٩,٧ مليون دينار والمصنفة ضمن بند الدائنون وأرصدة دائنة أخرى. إن استنتاجنا غير متحفظ بخصوص هذه الأمور.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن

٦ آب ٢٠٢٠

شفيق جميل بطشون

إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010103

شركة مصفاه البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

صحة - الإدين

تلمعة المركز المالي الموحدة الموحدة

الاول	٢٠١٩ (مقابلة)	٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠٢١	ايضاح
نقد	نقد	نقد	نقد	
٤٧٢,٠٤٢,٠٠٠	٥٨٤,١٤٦,١٥٣	١٠		
٤٥٧,٨٦٨,٣٧٤	٤١٧,٨٩١,٩٧١	١١		
٧,٦٤٦,٨٠٥	٦,٣٤٤,٧٧٣	١١٢		
٤,٥٧٧,١٧٥	٤,٥٩٦,٧٢٨			
٩,٤١٧,٦٢٢	-			
١٥١,٥١٢,٠١٦	١,٠١٤,٤٧٠,٥٧٥			
٤١,٤٦١,١٠٨	٤٣,٤٤١,١٥٠	١٣		
٢٢٦,٣٦٩	٢٤٧,٠٩٣			
٥١,٠٨٥,١٤٢	٤٩,٨٥٠,٦١٢			
٩٢,٧٨٢,٦١٩	٩٣,٥٣٨,٨٥٥			
١,٠٤٤,٢٩٤,٦٣٥	١,٠١٠,٠٩٤,٤٣٠			
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١		
٤٥,٨٣٤,١٢٢	٤٥,٨٣٤,١٢٢			
١٧,٢٦١,٧٦١	١٦,٨٢٨,٨٧٧			
١,٩١٤,٩١٥	١,٦٨٥,٥٠٩			
(٨٦,٤٧٢)	(٨٦,٤٧٢)			
٧٣,٧٨٤,٣١٩	٧٣,٧٨٤,٣١٩			
(٣٦,٩٩٩,٣٥١)	(٣٦,٩٩٩,٣٥١)			
٢٢٨,٢٠٨,٦٤٥	٢١٠,٩٧٩,٨٨٠			
٨,٢٩٠,٤٦٩	٨,٥٧٥,٤٦٠			
٢٤٦,٨٩٩,١١٤	٢١٩,٥٥٥,٣٠٠			
١,٢٢١,١٩٣,٧٤٩	١,٣٣٥,٥٤٤,٧٣٠			
٥٠,٣١٧,٠٢٢	٥٢,١٧٦,٣١٤	١٣		

الخبر التنفيذي

ان الايضاحات المرتبطة تشكل جزء من هذه المعلومات المالية الموحدة المحلية الموحدة و تقرأ معها مع تقرير المراجعة المراق.

الاول	٢٠١٩ (مقابلة)	٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠٢١	ايضاح
نقد	نقد	نقد	نقد	
٢١,٨٥٦,٩٣٥	٥٩,٤٦٤,٤٢٨	٨		
٥٩٨,٥٤٨,٢٥٠	٦٣٦,١٣٤,٨٣٩	٨		
٣٩٦,٨٤٥,٣٦١	٣٥٦,٨٦٦,٨٠٠	٩		
١,٠١٧,٢٥٠,٥٤٦	١,٠٤٨,٤٦٦,٠٧٧			
٩,١٢٥,٥٣٤	١٤,٦٢١,٦٠٠	٢٥		
٢,٢٩٤,٦٣٩	٢,٠٦٥,٢٣٣			
٨٢٥,٧٨٦	٨٢٦,٨٩٩			
٦٠,٧٩٨,٦٦٣	٥٩,٤١٦,٣٧٥			
٤٥,٩١٠,٦٨١	٤٤,٧٥٥,١٧٠			
٤٥٥,٩٤٠,٦٦٤	٤٥٥,٧٦٠,٥٧٨			
(٣٦٤,٢٠٣,٧٧٥)	(٣٦٢,٣٢٧,٠٨٢)			
١٣٧,٧٢٧,٩٢٠	١٣٧,٦٨٨,٦٦٥			
٣٩,٨٨٤,٨٧٩	٣٩,١٢١,٥٩٩			
١٧٧,٦١٢,٧٩٩	١٧٧,٦١٠,٢٦٤			
٤٣,٧٨٦,٧٨٢	٤٣,٦٨٦,٧٨٢			
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)			
١٢,٢٨٦,٧٨٢	١٢,٥٣٦,٧٨٢			
١,٢٩١,١٩٣,٧٤٩	١,٣٦٥,٥٦٤,٧٣٠			
٥٠,٣١٧,٠٢٢	٥٢,١٧٦,٣١٤	١٣		

حسابات مقبلة

نظام الرقابة والتدقيق ومكافحة تهيئة الخدمة

بالتدقيق المحلل الاداري

حسابات مقبلة

مجموع الموجودات

صافي الموجودات غير المسبوبة

صافي الموجودات غير المسبوبة

مجموع الموجودات غير المسبوبة

مشاريع قيد الاتجار

صافي القيمة المكتسبة للممتلكات والمعدات

مشاريع قيد الاتجار

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

ممتلكات ومعدات

قائمة (ج)

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

لثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ آذار	
٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)
دينار	دينار
(٢٦,٨٩٤,٥٥٤)	١١,٧١٤,٥٣٥
(٢٢٩,٤٠٦)	١٤٢,٦٩٤
(٢٧,١٢٣,٩٦٠)	١١,٨٥٧,٢٢٩
(٢٧,٢٢٨,٧٦٥)	١١,٧٥٠,١٨٤
١٠٤,٨٠٥	١٠٧,٠٤٥
(٢٧,١٢٣,٩٦٠)	١١,٨٥٧,٢٢٩

(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 الشاملة) الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)

اجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل العائد الى :
مساهمي الشركة
غير المسيطرين

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

[illegible]

تتمثل الأرباح الصادرة مبلغ ١٤,٦٢١,٣٠٠ دينار كويتي، و٢٠,٧٠٠ دينار كويتي قبل خصم المخصصات الضريبية المؤجلة واللتحق بالخصص بموجب قرارات هيئة الأوراق المالية والبورصة المؤرخة بتاريخ ٨/٤/٢٠١٤ م. موزع حسب الاتفاقية المشار إليها.

٥٥

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً من هذه القطعة من الدعاية القويحة للوحدة و تكو أمياً و تتغير الخواصية الويلية.

