



Ref.:

Date:

الرقم : 7087 / 1/1/51/25/2

التاريخ : 2019/7/30

بورا محمد
سيد عبد الله
سيد سعود
U) <
سبح

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع : الإفصاح.

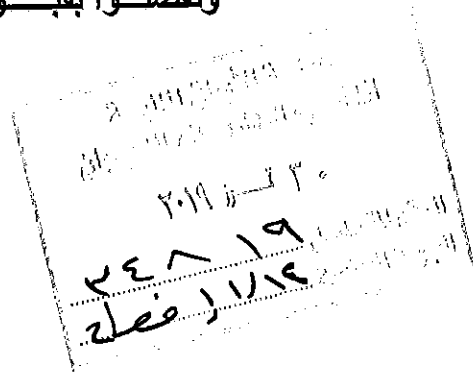
تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق يسرنا أن نرفق لمعالبيكم القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للسنة المنتهية في 30 حزيران 2019 مع تقرير مدقق الحسابات المستقل باللغة العربية، كما وسيتم تزويدكم بالقوائم المالية باللغة الإنجليزية خلال الفترة القادمة.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي



نسخة : مركز ايداع الأوراق المالية

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

القوائم المالية الموحدة المرحلية
الموجزة للسنة اشهر المنتهية في
٣٠ حزيران ٢٠١٩
مع تقرير المراجعة

شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الاردن
٣٠ حزيران 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 - ٤٢ | ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة |
|--------|--|

تقرير المراجعة

ع م/٥٧٣٠٠٠٥٧٣

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 ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للستة 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 بإجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الأشخاص 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 نبدى رأي تدقيق بشأنها.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- إن الشركة في مرحلة التفاوض مع الحكومة حول بعض العوالق وحول أحقية الإحتفاظ بالأرصدة 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 العوالق وأحقية الإحتفاظ بها في سجلات الشركة كما في تاريخ إنتهاء العلاقة المالية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كما في ٣٠ حزيران 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 نتمكن من الحصول على معززات كافية ومناسبة لتلك الأرصدة والمعاملات بذلك التاريخ ، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أية تعديلات على تلك الأرصدة كما في ٣٠ حزيران 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٩ بمبلغ ٩١٤,٥٠٢ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٢,٧٤٣,٥٠٥ دينار.

٤- لم تقم الشركة بتقاص بعض العمليات المتبادلة بينها و بين 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 ، وتنفيذاً لقرارات مجلس الوزراء قامت المجموعة بمنح خصم كميات لشركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الأردنية بمبلغ ٩,٦٤٥,٣٨٥ دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٩ ، 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 .

- 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 ١٠,١ مليون دينار والمصنفة ضمن بند الدائنون 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 ايضاحية

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن
٣٠ تموز ٢٠١٩

شفيق كميل بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

010103

شركة مصفاة البترول الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الاردن

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

٣١ كانون الأول	٣٠ حزيران ٢٠١٩	ايضاح	المطلوبات	٣١ كانون الأول	٣٠ حزيران ٢٠١٩	ايضاح	الموجودات
٢٠١٨ (مدققة)	(مراجعة غير مدققة) ٢٠١٨			٢٠١٨ (مدققة)	(مراجعة غير مدققة) ٢٠١٩		
دينار	دينار			دينار	دينار		
			المطلوبات المتداولة :				الموجودات المتداولة :
٧٧٠,٩٤٥,٠١٦	٨٦٨,٩٠٦,٦٤٠	٩	بنوك دائنة	١٦,٩٦٦,٩٠٣	١٧,٦١١,٣٨٧		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٧٨,٥٨٦,٢٦٧	٣٧٩,٧٢٥,٨٧٠	١٠	دائنون وارصدة دائنة اخرى	٩٣٢,٨٥٠,٧٢٧	٩٨٢,٠٦٠,٤٠٢	٧	مدبولون وارصدة مدينة اخرى
٢,١١٢,٣٢٢	٣,٩٧٩,٧٣٨	ب/٥	التزامات التأجير - الجزء المتداول	٢٦٨,١٢٦,٦٨٨	٣١٤,٢٣٣,٣٣٣	٨	زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
٥,٢٣١,٥٧٤	٤,٥٥٥,١٧٤	ل/١١	مخصص ضريبة الدخل	١,٢١٧,٩٤٤,٣١٨	١,٣١٣,٩٠٥,١٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
-	٨,٨٨٣,٩٣٤		التزامات نتجت عن تملك شركة تابعة				
١,١٥٦,٨٧٥,١٧٩	١,٢٦٦,٠٥١,٣٥٦		مجموع المطلوبات المتداولة				
			المطلوبات غير المتداولة :				
٨,٣٥٠,٢٠٥	-		التزامات نتجت عن تملك شركة تابعة	٧,٧٨٤,٤٨٦	٨,٠٨٨,٩٦٣		موجودات ضريبية مؤجلة
٣٦,٥٥٣,٣٥٨	٤٠,٣٥٥,١١٣	١٢	المطلوب لصندوق نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٢,٠٠٧,٣٦٩	٢,١٥٨,٢٩٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١٨٤,٣٥٦	٢١٤,٧٧٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة	٨٣٨,٤٤١	٨٢٩,٤٦٩		إستثمارات عقارية - بالصافي
٨,٣٤٩,٣٠٠	٥٠,٦٣٥,٥٤٢	ب/٥	التزامات التأجير - الجزء غير المتداول	-	٤٧,٤٩٥,٣٤٣	ب/٥	الحق في استخدام الأصول
٥٣,٤٣٧,٢١٩	٩١,٢٠٥,٤٣٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة				
١,٢١٠,٣١٢,٣٩٨	١,٣٥٧,٢٥٦,٧٨٦		مجموع المطلوبات				
			حقوق الملكية				ممتلكات ومعدات :
			حقوق مساهمي الشركة :	٥٥,٨٥٦,١٠٩	٥٤,٥٢٩,٣١٣		اراضي
			رأس المال المصرح به والمدفوع كاملاً (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة	٤٥٢,٤٦٠,٩٦٥	٤٤٨,٤٨٦,٧٩٢		ممتلكات ومعدات
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	دينار أردني للسهم الواحد	(٣٤٨,٩٣١,٠٠١)	(٣٥٣,٨٢٣,١٠١)		ينزل : الاستهلاك المتراكم
٤٣,١٢٤,٤٢٥	٤٣,١٢٤,٤٢٥		احتياطي اجباري	١٥٩,٣٨٦,٠٧٣	١٤٩,١٩٣,٠٠٤		صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١٦,١٤٣,٥٥٥	١٩,٣٢٩,٨٩٩		احتياطي اختياري	٢٥,٩٤٤,١٥٣	٣٨,٥٩٥,٢٤٣		مشاريع قيد الانجاز
-	٢,٥٦١,٣٠٥		احتياطي التوسعة الرابع	١٨٥,٣٣٠,٢٢٦	١٨٧,٧٨٨,٢٤٧		مجموع ممتلكات ومعدات و مشاريع قيد الانجاز
١,٦٢٧,٦٤٥	١,٧٧٨,٩٧١		إحتياطي تقييم موجودات مالية - بالصافي				
(٣٦٨,٤٠٠)	(٢٢٣,٤٠٠)		فرق شراء حقوق غير المسيطرين	٤٣,٣١٦,٧٥٩	٤٣,٣١٦,٧٥٩		موجودات غير ملموسة
٥٨,٢٤٥,٢٥٠	٢٧,٤٩٧,٦٠١		الأرباح المدورة	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٥٩٥,٩٧٠)		ينزل : الاطفاء المتراكم
-	٢٣,٤٥٥,٣٥٣		الربح للفترة	٢٦,٣١٦,٧٥٩	٢٤,٧٢٠,٧٨٩		صافي الموجودات غير الملموسة
٢١٨,٧٧٢,٤٧٥	٢١٧,٥٢٤,١٥٤		مجموع حقوق المساهمين				
١١,١٣٦,٧٢٦	١٠,٢٠٥,٦٨٨		حقوق غير المسيطرين				
٢٢٩,٩٠٩,٢٠١	٢٢٧,٧٢٩,٨٤٢		مجموع حقوق الملكية				
١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩	١,٥٨٤,٩٨٦,٦٢٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩	١,٥٨٤,٩٨٦,٦٢٨		مجموع الموجودات
			حسابات متقابلة				حسابات متقابلة
٤٥,٤٨٢,٣٢٢	٤٨,٩٥٣,٨١٠	١٢	مخصص نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٤٥,٤٨٢,٣٢٢	٤٨,٩٥٣,٨١٠	١٢	نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

للمدة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران											لثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران										
٢٠١٨					٢٠١٩					٢٠١٨					٢٠١٩						
نشاط التكرير وتعبئة					نشاط التكرير وتعبئة					نشاط التكرير وتعبئة					نشاط التكرير وتعبئة						
المجموع					المجموع					المجموع					المجموع						
أخرى					أخرى					أخرى					أخرى						
تسويق وبيع					تسويق وبيع					تسويق وبيع					تسويق وبيع						
المنتجات البترولية					المنتجات البترولية					المنتجات البترولية					المنتجات البترولية						
مصنع الزيوت					مصنع الزيوت					مصنع الزيوت					مصنع الزيوت						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					ديار					ديار					ديار						
ديار					دي																

