



Ref.:

الرقم: ٤٠٤٣ / ١/١/٥١/٢٥

Date:

التاريخ: ٢٠١٩/٠٤/٢٨

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع: الإفصاح.

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة ٢٠٠٤

يسرنا أن نرفق لمعايير القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر الأولى من عام ٢٠١٩

المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٩ باللغة العربية، كما وسيتم تزويدكم بالقوائم المالية باللغة الإنجليزية خلال

الفترة القادمة.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي



-نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية

شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن

القوائم المالية الموحدة المرحلية
الموجزة للثلاثة اشهر المنتهية في
٣١ آذار ٢٠١٩
مع تقرير المراجعة

شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الاردن
٣١ آذار ٢٠١٩

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

- | | |
|----|---|
| أ | قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة |
| ب | قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة |
| ج | قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة |
| د | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة |
| هـ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة |

صفحة

- | | |
|--------|--|
| ١ - ٤٠ | ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة |
|--------|--|

تقرير المراجعة

ع م/٢٣٠٥٠٠٠٠

معالي رئيس واعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة مصفاة البترول الاردنية "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى . ان الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم 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

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- إن الشركة في مرحلة التفاوض مع الحكومة حول بعض العوالم والمخصصات لإنهاء علاقتها المالية مع الحكومة كما هي واردة في إيضاح (٣) ، كما لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة ثبوتية كافية ومناسبة حول هذه العوالم وأحقية الاحتفاظ بالأرصدة والمخصصات في سجلات الشركة كما في تاريخ إنتهاء العلاقة المالية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ لعدم توفرها ، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أية تعديلات على تلك الأرصدة والمخصصات.

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

٣- كما يرد في إيضاح (١٦) حول القوائم الموحدة المرحلية الموجزة ، قامت الشركة بتأجيل الاعتراف بالخسائر المتعلقة بتكاليف الاسطوانات الهندية المستوردة ، وفيما لو تم قيد تلك الخسائر من قبل الشركة بدون تأجيلها خلال العام ٢٠١٦ ، لنتج عنه زيادة في الربح للفترة المنتهية كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ بمبلغ بمبلغ ٤٥٧,٢٥١ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٣,٢٠٠,٧٥٦ دينار.

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

الاستنتاج المتحفظ

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

فقرات توكيدية

نود الإشارة الى ما يلي:

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

٢- كما يرد في الإيضاح (٧/ج) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، قامت المجموعة بمنح خصم كميات لشركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الأردنية بمبلغ ١١,٦٥٩,٦٩٩ دينار حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ . حيث تم قيد كامل المبلغ مباشرة على حساب وزارة المالية وتخفيض جزء من رصيد المديونية الموقعة بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٦ وقيد المتبقي كأمانات لصالح شركة عالية تنفيذاً لقرارات رئاسة الوزراء بهذا الخصوص.

- ٣ -

٣- كما يرد في الايضاح (١٠/ ز) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، هنالك تفاوض بين شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) ووزارة المالية حول أحقية الحصول على فروقات استيراد تسعير المشتقات النفطية لصالح الشركة التابعة أو لوزارة المالية بقيمة ٩,٢ مليون دينار والمصنفة ضمن الأرصدة الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى .

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

ان استنتاجنا غير متحفظ بخصوص الأمور أعلاه.

فقرة إيضاحية

تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ كانون الاول من كل عام غير انه تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة بموجب تعليمات إدارج الأوراق المالية في بورصة عمان ولأغراض الإدارة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن
٢٧ نيسان ٢٠١٩

شفيق كميل بطشون

إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010103

قائمة (أ)

شركة مساهمة الشورل الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عنان - الأردن
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المجددة

البيان	٢٠١٩ آذار ٣١	٢٠١٨ كانون أول (مقددة)	٢٠١٩ آذار ٣١	٢٠١٨ كانون أول (مقددة)	البيان
المطلوبات	دينار	دينار	دينار	دينار	الموجوبات
مطلوبات متداولة:					موجوبات متداولة:
بنوك دائنة	٧٧٠,٩٥٠,١٦	٧٦٠,١٨٥,١٦٨	١٨,٩٥٥,٢٠٥	١٨,٩٥٥,٢٠٥	تدفق في الصندوق وأدنى البنوك
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٧٨,٥٨٦,٢٦٧	٤٤٣,٢٠٠,٢٠٩	٩٤٥,٦٣٣,٨٨٨	٩٤٥,٦٣٣,٨٨٨	مدينون وأرصدة مدينون أخرى
إتراضات مقابل عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٢,١١٢,٣٣٢	٢,١٦٥,١٧٩	٣٦١,٥٣١,٠٢٦	٣٦١,٥٣١,٠٢٦	زايات ختم ومشتقات بترولية جاذبة ولوازم
مخصص ضريبة الدخل	٥,٢٦٦,٥٧٤	٦,٧٢٦,٨٧٧	١,٢١٧,٩٤٤,٣١٨	١,٢١٧,٩٤٤,٣١٨	مجموع موجوبات متداولة
التيارات نتجت عن تلك شركة تابعة	-	٨,٦١٧,٠٦٩	-	-	
مجموع مطلوبات متداولة	١,١٥٦,٨٧٥,١٧٩	١,٢٢٠,٨٩٣,٣٥٢	-	-	
مطلوبات غير متداولة:					
إتراضات نتجت عن تلك شركة تابعة	٨,٣٥٠,٢٠٥	-	٨,٠٠٣,٠٧٥	٨,٠٠٣,٠٧٥	موجوبات ضريبية مؤجلة
المطلوب لمصروف نظم الزكاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٣,٥٥٣,٣٥٨	٤١,٤٣٩,٠٢٩	٢,١٥٠,٠٠٢	٢,١٥٠,٠٠٢	موجوبات مالية بالتقوية الدفعة من خلال كراسة الدخل الشامل
إتراضات مقابل عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول	٨,٢٤٩,٣٠٠	٧,٧٧٨,٠٥٤	٨٣٨,٩٥٥	٨٣٨,٩٥٥	إستثمارات عقارية - بالصافي
مخصص تمويل نهاية الخدمة	١٨٤,٣٥٦	٢٠٥,٤٤٦	-	-	الحق في استخدام الأصول
التيارات الفائض	-	٤٣,٢٢٠,٣٦٧	٤٣,٢٢٠,٣٦٧	٤٣,٢٢٠,٣٦٧	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥٣,٤٣٢,٦١٩	٩٤,٥٥٢,٨٩٦	-	-	
مجموع المطلوبات	١,٢١٠,٣١٢,٣٩٨	١,٣١٥,٤٤٦,٢٤٨	-	-	
حقوق مساهمي الشركة:					
رأس المال المصرح به (والمنفوع كلاً) (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٨٥٦,١٠٩	٥٥,٨٥٦,١٠٩	ممتلكات ومعدات:
دينار أردني للسهم الواحد)	٤٣,١٢٤,٤٢٥	٤٣,١٢٤,٤٢٥	٤٥٢,٤٦٠,٩٦٥	٤٥٢,٤٦٠,٩٦٥	أراضي
إحتياطي إيجاري	١٦,١٤٣,٥٥٥	١٠,٧٩١,٣٢٠	(٣٥٤,٩٣١,٠٠١)	(٣٥٤,٩٣١,٠٠١)	ممتلكات ومعدات
إحتياطي احتياطي	-	-	١٥٦,٣٨٦,٠٧٣	١٥٦,٣٨٦,٠٧٣	بنائيل: الإستهلاك المشترك
إحتياطي الترتيب الرابع	١,٢٢٧,٦٤٥	١,٧٧٠,٣٣٩	٢٥,٩٤٤,١٥٣	٢٣,٠٣٣,٩٦٢	صافي القيمة المكتسبة للممتلكات والمعدات
(٣٦٨,٤٠٠)	(٣٦٨,٤٠٠)	(٣٦٨,٤٠٠)	١٨٥,٢٣٠,٢٢٦	١٨٩,٨٦٦,٤٥٤	مشاريع قيد الإنجاز
٥٨,٢٤٥,٢٥٠	٦٣,٥٩٧,٤٨٥	١١٦,٧٤٤,٠	٤٣,٣٦٦,٧٥٩	٤٣,٣٦٦,٧٥٩	مجموع ممتلكات ومعدات و مشاريع قيد الإنجاز
٢١٨,٧٧٢,٤٧٥	٢٣٠,٥٢٢,٦٥٩	١١٦,٧٤٤,٠	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	موجوبات غير ملموسة
١١,١٣٦,٧٦٦	١,٠٥٦,٢٦٢	٢٢٩,٩٠٩,٢٠١	٢٦,٣٦٦,٧٥٩	٢٥,٥١٨,٧٧٤	بنائيل: الإلتقاء المشترك
٢٢٩,٩٠٩,٢٠١	٢٤١,١١٨,٨٧١	١,٠٥٤,٦٦٥,١١٩	١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩	١,٥٥٤,٦٦٥,١١٩	صافي الموجوبات غير الملموسة
١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩	١,٥٥٤,٦٦٥,١١٩	-	-	-	مجموع الموجوبات
٤٥,٤٨٢,٣٢٢	٥٠٠,١٤٦,٨٥٠	-	-	-	
٤٥,٤٨٢,٣٢٢	٥٠٠,١٤٦,٨٥٠	-	-	-	

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من هذه التوائم المالية الموحدة المرحلية المجددة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

[illegible]

وفند، مجلس الإدارة:

10

حصة السهم من الربح للفترة المائدة لمساهمي الشركة - الاساسي والمستفدين

قائمة (ج)