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	
٢٠١٩ (مراجعة)	٢٠٢٠ (مراجعة)		
دينار	دينار		
١٤,٢٧١,٣٨٣	(٣٢,١٢٠,٧١١)		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : (الخسارة) الربح للفترة قبل ضريبة الدخل والفوائد - قائمة (ب) التعديلات :
٥,٨٨٧,٩١٢	٣,٥٩٥,٩٩٧		استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٤١٤,٥٣٦	٥٤٠,١٠٧		فوائد التزامات تأجير
٦٠٤,١٤٨	٥١٠,٨٩٢		استهلاك حق استخدام الأصول
٧٩٧,٩٨٥	٧٥٠,٠٠٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٨,٢٣٥,٧٩٠)	(٣,٢٦٣,٠٣٥)		(إيراد) فوائد تأخير من الحكومة
٧١٧,٠١٣	(٤,٢٣٣,٠٠٨)	٩	(المحرر من) مصروفات مخصص مواد راکدة وبيطينة الحركة والرواسب
٩١,٩٤٩	٣٦٣,٩١٣	٨/ي	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٢٦٢,٤٠٠	١,٢٦٢,٤٠٠	١١/ط	مخصص أجور تخزين الشركة اللوجستية
(٤,٠٩٨,٢٣٣)	(٢,٦٣٧,٩٣٣)		(إيراد) تخزين المخزون الاستراتيجي
-	(٢٧,٠٠٠)		(المحرر من) من مخصص قضايا
-	(٣,٢٣٤,٨٨٦)	١١/و	(المحرر من) مخصص تعويض اصابات العمل
١١,٧١٣,٣٠٣	(٣٨,٤٩٣,٧٦٤)		صافي (الإستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١١,٨٧٥,١١٠)	(٢٧,٠٩٤,٧٧٩)		قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٥٤,١٢١,٣٥١)	٤٤,١٨١,٥٦٩		(الزيادة) في مدينين وأرصدة مدينة أخرى
٧٥,٥٤١,١٣٢	(٤٣,٥٣٨,٤٧٧)		النقص (الزيادة) في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
٢١,٢٥٧,٩٧٤	(٦٤,٩٤٤,٩٥١)		(النقص) الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢٧٧,٣٧٠)	(١,٥٥١,٩٩١)	١٢/١	صافي (الإستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل
(١,٨٦٨,٨٣٥)	(٨٦٦,٦٨٨)		المدفوع من ضريبة الدخل و التزامات التأجير
١٨,١١١,٧٦٩	(٦٧,٣٦٣,٦٣٠)		ضريبة دخل مدفوعة
			المدفوع من التزامات تأجير
			صافي (الإستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١٠,٣٩٤,١٤٠)	(٣,٥٩١,٠٧٥)		ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنجاز واستثمارات عقارية - بالصافي
١٤٥,٠٠٠	(١١٥,٠٤٩)		التغير في دفعات حقوق غير المسيطرين
-	(٩,٤١٧,٦٦٢)		المدفوع من الالتزامات التي نتجت عن تملك شركة تابعة
٤,٨٨٥,٦٧١	١,٩٩٠,٧٦٦		الزيادة في نظام الرقابة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة
(٥,٣٦٣,٤٦٩)	(١١,١٣٣,٠٢٠)		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١٠,٧٦٠,٩٩٨)	١١٢,١٠٤,١٥٣		الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة
(١٠,٧٦٠,٩٩٨)	١١٢,١٠٤,١٥٣		صافي التدفقات النقدية من (الإستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
١,٩٨٧,٣٠٢	٣٣,٦٠٧,٥٠٣		صافي الزيادة في النقد
١٦,٩٦٦,٩٠٣	٢١,٨٥٦,٩٣٥		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
١٨,٩٥٤,٢٠٥	٥٥,٤٦٤,٤٣٨		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 اخرها قرار الشركة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ حيث تم زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ٢٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٠٠ مليون دينار .

تمتلك الشركة بالإضافة الى الوحدات الرئيسية لتكرير وفصل وتحويل مكونات الزيت الخام المستورد الى مجموعة من المشتقات البترولية 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 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 إستكمال 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 إنتهاء 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 ٢٠١٧ 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) للتحقيق 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 أو 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 أو الحسابات الخاصة بها منفصلة .

٥ - عدم احتساب أرباح نشاط الغاز المسال من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية أو الحسابات الخاصة بها منفصلة .

٦ - عدم احتساب ما نتقاضاه 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 أو المستقبلية أية مخصصات أو نفقات تخص سنوات سابقة باستثناء المخصصات أو 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 الانتقالية 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 اعمالها 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 وفقاً لهذه الطريقة عند احتساب الربح وفقاً للأسس التجارية في حساب وزارة المالية للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وللاعوام 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 إنخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للفترة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الاسطوانة 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 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 والنسب التالية (٣٠% و ٤٠% و ٣٠%) وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقيل 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 لتمديد 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 بموجبها 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 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 .

اللزمت 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 بتاريخ 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 وبطبيعة 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 تمهيدا 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 بتقيد مبلغ الفوائد كمسلفة 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 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 مائتي (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 إنتهاء 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 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 و العمل 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 آذار 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 الإجراء وتم تسوية قيمة المخزون وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ الذي تضمن موافقة وزارة المالية على نقل المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية ككميات ، وأنه تم تسوية 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 لاتفاق 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 اب 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 دينار 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 الأسطوانة 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 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 الأخرى 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 الأخرى، علماً ان 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 و ذلك 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 للسعرات 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 ٣,١٢٧,٥٣٨ دينار كإيراد بدل فرق رسوم تعبئة الأسطوانات بناء 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 تقوم الحكومة بتعديل نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) حتى تاريخه ولم تحدد العمولة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ .

٥- أساس الإعداد

- تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة والشركات التابعة لها للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

- تمتلك الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة:

اسم الشركة	رأس المال المصرح به دينار	نسبة الملكية %	الموقع	تاريخ التأسيس	ملاحظة
شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	١٢ شباط ٢٠١٣	عاملة
شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٩ نيسان ٢٠٠٣	عاملة
الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪)	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠٪)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
شركة محطة النزهة 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 الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة الخيرات للمحروقات	٥,٠٠٠	١٠٠	الكرك	١١ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	العقبة	٢٢ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة المون 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 القصر لإدارة محطات المحروقات	٣,٠٠٠	١٠٠	أريذ	٢٩ كانون الأول ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة الكامل للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٢٦ شباط ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٤ آب ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	١٠٠	عمان	٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة للتنمية 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 عمون 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 ٣٥٩,٤٩٣,٣١٠ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ٢٥٦,٩٥٠,٩٢٣ دينار كما في ٣١ اذار ٢٠٢٠، وبلغت أرباحها الموحدة ٨٥٦,٩٧٧ دينار منها حصة غير المسيطرين مبلغ ١٠٤,٨٠٥ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٠، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من ايار 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 لاتمام 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 ايار 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 ايار 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 اخرى : 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 ايلول ٢٠١٨ ، بالإضافة الى عمولات أخرى تتمثل ببديل 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 كشرريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك الإبقاء على ملكية المصفاة لمرافق تحميل وتوزيع المشتقات النفطية الجاهزة وبما أن الشركة قامت بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية والتي باشرت أعمالها في الأول من شهر ايار 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 ايجار لموجودات محطات بيع المحروقات المنقولة من شركة المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الاراضي والمساحة والبالغة ٨% على الاراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار ، وترفض الشركة هذا الاجراء للاسباب المذكورة اعلاه ، علماً أن هنالك مفاوضات بين الشركة والحكومة نتج عنها الاتفاق على قيام وزارة المالية بالتنسيق الى مجلس الوزراء لالغاء هذا البند وما زالت هذه النقطة قيد الاجراء ، علماً بان قيمة الايجار وفقاً للقرار اعلاه يقدر بحوالي ١,٩ مليون دينار.

٦- أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة متسقة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول 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 "مُبهِمة" من خلال سرد المعلومات غير المهمة كجزء من التعريف الجديد.

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

واستبدل 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 .

تطبق 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 إلى حد كبير في تعزيز القدرة على إنشاء المخرجات.

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

تقدم 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 إلى حد كبير كل القيمة العادلة لإجمالي الأصول المشتراة تتركز في أصل واحد محدد أو مجموعة من الأصول المماثلة.

تطبق التعديلات بأثر مستقبلي على كافة اندماجات الشركات وحيازة 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 إلى 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 إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٢) و(٣) و(٦) و(١٤) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (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 إلى الإطار المفاهيمي والافتباسات منه ، حيث أنها تشير إلى الإطار المفاهيمي المعدل حيث تم تحديث بعض التصريحات فقط للإشارة إلى 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 إلى أن التعريفات الواردة في المعيار لم تُحدث بالتعريف الجديدة الواردة في الإطار المفاهيمي المعدل.