يعود إلى :

مساهمي الشركة
غير المسيطرين

حصة المسهم من الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة - الاسمي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

قائمة (ج)

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

للسنة أشهر المنتهية في			
٣٠ حزيران			
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
١٤,٩٣٨,٥٦٨	٢٣,٥٧٣,٢٤٣	الربح للفترة - قائمة (ب)	
		البنود غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة:	
		التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالصافي	
(٣٣٣,٠٥٧)	١٥١,٣٢٦	اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)	
١٤,٦٠٥,٥١١	٢٣,٧٢٤,٥٦٩		
		اجمالي الدخل الشامل الموحد العائد الى :	
		مساهمي الشركة	
١٤,٤٧١,٩٧٥	٢٣,٦٠٦,٦٧٩	غير المسيطرين	
١٣٣,٥٣٦	١١٧,٨٩٠		
١٤,٦٠٥,٥١١	٢٣,٧٢٤,٥٦٩		

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

رأس المال المدفوع	احتياطي اجبرائي	احتياطي اختياري *	احتياطي خاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع **	احتياطي تقييم موجودات مالية - بالصافي	فرق شراء حقوق غير المسيطرين	الربح للفترة	مجموع حقوق مساهمي الشركة	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للشدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩									
الرصيد في بداية الفترة	٤٣,١٢٤,٤٢٥	١٦,١٤٣,٥٥٥	-	١,٦٢٧,٦٤٥	(٣٦٨,٤٠٠)	٥٨,٢٤٥,٢٥٠	٢١٨,٧٧٢,٤٧٥	١١,١٣٦,٧٢٦	٢٢٩,٩٠٩,٢٠١
الربح للفترة - قائمة (ب)	-	-	-	-	-	-	٢٣,٤٥٥,٣٥٣	١١٧,٨٩٠	٢٣,٥٧٣,٢٤٣
التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	-	١٥١,٣٢٦	-	-	-	-	١٥١,٣٢٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج)	-	-	-	١٥١,٣٢٦	-	-	٢٣,٤٥٥,٣٥٣	١١٧,٨٩٠	٢٣,٧٢٤,٥٦٩
المقطع للاحتياطيات	-	٨,٥٣٨,٥٧٩	٨,٥٣٨,٥٧٩	-	(١٧,٠٧٧,١٥٨)	-	-	-	-
تحويل من احتياطي اختياري الى احتياطي التوسعة الرابع ****	-	(٥,٣٥٢,٢٣٥)	٥,٣٥٢,٢٣٥	-	-	-	-	-	-
تحويل من احتياطي التوسعة الرابع الى الأرباح المدورة	-	-	(١١,٣٢٩,٥٠٩)	-	-	١١,٣٢٩,٥٠٩	-	-	-
ارباح موزعة على المساهمين *****	-	-	-	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
التغير في حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٤٨,٩٢٨)	(١,٠٤٨,٩٢٨)
فرق شراء حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	١٤٥,٠٠٠	-	١٤٥,٠٠٠	-	١٤٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة	٤٣,١٢٤,٤٢٥	١٩,٣٢٩,٨٩٩	٢,٥٦١,٣٠٥	١,٧٧٨,٩٧١	(٢٢٣,٤٠٠)	٢٧,٤٩٧,٦٠١	٢١٧,٥٢٤,١٥٤	١٠,٢٠٥,٦٨٨	٢٢٧,٧٢٩,٨٤٢
للشدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨									
الرصيد في بداية الفترة	٤١,٧٠٦,٧٢١	١٤,٥٨٤,٩٠٩	٢,٦٥٢,٩١٨	٢,٠٨٠,٨٥٤	-	٤٣,٤٣٣,٧٧١	٢٠٤,٤٥٩,١٧٣	٩,٦٧٨,٠١٧	٢١٤,١٣٧,١٩٠
أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩)	-	-	-	-	-	(١,٤٨١,٣٢٤)	(١,٤٨١,٣٢٤)	-	(١,٤٨١,٣٢٤)
الرصيد المعدل	٤١,٧٠٦,٧٢١	١٤,٥٨٤,٩٠٩	٢,٦٥٢,٩١٨	٢,٠٨٠,٨٥٤	-	٤١,٩٥٢,٤٤٧	٢٠٢,٩٧٧,٨٤٩	٩,٦٧٨,٠١٧	٢١٢,٦٥٥,٨٦٦
الربح للفترة - قائمة (ب)	-	-	-	-	-	-	١٤,٨٠٥,٠٣٢	١٣٣,٥٣٦	١٤,٩٣٨,٥٦٨
التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية	-	-	(٣٣٣,٠٥٧)	-	-	-	(٣٣٣,٠٥٧)	-	(٣٣٣,٠٥٧)
إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج)	-	-	-	(٣٣٣,٠٥٧)	-	-	١٤,٤٧١,٩٧٥	١٣٣,٥٣٦	١٤,٦٠٥,٥١١
المقطع للاحتياطيات	-	٧,٨٣٦,٢٩٢	٧,٨٣٦,٢٩٢	-	(١٥,٦٧٢,٥٨٤)	-	-	-	-
ارباح موزعة على المساهمين *****	-	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
تحويل من احتياطي التوسعة الرابعة الى الأرباح المدورة	-	-	(٥,٠٢٠,٢٨٦)	-	-	٥,٠٢٠,٢٨٦	-	-	-
التغير في حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	-	١,٤١٨,٤١٨	١,٤١٨,٤١٨
الرصيد في نهاية الفترة	٤١,٧٠٦,٧٢١	٢٢,٤٢١,٢٠١	٥,٤٦٨,٩٢٤	١,٧٤٧,٧٩٧	-	١١,٣٠٠,١٤٩	١٩٧,٤٤٩,٨٢٤	١١,٢٢٩,٩٧١	٢٠٨,٦٧٩,٧٩٥

- * قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ تخصيص مبلغ ٨,٥٣٨,٥٧٩ دينار لحساب الاحتياطي الاختياري من حساب الأرباح المدورة .
- ** قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ تخصيص مبلغ ٨,٥٣٨,٥٧٩ دينار لحساب احتياطي خاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع من حساب الأرباح المدورة و قامت الشركة بنقل مبلغ ١١,٣٢٩,٥٠٩ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ من الاحتياطي الخاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع لتمثل بدفعات أعمال التصاميم الأساسية والتوصيلية الخاصة بالمشروع .
- *** تشمل أرباح الفترة والأرباح المدورة مبلغ ٨,٠٨٨,٩٦٣ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ تتمثل في قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة والمقيدة التصرف بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية .
- **** قامت الشركة بتحويل مبلغ ٥,٣٥٢,٢٣٥ دينار من رصيد الاحتياطي الاختياري الى احتياطي مشروع التوسعة الرابع خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٩ بناء على الموافقة المسبقة للهيئة العامة للمساهمين بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ .
- ***** قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية بما نسبته ٢٥% من رأس المال المدفوع والذي يعادل ٢٥ مليون دينار (مقابل ٢٠ مليون دينار للعام ٢٠١٧).

قائمة (هـ)