شركة مصفاة البترول الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ آذار			
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
٨,٠١٤,٣٧٧	١١,٧١٤,٥٣٥	الربح للفترة - قائمة (ب)	
		البنود غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة :	
		التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالصافي	
		اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)	
(١٤,٩٩٨)	١٤٢,٦٩٤		
٧,٩٩٩,٣٧٩	١١,٨٥٧,٢٢٩		
		اجمالي الدخل الشامل الموحد العائد الى :	
		مساهمي الشركة	
		غير المسيطرين	
٧,٩٥٧,٦٥٠	١١,٧٥٠,١٨٤		
٤١,٧٢٩	١٠٧,٠٤٥		
٧,٩٩٩,٣٧٩	١١,٨٥٧,٢٢٩		

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

شركة محفظة البترول الارمنية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

مجموع	حقوق غير المسيطرين	حقوق مساهمي الشركة	مجموع حقوق	الربح للتقديرة	الأرباح المدورة *	حقوق غير المسيطرين	فرق شراء حقوق	موجودات مالية - بالتقديرة	احتياطي التوسعة الرابع ***	احتياطي اختياري **	احتياطي اختياري	احتياطي اختياري	رأس المال المدفوع	إيضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٢٩,٩٠٩,٢٠١	١١,٣٦,٧٦٦	٢١٨,٧٧٢,٤٧٥	-	-	٥٨,٢٤٥,٢٥٠	(٣٦٨,٤٠٠)	١,٦٢٧,٦٤٥	-	١٦,١٤٣,٥٥٥	٤٣,١٢٤,٤٢٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٩
١١,٨٦٤,٥٣٥	١٠٧,٠٤٥	١١,٦٠٧,٤٩٠	١١,٦٠٧,٤٩٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩
١٤٢,٦٩٤	-	١٤٢,٦٩٤	-	-	-	-	-	١٤٢,٦٩٤	-	-	-	-	-	٢٠١٩
١١,٨٥٧,٢٢٩	١٠٧,٠٤٥	١١,٧٥٠,١٨٤	١١,٦٠٧,٤٩٠	-	-	-	-	١٤٢,٦٩٤	-	-	-	-	-	٢٠١٩
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٣٥٢,٢٣٥	(٥,٣٥٢,٢٣٥)	-	-	-	٢٠١٩
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٣٥٢,٢٣٥)	-	-	-	-	٢٠١٩
(٦٤٧,٥٥٩)	(٦٤٧,٥٥٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩
٢٤١,١١٨,٨٧١	١٠,٥٩٦,٢١٢	٢٣٠,٥٢٢,٦٥٩	١١,٦٠٧,٤٩٠	٦٣,٥٩٧,٤٨٥	(٣٦٨,٤٠٠)	١,٧٧٠,٣٢٩	-	١٠,٧٩١,٣٢٠	٤٣,١٢٤,٤٢٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠١٩
٢١٤,١٣٧,١٩٠	٩,٦٧٨,٠١٧	٢٠٤,٤٥٩,١٧٣	-	٤٣,٤٣٣,٧٧١	-	٢,٨٠٠,٨٥٤	-	٢,٦٥٢,٩١٨	١٤,٥٨٤,٩٠٩	٤١,٧٠٦,٧٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٨
(٦٨٩,٣٢١)	-	(٦٨٩,٣٢١)	-	(٦٨٩,٣٢١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨
٢١٣,٤٤٧,٨٦٤	٩,٦٧٨,٠١٧	٢٠٣,٧٦٩,٨٤٧	-	٤٢,٧٤٤,٤٤٥	-	٢,٨٠٠,٨٥٤	-	٢,٦٥٢,٩١٨	١٤,٥٨٤,٩٠٩	٤١,٧٠٦,٧٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٨
٨,٠١٤,٣٧٧	٤١,٧٢٩	٧,٩٧٢,٦٤٨	٧,٩٧٢,٦٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨
(١٤,٩٦٨)	-	(١٤,٩٦٨)	-	-	-	-	-	(١٤,٩٦٨)	-	-	-	-	-	٢٠١٨
٧,٩٩٩,٣٧٩	٤١,٧٢٩	٧,٩٥٧,٦٥٠	٧,٩٧٢,٦٤٨	-	-	(١٤,٩٦٨)	-	(١٤,٩٦٨)	-	-	-	-	-	٢٠١٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨
٣٤٣,٥٢٣	٣٤٣,٥٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨
٢٢١,٧٩٠,٧٦٦	١٠,٦٣,٢١٩	٢١١,٧٦٧,٤٩٧	٧,٩٧٢,٦٤٨	٤٣,٨٤٣,٨٦٩	-	٢,٨٠٠,٨٥٦	-	١,٥٥٢,٤٩٤	١٤,٥٨٤,٩٠٩	٤١,٧٠٦,٧٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٨

* تشمل : صندوق مصرف الأرباح المدوّرة وأرباح الفترة مبلغ ٨,٠٣,٧٥ دينار كما في آذار ٣١ لقاء موجودات ضريبية موجلة معقّدة التصرف بها بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية

** قامت الشركة بتسليم مبلغ ٥,٢٥٢,٢٣٥ دينار من رصيد الاحتياطي الاختياري الى احتياطي التوسعة الرابع خلال الفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٩

قامت الشركة بتدويل مبلغ ٥,٣٥٢,٢٣٥ دينار من رصيد احتياطي التوسعة الرابع لتغطية دفعات على اعمال التصاميم الأساسية والتفصيلية للمشروع خلال الفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٩ ***

إن الإنصاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوانين المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
٩,٩٥٠,٠٣٣	١٤,٢٧١,٣٨٣		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب)
			التعديلات :
٦,٢٣٥,٢٩٥	٥,٨٨٧,٩١٢		استهلاك ممتلكات ومعدات وإستثمارات عقارية
٧٥٠,٠٠٠	٧٩٧,٩٨٥		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٠٦,٥٠٣)	-		مخصص استبدال اسطوانات غاز غير مصرح لمواصفاتها بالاستخدام
٧,٨٤٤,٤١٤	٧١٧,٠١٣	٨	مخصص مواد بطيئة الحركة
٧,٥٣٠,٢٨٤	١,٢٦٢,٤٠٠	١٠/ح	مخصص اجور تخزين
(٤٦٩,٨١٤)	٩١,٩٤٩	٧	مخصص (المسترد) من خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٥١٥,٦٧٠)	-		تسوية الأرباح مع الحكومة - فائض
-	(٤,٠٩٨,٢٣٣)	٤	إيراد تخزين المخزون الاستراتيجي
-	(٨,٢٣٥,٧٩٠)	٤	إيراد فوائد تأخير من الحكومة
٣٠,١١٨,٠٣٩	١٠,٦٩٤,٦١٩		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٥٣,١٨٧,٨٠٢)	(١١,٨٧٥,١١٠)		(الزيادة) في مدينين وارصدة مدينة اخرى
٧,٨٤١,٩٨٥	(٥٤,١٢١,٣٥١)		(الزيادة) النقص في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
			الزيادة (النقص) في دائنين وارصدة دائنة أخرى
(٤٣,٠٦٤,٦٧٢)	٧٥,٥٤١,١٣٢		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل المدفوع
(٥٨,٢٩٢,٤٥٠)	٢٠,٢٣٩,٢٩٠		من ضريبة الدخل و التزامات التأجير
(١,٢٠٢,٧٢٥)	(١,٢٧٧,٣٧٠)	١١/ا	ضريبة دخل مدفوعة
-	(٣٣١,٧٦٢)	٥/ب	المدفوع من التزامات تأجير
(٥٩,٤٩٥,١٧٥)	١٨,٦٣٠,١٥٨		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٩,٢٣٨,٠٩٢)	(١٠,٣٩٤,١٤٠)		التغير في ممتلكات ومعدات وإستثمارات عقارية ومشاريع قيد الانجاز
(٤,٢٨٠,٠٠٠)	-		المدفوع لوزارة الطاقة لقاء رخصة التسويق
٣٤٣,٥٢٣	١٤٥,٠٠٠		صافي التغير في دفعات لشراء استثمارات بعد التغير في حقوق غير المسيطرين
١,٥٠٣,٦٩٤	٤,٨٨٥,٦٧١		الزيادة في نظام الوفاة والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة
(١٥,٠٠٠)	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(١١,٦٨٥,٨٧٥)	(٥,٣٦٣,٤٦٩)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٧٧,٩٥٤,١٣١	(١٠,٧٦٠,٩٩٨)		(النقص) الزيادة في بنوك دائنة
١,٥٥٨,٣٧٦	(٥١٨,٣٨٩)		(النقص) الزيادة في إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي
٧٩,٥١٢,٥٠٧	(١١,٢٧٩,٣٨٧)		صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٨,٣٣١,٤٥٧	١,٩٨٧,٣٠٢		صافي الزيادة في النقد
١١,٠٨٧,٧٥٢	١٦,٩٦٦,٩٠٣		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
١٩,٤١٩,٢٠٩	١٨,٩٥٤,٢٠٥		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

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

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

١ - عام

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

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

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

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

تم اقرار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ .

٢ - إتفاقية الإمتياز

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ - للحكومة الحق بتعيين مدقق حسابات خارجي (محاسب قانوني) للتدقيق على بيانات المصفاة للغايات التي تحددها الحكومة .

٣ - عدم احتساب أرباح شركة التسويق المملوكة لشركة مصفاة البترول الأردنية وأرباح أية شركات أخرى مملوكة لها تنشأ مستقبلاً والعاملة بموجب رخص صادرة عن وزارة الطاقة والثروة المعدنية أو المنظم للقطاع من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى أن تكون البيانات المالية أو الحسابات الخاصة بها منفصلة .

٤ - عدم احتساب أرباح مصنع الزيوت من الأرباح المشار إليها أعلاه بشرط تحميل مصنع الزيوت التكاليف الثابتة والمتغيرة الخاصة به سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة وعلى أن تكون البيانات المالية أو الحسابات الخاصة بها منفصلة .