تسري التعديلات حيثما تكون مُحدّثة بالفعل للفرات 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 الإئتمانية المتوقعة وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة وضمن حقوق المساهمين . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام 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 ومماثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للعام ٢٠١٩ باستثناء ما يلي :

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع العام ٢٠٢٠ وتفشيته في عدة مناطق جغرافية حول العالم قام بالتسبب باضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، كما أن هذا الحدث يشهد تطورات مستمرة ومتسارعة الأمر الذي أثر على المجموعة ونتيجة أعمالها حيث أدى إلى انخفاض كميات مبيعاتها خاصة في فترة حظر التجول التي تم تطبيقها في المملكة للفترة منذ منتصف آذار ٢٠٢٠ وحتى نهاية شهر أيار ٢٠٢٠ ، وما زالت مبيعات المجموعة من مادة وقود الطائرات متأثرة نتيجة إجراءات حظر التجول المطبقة من قبل جميع دول العالم ، كما تأثرت قيمة مخزون آخر الفترة بشكل كبير نتيجة انخفاض أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة وذلك لعدم توصيل الدول المنتجة للنفط الخام ضمن ما يعرف بمجموعة OPEC+ خلال شهر آذار ٢٠٢٠ لإتفاق بخصوص خفض الإنتاج والذي صاحبه أزمة فايروس كورونا.

وتأمل المجموعة ارتفاع قيمة مخزونها في الفترات اللاحقة خاصة في ظل توصيل مجموعة OPEC+ إلى اتفاق بخصوص خفض انتاجها وازدياد الطلب على النفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة حيث أن أسعار النفط الخام بدأت بالتعافي كما بدأت الحياة إلى 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) دينار	٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة) دينار	
١٦٢,٣٦٤,٩٩٢	١٨٦,٥٧٤,٨٦٢	دوائر ومؤسسات حكومية و الجهات الأمنية وشركات الكهرباء - محروقات (أ)
٥٥,١١٤,٢٩١	٥٨,٧٣٠,٧٩٦	عملاء محروقات وأخرى (ب)
٩,٥٢٥,٦٩٠	٧,٥٦١,٨٣٠	شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ج)
٣١,٤٥٠,٠٢٨	١٥,٥٣١,٩٩١	شيكات برسم التحصيل (د)
٢٥٨,٤٥٥,٠٠١	٢٦٨,٣٩٩,٤٧٩	مجموع المدينين
٢١١,٢٧٠,٥١١	٢٣٩,٥٦٤,٣٩٥	وزارة المالية - العلاقة (هـ)
١١٦,٤٨٨,٦٩٥	١١٦,٦١٩,٦٩١	أمانات ضريبة المبيعات العامة (و)
٣,٢٧٨,٨٧٨	٢,٨٢٠,٠١٦	أرصدة مدينة أخرى (ز)
١,٦٤١,٢٦٢	١,٩٤٣,٤٣٦	ذمم موظفين
٢,٦٤٢,٦٨٥	١,٨٨٧,٦٧٨	دفعات وتأمينات إعتمادات وأوامر شراء - شركة تابعة
١٥,٤٨٧,٧٥٦	١٥,٦٧٩,٢٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً (ح)
٦,٢٦٥,٨٨٤	٦,٥٦٧,١٩٣	مصاريف اقتناء عقود - شركة تابعة (ط)
٦١٥,٥٣٠,٦٧٢	٦٥٣,٤٨١,١٧٤	
(١٦,٩٨٢,٤٢٢)	(١٧,٣٤٦,٣٣٥)	ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ي)
٥٩٨,٥٤٨,٢٥٠	٦٣٦,١٣٤,٨٣٩	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٩٠,٣٤٤,٨٦٥	١٠٦,٦٧٢,١١٢	١ يوم - ١١٩ يوم
١٤,٧٩٨,١٧١	٧,٧٥٣,٨٧٧	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
٤٥,٧٣٦,٦١٧	٢٦,٩٧٣,٢٥٥	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
١٠٧,٥٧٥,٣٤٨	١٢٧,٠٠٠,٢٣٥	أكثر من سنة *
٢٥٨,٤٥٥,٠٠١	٢٦٨,٣٩٩,٤٧٩	المجموع

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

* يشمل هذا البند على ذمم مدينة مطلوبة من جهات حكومية او بكفالة الحكومة تجاوز استحقاقها أكثر من سنة مبلغ ١١٤,٧٦٥,١٥١ دينار ، هذا برأي الإدارة أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها ، كما تشمل الذمم المدينة بمبالغ مطلوبة من شركاء في شركات تابعة بقيمة ٤,٤٨٣,٠٧٢ دينار عمرها أكثر من سنة ويرأي الإدارة فانه لا داعي لتقيد مخصصات إضافية لها حيث تم توقيع اتفاقيات مع هؤلاء الشركاء لتسديد تلك الذمم بضمانات عقارية مع تحويل الأرباح الناتجة عن اعمال تلك الشركات التابعة للشركة .

أ - يشمل هذا البند ذمم مدينة لقاء سحبيات محروقات من الوزارات والدوائر والجهات الحكومية والأمنية وشركة الكهرباء الوطنية وشركات التوليد خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ١٥١,٣٧٦,٢٣٥ دينار ومبلغ ٧,٨١٣,٠١٤ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٢٧,٣٨٥,٦١٣ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠ .

- يتضمن هذا البند ذمم لشركات الكهرباء والتوليد مقابل سحبيات المحروقات والتي بلغت ٧٢,٢١٣,٠٩٩ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠ (٧٢,١٩٣,٠٩٩ 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 آذار 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 .

- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية مديرية الأمن العام و الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٩,٤٨٩,٤٧٤ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩ .
- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية مديرية الأمن العام و الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٥,٣٧٣,٤٨٣ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩ .
- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية المديرية العامة للدفاع المدني و الضريبة العامة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة المديرية العامة للدفاع المدني بمبلغ ٤,٦٤٤,٦٨٥ دينار و جزء من الضريبة العامة على المبيعات المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩ .
- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية كل من وزارة الصحة بمبلغ ٤,٤٥٤,٤٧٢ 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 اجراء المقاصة المذكوره أعلاه .
- ب- يشمل هذا البند ذمم عملاء محروقات وأخرى خاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١١,٩٥٧,٣٨٣ دينار ومبلغ ٣,٦٥٧,١٧٠ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٤٣,١١٦,٢٤٣ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار 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 تتكبدها شركة مصفاة البترول الأردنية وعلى أن تلتزم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بتسديد كافة الفواتير اللاحقة بتاريخ استحقاقها وعليه لم تقم الشركة بتقيد 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 (١١٣١) 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 اعتباراً من تاريخ ١ آب ٢٠١٥ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على أن يتم إحسابه 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 اعتباراً 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 إحساب الخصم لغاية تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بنفس النسب الواردة أعلاه وعلى أن يتم تطبيق قرارات مجلس الوزراء بعد هذا التاريخ بمعزل عن شركة مصفاة البترول الاردنية ، 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 اعتباراً 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 مستقبلي بحيث تتم تسوية الاثر المالي الناتج عن ذلك ضمن العلاقة المالية ما بين وزارة المالية وشركة مصفاة البترول الأردنية ، وقامت الشركة اعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨ بإحساب 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 كإمانات لصالح شركة عالية بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم ١/٢/٥ ، ولم تقم الشركة بإحساب أية خصومات اعتباراً 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 كإمانات 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 ، وبعد 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 ٧,٥٤٥,٤٤٠ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠.
- د - يمتد استحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية ١٣ أيار ٢٠٢٠ الخاصة بنشاط التكرير والغاز وتبلغ قيمتها ٧٧٩,٢٩٥ دينار ، في حين يمتد استحقاق شيكات مصنع الزيوت لغاية ٣ كانون الأول ٢٠٢٠ وتبلغ قيمتها ٢,١٤٦,٥٢٢ دينار ويمتد استحقاق شيكات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية لغاية أول تشرين الثاني ٢٠٢١ وتبلغ قيمتها ١٢,٦٠٦,١٧٤ دينار .
- هـ - يتضمن بند وزارة المالية (العلاقة) مبلغ ٢٣٨,٢٦١,٥٥٠ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز و مبلغ ١,٣٠٢,٨٤٥ دينار خاص بنشاط تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار 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 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 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 بموجبا 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 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 وتوقيع 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 ويرأي ادارة الشركة و المستشارين القانونيين للشركة فانه 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:
٧٢٠,٤٨٠,٩٧٨		حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
١٠١,٧٩٢,٩٩٨		أمانات ضريبة المبيعات العامة
		مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية : *
١٠١,٥١٣,٩٣٨		القوات المسلحة / مديرية التموين
١٣٦,٤٢٤,٥١٧		سلاح الجو الملكي
٤٥,٦٢٧,٥٧٦		مديرية الأمن العام
٩,٥٥٣,٧١٨		المديرية العامة لقوات الدرك
٣,٢٥٩,٧٩٥		الدفاع المدني
٣,٢٨٠,٩٨٦		الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٧٦,٤١٣,٢٩١		شركة الكهرباء الوطنية
		مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
٣٧٦,٠٧٣,٨٢١		مجموع المبالغ المستحقة للشركة
٦٩٨,٣٤٧,٧٩٧		
		تنزل: المبالغ المستحقة للحكومة :
٤٣,٧٤٦,٠٦٤		أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
١,٧٣٨,٢٤٧		أمانات ضريبة مبيعات خاصة
٩٣,٥٠٠,١٠٣		أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
٢١,٢٤٤,٢٩٢		الرسوم والطوابع والبدلات وفقا لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
١٦٠,٤٢٨,٧٠٦		مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
٥٣٨,١١٩,٠٩١		الرصيد المستحق للشركة على الحكومة

إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير والغاز 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		أمانات ضريبة المبيعات العامة
		مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية : *
٨٨,٨٢٣,٥٣٣		القوات المسلحة / مديرية التموين
١٦٨,٠٩٤,٤٠٤		سلاح الجو الملكي
٤٥,٦٢٦,٢٥٧		مديرية الأمن العام
٨,٤٢٥,٤٤٦		المديرية العامة لقوات الدرك
٣,٢٦٩,٢٧٩		الدفاع المدني
٣,٣٦٢,٢٦٧		الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٧٦,٣٢٨,٥٢٢		شركة الكهرباء الوطنية
		مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
٣٩٣,٩٧٩,٧٠٨		مجموع المبالغ المستحقة للشركة
٧٩٨,١٠٤,٣٧٦		
		تنزل: المبالغ المستحقة للحكومة :
٤٤,٠٢٢,٧٢٧		أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
٢,٨٦١,٠٩٨		أمانات ضريبة مبيعات خاصة
٩٣,٥٠٠,١٠٣		أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
٣٦,٠٥٠,٧٨٩		الرسوم والطوابع والبدلات وفقا لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
١٧٦,٤٣٤,٧١٧		مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
٥٩١,٢٦٩,٦٥٩		الرصيد المستحق للشركة على الحكومة *

* بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٥١٩٧/٤/أر 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 تعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة خلال النصف الأول من شهر تشرين الأول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٥٥,٠٠٠ 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 ٤٥٥,٥٥٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية و الوزارات والدوائر والجهات الحكومية و جزء 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 بموجب استحقاقها، هذا برأي إدارة الشركة والمستشارين 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 ٤٥٥,٥٥٥,٠٠٠ دينار الوارد أعلاه هو كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	المبالغ المستحقة للشركة:
دينار	حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
٢١١,٩٩٧,٣٥٨	امانات ضريبة المبيعات العامة
١١٤,٦٢٤,٢٦٥	مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية *
١,٠٧٤,٣٠١	القوات المسلحة / مديرية التموين
٥٩,٩٣٨,٩٦٠	سلاح الجو الملكي
٢,١٨١	مديرية الامن العام
-	المديرية العامة لقوات الدرك
-	الدفاع المدني
٣,٥٥٠,٥١٣	الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٧٢,١٤٧,٤٦٨	شركة الكهرباء الوطنية
١٣٦,٧١٣,٤٢٣	مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
٤٦٣,٣٣٥,٠٤٩	مجموع المبالغ المستحقة للشركة
٤٤,١٣٤,٣٠٩	تنزل :المبالغ المستحقة للحكومة :
(٢,١٨٩,٨٦٦)	امانات فروقات تسعير المشتقات والقوائض
٩٣,٥٠٠,١٠٣	امانات ضريبة مبيعات خاصة
٤٨,٦٠٩,٩٦٦	امانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
١٨٤,٠٥٤,٥١٢	الرسوم والطابع والبدلات وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
٢٧٩,٢٨٠,٥٣٤	مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
	الرصيد المستحق للشركة على الحكومة *

- إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير و الغاز كما بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٠ هو كما يلي :

٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	المبالغ المستحقة للشركة:
دينار	حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
٢٣٨,٢٦١,٥٥٠	أمانات ضريبة المبيعات العامة
١١٥,٨٤٨,٣٧٥	مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية *
	القوات المسلحة / مديرية التموين
١,١٨٥,٩٢٩	سلاح الجو الملكي
٧٥,٦٠٩,٤٩٩	مديرية الأمن العام
٢,٣٤٤	المديرية العامة لقوات الدرك
-	الدفاع المدني
٢,٤٣٠,٩٩٥	الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٧٢,١٤٧,٤٦٨	شركة الكهرباء الوطنية
	مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
١٥١,٣٧٦,٢٣٥	مجموع المبالغ المستحقة للشركة
٥٠٥,٤٨٦,١٦٠	
	تنزل : المبالغ المستحقة للحكومة :
٤٤,١٤٤,٨٤٤	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
٧,٥١٠,٦٨٣	أمانات ضريبة مبيعات خاصة
٩٣,٥٠٠,١٠٣	أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
٤٩,٤٢٤,٧٧٢	الرسوم والطابع والبدلات وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
١٩٤,٥٨٠,٤٠٢	مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
٣١٠,٩٠٥,٧٥٨	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 كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ، 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 ، علماً أن أرصدة الضرائب العامة و الخاصة مطابقة لسجلات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات كما في ٣١ آذار 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 البنات الجمركية لدى دائرة الجمارك وموافقة دائرة الجمارك على هذا الاجراء بتاريخ ١٦ آذار ٢٠٢٠ وموافقة لجنة المقاصة بتاريخ ٦ تموز ٢٠٢٠ بمبلغ ٥٨,٠٤٢,٧٥٦ دينار، تم إستكمال المقاصة أعلاه خلال شهر تموز من العام ٢٠٢٠ وسيتم الاستفادة منها خلال الفترة القادمة .

- 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 يومياً على مدار السنة وفقاً للمعدل الشهري لأسعر 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 آذار 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 و شركة 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 أيار وحزيران من العام ٢٠٢٠ بسبب انخفاض الأسعار العالمية وتم البدء بتوريده من جديد في الأول من شهر تموز ٢٠٢٠ .

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

و- يشمل بند أمانات ضريبة المبيعات العامة الخاص بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١١٥,٨٤٨,٣٧٥ دينار ومبلغ ٧٧١,٣١٦ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ اذار ٢٠٢٠.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٩٥٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ اذار ٢٠١٨ تم الموافقة على إعفاء كميات البنزين (٩٥) المستخدمة في إنتاج بنزين (٩٠) والبالغة (٢,٣٦٠,٢٥٣) طناً من ضريبة المبيعات العامة والخاصة عن الفترة من أول أيار ٢٠١٣ ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٧ على أن يشمل القرار أي كمية من بنزين (٩٥) تستخدم في عمليات الخلط لإنتاج مادتي بنزين (٩٠ و ٩٥) وذلك لحين إنتهاء العلاقة المالية بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية ، تم انجاز البيانات الجمركية للعلاقة 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% اعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ .

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

١ - تعديل نسبة الإعفاء على مادة البنزين الخالي من الرصاص رقم أوكتان ٩٠ الصادر بالإستناد لأحكام المادة (٢٢/ج) من قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم (٦) لسنة ١٩٩٤ وتعديلاته إلى ١٢% بحيث تخضع للضريبة العامة على المبيعات بنسبة ٤% ، بناء على قرار 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 والطابع الواردة ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) في بند الضريبة الخاصة وتم تحديدها لكل مادة وفق النظام المذكور اعلاه.

- قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ إعفاء المواد البترولية المستوردة من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) التي تتعلق بنشاط التكرير باستثناء الزيوت المعدنية 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 و مداخلاتها و اي 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 ان تكون الضريبة العامة والخاصة المستحقة عليها قد تم دفعها من هذه الشركات ضمن التركيبة السعرية للمشتقات النفطية الـ IPP و تم انجاز البيانات الجمركية العالقة لدى دائرة الجمارك الأردنية خلال شهر تموز من العام ٢٠٢٠.

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

ح - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب المصاريف المدفوعة مقدماً عن تأمينات للشركة وإيجارات وتسويق وبدل أمن وحماية ودفعات مقاولين إنشاء محطات مدفوعة مقدماً حيث يشمل مبلغ ٤,٥٥٥,٧٣٩ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١١,١٢٣,٥٤٧ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ اذار 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)	٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
١٤,٦٧٨,٤٧٤	١٦,٩٨٢,٤٢٢	رصيد بداية السنة
٢,٦٣١,١٤٨	٣٦٣,٩١٣	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة - بالاصافي
(٣٢٧,٢٠٠)	-	المسترد خلال الفترة / السنة *
١٦,٩٨٢,٤٢٢	١٧,٣٤٦,٣٣٥	رصيد نهاية الفترة / السنة

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

- يشمل بند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠ مبلغ ٦,٣٧٦,٢٨٠ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١,٩٦٦,١٣٧ دينار خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ٩,٠٠٣,٩١٨ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، وقد تم احتساب المخصص بعد الاخذ بعين الاعتبار الذمم المضمونة من قبل وزارة المالية .

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار 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 آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	
دينار	دينار	
٢٣٥,٠٩٣,٩٩٧	٢٨٥,٧٧٤,٠٨٤	مشتقات بترولية جاهزة وزيوت
٢٧,٨١٧,٤٢٣	٤١,٨٦٣,٦٣٣	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٦٥,٠٥١,٨٧٤	٦٦,٩٣٥,٨٤١	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٤٢,٧٣٠,١٩٣	٢٠,٥٦٧,٢٩٧	بضاعة بطريق الشحن
(١٣,٧٩٦,٦٨٧)	(١٨,٢٩٥,٤٩٤)	ينزل : مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب
٣٥٦,٨٩٦,٨٠٠	٣٩٦,٨٤٥,٣٦١	

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

للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣١ كانون	٣١ آذار ٢٠٢٠	
الأول ٢٠١٩		
(مدققة)	(مراجعة)	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
١٨,٨٧٧,٤٢٦	١٨,٢٩٥,٤٩٤	
١,١٠٠,٤١٤	(٤,٢٣٣,٠٠٨)	المخصص المحرر / المستدرك خلال الفترة / السنة
(١,٦٧٤,٠٥٦)	(٢٦٥,٧٩٩)	المدفوع خلال الفترة / السنة
(٨,٢٩٠)	-	ينزل : مواد مشطوبة خلال الفترة / السنة
١٨,٢٩٥,٤٩٤	١٣,٧٩٦,٦٨٧	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 وبطيئة 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 جاريا 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 جاريا على ذلك .

١٠ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومراجعة يتراوح ما بين ٢,٦٪ الى ٦,٢٥٪ سنويا خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ وبكفالة الشركة الاعتبارية ، بحيث يشمل هذا البند مبلغ ٥٣٣,٣١٨,٧٤٧ دينار خاص بنشاط التكرير و الغاز ومبلغ ٥٠,٨٢٧,٤٠٦ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٤٥,٤٢٠,٣٢٢	٤٥,٨٣٧,٣٢٤	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ)
٤٦,٦٠٢,٨٦٢	٨٠,٠٩٥,٤١٦	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (ب)
٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٣,٥٠٠,١٠٣	أمانات إنشاء خزانات بديلة - وزارة الطاقة (ج)
١٤٤,٣٤٧,٣٠٧	٦٩,٠٠٨,٥٤٧	موردون والتزامات لقاء مشتريات لوازم وخدمات وأخرى
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصص إستبدال أسطوانات الغاز (د)
		الرسوم والطابع والبدلات وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات
		النفطية (IPP) (هـ)
٤٨,٦٠٩,٩٦٦	٤٩,٤٢٤,٧٧٢	مخصص تعويضات إصابات العمل (و)
٣,٢٣٤,٨٨٦	-	مخصص قضايا (أيضاً ١٨ - ب)
٧٣٦,١٩٢	٧٠٩,١٩٢	دفعات مقدمة من العملاء (ز)
٦,٧٢٦,٤٩٠	٧,٩٠١,٤٩٦	أمانات المساهمين
١١,٤٨٦,٩٠١	١١,١٨٨,٥٩٢	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
١٤,١٥١,٥٥٥	١١,٦٣٨,٠٠٣	محتجزات مقتطعة من المتعهدين
٩٢٩,٤٧١	٣٧٦,٣٤٠	مخصص إجازات الموظفين
٢,٢١١,٠٩٣	٢,٢١١,٠٩٣	فروقات تسعير إستيراد شركة تابعة (ح)
٩,٦٣٥,٣٩٤	٩,٦٧٠,٩٢٦	مخصص أجور تخزين (ط)
٩,٨٨٩,٨١٩	١١,١٥٢,٢١٩	مبالغ محتجزة لقاء تملك شركة تابعة (ي)
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٦٣,٩٣٩	أمانات شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ك)
١١,٢٥٣,٢٣٥	١١,٢٥٣,٢٣٥	أمانات وقود طائرات الشركة اللوجستية (ل)
٣,١٣٢,٧٧٨	٧,٤٥٨,٧٧٤	
٤٥٧,٨٦٨,٣٧٤	٤١٧,٣٨٩,٩٧١	

أ - يشمل هذا البند قيمة الأمانات الناتجة عن فرق تسعير المشتقات النفطية بين إجمالي 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 إعتباره حقا 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 والفوائض ٤٤,١٤٤,٨٤٤ دينار الخاصة بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١,٦٩٢,٤٨٠ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠.

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

٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول (مدققة) ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٥,٤٢٠,٣٢٢	٥٠,١٦٧,٦٣٣	رصيد بداية السنة
٤١٧,٠٠٢	٤,٤٦٨,٧٦٠	المضاف خلال الفترة / السنة
-	(٩,٢١٩,٠٧١)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٤٥,٨٣٧,٣٢٤	٤٥,٤٢٠,٣٢٢	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 بإستثناء 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% ، 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 ٧,٥١٠,٦٨٣ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٧٢,٥٨٤,٧٣٣ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار 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 الحقبة 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 انشاء خزانات بديلة مستحقة بالكامل على نشاط التكرير حيث قامت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتسديد كامل المبلغ المستحق عليها خلال العام ٢٠١٧ ، علماً أنه توقف العمل بهذا البند اعتباراً من أول كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP).

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

٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول (مدققة)	
دينار	دينار	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
١,٧٣٧,٥٢١	٤,١٨٩,٨٣١	يضاف : المضاف خلال الفترة / السنة *
(١,٧٣٧,٥٢١)	(٤,١٨٩,٨٣١)	يُنزل : المحرر خلال الفترة / السنة *
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة / السنة

* تم استدراك مبلغ ١,٧٣٧,٥٢١ 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 ١,٧٣٧,٥٢١ دينار، ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المباعة خلال الفترة حوالي ١٣,٩ 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 إليه إلى 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 الإسطوانات ذلك المبلغ يتم تحويله من وزارة المالية من بند أمانات، أما إذا كانت القيمة الفعلية أقل يتم تحويل الفرق إلى وزارة المالية وعلى أن تتم معالجة هذا الموضوع مستقبلاً من خلال آلية التسعير، وبناءً على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الإجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩.

