



Ref.:

Date:

للإستطلاع

م. يوسف عمار

م. السيد ريان

7/11

الرقم: ٥٥٦٤ / ١/٥١/٢٥/٢

التاريخ: ٢٠١٩/٦/١٦

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع: رأي الشركة حول تقرير مدقق الحسابات الخاص بالقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

تحية طيبة وبعد ،،،

إشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية وإلى المادة رقم (١٩) من هذه التعليمات نرجو أن نبين لمعاليكم رأينا حول التحفظات الواردة بتقرير مدقق الحسابات المستقل:

رأي الشركة	تحفظ المدقق
ما زالت المفاوضات مستمرة بين الشركة والحكومة بخصوص تطبيق النقاط الواردة بقرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وتم الاتفاق على أغلب النقاط المذكورة بالقرار أما بخصوص المخصصات لاختلاف عليها ولكن الاختلاف بأحقية الاحتفاظ بها حيث تطالب الشركة الاحتفاظ بمخصص الديون المشكوك فيها وفي حال تم تحصيل أي ذمة يرد المبلغ المرصود عليها للحكومة وتطالب الحكومة الاحتفاظ بالمخصص وفي حال إعدام أي ذمة فإن الحكومة تتعهد بدفعها للمصفاة وتم الاتفاق بآخر الاجتماعات مع الحكومة أن يتم تزويد وزارة المالية بالبيانات المحدثة لهذا المخصص على أن يتم إعادة دراسته ويتم الاحتفاظ بالرصيد المتفق عليه بسجلات الشركة وفي حال تم تحصيل أي ذمة يرد المبلغ المرصود عليها كمخصص لصالح الحكومة. أما بالنسبة لمخصص شطب وإصلاح الإسطوانات قامت الشركة بالاحتفاظ بمبلغ خمسة ملايين دينار كرسيد لهذا المخصص وتم تحويل مبلغ خمسة ملايين دينار إلى الحكومة بعد ما تم الاتفاق على ذلك ، و بالنسبة لمخصص المواد الراكدة وبطينة الحركة تم التعاقد بأن تقوم الشركة بمعالجة الرواسب و الماء الموجود في الخزانات وإتلاف ما يلزم إتلافه من المواد في المستودعات حيث تم الاتفاق مع شركة لإزالة الرواسب وتنظيف الخزانات وبشرت هذه الشركة أعمالها كما تم تعيين لجان مختصة لدراسة المواد التي يتوجب إتلافها في المستودعات وبشرت أعمالها وعند انتهاء الأعمال المذكورة يحول الفائض إلى الحكومة علماً أن أي مبلغ يتم تحويله لن يؤثر على نتيجة أعمال الشركة وهذه المبالغ ستكون أمانات لدى الحكومة وتتعهد الحكومة بدفع أي مبلغ رصد عليه مخصص أثناء العلاقة مع الحكومة وأصبح واجب شطبه بعد إنتهاء العلاقة مع الحكومة.	١- إن الشركة في مرحلة التفاوض مع الحكومة حول بعض العوائق والمخصصات لإنهاء علاقتها المالية مع الحكومة كما هي واردة في إيضاح (٣) ، كما لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق ثبوتية كافية ومناسبة حول هذه العوائق وأحقية الاحتفاظ بالأرصدة والمخصصات في سجلات الشركة كما في تاريخ إنتهاء العلاقة المالية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وتاريخ القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ لعدم توفرها ، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أية تعديلات على تلك الأرصدة والمخصصات.