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

٦ - عدم احتساب ما تتقاضاه شركة مصفاة البترول الأردنية مقابل تكرير النفط الخام العراقي بواقع (١٠) سنت / برميل من الأرباح المشار إليها أعلاه على أن تخضع هذه الأرباح للضريبة .

٧ - عدم تحميل البيانات الحالية أو المستقبلية أية مخصصات أو نفقات تخص سنوات سابقة باستثناء المخصصات أو النفقات الملزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، الخسائر الائتمانية المتوقعة ، مخصصات شطب اسطوانات الغاز ، مخصصات قضايا على الشركة ، مخصصات مواد راکدة ، مخصصات تأمين ذاتي الخ) وعلى أن تدقق هذه المخصصات وبياناتها المالية من قبل الحكومة .

٨ - ينطبق ما ذكر أعلاه على عام ٢٠١١ وحتى انتهاء الفترة الإنتقالية والتي مدتها (٥) سنوات تبدأ من تاريخ مباشرة الشركات التسويقية أعمالها المتوقع اعتباراً من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢ ، علماً بأن شركات تسويق وبيع المنتجات البترولية الأردنية باشرت أعمالها اعتباراً من أول ايار ٢٠١٣ . وتم انتهاء العلاقة المالية بين الشركة و الحكومة و إيقاف العمل بالقرار أعلاه بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ .

وتم قيد فرق الربح المحتسب وفقاً لهذه الطريقة عند احتساب الربح وفقاً للأسس التجارية في حساب وزارة المالية للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ولل سنوات من ٢٠١٢ لغاية ٢٠١٧ تحت بند تسوية الأرباح مع الحكومة ، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح الواردة في البند (٥) أعلاه بالرغم من أن قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ، حدد عمولة تعبئة اسطوانات الغاز للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بواقع ٤٣ دينار للطن المباع، كما حدد معدل العائد على الاستثمار لمراكز تعبئة الغاز المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة ١٢% سنوياً وذلك لعدم قيام لجنة تسعير المشتقات النفطية برفع عمولة التعبئة من مبلغ ٢٥ دينار للطن المباع الى ٤٣ دينار للطن المباع ضمن تركيبة بيع المشتقات النفطية (IPP).

٣- إنتهاء العلاقة مع الحكومة

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

١- قيام وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠٪ و ٤٠٪ و ٣٠٪) ، وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً الى سداد كامل عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الأردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمان دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه (إيضاح ٧/ هـ) .

٢- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب (إيضاح ٨) .

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

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

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

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

٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و(٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستيراد والبيع ، وتسهيل إتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم (١٣٣٦٣) بخصوص إعفاء مستوردات الشركة التي تم بيعها للشركات التسويقية . حيث نص القانون على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للمشتقات النفطية المنتجة لديها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات البترولية ، شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة عليها قد دفعتها الشركات التسويقية . وحل جميع العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة (إيضاح ٧/و).

٨- نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ (إيضاح ١٨) .

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 ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الاحتفاظ بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) (إيضاح ٧/ط) .

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

١١- احتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨٪) على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص هذا البند (إيضاح ٥) .

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

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

٢- قامت الشركة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بوقف منح شركة عالية للخطوط الجوية الأردنية - الملكية الأردنية خصم على المبيعات لحين ورود كتاب من وزارة المالية بالموافقة على قيد مبلغ الخصم على حساب وزارة المالية تماشياً مع السنوات السابقة. كما قامت الشركة بوقف احتساب نسبة فائدة الإقتراض بنسبة ٠,٥٪ سنوياً على مديونية شركة عالية للخطوط الجوية الأردنية - الملكية الأردنية وتطبيق معدل فائدة الاقتراض الفعلية بناء على إتفاقية سداد المديونية الموقعة بين الطرفين (إيضاح ٧/ج).

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

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

٥- قامت الشركة خلال الفترة المنتهية ٣١ اذار ٢٠١٩ بقيد مبلغ ٢,٩٢٨,٧١٨ دينار كإيراد بدل فرقية رسوم تعبئة الأسطوانات بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨، والذي حدد مقدار العمولة للفترة من أيار الى كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن. وبناء على ذلك، قامت الشركة بقيد مبلغ بقيمة ١٨ دينار للطن والمتمثل بفرقية العمولة الواردة ضمن تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وقرار رئاسة الوزراء أعلاه اسوة بعام ٢٠١٨ حيث لم تقم الحكومة بتعديل نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية لتاريخه (إيضاح ٣) .

٥ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس اعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية) .

- تظهر المبالغ في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة بالدينار الاردني .

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية حيث يتم اظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة .

- ان القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة ، كما ان نتائج الاعمال للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها ، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة على الشركة المستثمر فيها وتكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوق لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وتتمكن الشركة من استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة باستثناء ما له أثر مالي على تسوية الأرباح مع الحكومة .

- تعيد الشركة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها اذا كانت الوقائع والظروف تشير الى وجود تغييرات على عناصر السيطرة المذكورة أعلاه .

- يتم اعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم، اذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

- تتحقق السيطرة عندما تكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة من أجل الحصول على منافع من أنشطتها ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة خلال الفترة ما بين الشركة والشركات التابعة باستثناء ما له أثر مالي على تسوية الأرباح مع الحكومة.

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

وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة :

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

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

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

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

عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة ، تقوم الشركة بـ :

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

تمتلك الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة :

اسم الشركة	رأس المال المصرح به دينار	نسبة الملكية %	الموقع	تاريخ التأسيس	ملاحظة
شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	١٢ شباط ٢٠١٣	عاملة
شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م	١,٣٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٩ نيسان ٢٠٠٣	عاملة
الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪)	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠٪)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
شركة محطة الاستقلال والنزعة للزيوت والمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ كانون الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات	١٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	الكرك	٢٦ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة الخيرات المحروقات	٥,٠٠٠	١٠٠	الكرك	١١ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	العقبة	٢٢ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات	١,٠٠٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ كانون الثاني ٢٠١٦	عاملة
الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات	١٢٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ تشرين الأول ٢٠١٥	عاملة
شركة قوس النصر لإدارة محطات المحروقات	٣,٠٠٠	٦٠	أربد	٢٩ كانون الأول ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة الكامل للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٢٦ شباط ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٤ آب ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة التنموية الأولى للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ تشرين الثاني ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٧ كانون الأول ٢٠١٤	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة تاج عمون للمحروقات (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٢٠ أيلول ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة الشراع للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٩٥	عمان	١٩ شباط ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة القسطل للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ حزيران ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث

(١) تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٣٣٨,٤٦٦,٢٩٤ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ٢٤٣,٢٩٣,٣٧٢ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩، وبلغت أرباحها الموحدة ٥,٤٢٣,٨٨٩ دينار منها حصة غير المسيطرين مبلغ ١٠٧,٠٤٥ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من أيار للعام ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الاردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفين شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة. تم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق المنتجات البترولية حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ باستثناء عدة جهات مثل جزء من شركات الكهرباء، الدوائر الحكومية، الجهات الأمنية، و شركات الطيران بالتزويد من شركة المصفاة. هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات للشركة الجديدة وكما يلي :

- ١- الاراضي والمباني : تم نقل قيمة الاراضي والمباني البالغة تكلفتها التاريخية ٤,٩٠٣,٢٨٣ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ٤,١٨٣,٩٥٦ دينار للأراضي والمباني المنقولة كما بتاريخ أول أيار ٢٠١٣.
- ٢- السيارات : تم نقل قيمة السيارات البالغة تكلفتها التاريخية ٥,٤٨٣,٤١٠ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١٠٩,٨٨١ دينار كما بتاريخ أول أيار ٢٠١٣.
- ٣- ممتلكات ومعدات اخرى : تم نقل قيمة ممتلكات ومعدات اخرى البالغة تكلفتها التاريخية ٤,٤٦٠,٩٢٧ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١,٤٤٦,٧٣٨ دينار بموجب فواتير ضريبية ورسمية.
- ٤- الموظفين ومنافعهم : تم نقل أغلب عقود الموظفين من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية. كما يتم تحميل شركة تسويق المنتجات البترولية كلف ومنافع الموظفين المنتدبين للعمل بهذه الشركة.
- ٥- تتقاضى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية عمولة تسويق بقيمة ١٢ فلس لكل لتر مباع وعمولة بيع تجزئة للمشتقات النفطية بقيمة ١٥ فلس لكل لتر مباع حتى تاريخ ٣١ اب ٢٠١٨ حيث تم تعديلها لتصبح ١٨ فلس لكل لتر مباع اعتباراً من أول أيلول ٢٠١٨، بالإضافة الى عمولات أخرى تتمثل ببديل تبخر وأجور نقل وفقاً للاتفاقية الموقعة مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية.
- ٦- بالرغم من ان اتفاقية تسوية انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ نصت على ان يتم منح شركة مصفاة البترول جزء من نشاط التوزيع (شركة من شركات التوزيع التي سيتم ترخيصها بما لا يقل عن ٢٥% من السوق) وينطبق عليها كافة الشروط التي ستنطبق على شركات التوزيع الاخرى، كما ان الاتفاقية نصت على ان تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت ان للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على ان تملك خزانات ومضخات المصفاة هو حق للمصفاة ومن حقها بيعها لشركات التوزيع كما نصت على تملك الحكومة لمنشآت محددة ضمن الشركة (منشآت التخزين والتحميل في العقبة ومنشآت الشركة في المطارات الاردنية وكانت المصفاة كمشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك الإبقاء على ملكية المصفاة لمرافق تحميل وتوزيع المشتقات النفطية وبما ان الشركة قامت بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية والتي باشرت اعمالها في الاول من شهر ايار ٢٠١٣ وقامت بنقل نشاط التوزيع لهذه الشركة فاصبح حكماً نقل المحطات ومرافق انشطة التوزيع لهذه الشركة.

إنهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص احتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨٪) على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه . وهذا ما تعترض عليه شركة مصفاة البترول الأردنية للأسباب الموضحة أعلاه ولأن هذه الموجودات حق لشركة مصفاة البترول الأردنية بموجب إتفاقية إنتهاء الإمتياز وهي ملكها من الناحية القانونية وأن علاقة الشركة بالحكومة والتي ضمنت الربح بمبلغ ١٥ مليون دينار تقتصر على نشاط التكرير وتعبئة الغاز المسال فقط وبرأي الشركة لا يوجد بمعايير المحاسبة الدولية ما يجبر الشركة على نقل الأصول للشركة التابعة بالقيمة السوقية .

ب - ان أهم السياسات المحاسبية المتبعة هي كما يلي :

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بإستثناء أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي بدأت في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ كما يلي :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب - تعديلات اثرت على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة :

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

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

اختارت الشركة استخدام المنهج المبسط والمسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) لأول مرة على عقود التأجير التشغيلي بشكل إفرادي (لكل عقد إيجار على حدة) ، تم قياس الحق في استخدام الأصول المؤجرة عمومًا بمبلغ التزام التأجير باستخدام سعر الفائدة عند التطبيق لأول مرة .

تم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساوي للالتزامات الإيجار ، بعد ان تم تعديله بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقًا أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولم ينتج قيد اية تعديلات على الأرباح المدورة كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ بموجب هذه الطريقة. لم يكن هناك عقود إيجار متدنية تتطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

تتعلق موجودات حق الاستخدام المعترف بها لعقارات مستأجرة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ وأول كانون الثاني ٢٠١٩ .

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

التزامات التأجير	الحق في استخدام الأصول	
دينار	دينار	رصيد أول كانون الثاني ٢٠١٩
٤٣,١٤٧,٥٩٣	٤٣,٨٠٧,٨٢٧	الفائدة خلال الفترة
٤١٤,٥٣٦	-	المدفوع خلال الفترة
(٣٣١,٧٦٢)	-	الإطفاء خلال الفترة
-	(٦٠٤,١٤٨)	
٤٣,٢٣٠,٣٦٧	٤٣,٢٠٣,٦٧٩	رصيد ٣١ آذار ٢٠١٩

انشطة التأجير للشركة وآلية المعالجة المحاسبية لها:

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

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

ابتداء من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام والإلتزامات المتعلقة بها في التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهز للإستخدام من قبل الشركة ، يتم توزيع قيمة كل دفعة ايجار ما بين التزمات التأجير وتكاليف التمويل ، ويتم قيد تكاليف التمويل في قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار للتوصل الى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة ويتم اطفاء موجودات حق الانتفاع خلال العمر الإنتاجي للأصل او مدة الإيجار ايهما اقصر وفقاً لطريقة القسط الثابت.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٦- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة الموحدة وضمن حقوق الملكية . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

نعتمد بأن تقديرانا المعتمدة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة ومتمثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للعام ٢٠١٨ باستثناء أثر ما يلي :

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

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

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

خصم مدفوعات الإيجار

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٣١,٧٨٠,٣٤٥	٤٣٧,٤١٠,٢٧٢	دوائر ومؤسسات حكومية و الجهات الأمنية وشركات
٨١,٧٣٢,١٩٩	٧٣,٠٣٠,١٤٣	الكهرباء - محروقات (أ)
٣٣,٩٩٦,٣٧٩	٢٨,٧٠١,٩٥٩	عملاء محروقات وأخرى (ب)
٢٨,٣٩٩,١٧٨	٣٢,٠٦٤,٦٨٢	شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ج)
٥٧٥,٩٠٨,١٠١	٥٧١,٢٠٧,٠٥٦	شيكات برسم التحصيل (د)
٢٤٧,٠٨٥,٩٢٩	٢٦٣,٩٦٧,٥٤٢	مجموع المدينون
٩٨,٩٠٣,٨٠٢	١٠٥,٠١٥,٥٢٠	وزارة المالية (هـ) - (إيضاح ١٩)
٥,٨٢٨,٥٩١	٤,٠٧٣,٦٩١	أمانات ضريبة المبيعات العامة (و)
١,٦٣٠,٤٤٩	١,٧٠٢,٢٥٨	أرصدة مدينة أخرى (ز)
٣٥,٣١٥	٣٥,٣١٥	ذمم موظفين
٣,٥٠٠,٤١٠	-	سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣١٣,٤٧١	-	دفعات وتأمينات إعتمادات وأوامر شراء - شركة تابعة
١٤,٣٢٣,١٣٣	١٣,٤٠٢,٩٢٩	تأمينات مستردة - شركة تابعة
٩٤٧,٥٢٩,٢٠١	٩٥٩,٤٠٤,٣١١	مصاريف مدفوعة مقدماً (ح)
(١٤,٦٧٨,٤٧٤)	(١٤,٧٧٠,٤٢٣)	ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ط)
٩٣٢,٨٥٠,٧٢٧	٩٤٤,٦٣٣,٨٨٨	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٣١,٠٢٥,٧٣٠	١٣٥,٥١٠,٢٢٤	١ يوم - ١١٩ يوم
١٧,٠٢٢,٩٥٢	١٣,٦٤٤,٠٧٩	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
٧٤,٩٤٨,٣٠٣	٥٣,٧٧٢,٥٩٩	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
٣٥٢,٩١١,١١٦	٣٦٨,٢٨٠,١٥٤	أكثر من سنة *
٥٧٥,٩٠٨,١٠١	٥٧١,٢٠٧,٠٥٦	المجموع

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

* يشمل هذا البند على ذمم مدينة مطلوبة من جهات حكومية او بكفاله الحكومة تجاوز استحقاقها عن أكثر من سنة بمبلغ ٣٣٢,٨٨٢,٥٣٧ دينار. هذا وبرأينا أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها ، كما تشمل الذمم المدينة مبالغ مطلوبة من شركاء في شركات تابعة بقيمة ٦,١٦٨,٩٦٦ دينار عمرها أكثر من سنة وبرأي الإدارة فانه لا داعي لقيد مخصصات إضافية لها حيث تم توقيع اتفاقيات مع هؤلاء الشركاء لتسديد تلك الذمم بضمانات عقارية مع تحويل الأرباح الناتجة عن اعمال تلك الشركات التابعة للشركة .

- أ - يشمل هذا البند ذمم مدينة لقاء سحبوات محروقات من الوزارات والدوائر والجهات الحكومية والأمنية وشركة الكهرباء الوطنية خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٤١٣,١٨٣,٩٦٢ دينار ومبلغ ٥,٧٨٦,٨٠١ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ١٨,٤٣٩,٥٠٩ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ .
- يتضمن هذا البند ذمم شركات الكهرباء والتوليد مقابل سحبوات المحروقات والتي بلغت كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ مبلغ ٧٦,٤١٥,٥١١ دينار فيما بلغت كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٧٦,٤٥٨,٩٠٩ دينار .
- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية مديرية الأمن العام و الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ١٢ كانون الثاني ٢٠١٨ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٩,٠١٠,٩٧٣ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٨ .
- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية مديرية الأمن العام و الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٩,٤٨٩,٤٧٤ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩ .
- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية مديرية الأمن العام و الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٥,٣٧٣,٤٨٣ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩ .
- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية المديرية العامة للدفاع المدني و الضريبة العامة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة المديرية العامة للدفاع المدني بمبلغ ٤,٦٤٤,٦٨٥ دينار و جزء من الضريبة العامة على المبيعات المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩ .
- ب - يشمل هذا البند ذمم عملاء محروقات وأخرى الخاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ٣٥,٣٢٠,٣٤٨ دينار ومبلغ ٣,١٠٣,٩٣٠ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٣٤,٦٠٥,٨٦٥ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ .
- يشمل بند ذمم عملاء محروقات وأخرى الخاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١٤,٢٧٨,٩٦١ دينار متمثل بتصدير جزء من شحنة زيت وقود محالة على شركة شل كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ مستحقة الدفع بعد فترة شهر من تاريخ الشحن.

ج - قامت الشركة بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٦ بتوقيع إتفاقية تسوية للمديونية القائمة مع شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية والتي تم بموجبها تسديد ما نسبته ١٠٪ من رصيد المديونية خلال شهر آذار ٢٠١٦ مع التعهد بتسديد المبلغ المتبقي بموجب ٦٠ قسط يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ والقسط الأخير بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢١ وبمعدل فائدة الاقتراض الفعلية التي تتكبدتها شركة مصفاة البترول الأردنية وعلى أن تلتزم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بتسديد كافة الفواتير اللاحقة بتاريخ استحقاقها وعليه لم تقم الشركة بقيد مخصصات اضافية نتيجة لتلك التسوية، ابلغت وزارة المالية بموجب كتابها رقم ١٥٣٩١/٤/١٨ بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠١٦ الشركة بأنه يجب عكس المخصص المرصود لشركة 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 المخصص المرصود لذمة الملكية والبالغ حوالي ٣١ مليون دينار في العام ٢٠١٦ ، و في حال إخلال شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بالسداد سيتم إعادة بناء مخصص ديون لمقابلة ذمتها.

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

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

- بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٥٦١٤ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٧ تم تخفيض نسبة الفوائد المفروضة على مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية لشركة مصفاة البترول الأردنية التي كانت ٤,٤% بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٦ والتي تبلغ حالياً ٥,٧٣% الى ٥,٥% ورد الفوائد عن الاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و حتى تاريخه على شكل رصيد مستقبلي بحيث تتم تسوية الاثر المالي الناتج عن ذلك ضمن العلاقة المالية ما بين وزارة المالية وشركة مصفاة البترول الأردنية . وقامت الشركة اعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨ بإحتساب معدل فائدة الاقتراض الفعلية سنوياً وفقاً لإتفاقية تسوية المديونية مع شركة عالية.