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

- إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي:

٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٤٨,٦٠٩,٩٦٦	٣٦,٠٥٠,٧٨٩	المضاف خلال الفترة / السنة
٨١٤,٨٠٦	١٢,٥٥٩,١٧٧	رصيد نهاية الفترة / السنة
٤٩,٤٢٤,٧٧٢	٤٨,٦٠٩,٩٦٦	

و - قامت الشركة برصد رصيد مخصص تعويض إصابات العمل خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٠ وذلك بموجب كتاب المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي رقم ١/٢٣٢/ف المركز/٧٣١٦ تاريخ ٩ كانون الأول ٢٠٢٠ المتضمن إيقاف المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي لتخفيض الإشتراك 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 ٣١ آذار ٢٠٢٠ والأسعار الواردة ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) لمستوربات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) من المشتقات النفطية الجاهزة، حيث قامت الشركة بتقيد 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 تأكيد الشركة فيما إذا كانت هذه الفروقات كحق للشركة أو حق لوزارة المالية.

ط - قامت الشركة برصيد 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 مادتى زيت الوقود ٣,٥% و ١% بواقع ٣,٥ دينار لكل طن مخزن اعتباراً من ٢٥ أيار ٢٠١٧، اعترضت شركة مصفاة البترول الأردنية على هذه المطالبة و بناء على هذا الاعتراض ورد كتاب من هيئة تنظيم قطاع الطاقة و المعادن رقم ٤٠٨/٢٠/٢ 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:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٧,٠٩٠,٢١٩	٩,٨٨٩,٨١٩	رصيد بداية السنة
٥,٠٤٩,٦٠٠	١,٢٦٢,٤٠٠	المضاف خلال الفترة / السنة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
٩,٨٨٩,٨١٩	١١,١٥٢,٢١٩	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.

ك - 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 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 سحبيات مادة وقود الطائرات المملوكة للحكومة الأردنية في منطقة الماضونة وذلك بموجب مذكرة التفاهم الموقعة بين شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية والشركة اللوجستية الأردنية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية بخصوص تدوير كمية تعادل حوالي ٢٧,٣ ألف طن من مخزون مادة وقود الطائرات وعلى أن تقوم شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتوريد كميات بديلة عن الكميات المسحوبة عند جاهزية مرافق التخزين لدى الشركة اللوجستية الأردنية.

١٢- مخصص ضريبة الدخل

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

٣١ آذار ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)
دينار	دينار
٧,٦٤٦,٨٠٥	٥,٢٣١,٥٧٤
٢٦٩,٩٠٩	٩,٢٩٣,٣٢١
(١,٥٥١,٩٩١)	(٦,٨٧٨,٠٩٠)
٦,٣٦٤,٧٢٣	٧,٦٤٦,٨٠٥

مخصص ضريبة دخل بداية الفترة / السنة
يضاف : مصروف ضريبة الدخل للفترة/ للسنة
ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
مخصص ضريبة الدخل بداية الفترة / السنة

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

٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)
دينار	دينار
٢٦٩,٩٠٩	٢,٧٧٢,٦٧٣
(٥,٤٩٦,٠٦٦)	(٢١٥,٨٢٥)
(٥,٢٢٦,١٥٧)	٢,٥٥٦,٨٤٨

ضريبة الدخل للفترة
أثر الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة *
مصروف ضريبة الدخل للفترة

* يشمل هذا البند ضرائب مؤجلة لقاء خسائر الفترة للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 ٣١ آذار 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.

- 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 ٣١ آذار 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.

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 ٣١ آذار ٢٠٢٠ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ 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 إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وأن سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات 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 الإلتزامات الضريبية المستقبلية لحين قيام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٤ ، وقامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للعام ٢٠١٤ وأبلغت الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٧ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وفرضت مبلغ ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار كتعويض قانوني على فروقات الضريبة على المبلغ اعلاه وبناءً على ذلك قامت الشركة بزيادة مخصص فروقات الضريبة ليصبح ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وزيادة مخصص التعويض القانوني ليصبح ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار وزيادة مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف ليصبح ٢,٧٤٣,٥٠٢ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وقامت الشركة بتقديم إعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وأن سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري.

صدر القرار النهائي والقطعي بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ بموجب صك تبليغ وزارة المالية /دائرة ضريبة الدخل والمبيعات يتضمن تخفيض مبلغ فروقات الضريبة ليصبح ٦,٥٣١,٦٨٧ دينار وتخفيض مبلغ التعويض القانوني ليصبح ٢٥٠,٣١١ 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

استناداً إلى قرار مجلس الإدارة المتعلق بدمج صندوق الوفاة والعجز والتعويض مع مكافأة نهاية الخدمة في نظام واحد يسمى (نظام الوفاة والعجز والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة) ، وبموجب البلاغ العام رقم ٢٠١٢/١١ الصادر عن شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٢ ، يحتسب للموظف عند نهاية الخدمة مبلغ ١٥٠٪ من إجمالي الراتب الشهري وحسب آخر أجر يتقاضاه على أن لا يزيد المبلغ عن ٢,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة لمن تقل رواتبهم 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 وبحيث تتمكن الشركة من تغطيته خلال خمس سنوات ووفقاً للملحق رقم (٥) لنظام الصندوق الجديد المشار إليه أعلاه ، هذا ولا يوجد عجز في رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠.

١٤ - صافي المبيعات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
١٥٩,٦٥١,٢٥٣	١٨٠,٢٢٢,٠١٤	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز *
٤,٤٢٦,٦٣٣	٥,٣٥٨,٧٩٩	مبيعات مصنع الزيوت
٣٢٧,٥٨٣,٦٢٧	٣٦٧,٥٣٤,٩٧٠	مبيعات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية
		يطرح : رسوم وبدلات وضرائب نشرة اسعار
		بيع المشتقات النفطية (IPP)
(١٣١,٣٨٧,٥١٨)	(١٥١,٦٧٣,٨٠٤)	
٣٦٠,٢٧٣,٩٩٥	٤٠١,٤٤١,٩٧٩	

* بلغت مبيعات شركة مصفاة البترول الأردنية لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) من المشتقات النفطية الجاهزة مبلغ ١٣٨,٦٢٥,٢٢٠ دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٠ .

١٥ - كلفة المبيعات

أن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٤١,٨٦٣,٦٣٣	٥٩,٠٤٣,٨٣٣	زيت خام ومواد تحت التشغيل بداية السنة
٥٧,٧٢٠,١٤٨	٤٢,٥٣٨,٨٧١	مشتريات زيت خام ومواد أولية مستخدمة في الانتاج
(٢٧,٨١٧,٤٢٣)	(٣٥,٦٣٩,٨٣٤)	ينزل : زيت خام ومواد تحت التشغيل نهاية الفترة
٧١,٧٦٦,٣٥٨	٦٥,٩٤٢,٨٧٠	كلفة المواد المستخدمة في الانتاج
١٤,٧٩١,١٢٨	٢٠,٩٠٩,٢٢٠	مصاريف صناعية
٨٦,٥٥٧,٤٨٦	٨٦,٨٥٢,٠٩٠	مجموع كلفة الانتاج
٢٨٥,٧٧٤,٠٨٤	١١٨,٦٥٩,٦٤٣	يضاف : بضاعة جاهزة بداية السنة
٢٦٨,٥٢٨,٢١٠	٣٤٩,٤٤٧,٥٦٢	بضاعة جاهزة مشتراة
(٢٣٥,٠٩٣,٩٩٧)	(١٧٨,١٥٩,٧٨٠)	ينزل : بضاعة جاهزة نهاية الفترة
(٢١,٣٦٢,٤٣٢)	(٩,١٠٦,٧٨٥)	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية *
		يضاف : فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب وزارة المالية *
٤١٧,٠٠٢	١,٥٤٦,١٧٧	
٣٨٤,٨٢٠,٣٥٣	٣٦٩,٢٣٨,٩٠٧	

- بلغ معدل تكلفة برميل النفط الخام ٥٨,٢١ دولار أمريكي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ (٦٤,٧٣ دولار أمريكي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩).