شركة مصفاة البترول الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الاردن

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
١٨,٤٦٨,٥٥٠	٢٧,٧٦٣,٧٨٧		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب)
			التعديلات :
١٢,٦٤١,٤٦٧	١٠,٤٧٨,٩١٦		استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٩٥,٩٧٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		(المحرر من) مخصص اسطوانات غاز
٣٠٤,٨٣٤	٩١٤,٥٠٢	١٦	خسائر الإسطوانات الهندية
٨,٩٨٧,٧٥٨	٥٦٦,٨٥٥	٨	مخصص مواد راكدة وبطيئة الحركة والرواسب
١,٧٤٥,٥٤١	١,٤٦٣,٣٧٧	٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,٧٣٩,٤٨٤	٢,٥٢٤,٨٠٠	ح/١٠	مخصص أجور تخزين
(٩٦٧,٦٨٦)	(١,٥٠٠,١٥٤)	١٠	(المحرر من) مخصص قضايا
-	(٧,٧٥٩,٧٠٤)		إيراد تخزين المخزون الاستراتيجي
-	١,٦٧٥,٤٥٧	ب/٥	استهلاك حق استخدام الأصول
-	(١٨,٤١٦,٥٣٥)		إيراد فوائد تأخير من الحكومة
-	٦١٥,٣٤٢	ب/٥	فوائد التزامات تأجير
(٥,٧٨٣,٧٦٠)	-	١٦	تسوية الأرباح مع الحكومة - دعم
			صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغيير
٤١,٦٣٦,١٨٨	١٩,٩٢٢,٦١٣		في بنود رأس المال العامل
(٨٧,٣٨٧,٨٢٧)	(٨,٦٨٩,١٧١)		(الزيادة) في مدينون وارصدة مدينة اخرى
٧,٤٩٥,٩٦٦	(٤٦,٦٧٣,٥٠٠)		(الزيادة) النقص في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
(٩,٥٣٥,٦٧٠)	(٢٢,٤٦٥,٧١٩)		(النقص) في دائنون وارصدة دائنة اخرى
(١,٩٠٢,٠٨٣)	٣,٨٠١,٧٥٥		الزيادة (النقص) في نظام وقروض الوفاة والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة
(٤٩,٦٩٣,٤٢٦)	(٥٤,١٠٤,٠٢٢)		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل الضريبة والتزامات تأجير
(٣,٧٢٣,٥٧٤)	(٥,١٦٧,٤٢١)	١١	ضريبة دخل مدفوعة
-	(٢٦٢,٧٣٢)	ب/٥	التزامات تأجير
(٥٣,٤١٧,٠٠٠)	(٥٩,٥٣٤,١٧٥)		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١٥,٦٠٦,١٤٩)	(١٢,٩٢٧,٩٦٥)		ممتلكات ومعدات ومشاريق قيد الإنجاز وإستثمارات عقارية - بالصافي
(٤,٢٨٠,٠٠٠)	-		المدفوع من رخصة تسويق المنتجات البترولية
(١٥,٠٠٠)	-		(شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
-	١٤٥,٠٠٠		الزيادة في دفعات لشراء استثمارات بعد التغيير في حقوق غير المسيطرين
(١٩,٩٠١,١٤٩)	(١٢,٧٨٢,٩٦٥)		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٩١,٦٢٤,٠٩٤	٩٧,٩٦١,٦٢٤		الزيادة في بنوك دائنة
١,٥٣٢,٧٨٣	-		الزيادة في التزامات مقابل عقد إيجار تمويلي
(١٧,٧٤١,٣١٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		أرباح موزعة على المساهمين
٧٥,٤١٥,٥٦٧	٧٢,٩٦١,٦٢٤		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢,٠٩٧,٤١٨	٦٤٤,٤٨٤		صافي الزيادة في النقد
١١,٠٨٧,٧٥٢	١٦,٩٦٦,٩٠٣		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٣,١٨٥,١٧٠	١٧,٦١١,٣٨٧		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
-	١٩,٥٠٧,٦٤٢		عمليات غير نقدية
			تقاص ذمم مدينة متعلقة بأمانات ضريبية مع ذمم دائنة

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 وفصل وتحويل مكونات الزيت الخام المستورد الى مجموعة من المشتقات البترولية مصنع لانتاج وتعبئة الزيوت المعدنية بالإضافة الى الشركة الاردنية لتسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) ، كما تمتلك الشركة ثلاث محطات لتعبئة الغاز المسال ويتم 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 وانتاج 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 الاردنية لتسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) 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 الامتياز ، يتوجب على الشركة فصل بعض نشاطات الشركة عن طريق تأسيس شركات جديدة مملوكة كلياً أو جزئياً لشركة مصفاة البترول الأردنية بعد تاريخ انتهاء عقد الامتياز 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 استكمال 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 وبالرغم من ان اتفاقية تسوية انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ نصت على ان يتم منح شركة مصفاة البترول جزء من نشاط التوزيع (شركة من شركات التوزيع التي سيتم ترخيصها بما لا يقل عن ٢٥% من السوق) وينطبق عليها كافة الشروط التي ستنطبق على شركات التوزيع الأخرى، كما ان الاتفاقية نصت على ان تشمل موجودات هذه الشركة محطات المحروقات التي تملكها مصفاة البترول ونصت ان للمصفاة حق فصل وتملك محطات بيع المحروقات المملوكة للمصفاة وبيعها لشركات التوزيع ونصت على ان تملك خزانات ومضخات المصفاة هو حق للمصفاة ومن حقها بيعها لشركات التوزيع كما نصت على تملك الحكومة لمنشآت محددة ضمن الشركة (منشآت التخزين والتحميل في العبوة ومنشآت الشركة في المطارات الأردنية 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 حكماً نقل المحطات ومرافق أنشطة التوزيع لهذه الشركة ، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ المتضمن تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ الاجراءات باحتساب قيمة ايجار الموجودات المنقولة من شركة المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الاراضي والمساحة والبالغة ٨% على الاراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار ، وترفض الشركة هذا الاجراء للأسباب المذكورة اعلاه ، وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بهذا الخصوص.

تم اقرار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣٠ تموز 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 الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب 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 مجلس الوزراء في إجتماعه 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 وللسنوات 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 إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ تشرين الثاني ٢٠١٢ والمتضمن ما يلي :

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

- ٢ - للحكومة الحق بتعيين مدقق حسابات خارجي (محاسب قانوني) للتدقيق على بيانات المصفاة للغايات التي تحددها الحكومة .
 - ٣ - عدم احتساب أرباح شركة التسويق المملوكة لشركة مصفاة البترول الأردنية وأرباح أية شركات أخرى مملوكة لها تنشأ مستقبلاً والعاملة بموجب رخص صادرة عن وزارة الطاقة والثروة المعدنية أو المنظم للقطاع من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٤ - عدم احتساب ارباح مصنع الزيوت من الأرباح المشار إليها أعلاه بشرط تحميل مصنع الزيوت التكاليف الثابتة والمتغيرة الخاصة به سواء كانت مباشرة او غير مباشرة وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٥ - عدم احتساب أرباح نشاط الغاز المسال من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
 - ٦ - عدم احتساب ما تتقاضاه شركة مصفاة البترول الأردنية مقابل تكرير النفط الخام العراقي بواقع (١٠) سنت / برميل من الأرباح المشار إليها أعلاه على ان تخضع هذه الأرباح للضريبة .
 - ٧ - عدم تحميل البيانات الحالية او المستقبلية أية مخصصات أو نفقات تخص سنوات سابقة باستثناء المخصصات او النفقات الملزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، الخسائر الائتمانية المتوقعة ، مخصصات شطب اسطوانات الغاز ، مخصصات قضايا على الشركة ، مخصصات مواد راکدة ، مخصصات تأمين ذاتي الخ) وعلى ان تدقق هذه المخصصات وبياناتها المالية من قبل الحكومة .
 - ٨ - ينطبق ما ذكر أعلاه على عام ٢٠١١ وحتى انتهاء الفترة الإنتقالية والتي مدتها (٥) سنوات تبدأ من تاريخ مباشرة الشركات التسويقية اعمالها المتوقع اعتباراً من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢ ، علماً بأن شركات تسويق وبيع المنتجات البترولية الأردنية باشرت أعمالها اعتباراً من أول ايار ٢٠١٣ . وتم انتهاء العلاقة المالية بين الشركة و الحكومة و ايقاف العمل بالقرار أعلاه بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس 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 وللسنوات من ٢٠١٢ لغاية ٢٠١٧ تحت بند تسوية الأرباح مع الحكومة ، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح الواردة في البند (٥) أعلاه بالرغم من ان قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ قد حدد عمولة تعبئة اسطوانات الغاز للفترة من أول أيار ٢٠١٨ لغاية 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 اسعار بيع المشتقات النفطية (IPP).

٣- إنتهاء العلاقة مع الحكومة

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

١- قيام وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠% و ٤٠% و ٣٠%) وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً الى سداد كامل عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الأردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمان دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه ، علماً بأن الشركة تقوم بالتنسيق مع وزارة المالية ليجاد الية تمكن الحكومة من الإلتزام بدفع المديونية المستحقة عليها كما ورد بالقرار اعلاه (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 بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء (إيضاح ١٠/د).

٤- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية البالغة ٧٩,٢ مليون دينار وعلى أن تتم التسوية بين شركة الكهرباء الوطنية والحكومة ، علماً أن الشركة قد قامت بحذف هذه المبالغ من قائمة المركز المالي 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) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة (إيضاح 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 الاستيراد والبيع ، وتسهيل إتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم (١٣٣٦٣) بخصوص إعفاء مستوردات الشركة التي تم بيعها للشركات التسويقية ، حيث نص القانون على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة إعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للمشتقات النفطية المنتجة لديها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات البترولية ، شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة عليها قد دفعتها الشركات التسويقية ، وحل جميع العوالم مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوالم لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة ، علماً انه تم تشكيل لجنة من قبل الدوائر المعنية لانجاز المذكور اعلاه (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- إحتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) وفي حال إعدام اي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) (إيضاح ٧/ط).
- ١٠- تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات إحتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪) ، كما يحدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن ، بحيث تعالج أي مبالغ فائضة أو ناقصة ناتجة عن زيادة أو إنخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في إحتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للفترة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علماً ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة (إيضاح ١٦).
- ١١- إحتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨٪) على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علماً بأن الشركة تصر على رفض ما ورد في البند اعلاه ، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول وان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية، وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية (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 مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ (ايضاح ٣).
- ٢ - قامت الشركة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بوقف احتساب نسبة فائدة الإقتراض بنسبة ٠,٥٪ سنوياً على مديونية شركة عالية للخطوط الجوية الأردنية - الملكية الأردنية وتطبيق معدل فائدة الإقتراض الفعلية بناء على إتفاقية سداد المديونية الموقعة بين الطرفين (ايضاح ٧/ج).
- ٣ - قامت الشركة بقيد أجور لقاء تخزين المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة بواقع ٣,٥ دينار للمتر المكعب وفقاً للساعات التخزينية لكل مادة بناء على موافقة وزارة المالية بموجب كتابها رقم ٣٣٠٧٢/٤/١٨ بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٨.
- ٤ - تم التوقف عن احتساب تسوية الأرباح مع الحكومة وتثبيت الرصيد في قائمة الدخل الموحدة لغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ والذي أنهى العلاقة ما بين الشركة والحكومة (ايضاح ١٦).
- ٥ - قامت الشركة خلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ بقيد مبلغ ٤,٢٩٦,٤٣٦ دينار كإيراد بدل فرق رسوم تعبئة الأسطوانات بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ بتاريخ 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 ١٨ دينار للطن والمتمثل بفرق العمولة الواردة ضمن تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وقرار مجلس الوزراء أعلاه اسوة بعام ٢٠١٨، حيث لم تقم الحكومة بتعديل نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) لتاريخه (ايضاح 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 للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 والايرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة بإستثناء 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 و 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 بإستثناء 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 فعليا 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 و 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 مسطر عليها.
- إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيد في حقوق الملكية.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة.
- إعادة تصنيف حقوق ملكية الشركة المقيدة سابقا في قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة إلى قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