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

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

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

- قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بطرح عطاء لتزويد وقود طائرات الملكية الأردنية على الشركات المرخصة وذلك بموجب قرار وزارة الطاقة و الثروة المعدنية المتضمن قرار بدء الشركات التسويقية المرخصة نشاط تزويد وقود الطائرات وتمت إحالة 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 تزويد المباشر لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة تابعة.

- يشمل هذا البند ذمم مستحقة خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٢٢,٥١٧,٤٧٩ دينار ومبلغ ١٥,١٦٠ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٦,١٦٩,٣٢٠ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ .

- د - يمتد إستحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية ٤ نيسان ٢٠١٩ الخاص بنشاط التكرير والغاز وتبلغ قيمتها ٢٧٥,٧٦٤ دينار ، في حين يمتد استحقاق شيكات مصنع الزيوت لغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٩ و تبلغ قيمتها ٢,٢٦٠,١٤٠ دينار ويمتد استحقاق شيكات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية لغاية ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ و تبلغ قيمتها ٢٩,٥٢٨,٧٧٨ دينار .

- هـ - يشمل بند ذمم وزارة المالية لنشاط التكرير والغاز مبلغ ٢٨٩,٩١٨,٩٤٣ دينار ومبلغ دائن (٢٥,٩٥١,٤٠١) دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ .

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

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠% و ٤٠% و ٣٠%) ، وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً الى سداد كامل في عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الاردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمن دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه.

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

دينار	٣٠ نيسان ٢٠١٨
حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)	٢٢٠,٤٨٠,٩٧٨
أمانات ضريبة المبيعات العامة	١٠١,٧٩٢,٩٩٨
مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية : *	
القوات المسلحة / مديرية التموين	١٠١,٥١٣,٩٣٨
سلاح الجو الملكي	١٣٦,٤٢٤,٥١٧
مديرية الأمن العام	٤٥,٦٢٧,٥٧٦
المديرية العامة لقوات الدرك	٩,٥٥٣,٧١٨
الدفاع المدني	٣,٢٥٩,٧٩٥
الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية	٣,٢٨٠,٩٨٦
شركة الكهرباء الوطنية	٧٦,٤١٣,٢٩١
مجموع مديونية الجهات الامنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية	٣٧٦,٠٧٣,٨٢١
مجموع المبالغ المستحقة للشركة	٦٩٨,٣٤٧,٧٩٧

تنزل :المبالغ المستحقة للحكومة :

أمانات فروقات التسعير /فائض تسعير المشتقات	٤٣,٧٤٦,٠٦٤
أمانات ضريبة مبيعات خاصة	١,٧٣٨,٢٤٧
أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة	٩٣,٥٠٠,١٠٣
رسوم وطوابع وبدلات وفقاً لنشرة IPP	٢١,٢٤٤,٢٩٢
مجموع المبالغ المستحقة للحكومة	١٦٠,٢٢٨,٧٠٦
الرصيد المستحق للشركة على الحكومة	٥٣٨,١١٩,٠٩١

* 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 ، إلتزمت وزارة المالية بكل من أرصدة مديونية القوات المسلحة وسلاح الجو الملكي ومديرية الأمن العام والمديرية العامة لقوات الدرك والجهات الأمنية الأخرى والدوائر الحكومية ضمن الموازنة ومديونية شركة الكهرباء الوطنية الخاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٣١٩,٤٦٨,٨٥٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ . واتفق الطرفان على ان لا يتم رصد أي مخصص لمديونية الملكية الأردنية والبلديات والجامعات الحكومية والمؤسسات الحكومية المستقلة مالياً او ادارياً خلال فترة العلاقة شريطة انه في حال عدم تحصيل هذه المبالغ عن طريق القضاء وتوجب على الشركة اعدام منها فإن وزارة المالية تتعهد بدفع هذه الذمم والتكاليف المترتبة عليها .

و - يشمل بند أمانات ضريبة المبيعات العامة الخاص بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١٠٩,٩٢٢,٦٣٠ دينار ومبلغ (٤,٩٠٧,١١٠) دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) ، حيث أن سعر باب المصفاة حالياً لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة وعلى أن تتحمل الحكومة أي ضرائب أو رسوم حكومية أو فروقات ضريبية أثناء علاقتها مع الشركة كون أن الشركة مضمونة الربح بعد الضريبة خلال الفترة. كما تضمن إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و (٩٥) من الفروقات الضريبية بين البيع والإستيراد ، وتسهيل إتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم (١٣٣٦٣) بخصوص إعفاء مستوردات الشركة التي تم بيعها للشركات التسويقية . حيث نص القانون على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للمشتقات النفطية المنتجة لديها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات البترولية ، شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة عليها قد دفعتها الشركات التسويقية . وحل جميع العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة المالية مع الحكومة.

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

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

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

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

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

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

٤ - بناءً على قرار مجلس الوزراء المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧ ، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ إعفاء المواد البترولية المستوردة من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) 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 اخرى تتعلق بمصنع الزيوت للفترة من تاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٧ و حتى 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 حزيران ٢٠١٨ .

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

٦ - 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 اعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٣ لمستورداتها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات النفطية شريطة ان تكون الضريبة العامة والخاصة المستحقة عليها قد تم دفعها من هذه الشركات ضمن التركيبة السعرية للمشتقات النفطية الـ IPP.

ز - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب جاري صندوق إسكان موظفين المصفاة وتأمينات للجمارك الأردنية ودمم أخرى حيث يشمل مبلغ ٣,٧٥٩,٨٤٩ دينار خاص بنشاط التكرير و الغاز و مبلغ ٣١٣,٨٤٢ خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية.

ح - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب المصاريف المدفوعة مقدماً عن تأمين للشركة وإيجارات وتسويق وبدل أمن وحماية ودفعات مقاولين إنشاء محطات مدفوعة مقدماً حيث يشمل مبلغ ٣,٥٩٧,٤٥٦ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٩,٨٠٥,٤٧٣ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية .

ط - يشمل بند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ٦,٤٧٨,٦٣٦ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (٦,٥١٢,٥١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١,٧١٥,١٢٧ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (١,٧١٢,٨٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ٦,٥٧٦,٦٦٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (٦,٤٥٣,٠٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية . وقد تم احتساب المخصص بعد الاخذ بعين الاعتبار الذمم المضمونة من قبل وزارة المالية .

ان الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨	للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
١٢,٩٩٣,٨٥٣	١٤,٦٧٨,٤٧٤	يضاف : مخصص شركات تابعة مستملكة خلال السنة
٢٠,٠٠٠	-	أثر تطبيق معيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
١,٧٩١,٤٦٠	-	الرصيد المعدل
١٤,٨٠٥,٣١٣	١٤,٦٧٨,٤٧٤	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة - بالصافي
٧٣٢,١٧٥	٩١,٩٤٩	المشطوب خلال السنة
(٨٥٩,٠١٤)	-	رصيد نهاية الفترة / السنة
١٤,٦٧٨,٤٧٤	١٤,٧٧٠,٤٢٣	

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص إحتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) وفي حال إعدام اي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، علماً بأن الشركة لم تتفق مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة).

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	
١١٨,٦٥٩,٦٤٣	١٧٨,١٥٩,٧٨٠	مشتقات بترولية جاهزة وزيت
٥٩,٠٤٣,٨٣٣	٣٥,٦٣٩,٨٣٤	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٧٣,١٠٤,٦٥٣	٧٧,٧٩٢,٦٨٣	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٣٦,١٩٥,٩٨٥	٤٩,٥٣٣,١٦٨	بضاعة بطريق الشحن
(١٨,٨٧٧,٤٢٦)	(١٩,٥٩٤,٤٣٩)	ينزل : مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة
٢٦٨,١٢٦,٦٨٨	٣٢١,٥٣١,٠٢٦	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٠,٦٣٨,٣٤٣	١٨,٨٧٧,٤٢٦	رصيد بداية السنة
٤,٢٧٢,١٠٦	٧١٧,٠١٣	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة
(٦,٠٣٣,٠٢٣)	-	ينزل : مواد مشطوبة
١٨,٨٧٧,٤٢٦	١٩,٥٩٤,٤٣٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، علما بأن الشركة لم تتفق مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب .

٩ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومرابحة تتراوح ما بين ٤,١% الى ٧,٥% خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ وبكفالة الشركة الاعتبارية بحيث يشمل هذا البند مبلغ ٧١٧,٠٩٢,٠١٨ دينار خاص بنشاط التكرير و الغاز ومبلغ ٤٣,٠٩٢,٠٠٠ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ .

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩
دينار	دينار	دينار
٥٠,١٦٧,٦٣٣	٥١,٧١٣,٨١٠	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ)
١٢,٠٨٣,٩١٤	١٠,١٠٧,٦٩٢	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (ب)
٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٣,٥٠٠,١٠٣	أمانات إنشاء خزانات بديلة (ج)
١٠١,٨٠٩,٧٩٦	١٥٩,١٢٠,١٤٢	موردون والتزامات لقاء سحبات وأوامر شراء
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز (د)
		رسوم طوابع وارادات محروقات محرر ورسوم وقود
٣٦,٠٥٠,٧٨٩	٤٢,٩٠١,٠٠٠	الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي ودعم خزينة (هـ)
٣,٧٢٦,٥٩٤	٣,٨٠٣,٥٦٧	مخصص تعويضات إصابات العمل
١,٩٠٧,٥٨٠	١,٩٧٧,٤٨٠	مخصص قضايا والتزامات أخرى - (ايضاح ١٧)
٧,٩٨٢,٥٥٣	٦,٤١٧,٥٩٢	دفعات مقدمة من العملاء (و)
١٠,٠٣٧,٢٩٦	٩,٧٢٨,٠٠٧	أمانات المساهمين
١٢,٠٩٢,٠٧٢	١٣,٨٨٥,٥٤٩	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
٩٢٨,٩٧٥	٩٤٠,٨٧٣	محتجزات مقطوعة من المتعهدين
٢,٠٣٤,١٧١	٢,٢٦١,٢٠٩	مخصص إجازات الموظفين
٨,٨٧٠,٠٢٤	٩,١٨٦,٠١٨	فروقات تسعير إستيراد شركات تابعة (ز)
٧,٠٩٠,٢١٩	٧,٣٥٢,٦١٩	مخصص أجور تخزين (ح)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ محتجزة لقاء تملك شركة تابعة (ط)
٢١,٤٢٠,٠١٥	٢١,٤٢٠,٠١٥	أمانات خصم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ايضاح ٧ - ج)
٢,٨٨٤,٥٣٣	٢,٨٨٤,٥٣٣	أمانات فوائد شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ايضاح ٧ - ج)
٣٧٨,٥٨٦,٢٦٧	٤٤٣,٢٠٠,٢٠٩	

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

بلغت قيمة امانات فروقات تسعير المشتقات و الفوائض ٤٤,٠٧٠,٨٧٢ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٧,٦٤٢,٩٣٨ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ .

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٤٦,٧٧٥,٨٩٣	٥٠,١٦٧,٦٣٣	فرق تسعير المشتقات النفطية خلال الفترة / السنة
٣,٣٩١,٧٤٠	١,٥٤٦,١٧٧	رصيد نهاية الفترة / السنة
٥٠,١٦٧,٦٣٣	٥١,٧١٣,٨١٠	

ب - تم خلال العام ٢٠١٠ تضمين آليات التسعير للمشتقات النفطية وفقاً للأسعار العالمية ضريبة مبيعات خاصة على المشتقات النفطية بمقدار ٦% من سعر باب المصفاة 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 حزيران ٢٠١٠ لتصبح نسبتها ما بين ١٨% و ٢٤% . و بموجب النظام رقم ٣ لسنة ٢٠١٨ نظام معدل لنظام الضريبة الخاصة تم رفع نسبة الضريبة الخاصة على مادة البنزين ٩٥ لتصبح ٣٠% ورفع نسبة الضريبة العامة على مادة البنزين ٩٠ لتصبح ١٠% إعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ .

- يشمل هذا البند مبلغ ١٨٩,٤٥٩ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٩,٩١٨,٢٣٣ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية .

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

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	يضاف : المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة *
٣,٨٧٣,٤٠٧	١,٦٢٧,٠٦٥	ينزل : المحرر خلال الفترة / السنة *
(٨,٨٧٣,٤٠٧)	(١,٦٢٧,٠٦٥)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

* تم استدراك مبلغ ١,٦٢٧,٠٦٥ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ لمقابلة كلفة شطب إسطوانات الغاز وإصلاحها ووفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وبواقع ١٠ دنانير لكل طن غاز مباع، كما تم رد مبلغ ١,٦٢٧,٠٦٥ دينار، ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المباعة خلال الفترة حوالي ١٣ مليون أسطوانة.

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

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بالإحتفاظ بمبلغ ٥ مليون دينار كمخصص شطب وإصلاح 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 وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال العام ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية.

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

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨	لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
١٣,٤٠١,٢٩٠	٣٦,٠٥٠,٧٨٩	المقيد على هذا البند خلال الفترة / السنة
٢٢,٦٤٩,٤٩٩	٦,٨٥٠,٢١١	رصيد نهاية الفترة / السنة
٣٦,٠٥٠,٧٨٩	٤٢,٩٠١,٠٠٠	

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

ز - يمثل هذا البند فروقات تسعير استيراد ما بين كلفة المشتقات النفطية المستوردة خلال الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ والفترة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ وأسعار النشرة الرسمية لتسعير المشتقات النفطية (IPP) لمستورديات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة)، حيث قامت الشركة بقيد الفرق ما بين كلفة الاستيراد الفعلية المتكبدة وسعر باب المصفاة الوارد في نشرة تسعير المشتقات النفطية في بند فروقات تسعير الاستيراد ضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى لعدم تأكد الشركة فيما إذا كانت من حق الشركة أو لوزارة المالية .

ح - قامت الشركة برصد مخصص أجور تخزين لمقابلة مطالبة الشركة اللوجستية بموجب كتابها ٢٠١٨/٦٤/١ بتاريخ ٣ نيسان ٢٠١٨ حيث قامت الشركة اللوجستية بمطالبة أجور تخزين عن مادتي زيت الوقود ٣,٥% و ١% بواقع ٣,٥ دينار لكل طن مخزن اعتباراً من ٢٥ أيار ٢٠١٧، اعترضت شركة مصفاة البترول الأردنية على هذه المطالبة و بناء على هذا الاعتراض ورد كتاب من هيئة تنظيم قطاع الطاقة و المعادن رقم ٤٠٨/٢٠/٢ بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٩، حيث حدد أجور التخزين بواقع ٢ دينار شهرياً بدلاً من ٣,٥ دينار لكل طن مخزن بشكل مبدئي، على أن يتم دراسة تحديد الأجور من قبل هيئة تنظيم قطاع الطاقة و المعادن خلال النصف الأول من العام ٢٠١٩، وعلى أن يعاد دراسة المطالبة من تاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧ ولغاية انتهاء العلاقة المالية بين الشركة و الحكومة و ما لذلك أثر على الحكومة. كما ان شركة مصفاة البترول مازالت تعترض على احتساب أجور تخزين مادة زيت الوقود ١% حيث أن هذه المادة تم استيرادها بناء على طلب شركات الكهرباء و 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.

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

للسنة المنتهية في	للتلاثة اشهر المنتهية	
٣١ كانون الاول	في ٣١ آذار ٢٠١٩	
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
-	٧,٠٩٠,٢١٩	المقيد على هذا البند خلال الفترة / السنة
٨,٠٩٠,٢١٩	١,٢٦٢,٤٠٠	المدفوع خلال الفترة / السنة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٧,٠٩٠,٢١٩	٧,٣٥٢,٦١٩	

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

١١ - مخصص ضريبة الدخل

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

للسنة المنتهية في	للتلاثة اشهر المنتهية	
٣١ كانون الاول	في ٣١ آذار ٢٠١٩	
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	مخصص ضريبة دخل أول الفترة / السنة
٤,٨٧٠,٠٢٨	٥,٢٣١,٥٧٤	يضاف : مصروف ضريبة الدخل الفترة / السنة
٦,٣١١,٢١٩	٢,٧٧٢,٦٧٣	ينزل : ضريبة دخل مدفوعة
(٥,٩٤٩,٦٧٣)	(١,٢٧٧,٣٧٠)	مخصص ضريبة الدخل آخر الفترة / السنة
٥,٢٣١,٥٧٤	٦,٧٢٦,٨٧٧	

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار			
٢٠١٨	٢٠١٩	دينار	دينار
٢,٩٤٦,٥١٥	٢,٧٧٢,٦٧٣	ضريبة الدخل للفترة	
(١,٠١٠,٨٥٩)	(٢١٥,٨٢٥)	ينزل : موجودات ضريبة مؤجلة للفترة	
١,٩٣٥,٦٥٦	٢,٥٥٦,٨٤٨	مخصص ضريبة الدخل للفترة	

- حصلت الشركة على تسوية نهائية وقطعية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتسديد الضريبة المعلنة وقامت ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات ولم تصدر قرارها النهائي بعد. كما تم احتساب مصروف الضريبة للشركة للعام ٢٠١٨ وللفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني . هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .

- حصلت الشركة الأردنية لتسويق وبيع المشتقات البترولية (شركة تابعة) على تسوية نهائية وقطعية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وتسديد الضريبة المعلنة وقامت ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات ولم تصدر قرارها النهائي بعد وقد تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠١٧ وتسديد الضريبة المعلنة ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات حتى تاريخه. كما تم احتساب مصروف الضريبة للشركة التابعة للعام ٢٠١٨ وللفترة المنتهية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٩ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني . هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .

- تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية حتى العام ٢٠١٧ حسب الأصول ودفع المبالغ المعلنة ولم تدقق بعد عدا محطة الكرك المركزية والمحطة المركزية و محطة النزاهة والاستقلال حيث تم تدقيقها. كما تم احتساب مصروف الضريبة للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية للعام ٢٠١٨ وللفترة المنتهية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٩ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وأبلغت الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١٥ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار، وقامت الشركة بمخاطبة رئاسة الوزراء وطلب إعفائها من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين احتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣، وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ

مخصص لفروقات الضريبة للعام ٢٠١٤ فقط وذلك لعدم شموله بقرار الاعفاء بقيمة ٥,٤٢٢,٦٨٣ دينار وأخذ مخصص للتعويض القانوني للعام ٢٠١٤ بقيمة ٤,٣٣٨,١٤٦ دينار وأخذ مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف بمبلغ ١,٨٩٧,٩٣٩ دينار لمواجهة الالتزامات الضريبية المستقبلية لحين قيام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٤ ، وقامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للعام ٢٠١٤ وأبلغت الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٧ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وفرضت مبلغ ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار كتعويض قانوني على فروقات الضريبة على المبلغ اعلاه وبناءً على ذلك قامت الشركة بزيادة مخصص فروقات الضريبة ليصبح ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وزيادة مخصص التعويض القانوني ليصبح ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار وزيادة مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف ليصبح ٢,٧٤٣,٥٠٢ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وقامت الشركة بتقديم اعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري.

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

- بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على نشاط التكرير والغاز ومصنع الزيوت ١٥٪ أما بخصوص شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية وشركاتها التابعة فهي ٢١٪.