* يمثل هذا البند فرق سعر البيع للمستهلك عن السعر المحدد ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) حيث نتج مبلغ ٢١,٠٠٠,١٣٦ دينار كدعم ومبلغ ١٠,٥٣٦ دينار كفائض عن مبيعات نشاط التكرير والغاز ونتج مبلغ ٣٦٢,٢٩٦ دينار كدعم ومبلغ ٤٠٦,٤٦٦ 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 :

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)
(الخسارة) الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)	
(دينار)	
٢٦,٩٩٩,٣٥٩	١١,٦٠٧,٤٩٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)	
حصة السهم من (خسارة) ربح الفترة - الأساسي	
والمخفض (فلس / دينار)	
(- / ٢٧)	- / ١٢

- 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 ٣١ آذار 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 استثناء نتائج أعمال نشاط الغاز-المسال من الأرباح والخسائر حتى تاريخه، بالرغم أنه بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص تحديد معدل العائد على 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 دينار 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 هيوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الاسطوانة 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 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 و ما 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
(الخسارة) للفترة قبل الضريبة وقبل تسوية الأرباح	٤٢٧,٥٢٣
الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة للفترة *	٤,٣٩٠,٣٣٢
ضريبة الدخل للفترة	٩٦٥,٩٠٥
المقيد على حساب الحكومة للوصول للربح المستهدف	٥,٧٨٣,٧٦٠

علماً ان التخفيض الذي حصل على تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية بين عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ وللفترة المنتهية بتاريخ ٣١ آذار 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 فان 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 بأن 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 إنخفاض 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 بإطفاء مبلغ ١,٨٢٩,٠٠٤ دينار و تبقى مبلغ ٣,٦٥٨,٠٠٨ دينار يتم اطفائه خلال العامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٩ بإطفاء 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 صماماتها و ١,٥٠٠ صمام احتياطي والحاويات المخزنة بها الى الشركة العربية الدولية للإنشاءات والمقاولات التابعة للقوات المسلحة الأردنية / الجيش العربي ، وبناءً على ذلك أصبحت الكلفة الفعلية للإسطوانات والصمامات والحاويات المخزنة بها مبلغ ٨,٠٢٠,٨٢٥ دينار، تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الاعتراف بكامل المبلغ عند تكبده ودون تأجيله ، إن سجلات الشركة تشير بأنه في حال تم تسجيل الخسارة عند تكبدها خلال العام ٢٠١٦ لنتج عنها تخفيض بالربح والأرباح المدورة بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلاً من تخفيضها بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و لنتج 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	التكلفة الفعلية للإسطوانات و الصمامات تكلفة حاويات التخزين
٧,٦٦٥,٧٨٤		إجمالي تكلفة الإسطوانات والصمامات والحاويات
٣٥٥,٠٤١		المبالغ التي تم اطفائها في العامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧
٨,٠٢٠,٨٢٥		صافي المبلغ المتبقي المراد إطفائه على ثلاث سنوات
(٢,٥٣٣,٨١٤)		حصلة الفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ من المبلغ
٥,٤٨٧,٠١١		الربح المستهدف للفترة قبل الإطفاء
(٦٠٩,٦٦٨)		الربح المستهدف للشركة بعد الإطفاء
٥,٠٠٠,٠٠٠		
٤,٣٩٠,٣٣٢		

- قامت الشركة بإحتساب 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 و تفاصيلها كما يلي :

٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	دينار	دينار
٧٠٤,٣٥٧,٢٨٦	٧٤٤,١٥٠,٦٢٦		
١٠,٧٥٦,١٤٧	١٠,٩٦٠,٦١٦		
٣٥,٧٥٩,٢٢٨	٣٩,٤٥٩,٢٢٨		

اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *
كفالات بنكية
عقود مشاريع قيد التنفيذ

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

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٧٠٩ ألف دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠ (٧٣٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩)، علما بان 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 ، وبرأي ادارة الشركة والمستشار القانوني فإن المخصصات المأخوذة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

- تم بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٢ اقامة قضية تحكيم على شركة مصفاة البترول الأردنية من قبل المقاول ائتلاف شركات كريستوفر دي كونستانتينيدس (س.أ) وايرمون (س.أ) وشركة المجموعة الهندسية (كي.ز.ديو) 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 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 إجتماعات الشركة مع وزارة المالية المنعقدة بتاريخ ٨ و ٩ و ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ لغاية تحديد أرصدة العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية و الحكومة (باستثناء شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ومصنع الزيوت) للأرصدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وتم الاتفاق على ما يلي :
- ١- تأييد رصيد حساب وزارة المالية الرئيسي بمبلغ ١٩٥,١٩٤,١٥٣ دينار ورصيد حساب أمانات ضريبة المبيعات العامة بمبلغ ٩٧,٢٨٨,٨٦٠ 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 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 ان لا يتم رصد أي مخصص لمديونية الملكية الأردنية والبلديات والجامعات الحكومية والمؤسسات الحكومية المستقلة مالياً او ادارياً خلال فترة العلاقة شريطة انه في حال عدم تحصيل هذه المبالغ عن طريق القضاء وتوجب على الشركة اعدام أي منها فإن وزارة المالية تتعهد بدفع هذه الذمم والتكاليف المترتبة عليها .
- ٢- تأييد أرصدة أمانات فروقات التسعير الفائض بمبلغ ٤٣,٤٨٨,٨٥٧ دينار وأمانات إنشاء خزانات بديلة بمبلغ ٩٣,٥٠٠,١٠٣ دينار ورسوم طوابع ورسوم نشرة ال IPP بمبلغ ٩,٠٥١,٧٥٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق للحكومة .
- ٣- لم يتم الاتفاق بين الطرفين على قيمة أمانات المخزون الإستراتيجي 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 وسيتم 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 ان أي مصروف قضائي يتحقق على الشركة خلال فترة علاقتها مع الحكومة تتحمله الوزارة باستثناء المخصص المرصود.

٦- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد المخصصات المختلفة والبالغ ٢٣٤ ألف دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية .

٧- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص ضريبة الدخل كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ويورد الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بموجب إستحقاقه وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات .

٨- تم الإتفاق بين الطرفين على أن أرصدة المخصصات 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 الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص الديون المشكوك (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) في تحصيلها والبالغ قيمته ١٠,٥ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧.

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

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

١٢- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص المواد الراكدة و بطينة الحركة والرواسب والبالغ 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 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 ثم 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 بالتنسيق 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 اعتباراً 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 اعتباراً 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 وقيل 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 أعلاه 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 اقساط 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 و جزء 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 اذار ٢٠٢٠ .

إلتزمت 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 برأي ادارة 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 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 وأن تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب والماء الى وزارة المالية ، وعليه قامت الشركة بإحالة 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 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 ، 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 ببيع 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 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 إعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للكميات المباعة حصراً للشركات التسويقية في المملكة ، وحل جميع العوائق مع دائرة الجمارك وإيجاز 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 و العمل 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 آذار 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 والبائع (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 و الثروة المعدنية و ذلك 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 وإغاية 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 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 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 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 الأردنية 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.