تمتلك الشركة كما في ٣٠ حزيران 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	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٩ نيسان ٢٠٠٣	عاملة
الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪)	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠٪)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
شركة محطة الاستقلال والنزهة للزيوت والمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ كانون الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات	١٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	الكرك	٢٦ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة الخيرات المحروقات	٥,٠٠٠	١٠٠	الكرك	١١ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	العقبة	٢٢ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات	١,٠٠٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ كانون الثاني ٢٠١٦	عاملة
الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات	١٢٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ تشرين الأول ٢٠١٥	عاملة
شركة قوس النصر لإدارة محطات المحروقات	٣,٠٠٠	١٠٠	أريد	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 القسطل للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ حزيران ٢٠١٧	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

تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٢٨٠,٦٦٩,٨٤٩ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ١٨٨,٠٢٣,٧١٣ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩، وبلغت أرباحها الموحدة ١١,٠٩٦,٥٢٢ دينار منها حصة غير المسيطرئين مبلغ ١١٧,٨٩٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من أيار للعام ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات نشاط التوزيع الخاص بشركة مصفاة البترول الاردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) بصافي قيمتها الدفترية والتي اصبح حكماً نقلها لهذه الشركة لانتقال نشاط التوزيع لها، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفين شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة وتم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ باستثناء عملاء الاسفلت وزيت الوقود والغاز وبعض عملاء المحروقات من الجهات الامنية، هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات للشركة الجديدة وكما يلي:

- ١- الاراضي والمباني : تم نقل جزء من الاراضي والمباني والبالغة تكلفتها التاريخية ٤,٩٠٣,٢٨٣ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ٤,١٨٣,٩٥٦ دينار كما بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ بموجب فواتير ضريبية ورسمية.
- ٢- السيارات : تم نقل جزء من السيارات والبالغة تكلفتها التاريخية ٥,٤٨٣,٤١٠ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١٠٩,٨٨١ دينار كما بتاريخ أول أيار ٢٠١٣ بموجب فواتير ضريبية ورسمية.
- ٣- ممتلكات ومعدات اخرى : تم نقل جزء من الممتلكات والمعدات الاخرى والبالغة تكلفتها التاريخية ٤,٤٦٠,٩٢٧ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١,٤٤٦,٧٣٨ دينار بموجب فواتير ضريبية ورسمية.
- ٤- الموظفين ومنافعهم : تم نقل أغلب عقود الموظفين من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية، كما يتم تحميل شركة تسويق المنتجات الأردنية البترولية كلف ومنافع الموظفين المتدربين 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 وقد 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.
- 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 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 حكماً نقل المحطات ومرافق أنشطة التوزيع لهذه الشركة، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ المتضمن تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ الاجراءات باحتساب قيمة ايجار للموجودات المنقولة من شركة المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الاراضي والمساحة والبالغة ٨% على الاراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار، وترفض الشركة هذا الاجراء لاسباب المذكورة اعلاه، وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بهذا الخصوص.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى رئاسة 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 ضمننت 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 ممتاثلة 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) 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 للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ ، وينص 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 المتكبدة 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 حده) ، 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 لالتزامات 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 كما 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 ٣٠ حزيران 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	
٥٤,٢٦٢,٦٧٠	٤٩,١٧٠,٨٠٠	رصيد أول كانون الثاني ٢٠١٩
٦١٥,٣٤٢	-	الفائدة خلال الفترة
(٢٦٢,٧٣٢)	-	المدفوع خلال الفترة
-	(١,٦٧٥,٤٥٧)	الإطفاء خلال الفترة
٥٤,٦١٥,٢٨٠	٤٧,٤٩٥,٣٤٣	رصيد ٣٠ حزيران ٢٠١٩

انشطة التأجير للشركة وآلية المعالجة المحاسبية لها:

تقوم الشركة باستئجار عقارات للاستخدام في انشطتها 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 الاقتراض.

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 والالتزامات المتعلقة بها في التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهز للاستخدام من قبل الشركة ، يتم توزيع قيمة كل دفعة ايجار ما بين التزامات التأجير وتكاليف التمويل ، ويتم قيد تكاليف التمويل في قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار للتوصل الى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام 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 التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) 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 لالتزامات 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.

أختارت 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 الذي 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 وافتراضات 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 أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

نعتقد بأن تقدير اتنا المعتمدة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة ومتمثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للعام ٢٠١٨ بإستثناء 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 إنهائه) ، 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	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٣١,٧٨٠,٣٤٥	٤٥٤,٠٣٧,٧٣١	دوائر ومؤسسات حكومية و الجهات الأمنية وشركات
٨١,٧٣٢,١٩٩	٧٤,٤١٩,٣٢٣	الكهرباء - محروقات (أ)
٣٣,٩٩٦,٣٧٩	٢٥,٨٩٤,١٦٨	عملاء محروقات وأخرى (ب)
٢٨,٣٩٩,١٧٨	٢٢,٩٢٥,٨٣٦	شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ج)
٥٧٥,٩٠٨,١٠١	٥٧٧,٢٧٧,٠٥٨	شيكات برسم التحصيل (د)
٢٤٧,٠٨٥,٩٢٩	٢٩٠,٦٠٩,٤٩٥	مجموع المدينون
٩٨,٩٠٣,٨٠٢	١٠٤,١١٨,٦٠١	وزارة المالية (هـ) - (ايضاح ١٩)
٦,١٤٢,٠٦٢	٨,٦١٣,٤٤٠	أمانات ضريبة المبيعات العامة (و)
١,٦٣٠,٤٤٩	٢,٠٠٠,٩٣٦	أرصدة مدينة أخرى (ز)
٣٥,٣١٥	٣٥,٣١٥	ذمم موظفين
٣,٥٠٠,٤١٠	٢,٦٩٣,٦٩٧	سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٣٢٣,١٣٣	١٢,٨٥٣,٧١١	دفعات وتأمينات إعتمادات وأوامر شراء - شركة تابعة
٩٤٧,٥٢٩,٢٠١	٩٩٨,٢٠٢,٢٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً (ح)
(١٤,٦٧٨,٤٧٤)	(١٦,١٤١,٨٥١)	ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ط)
٩٣٢,٨٥٠,٧٢٧	٩٨٢,٠٦٠,٤٠٢	

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	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٣١,٠٢٥,٧٣٠	١٢٠,٥٨٠,٠٣٠	١ يوم - ١١٩ يوم
١٧,٠٢٢,٩٥٢	٢٧,٤٩٥,٢٣٧	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
٧٤,٩٤٨,٣٠٣	٢٧,٦٤١,٢٢٧	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
٣٥٢,٩١١,١١٦	٤٠١,٥٦٠,٥٦٤	أكثر من سنة *
٥٧٥,٩٠٨,١٠١	٥٧٧,٢٧٧,٠٥٨	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 ٣٦٩,٩٥٨,٤٥٢ 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 ٥,٦٤٤,٠٣٤ دينار عمرها أكثر من سنة وبرأي الإدارة فانه لا داعي لقيّد 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 سحوبات محروقات من الوزارات والدوائر والجهات الحكومية والأمنية وشركة الكهرباء الوطنية خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٤٢٧,٢٠٤,٥٢٥ دينار ومبلغ ٦,٤٣٠,٠٩٢ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٢٠,٤٠٣,١١٤ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩.

- يتضمن هذا البند ذمم شركات الكهرباء والتوليد مقابل سحوبات المحروقات والتي بلغت كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ مبلغ ٧٣,٥٣٥,٢٧٧ 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 الاول ٢٠١٨ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٩,٠١٠,٩٧٣ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٨.

- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية مديرية الأمن العام و الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة الأمن العام بمبلغ ٩,٤٨٩,٤٧٤ دينار و جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩.

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

- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية المديرية العامة للدفاع المدني و الضريبة العامة المستحقة على الشركة و الموافق عليه بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم اجراء مقاصة بين ذمة المديرية العامة للدفاع المدني بمبلغ ٤,٦٤٤,٦٨٥ دينار و جزء من الضريبة العامة على المبيعات المستحقة على الشركة خلال العام ٢٠١٩.