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

١٦ حزيران ٢٠١٩

الرقم التسلسلي: ٢٥٨٠٠٣٥

الجهة المختصة: /



Ref.:

الرقم:

Date:

التاريخ:

ما زالت المفاوضات مستمرة بين الشركة والحكومة و تم تثبيت أرصدة العلاقة المالية مع الحكومة كما هي بتاريخ ٢٠١٨/٤/٣٠ وتعهدت الحكومة بدفع الرصيد المستحق عليها على ثلاث دفعات ابتداء من عام ٢٠١٨ وإنهاء بعام ٢٠٢٠ بالنسب التالية على التوالي (٣٠% و ٤٠% و ٣٠%) بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ولكن لم تلتزم الحكومة بالسداد ونتيجة للإجتماعات المنعقدة مع الحكومة مؤخراً تم التوصل الى ان تقوم الشركة باستدراج عروض من البنوك الأردنية لتمويل مديونية الحكومة مقابل تعهد غير قابل للنقض بسداد الأقساط والفوائد من قبل الحكومة وتم استدراج العروض من البنوك و حولت العروض لوزارة المالية لدراستها واختيار الأنسب.	٢- لم تستلم الشركة كتاب تأييد للأرصدة والمعاملات لحسابات وزارة المالية كما هي واردة في الإيضاح (٣٦) حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ نيسان ٢٠١٨، و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ كما لم نتمكن من الحصول على معززات كافية ومناسبة لتلك الأرصدة والمعاملات بذلك التاريخ. وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أية تعديلات على تلك الأرصدة.
أن هذا الإجراء تم بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ١٤١٥٣/١٤/٥/١٧/٣١ تاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ والذي وافقت بموجبه على أن تتحمل الشركة صافي كلفة الإسطوانات الهندية مقسطة على خمس سنوات وتم سداد ثلاث أقساط حتى نهاية العام ٢٠١٨ وتبقى قسطين يتم سدادهما خلال الاعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ على التوالي.	٣- كما يرد في إيضاح (٣٠) حول القوائم الموحدة، قامت الشركة بتأجيل الاعتراف بالخسائر المتعلقة بتكاليف الاسطوانات الهندية المستوردة ، وفيما لو تم قيد تلك الخسائر من قبل الشركة بدون تأجيلها خلال العام ٢٠١٦، لنتج عنه زيادة في الربح للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمبلغ بمبلغ ١,٨٢٩,٠٠٤ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٣,٦٥٨,٠٠٧ دينار. ان رأينا للسنة السابقة كان متحفظا بخصوص هذا الأمر.
ان الشركة وفقاً لمحضر مستقبل عمل الشركة مضمونة الربح بمبلغ ١٥ مليون دينار وأن الأرباح الفائضة عن هذا المبلغ تحول الى بند تسوية الأرباح مع الحكومة وفي حال إجراء عمليات التقاص مع الشركات التابعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية سيؤثر ذلك على بند تسوية الأرباح مع الحكومة حيث ان علاقة الشركة مع الحكومة انتهت بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ علماً ان عدم إجراء عمليات التقاص مع الشركات التابعة لا يؤثر على نتيجة أعمال الشركة الموحدة ولا على ربحها الموحد.	٤- لم تقم الشركة بتقاص بعض العمليات المتبادلة بينها وبين الشركات التابعة التزاماً للإتفاقية الموقعة مع الحكومة الأردنية والتي لا تتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) " القوائم المالية الموحدة" علماً بأنه لا يوجد هناك اي تأثير على صافي الدخل الموحد للسنة .

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

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

P.O.Box : 3396 Amman 11181 - Jordan

P.O.Box: 1079 Amman 11118 - Jordan

تلفون: ٤٦٣٠١٥١، ٤٦٥٧٦٠٠ (٦) (٩٦٢)

فاكس: ٤٦٥٧٩٣٤، ٤٦٥٧٩٣٩ (٦) (٩٦٢)

ص.ب: ٣٣٩٦ عمان ١١١٨١ - الأردن

ص.ب: ١٠٧٩ عمان ١١١١٨ - الأردن

البريد الإلكتروني: addewan@jopetrol.com.jo



Ref.:

الرقم:

Date:

التاريخ:

فقرات توكيدية (و رأي مدقق الحسابات بهذه النقاط غير متحفظ)