١٩- أمانات المخزون الإستراتيجي - 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 الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ ، 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 ٣١ آذار ٢٠٢٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	
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	كاز
-	٧	ديزل
٨٠,١٦٨	٨٠,١٦٨	زيت وقود ٣,٥ %
٤,٢٠٧	٤,٢٠٧	اسفلت
١٦٣,٦٧٧	١٦٣,٩٤٨	

- تم نقل كمية ٢٧١ طن من المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ (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 :

الأرصدة:	
وزارة المالية - العلاقة (إيضاح ٨/هـ)	
وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات النفطية والفوائض (إيضاح ١١/أ)	
وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء خزانات بديلة (إيضاح ١١/ج)	

٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)
دينار	دينار
٢٣٩,٥٦٤,٣٩٥	٢١١,٢٧٠,٥١١
(٤٥,٨٣٧,٣٢٤)	(٤٥,٤٢٠,٣٢٢)
(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	(٩٣,٥٠٠,١٠٣)

الفترة المنتهية في ٣١ آذار

٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)
دينار	دينار
٢١,٣٦٢,٤٣٢	٩,١٠٦,٧٨٥
(٤١٧,٠٠٢)	(١,٥٤٦,١٧٧)

المعاملات:	
وزارة المالية - دعم المشتقات النفطية على حساب وزارة المالية (إيضاح ١٥)	
وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (إيضاح ١٥)	

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى للإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة ما مجموعه ٣٧٢,٣٧٣ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ (٣٢٣,٣٩٥ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩).

٢١- توزيع الموجودات والمطلوبات ونتائج الأعمال حسب القطاع

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات المفصّل عنها للشركة موضحة أدناه وفقًا 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 تُتم 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:

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

شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية					نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
المجموع	أخرى	دينار	مصنع الزيوت	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠					
(مراجعة):					
(٢٦,٨٩٤,٥٥٤)	١٩,٧٠٩	٨٥٦,٩٧٧	١,٦٠٩,١٢٨	(٢٩,٣٨٠,٣٦٨)	(خسارة) الفترة بعد الضريبة
للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩					
(مراجعة):					
١١,٧١٤,٥٣٥	٢١,٥٤٦	٥,٤٢٣,٨٨٩	١,٣٥٧,٤٤٠	٤,٩١١,٦٦٠	ربح الفترة بعد الضريبة

٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)

شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية					نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	معلومات أخرى
المجموع	أخرى	الأردنية	مصنع الزيوت			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
١,٣٢٥,٥٦٤,٧٣٠	٤,٦٩١,٣٩٧	٣٥٩,٤٩٣,٣١٠	٢٧,٢٨٢,٥٠٣	٩٣٤,٠٩٧,٥٢٠	اجمالي موجودات القطاع	
١,١٠٦,٠٠٩,٤٣٠	٢٥٥,٣٥٧	٢٥٦,٩٥٠,٩٢٣	٢٥,٩٥٩,٣١٣	٨٢٢,٨٤٣,٨٣٧	اجمالي مطلوبات القطاع	

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)

شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية					نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	أجمالي موجودات القطاع اجمالي مطلوبات القطاع
المجموع	أخرى	الأردنية	مصنع الزيوت			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
١,٢٩١,١٩٣,٧٤٩	٤,٦٦٧,٣٤٥	٣٧٥,٩٨٠,٥١٨	٢٨,٤٠٠,٥٠٥	٨٨٢,١٤٥,٣٨١		
١,٠٤٤,٢٩٤,٦٣٥	٢٥١,٠١٣	٢٧٤,٤٧٩,٤١٠	١٩,٢٩٨,١٩٤	٧٥٠,٢٦٦,٠١٨		

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 ببوالص 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 التواصل مع الحكومة للاتفاق على ما تبقى من الأمور المرتبطة بالعلاقة المالية بينهما ، وذلك على أثر انتهاء العلاقة المالية بين الحكومة والشركة اعتباراً من تاريخ اول ايار ٢٠١٨ وبعد صدور قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ بتأجيل تطبيق مواصفة المشتقات النفطية إلى حين الانتهاء من تنفيذ مشروع التوسعة الرابع شريطة الالتزام بخطة محددة للتنفيذ.

ونتيجة 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 آيار 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 بالخفض قيمة مخزونها حيث أن الشركة تقيم المخزون بالكلفة أو السوق ايهما أقل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية وهذا الأمر أدى الى تحقيق الشركة لخسائر ناتجة عن انخفاض قيمة المخزون .

ونأمل المجموعة ارتفاع قيمة مخزونها في الفترات اللاحقة خاصة في ظل توصل مجموعة OPEC+ الى اتفاق بخصوص خفض انتاجها وازدياد 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 العلمية للنفط الخام و المشتقات النفطية الجاهزة.

أما فيما يخص نشاط الغاز المسال فقد تم التعاقد على توريد كمية (٣٧٥,٠٠٠) طن بدأ توريدها اعتباراً من شهر أيار 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 وتأثيره على نشاط شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بشكل خاص من انخفاض حاد في المبيعات في فترات حظر التجول الشامل و انخفاض استهلاك القطاعات المتأثرة بالبواب 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 خارجية ومحطة اللوزي/الجبيهة ومحطة برج الحياة/القويرة ومحطة الطريق الخلفي/العقبة ومحطة السقا/شارع الـ ١٠٠ ومحطة قاسم الدبس/ منطقة سحاب و محطة جامعة ال البيت ، بالإضافة الى تحديث المحطات القديمة.

وكما تم تطوير نظام اتمة 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 أنظمة تتبع المركبات GPS بالإضافة لتطوير نظام RFID للتعبئة والتحكم الكترونياً 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 الكترونياً 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 الاستمرار بالتوسع بمحطات جديدة يتم انشاؤها من قبل أصحابها لتوقيع عقود تزويد مع الشركة ومواصلة استراتيجية زيادة اعداد المحطات المملوكة للغير 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 وبتصاميم 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 - الاحداث اللاحقة

- ١- وافقت الهيئة العامة لشركة مصفاة البترول الأردنية في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٥ حزيران ٢٠٢٠ على يلي:
 - تخصيص مبلغ ١٠,٤٢٨,٢١٥ دينار لحساب الإحتياطي الإختياري من حساب الأرباح المدورة.
 - استعمال الرصيد الإختياري المتجمع لأغراض مشروع التوسعة الرابعة.
 - توزيع أرباح نقدية بما نسبته ١٧% من رأس المال المصرح به والمدفوع والذي يعادل ١٧ مليون دينار.

- ٢- توصلت مجموعة OPEC+ الى إتفاق 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 إرتفاع أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة عالمياً ، ومن المتوقع إرتفاع أسعار المشتقات النفطية الجاهزة المحلية إعتباراً من شهر اب ٢٠٢٠ حيث أن الحكومة تعتمد على الأسعار العالمية للنفط الخام و المشتقات النفطية الجاهزة للشهر السابق في تسعير المشتقات النفطية الجاهزة داخل المملكة .

٢٥ - مستويات القيمة المعادلة

أ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة والمحددة بالقيمة المعادلة يشكل مستثمر:

إن بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة تتم بالقيمة المعادلة في نهاية كل فترة مالية، ويوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة المعادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة):

لا ينطبق	لا ينطبق	مخاطر هامة	الملاقة بين المخاطر الهامة	غير ملموسة	غير ملموسة والقيمة المعادلة	القيمة المعادلة		
						المستوى الاول	الاسعار المطبقة في الاسواق المالية	موجودات مالية بالقيمة المعادلة
						دينار	دينار	موجودات مالية بالقيمة المعادلة
						٢,٢٩٤,٦٣٩	٢,٠٦٥,٢٣٣	موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل :
						٢,٢٩٤,٦٣٩	٢,٠٦٥,٢٣٣	لشهم شركات
								مجموع الموجودات المالية بالقيمة المعادلة

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

ب - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة وغير المحددة بالقيمة المعادلة يشكل مستثمر:
تعتقد إدارة الشركة أن القيمة التقديرية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في المعلومات الموحدة المرحلية الموجزة للشركة تقارب قيمتها المعادلة، حيث تم تقييم الإستثمار ذات المخاطر في الشركات التابعة ومحطات المحرقات عند الشراء.