ب- يشمل هذا البند ذمم عملاء محروقات وأخرى الخاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ٣٤,٥٥٧,٧٥٦ دينار ومبلغ ٣,١٨٦,٧٤١ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٣٦,٦٧٤,٨٢٦ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩.

- يشمل بند ذمم عملاء محروقات وأخرى الخاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١٩,٧٨٣,٥١٤ دينار ممتثل بتصدير شحنة زيت وقود محالة على شركة فيتول كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ مستحقة الدفع بعد فترة شهر من تاريخ الشحن ، حيث تم دفع كامل المبلغ بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١٩.

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، ابغنت 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 خسائر إنتتمانية متوقعة لمقابلة ذمتها.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١١٣١) 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 مجلس 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 مجلس الوزراء رقم (١٩٥٨) في الجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ والذي يقضي بالموافقة على تعديل تاريخ بدء العمل بقرار تعديل شرائح الخصم والمعتمدة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٩٣) بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ أول أب ٢٠١٥ بدلاً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦ ، و بموجب القرارات أعلاه بلغت قيمة الخصم المستحق لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية ابتداءً من أول 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 المنعقدة بتاريخ ١٢ آذار ٢٠١٨ قامت الشركة بتخفيض مبلغ ١٥,٥٢٣,٧٩٧ دينار من ذمة مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية 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 مجلس الوزراء بتخفيض ما نسبته ٤٠٪ من رصيد مديونية شركة عالية وما نسبته ٦٠٪ من مسحوبات الشركة الشهرية وفي حال إنتهاء العلاقة مع الحكومة يتم إحتساب الخصم لغاية تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بنفس النسب الواردة أعلاه وعلى أن يتم تطبيق قرارات مجلس الوزراء بعد هذا التاريخ بمعزل عن شركة مصفاة البترول الأردنية ، علماً أنه بموجب قرار مجلس 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 مجلس الوزراء رقم ٥٦١٤ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٧ تم تخفيض نسبة الفوائد المفروضة على مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية لشركة مصفاة البترول الأردنية التي كانت ٤,٤% سنوياً بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٦ والتي تبلغ حالياً ٥,٣% سنوياً الى ٥,٥% سنوياً 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 إعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨ بإحتساب معدل فائدة الاقتراض الفعلية سنوياً وفقاً لإتفاقية تسوية المديونية مع شركة عالية وإيقاف العمل بقرار مجلس الوزراء اعلاه.
- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١٩٥٨) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ تم الموافقة على تحميل الخصم الممنوح لشركة عالية على حساب وزارة المالية بشكل مباشر دون تخفيضه من قيمة المبيعات الخاصة بالشركة.
- قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بقيد مبلغ ١١,٦٥٩,٦٩٩ دينار على حساب وزارة المالية كخصم لشركة عالية بموجب قرارات مجلس الوزراء أعلاه ، وتم تخفيض مبلغ ٤,٦٦٣,٨٨٠ دينار من رصيد إتفاقية تسوية المديونية 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 إعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨ .
- قامت الشركة بتوجيه كتاب رقم ٦٨١٤/١/١/٥١/٢٥/٢ بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٨ الى شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية يتضمن أنه في حال رغبتها في الإستمرار بتطبيق قرارات مجلس الوزراء بخصوص الخصم وتخفيض نسبة الفائدة عن طريق شركة مصفاة البترول الأردنية أن يتم تزويد الشركة بكتاب من وزارة المالية يتضمن موافقتها على قيد مبلغ الخصم وفرق الفوائد على حسابات وزارة المالية مباشرة وأن يتم أخذ هذه المبالغ ضمن تسوية العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية والحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في 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 احوالة العطاء على شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة تابعة، وبناء على ذلك تم توقيع اتفاقية تزويد وقود طائرات بين شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ أول تشرين الثاني ٢٠١٨ ، حيث تم نقل نشاط تزويد المباشر لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة تابعة.
- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٦٧٤) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ كانون الثاني ٢٠١٩ تم تمديد خصم الكمية الممنوح لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية لشهري تشرين الثاني وكانون الاول للعام ٢٠١٨ .
- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٨٧٤) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ اذار ٢٠١٩ تم تمديد خصم الكمية الممنوح لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية اعتباراً من اول كانون الثاني ٢٠١٩ ولغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ على ان يتم تسوية الخصم على العلاقة المالية بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الاردنية.

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

- يشمل هذا البند ذمم مستحقة خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ١٧,٣٧٣,٨٧٣ دينار ومبلغ ١٤,٤٦٤ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٨,٥٠٥,٨٣١ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩.

- د - يمتد استحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية ٢١ تموز ٢٠١٩ الخاصة بنشاط التكرير والغاز والبالغة قيمتها ١,٠٢٠,٠٩٨ دينار ، في حين يمتد استحقاق شيكات مصنع الزيوت لغاية ٣٠ ايلول ٢٠١٩ و تبلغ قيمتها ٢,٨٩٢,٧٤٢ دينار ويمتد استحقاق شيكات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية لغاية ٥ اذار ٢٠٢٠ و تبلغ قيمتها ١٩,٠١٢,٩٩٦ دينار.

- هـ - يشمل بند ذمم وزارة المالية لنشاط التكرير والغاز مبلغ ٣٢٢,٢٠٨,٧٧١ دينار ومبلغ دائن (٣١,٥٩٩,٢٧٦) دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران 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 تأييد لتلك الأرصدة للفترة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية باحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠% و ٤٠% و ٣٠%) ، وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً 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 اعلاه وبالنسب المبينة اعلاه.

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

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

تنزل: المبالغ المستحقة للحكومة :

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

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

-و- يشمل بند أمانات ضريبة المبيعات العامة الخاص بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١١٢,٠٤٠,٨٠٥ دينار ومبلغ (٧,٩٢٢,٢٠٤) دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية.

إنهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة العامة والخاصة ضمن نشرة الأسعار (IPP) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة 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 العوالم مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوالم لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة المالية مع الحكومة.

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

- تم خلال العام ٢٠١٠ تضمين آليات التسعير للمشتقات النفطية وفقاً للأسعار العالمية ضريبة مبيعات خاصة على المشتقات النفطية بمقدار ٦% باستثناء زيت الوقود والأفتور والأفكاز ، كما تم رفع نسبة ضريبة المبيعات الخاصة على البنزين بنوعيه كما ورد في كتاب آلية تسعير المشتقات النفطية بتاريخ ١٨ 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 العامة على مادة بنزين ٩٠ لتصبح ١٠% اعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ .

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

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

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

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

- قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ إعفاء المواد البترولية المستوردة من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) التي تتعلق بنشاط التكرير باستثناء الزيوت المعدنية ومدخلاتها واي مواد اخرى تتعلق بمصنع الزيوت للفترة من تاريخ أول كانون ثاني ٢٠١٧ وحتى أول أيار ٢٠١٨ وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٣٠٥٩ بتاريخ ٢٩ أيار ٢٠١٧ ، كما قرر مجلس الوزراء بموجب قرار رقم ٧٧٨٧ تمديد الإعفاء المذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٩ ، كما قرر مجلس الوزراء بموجب قرار رقم ٥٠٠٤ تمديد الإعفاء المذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٩ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠٢٠.

- بناءً على قرار مجلس الوزراء المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ إعفاء المواد البترولية المستوردة من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) باستثناء الزيوت المعدنية ومدخلاتها واي مواد أخرى تتعلق بمصنع الزيوت ، حصلت الشركة على الموافقة من وزارة المالية - دائرة الجمارك على التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) إستناداً للمادة ٢/و من التعليمات رقم ٢ لسنة ١٩٩٩ للمواد البترولية المستوردة باستثناء الزيوت المعدنية و مدخلاتها و اي مواد اخرى تتعلق بمصنع الزيوت للفترة من تاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٧ و حتى تاريخ أول ايار ٢٠١٨ ، وذلك بموجب كتاب وزارة المالية - دائرة الجمارك رقم د ج 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 ، كما تم تجديد التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) كما هو مذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٩ ولغاية أول أيار ٢٠٢٠.

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

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

ز - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب جاري صندوق إسكان موظفين المصفاة وتأمينات لدى الجمارك الأردنية وامانات لدى المحطات التي يتم تزويدها من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) ودمج أخرى حيث يشمل مبلغ ٢,٤٦٤,٩٠٥ دينار خاص بنشاط التكرير و الغاز و مبلغ ٦,١٤٨,٥٣٥ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية.

ح - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب المصاريف المدفوعة مقدماً عن تأمين للشركة وإيجارات وتسويق وبديل أمن وحماية ودفعات مقاولين إنشاء محطات مدفوعة مقدماً حيث يشمل مبلغ ٤,٥٤٧,٨٠٣ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٨,٣٠٥,٩٠٨ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية .

ط - يشمل بند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ٦,٣٩٨,٢٣٢ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (٦,٥١٢,٥١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١,٧٣٧,٠٥٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (١,٧١٢,٨٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ٨,٠٠٦,٥٦١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (٦,٤٥٣,٠٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، وقد تم احتساب المخصص بعد الأخذ بعين الاعتبار الذمم المضمونة من قبل وزارة المالية .