ما زالت المفاوضات مستمرة بين الشركة والحكومة بهذه الخصوص والشركة متمسكة بوجهة نظرها حيث أن هذه الموجودات ملك لشركة مصفاة البترول ولها حق التصرف بها من الناحية القانونية بالطريقة التي تراها مناسبة وأن عملية نقل الموجودات بصافي القيمة الدفترية تم أسوةً بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الأخرى بصافي القيمة الدفترية من قبل الحكومة بناءً على الاتفاقية الموقعة بين الحكومة والشركات التسويقية الثلاث وأن شركة تسويق المنتجات البترولية هي إحدى شركات التسويق الثلاث التي أبرمت معها الحكومة الاتفاقية ، وكما أن إتفاقية تسوية إنتهاء إمتياز شركة مصفاة البترول الموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ نصت على أن يتم منح شركة مصفاة البترول جزء من نشاط التوزيع وينطبق عليها كافة الشروط التي ستنطبق على شركات التوزيع الأخرى وقامت شركة تسويق المنتجات البترولية بدفع رسوم رخصة التسويق والبالغة ثلاثين مليون دينار، كما أن الإتفاقية نصت على أن تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت أن للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على أن تملك خزانات ومضخات المصفاة هو حق للمصفاة ومن حقها بيعها لشركات التوزيع كما نصت على تملك الحكومة لمنشآت محددة ضمن الشركة (منشآت التخزين والتحميل في العقبة ومنشآت الشركة في المطارات الأردنية وكانت المصفاة كشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر إجتماع 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 أن الشركة قامت بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية والتي باشرت أعمالها في الأول من شهر أيار ٢٠١٣ وقامت بنقل نشاط التوزيع لهذه الشركة فأصبح حكماً نقل المحطات ومرافق أنشطة التوزيع لهذه الشركة وأن العلاقة المالية بين الشركة والحكومة محصورة بضمان ربح محدد مقابل نشاط التكرير فقط علماً أن هذا الاجراء لا يتعارض مع معايير المحاسبة الدولية.

١- كما يرد في الإيضاح (٢٤) حول القوائم المالية الموحدة ، لم يتم التوصل الى إتفاق نهائي مع الحكومة الأردنية بخصوص نقل موجودات الشركة بصافي قيمتها الدفترية الى شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) لتاريخه.



Ref.:

الرقم :

Date:

التاريخ :

أن هذا الإجراء تم بناءً على قرار رئاسة الوزراء رقم ١٩٥٨ المتخذ بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ حيث تم الموافقة على تحميل الخصم الممنوح لشركة عالية على حساب وزارة المالية بشكل مباشر دون تخفيضه من قيمة المبيعات الخاصة بالشركة لأن هذا الخصم ليس له علاقة بالشركة حيث تم منحه من قبل الحكومة الى شركة الملكية الأردنية بناءً على ذلك تم قيده كإماتات لصالح شركة الملكية الأردنية في بند دائنون و أرصدة دائنة أخرى قابله ذمة على وزارة المالية في بند المدينون وأرصدة مدينة أخرى بناءً على موافقة وزارة المالية على هذا الإجراء.	٢- كما يرد في الايضاح (٩/ج) حول القوائم المالية الموحدة، قامت المجموعة بمنح خصم كميات لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بمبلغ ١١,٦٥٩,٦٩٩ دينار حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨. حيث تم قيد كامل المبلغ مباشرة على حساب وزارة المالية وتخفيض جزء من رصيد المديونية الموقعة بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٦ وقيد المتبقي كإماتات لصالح شركة عالية تنفيذاً لقرارات رئاسة الوزراء بهذا الخصوص.
أن هذا المبلغ هو فروقات ناتجة عن عمليات استيراد شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) لمادتي الديزل والبنزين ٩٥ بين كلفة الاستيراد وسعر باب المصفاة الوارد بنشرة تسعير المشتقات النفطية وما زالت هناك مفاوضات بين الحكومة وشركات تسويق المنتجات البترولية بخصوص أحقية هذا المبلغ ولذلك تم وضعه من مبدأ الحيطة والحذر كإماتات في بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى. وفي حال تم الاتفاق على أنه حق للحكومة لن يؤثر على أرباح الشركة حيث أنه أثبت بحساب ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى كإماتات وفي حال تم الاتفاق على أنه حق لشركة تسويق المنتجات البترولية فإنه سيصبح إيراد إضافي لصالح الشركة.	٣- كما يرد في الايضاح (١٧/ز) حول القوائم المالية الموحدة ، هناك تفاوض بين شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) ووزارة المالية حول أحقية الحصول على فروقات استيراد تسعير المشتقات النفطية لصالح الشركة التابعة أو لوزارة المالية بقيمة ٨,٩ مليون دينار والمصنفة ضمن الأرصدة الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى .
أصبحت الشركة تعمل على أسس تجارية اعتباراً من تاريخ ٢٠١٨/٥/١ بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ حيث أن الحكومة أنهت علاقتها المالية مع الشركة بخصوص الربح المضمون البالغ ١٥ مليون دينار.	٤- كما يرد في الايضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة ، انتهت العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الأردنية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وبأشرت الشركة أعمالها على أسس تجارية اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي

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

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

P.O.Box : 3396 Amman 11181 - Jordan

P.O.Box: 1079 Amman 11118 - Jordan

تلفون: ٤٦٣٠١٥١ ، ٤٦٥٧٦٠٠ (٦) (٩٦٢)

فاكس: ٤٦٥٧٩٣٤ ، ٤٦٥٧٩٣٩ (٦) (٩٦٢)

ص.ب: ٣٣٩٦ عمان ١١١٨١ - الأردن

ص.ب: ١٠٧٩ عمان ١١١١٨ - الأردن

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



هيئة الأوراق المالية

شركة مصفاة البترول الأردنية
الفترة المحاسبية الثالثة

16 JUN 2019

☐ الحسابات العامة
☐ التدقيق
☐ المراجعة
☐ الحسابات المشتريات
☐ المديونيات
☐ الحسابات التوقع
☐ الإيرادات
☐ المصاريف

السادة / شركة مصفاة البترول الأردنية المحترمين

الرقم : 19 / 01423 / 1/12
التاريخ : 2019 / 06 / 02

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع : تحفظ مدقق حسابات شركتكم لعام ٢٠١٨

اشير الى البيانات المالية لشركتكم لعام 2018، حيث ورد ضمن تقرير مدقق حساباتكم رأياً متحفظاً، نود اعلامكم انه يتوجب عليكم تزويد الهيئة خطياً برأيكم حول تحفظ مدقق حسابات شركتكم لعام 2018، وذلك خلال أسبوعين من تاريخ استلامكم لذلك التقرير، وذلك سناً لأحكام المادة (19) من تعليمات الإفصاح.

وعليه ونظراً لعدم قيامكم بتزويد الهيئة برأي شركتكم حول تقرير مدقق الحسابات خلال الفترة القانونية الواردة والمحددة بالتشريعات، وسناً لأحكام المادة (21/1) من قانون الأوراق المالية وأحكام المادة (4/هـ) من تعليمات التحقيق، يرجى العلم بأن هذا الكتاب هو إشعار لسماع أقوالكم نظراً لما قد يشكل ذلك مخالفة لأحكام المادة (19) من تعليمات الإفصاح ونحن بانتظار ردكم خطياً، وذلك خلال خمسة ايام عمل من تاريخ تبليغكم هذا الكتاب.

وتفضلوا بقبول الاحترام،،،

محمد صالح الحوراني
رئيس هيئة الأوراق المالية

د. محمد الزهبي
نائب الرئيس

شركة مصفاة البترول الأردنية		
رقم التسجيل	١١٠٧٢	د. سوق للشركات
رقم الملف	٢١١١	د. خدمة لخطوات
الرقابة	١٣ حزيران ٢٠١٩	د. الرقابة
م. مصفاة	د. خدمة لخطوات	م. المشتريات
م. مالية وعملية	د. نشاط الغاز	م. الخزائن
م. م. م. م.	د. مصفوعات العمدة	م. الشركة للتأمين

نسخة :-
دائرة التدقيق الداخلي