١٢ - نظام الوفاة والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة

إستناداً إلى قرار مجلس الإدارة المتعلق بدمج صندوق الوفاة والعجز والتعويض مع مكافأة نهاية الخدمة في نظام واحد يسمى (نظام الوفاة والعجز والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة) ، وبموجب البلاغ العام رقم ٢٠١٢/١١ الصادر عن شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٢ ، يحتسب للموظف عند نهاية الخدمة مبلغ ١٥٠٪ من إجمالي الراتب الشهري وحسب آخر أجر يتقاضاه على أن لا يزيد المبلغ عن ٢,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة لمن تقل رواتبهم الاجمالية عن ٢,٠٠٠ دينار شهرياً ، وفي حال تجاوز الراتب الاجمالي الشهري ٢,٠٠٠ دينار ، يدفع للموظف مكافأة نهاية خدمة بواقع راتب شهر إجمالي واحد عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب تقاضاه ، بحيث يتم تحديد المبالغ اللازمة سنوياً من قبل مجلس الإدارة وبما يتناسب مع حجم هذا الإلتزام وبحيث تتمكن الشركة من تغطيته خلال خمس سنوات ووفقاً للملحق رقم (٥) لنظام الصندوق الجديد المشار إليه أعلاه ، هذا ولا يوجد عجز في رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ .

١٣- صافي المبيعات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٠٧,٩٦٠,٧٥٠	١٨٠,٢٢٢,٠١٤	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
٥,٨٨٦,٧٨٧	٥,٣٥٨,٧٩٩	مبيعات مصنع الزيوت
٢٥٣,٧٥٣,١٩٥	٣٦٧,٥٣٤,٩٧٠	مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية
(٩٩,٩٩٧,٠٠٧)	(١٥١,٦٧٣,٨٠٤)	يطرح : ضريبة المبيعات العامة والضريبة الخاصة
٤٦٧,٦٠٣,٧٢٥	٤٠١,٤٤١,٩٧٩	

١٤- كلفة المبيعات

أن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٦,٣١١,٩٣٥	٥٩,٠٤٣,٨٣٣	زيت خام ومواد تحت التشغيل اول الفترة
١٩١,٢٠٩,٤٤٥	٤٢,٥٣٨,٨٧١	مشتريات زيت خام ومواد اولية مستخدمة في الانتاج
(٤٤,٧٧٢,٩٢٦)	(٣٥,٦٣٩,٨٣٤)	ينزل : زيت خام ومواد تحت التشغيل اخر الفترة
١٩٢,٧٤٨,٤٥٤	٦٥,٩٤٢,٨٧٠	كلفة المواد المستخدمة في الانتاج
١٦,٤٨٠,٥١٣	٢٠,٣٠٥,٠٧٢	مصاريف صناعية
٢٠٩,٢٢٨,٩٦٧	٨٦,٢٤٧,٩٤٢	مجموع كلفة الانتاج
١٤٩,٨٦٧,٣٩٩	١١٨,٦٥٩,٦٤٣	يضاف : بضاعة جاهزة اول الفترة
٢٢٥,١٤٣,٥٢٠	٣٤٩,٤٤٧,٥٦٢	بضاعة جاهزة مشتراه
(١٤٠,٠٨٧,٨١٦)	(١٧٨,١٥٩,٧٨٠)	ينزل : بضاعة جاهزة اخر الفترة
(٢١,٠٨٧,١٣٦)	(٩,١٠٦,٧٨٥)	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية *
٧٥٧,٥٦٥	١,٥٤٦,١٧٧	يضاف : فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب وزارة المالية *
٤٢٣,٨٢٢,٤٩٩	٣٦٨,٦٣٤,٧٥٩	

- بلغ معدل تكلفة برميل النفط الخام ٦٤,٧٣ دولار أمريكي للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (٦٥,٦٥ دولار أمريكي للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٨).

* يمثل هذا البند فرق سعر البيع للمستهلك عن سعر IPP الشهري .

١٥ - حصة السهم من الربح للفترة
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٧,٩٧٢,٦٤٨	١١,٦٠٧,٤٩٠	الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-/٠.٨	-/١٢	حصة السهم من ربح الفترة - الاساسي والمخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح المخفض للسنة العائد لمساهمي الشركة بناءً على عدد الأسهم المصرح بها للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

١٦ - تسوية الأرباح مع الحكومة خلال انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

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

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

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

بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٤٨ المتخذ في جلسته رقم ٤ / ٢٠١٨ بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨ ، قامت شركة مصفاة البترول الأردنية بالتبرع بالإسطوانات الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس بالإضافة الى صماماتها و ١,٥٠٠ صمام احتياطي والحاويات المخزنة بها الى الشركة العربية الدولية للإنشاءات والمقاولات التابعة للقوات المسلحة الأردنية / الجيش العربي ، وبناءً على ذلك أصبحت الكلفة الفعلية للإسطوانات والصمامات و الحاويات المخزنة بها مبلغ ٨,٠٢٠,٨٢٥ دينار، تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الإعراف بكامل المبلغ عند تكبده ودون تأجيله . إن سجلات الشركة تشير بأنه في حال تم تسجيل الخسارة عند تكبدها خلال العام ٢٠١٦ لنتج عنها تخفيض بالربح والأرباح المدورة بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلاً من تخفيضها بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولنتج عنه زيادة في الربح للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ بقيمة ٤٥٧,٢٥١ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٣,٢٠٠,٧٥٦ دينار. الجدول التالي يوضح الية احتساب الربح المستهدف للشركة :

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

قامت الشركة بإحتساب تكلفة إطفاء خسارة الإسطوانات والصمامات والحاويات للفترة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ وقيدتها في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة بمبلغ ٤٥٧,٢٥١ دينار.

١٧ - التزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

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

٣١ آذار ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
دينار	دينار
٥١٠,١٨٠,٠٠٣	٥٤٥,٦٩٢,١٩٧
٣١,٦١٥,٤٥٠	١٣,٠٦٣,٧٠١
١٢,١٧٠,٥٥٣	١٤,٦٨٥,٠٢١

اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *

كفالات بنكية

عقود مشاريع قيد التنفيذ

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

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٢ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (١,٩ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨)، علما بان بعض القضايا من سنوات سابقة مقامة على الحكومة والشركة معاً. تم تقدير الالتزامات التي يمكن ان تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم اخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى، وبرأي ادارة الشركة والمستشار القانوني فإن المخصصات المأخوذة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية.

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

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

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

- ١- تأييد رصيد حساب وزارة المالية الرئيسي بمبلغ ١٩٥,١٩٤,١٥٣ دينار ورصيد حساب أمانات ضريبة المبيعات العامة بمبلغ ٩٧,٣٨٨,٨٦٠ دينار ورصيد حساب أمانات ضريبة المبيعات الخاصة بمبلغ ٩٣٧,٠٣٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق لشركة مصفاة البترول الأردنية الخاص بنشاط التكرير و الغاز . كما 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 أي منها فإن وزارة المالية تتعهد بدفع هذه الذم والتكاليف المترتبة عليها .
- ٢- تأييد أرصدة أمانات فروقات التسعير الفائض بمبلغ ٤٣,٤٨٨,٨٥٧ دينار وأمانات إنشاء خزانات بديلة بمبلغ ٩٣,٥٠٠,١٠٣ دينار ورسوم طوابع ورسوم نشرة ال IPP بمبلغ ٩,٠٥١,٧٥٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق للحكومة .
- ٣- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على قيمة أمانات المخزون الإستراتيجي حيث تطالب الحكومة بمبلغ التقييم في عام ٢٠٠٨ والبالغ ١٥٦,٧٨٧,٣٠٣ دينار بينما تعترض شركة مصفاة البترول الأردنية على هذه القيمة حيث أن كميات المخزون هي كأمانات لدى الشركة و سيتم ردها في حال إنتهاء العلاقة مع الحكومة ككميات .
- ٤- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص شطب وإصلاح الإسطوانات البالغ قيمته ١٠ مليون دينار .
- ٥- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص القضايا والإلتزامات الأخرى والبالغ ٦,٣ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية ، وان أي قضية تكسبها الشركة يحول المبلغ المرصود عليها لصالح الحكومة ، وفي المقابل ان أي مصروف قضائي يتحقق على الشركة خلال فترة علاقتها مع الحكومة تتحمله الوزارة باستثناء المخصص المرصود.
- ٦- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد المخصصات المختلفة والبالغ ٢٣٤ ألف دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية .
- ٧- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص ضريبة الدخل كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ويورد الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بموعد إستحقاقه وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات .
- ٨- تم الإتفاق بين الطرفين على أن أرصدة المخصصات 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 ، علما بأنه تم سداد المبلغ بالكامل قبل نهاية العام ٢٠١٧ .

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

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

- تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وباشرت الشركة اعمالها في الأول من أيار ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية ، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول للعمل لدى هذه الشركة، علما أنه يتم تحميل كلف و منافع الموظفين المكلفين على شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، كما تم استكمال الاجراءات القانونية اللازمة لإتمام عملية تحويل ملكية المباني والسيارات خلال الفترات اللاحقة ، أرسلت وزارة المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية كتاب رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ يتضمن استفسار حول نقل موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية للشركة بصافي القيمة الدفترية عوضاً عن القيمة السوقية والمطالبة بإعادة تقييم تلك الموجودات بالقيمة السوقية وقيد الفرق في تلك القيم لصالح الحكومة ، وعليه قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رد لوزارة المالية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٥ تبين فيه بان قرار نقل الموجودات بصافي القيمة الدفترية كان قياساً لما تم سابقاً في عمليات نقل موجودات المحطات الى شركات التسويق الثلاث وان عملية النقل هذه هي لاعادة هيكلة نشاطات الشركة نتيجة لانتهاؤ الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة لنشاطات الشركة ، كما تم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق المنتجات البترولية حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٩ ، باستثناء عدة جهات مثل جزء من شركات الكهرباء، الدوائر الحكومية، الجهات الأمنية ، و شركات الطيران بالتزويد من شركة المصفاة.