ان الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / 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	١,٤٦٣,٣٧٧	المشطوب خلال الفترة / السنة *
(٨٥٩,٠١٤)	-	رصيد نهاية الفترة / السنة
١٤,٦٧٨,٤٧٤	١٦,١٤١,٨٥١	

* قامت الشركة خلال السنة بشطب ذمم مدينة على مؤسسات حكومية وجهات أخرى بموجب قرارات مجلس إدارة الشركة أرقام ٣٩ و ٤٠ و ٤١ و ٤٢ المتخذة في جلسته رقم (٢٠١٨/٣) المنعقدة بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨ حيث توجب على الشركة إعدام هذه الذمم لعدم مقدرتها على تحصيلها عن طريق القضاء و إنطباق المادة ٤٥٢ من قانون التقادم عليها .

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص 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) وما زالت المفاوضات مستمرة بين الشركة و وزارة المالية بخصوص ما ذكر أعلاه.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
١١٨,٦٥٩,٦٤٣	٢٠٤,٩٩٨,٢١٣	مشتقات بترولية جاهزة وزيت
٥٩,٠٤٣,٨٣٣	٣٧,٨٠٩,١٥١	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٧٣,١٠٤,٦٥٣	٧٢,٩٥٨,٢٤٦	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٣٦,١٩٥,٩٨٥	١٧,٤٣٣,٣٧١	بضاعة بطريق الشحن
(١٨,٨٧٧,٤٢٦)	(١٨,٩٦٥,٦٤٨)	ينزل : مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة
٢٦٨,١٢٦,٦٨٨	٣١٤,٢٣٣,٣٣٣	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٠,٦٣٨,٣٤٣	١٨,٨٧٧,٤٢٦	رصيد بداية الفترة / السنة
٤,٢٧٢,١٠٦	٥٦٦,٨٥٥	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة
-	(٤٧٣,٦٦٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
(٦,٠٣٣,٠٢٣)	(٤,٩٦٨)	ينزل : مواد مشطوبة خلال الفترة / السنة *
١٨,٨٧٧,٤٢٦	١٨,٩٦٥,٦٤٨	رصيد نهاية الفترة / السنة

* قامت الشركة خلال السنة بشطب قطع غيار ولوازم لوحات المصفاة من ضمن مخزون المواد الراكدة و بطيئة الحركة التي إنتفت الحاجة إليها والتي تعود لوحات غير عاملة في الشركة وذلك بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم ٣٧ المتخذ في جلسته رقم (٢٠١٨/٣) المنعقدة بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

٩ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومربحة تتراوح ما بين ٤,١% الى ٧,٥% خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وبكفالة الشركة الاعتبارية بحيث يشمل هذا البند مبلغ ١٤,٢٩١,٠١٦ دينار خاص بنشاط التكرير و الغاز ومبلغ ٥٢,٨٩٢,٣٤٩ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩.

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

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٠,١٦٧,٦٣٣	٤٤,٣٠١,٢٥٥	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ)
١٢,٠٨٣,٩١٤	١٠,٦٣٩,٥٧٢	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (ب)
٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٣,٥٠٠,١٠٣	أمانات انشاء خزانات بديلة (ج)
١٠١,٨٠٩,٧٩٦	٨٣,٧٤٥,٩٤٤	موردون والتزامات لقاء سحبوات واوامر شراء
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز (د)
		رسوم طوابع وارادات محروقات محرر ورسوم وقود
٣٦,٠٥٠,٧٨٩	٤٧,٤٩٧,٣٩٠	الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي ودعم خزينة (هـ)
٣,٧٢٦,٥٩٤	٣,٨٧٨,٤٥٩	مخصص تعويضات إصابات العمل
١,٩٠٧,٥٨٠	٤٠٧,٤٢٦	مخصص قضايا والتزامات أخرى - (ايضاح ١٧- ب)
٧,٩٨٢,٥٥٣	٨,٢١٣,١٢٤	دفعات مقدمة من العملاء (و)
١٠,٠٣٧,٢٩٦	١٣,٧٧٣,٦٠٧	امانات المساهمين
١٢,٠٩٢,٠٧٢	١٦,٢٠٠,٥٠٩	دائنون مختلفون وارصدة دائنة أخرى
٩٢٨,٩٧٥	٩٣٠,٧٠٩	محتجزات مقطوعة من المتعهدين
٢,٠٣٤,١٧١	٢,٢٥٩,٢٨٧	مخصص إجازات الموظفين
٨,٨٧٠,٠٢٤	١٠,١٢١,٦٨٧	فروقات تسعير إستيراد شركات تابعة (ز)
٧,٠٩٠,٢١٩	٨,١٦٥,٠١٩	مخصص أجور تخزين (ح)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ محتجزة لقاء تملك شركة تابعة (ط)
٢١,٤٢٠,٠١٥	٢٧,٢٠٧,٢٤٦	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	٣٧٩,٧٢٥,٨٧٠	

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 ٤٤,٠٩٩,٥٨٩ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٢٠١,٦٦٦ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ .

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٤٦,٧٧٥,٨٩٣	٥٠,١٦٧,٦٣٣	فرق تسعير المشتقات النفطية خلال الفترة / السنة
٣,٣٩١,٧٤٠	٢,٠٧٥,٨٧٢	المسدد خلال الفترة / السنة
-	(٧,٩٤٢,٢٥٠)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٥٠,١٦٧,٦٣٣	٤٤,٣٠١,٢٥٥	

ب - تم خلال العام ٢٠١٠ تضمين آليات التسعير للمشتقات النفطية وفقاً للأسعار العالمية ضريبة مبيعات خاصة على المشتقات النفطية بمقدار ٦% من سعر باب المصفاة باستثناء زيت الوقود والأفتور 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% اعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ .

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

- يشمل هذا البند مبلغ ١,٢٧١,٣١٢ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٩,٣٦٨,٢٦٠ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية .

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

- 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 اعتباراً من أول كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP).

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة / السنة
٣,٨٧٣,٤٠٧	٢,٣٨٦,٩١٠	يضاف : المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة *
(٨,٨٧٣,٤٠٧)	(٢,٣٨٦,٩١٠)	ينزل : المحرر خلال الفترة / السنة *
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة / السنة

* تم استدراك مبلغ ٢,٣٨٦,٩١٠ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ لمقابلة كلفة شطب إسطوانات الغاز وإصلاحها ووفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) ويواقع ١٠ دنانير لكل طن غاز مباع، كما تم رد مبلغ ٢,٣٨٦,٩١٠ دينار ، ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المباعة خلال الفترة حوالي ١٩ مليون إسطوانة.

وافق 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 مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص قيام شركة مصفاة البترول الأردنية 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 العام ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ، ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء.

هـ - يمثل هذا البند رسوم طوابع وارادات محروقات محررة ورسوم وقود الطائرات وبذل 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	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٣,٤٠١,٢٩٠	٣٦,٠٥٠,٧٨٩	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٢,٦٤٩,٤٩٩	١١,٤٤٦,٦٠١	المقيد على هذا البند خلال الفترة / السنة
٣٦,٠٥٠,٧٨٩	٤٧,٤٩٧,٣٩٠	رصيد نهاية الفترة / السنة

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

ز - يمثل هذا البند فروقات تسعير إستيراد ما بين كلفة المشتقات النفطية المستوردة خلال الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ والفترة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وأسعار النشرة الرسمية لتسعير المشتقات النفطية (IPP) لمستوردات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة)، حيث قامت الشركة بقيد الفرق ما بين كلفة الاستيراد الفعلية المتكبدة وسعر باب المصفاة الوارد في نشرة تسعير المشتقات النفطية في بند فروقات تسعير الاستيراد ضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى لعدم تأكد الشركة فيما 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 والتوليد لتغطية العجز الحاصل لدى شركة الكهرباء الوطنية في ظل انقطاع الغاز المصري لسد احتياجات السوق المحلي ، وأن الشركة ملتزمة فقط بدفع أجور تخزين على مادة زيت الوقود ٣,٥% اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ .

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

للسنة المنتهية في	للسنة اشهر المنتهية في	
٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
-	٧,٠٩٠,٢١٩	رصيد بداية الفترة / السنة
٨,٠٩٠,٢١٩	٢,٥٢٤,٨٠٠	المقيد على هذا البند خلال الفترة / السنة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٤٥٠,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٧,٠٩٠,٢١٩	٨,١٦٥,٠١٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

ط - يمثل هذا البند المبلغ الذي تم احتجازه من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية لمواجهة أية التزامات مستقبلية ممكن أن تطرأ على شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م و ذلك وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الطرفين خلال العام ٢٠١٨ .

١١- مخصص ضريبة الدخل

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

للسنة المنتهية في	للسنة اشهر المنتهية	
٣١ كانون الاول ٢٠١٨	في ٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤,٨٧٠,٠٢٨	٥,٢٣١,٥٧٤	مخصص ضريبة دخل أول الفترة / السنة
٦,٣١١,٢١٩	٤,٤٩١,٠٢١	يضاف : مصروف ضريبة الدخل للفترة/ للسنة
(٥,٩٤٩,٦٧٣)	(٥,١٦٧,٤٢١)	ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
٥,٢٣١,٥٧٤	٤,٥٥٥,١٧٤	مخصص ضريبة الدخل آخر الفترة / السنة

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤,٦٧٩,٥٦٩	٤,٤٩١,٠٢١	ضريبة الدخل للفترة
-	٢٩,٣٨٢	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة للفترة
(١,١٤٩,٥٨٧)	(٣٢٩,٨٥٩)	ينزل : موجودات ضريبية مؤجلة للفترة
٣,٥٢٩,٩٨٢	٤,١٩٠,٥٤٤	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 ودفع مصروف الضريبة للشركة للعام ٢٠١٨ وتقديم الاقرار الضريبي للعام ٢٠١٨ وتم احتساب مصروف الضريبة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقاً لاحكام 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 ودفع مصروف الضريبة للشركة التابعة للعام ٢٠١٨ و للفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقاً لاحكام 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 ٢٠١٨ حسب الاصول ودفع المبالغ المعلنة ولم تدقق بعد عدا محطة الكرك المركزية والمحطة المركزية و محطة النزهة والاستقلال حيث تم تدقيقها ، كما تم احتساب مصروف الضريبة للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية للعام ٢٠١٨ و للفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقاً لاحكام 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 إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣، وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ مخصص لفروقات الضريبة للعام ٢٠١٤ فقط وذلك لعدم شموله بقرار الاعفاء بقيمة ٥,٤٢٢,٦٨٣ دينار وأخذ مخصص للتعويض القانوني للعام ٢٠١٤ بقيمة ٤,٣٣٨,١٤٦ دينار وأخذ مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف بمبلغ ١,٨٩٧,٩٣٩ دينار لمواجهة الإلتزامات الضريبية المستقبلية لحين قيام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٤ ، وقامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للعام ٢٠١٤ وأبلغت الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٧ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وفرضت مبلغ ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار كتعويض قانوني على فروقات الضريبة على المبلغ اعلاه وبناءً على ذلك قامت الشركة بزيادة مخصص فروقات الضريبة ليصبح ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وزيادة مخصص التعويض القانوني ليصبح ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار وزيادة مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالآلاف ليصبح ٢,٧٤٣,٥٠٢ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وقامت الشركة بتقديم إعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات وان سبب الإقتراض هو لتأمين إحتياجات شركات توليد الكهرباء بمادتي الديزل وزيت الوقود في ظل إنقطاع مادة الغاز المصري.

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

بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على نشاط التكرير والغاز ومصنع الزيوت ١٥٪ يضاف لها مساهمة وطنية بنسبة ١٪ أما بخصوص شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية وشركاتها التابعة فهي ٢٠٪ يضاف لها مساهمة وطنية بنسبة ١٪.

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 ٣٠ حزيران ٢٠١٩ .

١٣- صافي المبيعات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٦٠٥,٤٩٢,١٦٢	٣٠٠,٨٢٥,٣٣٣
١١,٨٨١,٨٥٥	١١,٥٤٥,٧٣١
٥١٩,٥٠٩,٠٩٧	٧٠٨,٨٧٢,٩٢١
(٢١٠,٣٨١,٤٢٥)	(٢٨٢,٦٦٨,٦٢٧)
٩٢٦,٥٠١,٦٨٩	٧٣٨,٥٧٥,٣٥٨

مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
مبيعات مصنع الزيوت
مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية
يطرح : رسوم وبدلات وضرائب نشرة اسعار
بيع المشتقات النفطية (IPP)

١٤- كلفة المبيعات

أن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٤٦,٣١١,٩٣٥	٥٩,٠٤٣,٨٣٣
٤١٢,٨٧٥,٩٩٨	٤٤٦,٣٠٦,٥٦٦
(٢٢,٦١٥,٧٦٥)	(٣٧,٨٠٩,١٥١)
٤٣٦,٥٧٢,١٦٨	٤٦٧,٥٤١,٢٤٨
٣١,٤٩٦,٨٨٨	٣٧,١٥٦,٢٩٩
٤٦٨,٠٦٩,٠٥٦	٥٠٤,٦٩٧,٥٤٧
١٤٩,٨٦٧,٣٩٩	١١٨,٦٥٩,٦٤٣
٤٢٤,٧٩١,١٢١	٢٨٢,٤٣٩,٤٠٠
(١٥٥,١٤٣,١٤٨)	(٢٠٤,٩٩٨,٢١٣)
(٣٢,٥٨٧,٦٣٤)	(٢٣,٦٠٣,٥٨٩)
١,٢٧٦,٢٨١	٢,٠٧٥,٨٧٢
٨٥٦,٢٧٣,٠٧٥	٦٧٩,٢٧٠,٦٦٠

زيت خام ومواد تحت التشغيل اول الفترة
مشتريات زيت خام ومواد اولية مستخدمة في الانتاج
ينزل : زيت خام ومواد تحت التشغيل اخر الفترة
كلفة المواد المستخدمة في الانتاج
مصاريف صناعية
مجموع كلفة الانتاج
يضاف : بضاعة جاهزة اول الفترة
بضاعة جاهزة مشتراه
ينزل : بضاعة جاهزة اخر الفترة
دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية *
يضاف : فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب
وزارة المالية *

- بلغ معدل تكلفة برميل النفط الخام ٦٨/٣٢ دولار أمريكي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (٦٩/٩٦ دولار أمريكي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨).

* يمثل هذا البند فرق سعر البيع للمستهلك عن السعر المحدد ضمن نشرة اسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) حيث نتج مبلغ ١٧,٣٦٥,٢٢٥ دينار كدعم ومبلغ ٧٦,٨٦١ دينار كفائض من مبيعات نشاط التكرير والغاز ونتج مبلغ ٦,٢٣٨,٣٦٤ دينار كدعم ومبلغ ١,٩٩٩,٠١١ دينار كفائض من مبيعات شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة).

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٤,٨٠٥,٠٣٢	٢٣,٤٥٥,٣٥٣	الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-/١٤,٨	-/٢٣,٥	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 ٣٠ حزيران 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٩، بالرغم انه بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢%) ، كما يحدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن ، بحيث تعالج أي مبالغ فائضة أو ناقصة ناتجة عن زيادة أو إنخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للسنة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الالية إعلاء 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 ، علماً ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة (ايضاح ٣) .

٣٠ نيسان ٢٠١٨		
دينار	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 والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ 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 وصافي التكاليف التي تكبدتها الشركة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تبلغ ٧,٦٦٥,٧٨٤ دينار وأن صافي القيمة البيعية لهذه الإسطوانات ١,٣٣١,٢٥٠ دينار وبالتالي تكون صافي خسارة الشركة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار وأن عملية تحمل هذه الكلفة للشركة دفعة واحدة سيؤدي الى إنخفاض الربح المستهدف (المضمون) بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 الاعتراف بكامل المبلغ عند تكبده ودون تأجيله ، إن سجلات الشركة تشير بأنه في حال تم تسجيل الخسارة عند تكبدها خلال العام ٢٠١٦ لنتج عنها تخفيض بالربح والأرباح المدورة بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلاً من تخفيضها بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولنتج عنه زيادة في الربح للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ بقيمة ٩١٤,٥٠٢ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٢,٧٤٣,٥٠٥ دينار. الجدول التالي يوضح الية احتساب الربح المستهدف للشركة:

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

قامت الشركة بإحتساب تكلفة إطفاء خسارة الإسطوانات والصمامات والحاويات للفترة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وقيدها في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة بمبلغ ٩١٤,٥٠٢ 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 كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٤٥,٦٩٢,١٩٧	٤٥٠,٠٦١,٩٧٩	اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *
١٣,٠٦٣,٧٠١	٣٣,١٦٩,١٢٧	كفالات بنكية
١٤,٦٨٥,٠٢١	١٣,٦٨١,٩٨٣	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 ٣٠ حزيران ٢٠١٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٤٠٧ ألف دينار كما في ٣٠ حزيران 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 العام ٢٠١٥ حكم قطعي من محكمة التمييز رقم ٢٠١٥/١٦٦٣ لصالح شركة مصفاة البترول الأردنية تم بموجبه منع مجلس التنظيم الأعلى وبلدية الهاشمية من مطالبة الشركة بمبلغ ٦,٣٨٥,٠٦٤ دينار وذلك عن قيمة عوائد التنظيم لقطعة ارض تعود للشركة.

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

٢- تأييد أرصدة أمانات فروقات التسعير الفائض بمبلغ ٤٣,٤٨٨,٨٥٧ دينار وأمانات إنشاء خزانات بديلة بمبلغ ٩٣,٥٠٠,١٠٣ دينار ورسوم طوابع ورسوم نشرة ال IPP بمبلغ ٩,٠٥١,٧٥٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق للحكومة .

٣- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على قيمة أمانات المخزون الإستراتيجي حيث تطالب الحكومة بمبلغ 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 ، علماً بأنه تم سداد المبلغ بالكامل قبل نهاية العام ٢٠١٧ .

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

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

- تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبأشرت 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، علماً 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٩ ، باستثناء عملاء الاسفلت وزيت الوقود والغاز وبعض عملاء المحروقات من الجهات الامنية.