بالرغم من ان اتفاقية تسوية انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ نصت على ان يتم منح شركة مصفاة البترول جزء من نشاط التوزيع (شركة من شركات التوزيع التي سيتم ترخيصها بما لا يقل عن ٢٥% من السوق) وينطبق عليها كافة الشروط التي ستطبق على شركات التوزيع الاخرى ، كما ان الاتفاقية نصت على ان تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت ان للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على ان تملك خزانات ومضخات المصفاة هو حق للمصفاة ومن حقها بيعها لشركات التوزيع كما نصت على تملك الحكومة لمنشآت محددة ضمن الشركة (منشآت التخزين والتحميل في العقبة ومنشآت الشركة في المطارات الاردنية وكانت المصفاة كشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك الابقاء على ملكية المصفاة لمرافق تحميل وتوزيع المشتقات النفطية وبما ان الشركة قامت بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية والتي باشرت اعمالها في الاول من شهر ايار ٢٠١٣ وقامت بنقل نشاط التوزيع لهذه الشركة فاصبح حكما نقل المحطات ومرافق أنشطة التوزيع لهذه الشركة .

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

١- قيام وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠٪ و ٤٠٪ و ٣٠٪) ، وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً الى سداد كامل عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الاردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمن دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه (إيضاح ٧/هـ) .

٢- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب (إيضاح ٨) .

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

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

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

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

٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و (٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستيراد والبيع ، وتسهيل إتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم (١٣٣٦٣) بخصوص إعفاء مستوردات الشركة التي تم بيعها للشركات التسويقية . حيث نص القانون على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للمشتقات النفطية المنتجة لديها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات البترولية ، شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة عليها قد دفعتها الشركات التسويقية . وحل جميع العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصلات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة (إيضاح ٧/و)

٨- نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أنه بدأت شركة مصفاة البترول الأردنية بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال نيسان من العام ٢٠١٨ (إيضاح ١٨) .

٩- احتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) في حال إعدام أي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الاحتفاظ بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) (إيضاح ٧/ط) .

١٠- تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪) ، كما يحدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن ، بحيث تعالج أي مبالغ فائضة أو ناقصة ناتجة عن زيادة أو انخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للسنة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط (إيضاح ١٦) .

١١- احتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨٪) على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص هذا البند (إيضاح ٥) .

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

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً . يوضح الجدول التالي كمية المخزون كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ :

٣١ آذار ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	
كمية / طن	كمية / طن	نפט خام
٤٢,٩٢٦	٤٢,٩٢٦	غاز مسال
١,٨٣١	١,٨٣١	بنزين ٩٠
٣٥,٤٩٤	٣٥,٤٩٤	بنزين ٩٥
٩,٥٢٥	٩,٥٢٥	أفتور
٢٠,٣١٣	٢٠,٣١٣	كاز
٣٠,٩٧٧	٣٠,٩٧٧	ديزل
١٢,٨٣٧	١٢,٨٣٧	زيت وقود ٣,٥ %
٨٠,١٦٨	٨٠,١٦٨	اسفلت
٤,٢٠٧	٤,٢٠٧	
٢٣٨,٢٧٨	٢٣٨,٢٧٨	

- لم يتم نقل أي كمية من المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ وكما هو موضح في الجدول أعلاه.

١٩- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ آذار ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	
دينار	دينار	الأرصدة :
٢٦٣,٩٦٧,٥٤٢	٢٤٧,٠٨٥,٩٢٩	وزارة المالية مدين (ايضاح ٧/هـ)
(٥١,٧١٣,٨١٠)	(٥٠,١٦٧,٦٣٣)	وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (ايضاح ١٠/أ)
(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء خزانات بديلة (ايضاح ١٠/ج)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨	المعاملات :
دينار	دينار	وزارة المالية - دعم المشتقات النفطية على حساب وزارة المالية (ايضاح ١٤)
٩,١٠٦,٧٨٥	٢١,٠٨٧,١٣٦	وزارة المالية - تسوية الربح المستهدف - (وفر) دعم (ايضاح ١٦)
-	١,٥١٥,٦٧٠	وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (ايضاح ١٤)
(١,٥٤٦,١٧٧)	(٧٥٧,٥٦٥)	

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الاخرى للادارة التنفيذية العليا ومجلس الادارة ما مجموعه ٣٢٣,٣٩٥ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (٣٢٢,٢٦٦) للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨).

٢٠- التوزيع القطاعي والجغرافي

معلومات عن قطاعات الاعمال :

- يتم تنظيم الشركة لاغراض ادارية من خلال أربعة قطاعات اعمال 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 الانتاج والتكرير داخل الشركة من جهة ، وبين كافة العملاء في مناطق المملكة المختلفة من جهة أخرى ، فهو المسؤول عن تلبية كافة طلبات العملاء من منتجات الشركة من المشتقات النفطية والغاز .

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

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

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

وفيما يلي معلومات عن اعمال الشركة موزعة حسب الانشطة :

التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البتروولية	أخرى	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ :					
٤,٩١١,٦٦٠	١,٣٥٧,٤٤٠	٥,٤٢٣,٨٨٩	٢١,٥٤٦	١١,٧١٤,٥٣٥	
ربح الفترة بعد الضريبة					
للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ :					
٣,٤١٢,٢٤٩	١,٨٤٣,٢٥٧	٢,٧٣٧,٨٤٦	٢١,٠٢٥	٨,٠١٤,٣٧٧	
ربح الفترة بعد الضريبة					
٣١ آذار ٢٠١٩					
التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البتروولية	أخرى	المجموع	معلومات أخرى
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,١٨١,٤٥١,٨٢٣	٣٠,١٥٦,٤٦٠	٣٣٨,٤٦٦,٢٩٤	٤,٥٩٠,٥٤٢	١,٥٥٤,٦٦٥,١١٩	اجمالي موجودات القطاع
١,٠٤١,٤٣٩,٧٠٩	٢٨,٥٧٥,٨٣٥	٢٤٣,٢٩٣,٣٧٢	٢٣٧,٣٣٢	١,٣١٣,٥٤٦,٢٤٨	اجمالي مطلوبات القطاع
٣١ آذار ٢٠١٨					
التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البتروولية	أخرى	المجموع	معلومات أخرى
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,١٤٧,٧٨٠,٧٣٨	٣٠,٢٠٣,٦٥٠	٢٣٦,٢١٣,٤٢٤	٤,٤٨٥,٠٢٧	١,٤١٨,٦٨٢,٨٣٩	اجمالي موجودات القطاع
١,٠١٢,٢٠٣,٥٢٣	٢٨,٠٦٠,٣٢٧	١٥٥,٦٦٤,٢٢٢	٩٦٤,٠٠١	١,١٩٦,٨٩٢,٠٧٣	اجمالي مطلوبات القطاع

٢١- الخطة المستقبلية

حيث أن الأهم في مستقبل الشركة هو مشروع التوسعة الرابع فقد تم حتى الآن إنجاز عدة مراحل هامة على هذا المسار حيث تم إنجاز الدراسة الأولية للجدوى الاقتصادية، واختيار تركيبة منشآت التوسعة واختيار التكنولوجيا الخاصة بهذا المشروع، واستكمال التصميم الأساسية للمشروع. كما تواصل شركة Tecnicas Reunidas الاسبانية تنفيذ التصميم الهندسية التفصيلية الأولية للمشروع FEED التي بدأت في ٢٠١٨/٧/١ وبكلفة تقدر بـ (٣١) مليون دولار، وتقوم هذه الشركة وبالتنسيق مع المصفاة بالاتصال مع الممولين المحتملين للمشروع بما في ذلك وكالات تنمية الصادرات (Export Credit Agencies) والبنوك وغيرها. ونظراً لضرورة وجود مستشار مالي يتولى أمر اعداد التمويل والمباحثات مع الجهات التي تبدي اهتماماً بتمويل هذا المشروع، تقوم الشركة حالياً باستكمال إجراءات اختيار مستشار مالي.

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

تواصلت الاجتماعات بين مندوبين عن الشركة ومندوبين عن الحكومة للاتفاق على الأمور المرتبطة بالعلاقة المالية بينهما وذلك على أثر انتهاء العلاقة المالية بين الحكومة والشركة اعتباراً من تاريخ اول ايار ٢٠١٨ وبعد صدور قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ بتأجيل تطبيق مواصفة المشتقات النفطية إلى حين الانتهاء من تنفيذ مشروع التوسعة الرابع شريطة الالتزام بخطة محددة للتنفيذ.

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

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

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

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

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

فيما يخص نشاط الزيوت المعدنية، وفي ضوء تدني استهلاك الزيوت المعدنية في المملكة والمنافسة الحادة من العديد من المصنعين المحليين والاصناف رخيصة السعر ومتدنية النوعية التي يكثر بها السوق المحلي تستمر الجهود لخفض الكلف وتسويق منتجات الشركة من مختلف أنواع الزيوت وذلك داخل المملكة وخارجها معتمدين في ذلك على الجودة العالية لمنتجاتنا حيث يتم التصدير إلى العراق وتشاد وغيرها.

٢٢ - مستويات القيمة العادلة

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

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

العلاقة بين المدخلات الهامة	غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة	طريقة التقييم	مستوى القيمة	القيمة العادلة	
					٣١ آذار ٢٠١٩	٣١ كانون الاول ٢٠١٨
غير الملموسة والقيمة العادلة	غير ملموسة	غير مدخلة	والمدخلات المستخدمة	العادلة		
					دينار	دينار
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٢,١٥٠,٠٦٣	٢,٠٠٧,٣٦٩
					٢,١٥٠,٠٦٣	٢,٠٠٧,٣٦٩

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

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

نعتقد ان القيمة الذفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة تقارب قيمتها العادلة ، حيث تم تقييم الإستثمارات العقارية في الشركات التابعة عند الشراء .

٢٣ - أحداث لاحقة :

أ - أرباح مقترح توزيعها :

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

ب - الاحتياطات :

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