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 كشرية 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 انشطة التوزيع لهذه الشركة ، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ المتضمن تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ الاجراءات باحتساب قيمة ايجار للموجودات المنقولة من شركة المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الاراضي والمساحة والبالغة ٨% على الاراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار ، وترفض الشركة هذا الاجراء للأسباب المذكورة اعلاه ، وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بهذا الخصوص.

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

١- قيام وزارة المالية باحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠% و ٤٠% و ٣٠%) وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً الى سداد كامل عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الاردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمان دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه ، علماً بأن الشركة تقوم بالتنسيق مع وزارة المالية لايجاد الية تمكن الحكومة من الإلتزام بدفع المديونية المستحقة عليها كما ورد بالقرار اعلاه (ايضاح 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 (ايضاح 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 بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء (إيضاح ١٠/د).
- ٤- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية البالغة ٧٩,٢ مليون دينار وعلى أن تتم التسوية بين شركة الكهرباء الوطنية والحكومة ، علماً أن الشركة قد قامت بحذف هذه المبالغ من قائمة المركز المالي 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 ب قيد 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) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة (إيضاح 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 الإستهيراد والبيع ، وتسهيل إتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم (١٣٣٦٣) بخصوص إعفاء مستوردات الشركة التي تم بيعها للشركات التسويقية ، حيث نص القانون على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة إعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للمشتقات النفطية المنتجة لديها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات البترولية ، شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة عليها قد دفعتها الشركات التسويقية ، وحل جميع العوالق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوالق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة ، علماً انه تم تشكيل لجنة من قبل الدوائر المعنية لانجاز المذكور اعلاه (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- إحتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) وفي حال إعدام اي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) (إيضاح ٧/ط).

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

١١- إحتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨٪) على الأراضي والمباني البالغة قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علماً بأن الشركة تصر على رفض ما ورد في البند اعلاه ، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول وان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية، وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية (إيضاح ٥).

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
كمية / طن	كمية / طن	
٤٢,٩٢٦	٤٢,٩٢٦	نפט خام
١,٨٣١	١٧٣	غاز مسال
٣٥,٤٩٤	١٤,١٣١	بنزين ٩٠
٩,٥٢٥	١٧	بنزين ٩٥
٢٠,٣١٣	٨,٤٣٩	أفتور
٣٠,٩٧٧	٣٠,٩٧٧	كاز
١٢,٨٣٧	٧	ديزل
٨٠,١٦٨	٨٠,١٦٨	زيت وقود ٣,٥ %
٤,٢٠٧	٤,٢٠٧	اسفلت
٢٣٨,٢٧٨	١٨١,٠٤٥	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	الأرصدة :
دينار	دينار	وزارة المالية مدين (ايضاح ٧/هـ)
٢٤٧,٠٨٥,٩٢٩	٢٩٠,٦٠٩,٤٩٥	وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات والقوائض (ايضاح ١٠/أ)
(٥٠,١٦٧,٦٣٣)	(٤٤,٣٠١,٢٥٥)	وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء خزانات بديلة (ايضاح ١٠/ج)
(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	٢٠١٩	المعاملات :
دينار	دينار	وزارة المالية - دعم المشتقات النفطية على حساب وزارة المالية (ايضاح ١٤)
٣٢,٥٨٧,٦٣٤	٢٣,٦٠٣,٥٨٩	وزارة المالية - تسوية الربح المستهدف - دعم (ايضاح ١٦)
٥,٧٨٣,٧٦٠	-	وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (ايضاح ١٤)
١,٢٧٦,٢٨١	٢,٠٧٥,٨٧٢	

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الاخرى للادارة التنفيذية العليا ومجلس الادارة ما مجموعه ٧٩٠,٥٦٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (٧٧٣,٦٩٠ للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨).

٢٠- التوزيع القطاعي والجغرافي

معلومات عن قطاعات الاعمال :

- يتم تنظيم الشركة لاغراض ادارية من خلال أربعة قطاعات اعمال رئيسية وهي كالاتي:

- 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 وتعبئة 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
٩,٢٥٩,٤٧١	٣,١٧٤,٠٢٨	١١,٠٩٦,٥٢٢	٤٣,٢٢٢	٢٣,٥٧٣,٢٤٣

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ :
ربح الفترة بعد الضريبة

التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البتروولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥,٨٠١,٣٠٥	٣,١١٥,١٣٩	٥,٩٧٩,٩٤٣	٤٢,١٨١	١٤,٩٣٨,٥٦٨

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ :
ربح الفترة بعد الضريبة

٣٠ حزيران ٢٠١٩

معلومات أخرى	التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البتروولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
اجمالي موجودات القطاع	١,٢٧٠,٥٦٩,٤١٨	٢٩,١٣٠,٤٨٠	٢٨٠,٦٦٩,٨٤٩	٤,٦١٦,٨٨١	١,٥٨٤,٩٨٦,٦٢٨
اجمالي مطلوبات القطاع	١,١٤٣,٧٤٥,١٨٦	٢٥,٢٤٥,٨٩١	١٨٨,٠٢٣,٧١٣	٢٤١,٩٩٦	١,٣٥٧,٢٥٦,٧٨٦

٣٠ حزيران ٢٠١٨

معلومات أخرى	التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البتروولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
اجمالي موجودات القطاع	١,١٩٤,٦٤٩,٠٤٢	٣١,٩٤٠,٥٧٦	٢١٩,١٧٥,٣٤٦	٤,٥١١,٣١٥	١,٤٥٠,٢٧٦,٢٧٩
اجمالي مطلوبات القطاع	١,٠٧٠,٠٦٩,٩١٥	٢٧,٤٧٠,٧٢٥	١٤٣,٠٨٦,٧١٠	٩٦٩,١٣٤	١,٢٤١,٥٩٦,٤٨٤

٢١- الخطة المستقبلية

حيث أن الأهم في مستقبل الشركة هو مشروع التوسعة الرابع فقد تم حتى الآن انجاز عدة مراحل هامة على هذا المسار حيث تم إنجاز الدراسة الأولية للجدوى الاقتصادية، واختيار تركيبة منشآت التوسعة واختيار التكنولوجيا الخاصة بهذا المشروع، واستكمال التصاميم الأساسية للمشروع. كما تواصل شركة Tecnicas Reunidas الاسبانية تنفيذ التصاميم الهندسية التفصيلية الأولية للمشروع FEED التي بدأت في ٢٠١٨/٧/١ وبكلفة تقدر بـ (٣١) مليون دولار والتي من المتوقع ان تستكمل اعمالها مع نهاية شهر تموز ٢٠١٩، كما قامت الشركة وبالتنسيق مع المصفاة بالاتصال مع الممولين المحتملين للمشروع بما في ذلك وكالات تنمية الصادرات (Export Credit Agencies) والبنوك وغيرها والتي بدورها قدمت رسائل اهتمام وعروض تمويل أولية للمساهمة في توفير التمويل اللازم للمشروع. 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 تعكف الشركة حالياً على اعداد الشروط الخاصة بالتعاقد مع شركة متخصصة لغايات الاشراف وإدارة مرحلة تنفيذ مشروع التوسعة.

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 التنموية، محطة الصخر الزيتي/٢، محطة السلط الشحاتيت، محطة الياودة، 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 التنموية ٢ مقابل وزارة الخارجية كما سيتم تشغيل نظام مراقبة المخزون الالكتروني بشكل مركزي لجميع المحطات المملوكة والمدارة من قبل الشركة وكذلك تفعيل نظام تغيير الأسعار مركزياً لجميع المحطات (المملوكة والمدارة من قبل الغير) دون الحاجة إلى تغييرها لكل محطة على حدا ، كما سيتم اطلاق نظام البطاقات المدفوعة مسبقاً ونظام التعرف على هوية المركبة RFID واطلاق خدمة التعبئة الذاتية الكترونياً في بعض المحطات واطلاق غرفة مراقبة العمليات الرئيسية على مدار الساعة بما فيها نظام مراقبة تلفزيونية لكافة محطات وصهاريج الشركة من خلال نظام تتبع المركبات وتسعى الشركة لاستقطاب محطات جديدة يتم انشاؤها من قبل أصحابها لتوقيع عقود تزويد مع الشركة. ومتابعة توقيع اتفاقية لتزويد شواحن كهرباء بمحطات جوبترول المنتشرة بالمملكة بعد عمل مسح ميداني لكامل المحطات بالمملكة.

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

فيما يخص نشاط الزيوت المعدنية، وفي ضوء تدنى استهلاك الزيوت المعدنية في المملكة والمنافسة الحادة مع العديد من المصنعين المحليين والاصناف رخيصة السعر ومتدنية النوعية التي يزخر بها السوق المحلي تستمر الجهود لخفض الكلف ولتسويق 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:

ان 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) :

الموجودات المالية	القيمة العادلة		مستوى القيمة العادلة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مدخلات هامة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة
	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠١٨				
	دينار	دينار				
موجودات مالية بالقيمة العادلة						
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :						
اسهم شركات	٢,١٥٨,٦٩٥	٢,١٢٧,٥٢١	المستوى الاول	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	٢,١٥٨,٦٩٥	٢,١٢٧,٥٢١				

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

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

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