Jordan Petroleum Refinery Co. Ltd.
Amman
Hashemite Kingdom of Jordan

شركة مصفاة البترول الأردنية المساهمة المحدودة
عمـــان
المملكة الأردنية الهاشمية

Ref.: .....

Date: .....

الرقم : 2674 /1/1/51/25/2

التاريخ : 2020/5/14

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع : الإفصـــــاح.

تحيـــة طيبـــة وبعـــد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق يسرنا أن نرفق لمعاليكم القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 مع تقرير مدقق الحسابات المستقل باللغة العربية، كما سيتم تزويدكم لاحقاً بالقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 مع تقرير مدقق الحسابات باللغة الإنجليزية .

وتفضلـوا بقبـــول فائـــق الإحتـــرام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئـــيس الـــتنفـــيذي

بورصة عمـــان
الدائـــرة الإدارية والمالية
الديـــوان
١٧ أيار ٢٠٢٠
الرقم المتسلسل: 1412
رقم الملـف: 42041
الجهة المختصة:

نسخة : مركز ايداع الأوراق المالية

Tel.: (962) (6) 4630151 - 4657600
Fax.: (962) (6) 4657934 - 4657939
P.O.Box : 3396 Amman 11181 - Jordan
P.O.Box: 1079 Amman 11118 - Jordan

تلفون: ٤٦٣٠١٥١ ، ٤٦٥٧٦٠٠ (٦) (٩٦٢)
فاكس: ٤٦٥٧٩٣٤ ، ٤٦٥٧٩٣٩ (٦) (٩٦٢)
ص.ب: ٣٣٩٦ عمان ١١١٨١ – الأردن
ص.ب: ١٠٧٩ عمان ١١١١٨ – الأردن

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

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٩
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

جدول المحتويات

	صفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	١ - ٤
	قائمة
قائمة المركز المالي الموحدة	أ
قائمة الأرباح أو الخسائرالموحدة	ب
قائمة الدخل الشامل الموحدة	ج
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	د
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	هـ
	صفحة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١ - ٦٧

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن
جبل عمان ، الدوار الخامس
١٩٠ شارع زهران
ص . ب ٢٤٨
عمان ١١١١٨ ، الأردن

هاتف : ٥٥٠٢٢٠٠ ٦ (٠) ٩٦٢
فاكس : ٥٥٠٢٢١٠ ٦ (٠) ٩٦٢
.de itte.c

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م/ ٠٠٠٥٧٣

إلى مساهمي
شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن

الـــــــرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصفاة البترول الأردنية "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ، والمتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، وبإستثناء أثر واحتمالية الأمور الواردة ضمن فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ولأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

أساس الرأي المتحفظ

١- المدينون و أرصدة مدينة أخرى و الدائنون و أرصدة دائنة أخرى ، و الظاهره في قائمة المركزالمالي الموحدة ، تتضمن مبالغ مطلوبة من وزارة المالية بقيمة ٢١١,٩٩٧,٣٥٨ دينار ومبالغ مطلوبة لوزارة المالية بقيمة ١٣٧,٦٣٤,٤١٢ دينار على التوالي ، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة للقيمة الدفترية للمبالغ المطلوبة من وزارة المالية والمبالغ المطلوبة لوزارة المالية للعام ٢٠١٩ بسبب عدم تمكننا من تأكيد الأرصدة مع وزارة المالية ، هذا ولم نتمكن من اتباع اية اجراءات تدقيق بديلة ، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أية تعديلات ضرورية على تلك الأرصدة ، بالرغم من أن رأينا للسنة السابقة كان متحفظاً حول هذا الأمر، الا أنه حصلنا على معززات ثبوتية مناسبة وملائمة حول المبالغ المطلوبة من وزارة المالية بقيمة ٢٦٧,٧٩٠,٤٠٧ دينار والمبالغ المطلوبة لوزارة المالية بقيمة ١٣٧,٥٢٢,٨٣٠ دينار للعام ٢٠١٨ و المشمولة ضمن أرصدة العام ٢٠١٩ بعد صدور تقريرنا حولها وذلك بموجب كتاب تأييد من وزارة المالية .

٢- لم تقم الادارة بتقاص بعض المعاملات بين الشـــركة و الشـــركات التابعه و المبينه في قائمة الأرباح أو الخســائر الموحدة ، بما لا يتماشـــى مع المعايير الدولية للتقارير المالية ، لم نتمكن من تحديد اثر اية تعديلات على القوائم المالية الموحدة نتيجة لهذا الأمر ، علما بأنه لا يوجد هنالك أي تأثير على صافي الدخل الموحد للسنة .

فقرة توكيدية

ايضـاح رقم (١٨/ز) حول القوائم المالية الموحدة ، والذي يبين أن هنالك تفاوض بين شـركة تسـويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) ووزارة المالية حول أحقية الحصـول على فروقات تسـعير استيراد المشتقات النفطية عن سعر باب المصفاة الوارد ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية فيما اذا كان لصـالح الشـركة التابعة أو لصـالح وزارة المالية بقيمة ٩,٦ مليون دينار والمصـنفة ضـمن الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى ، ان رأينا غير متحفظ بخصوص هذه الأمر.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحه في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات" حول تدقيق القوائم المالية الموحدة من تقريرنا ، كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق ميثاق الأخلاق للمحاسبين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين بالإضافة الى المتطلبات الاخلاقية الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة في الأردن، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ، ونعتقد بأن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافيه لتوفر أساسا لرأينا المتحفظ .

أمور التدقيق الرئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، في تقديرنا المهني الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وفي تشكيل رأينا حولها، ولا نبدي رأيا منفصلا حولها ، باستثناء المسائل الواردة في فقرة أساس الرأي المتحفظ ، فقد قررنا عدم وجود مسائل تدقيق رئيسية أخرى في تقريرنا .

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا ، لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن اخطاء جوهرية .

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والافصاح حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا نوت الادارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها ، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك .

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة .

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وإصدار تقرير يشمل رأينا ، أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، الا أن عملية التدقيق التي تمت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائما أن تكشف الاخطاء الجوهرية عند وجودها ، من الممكن ان تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أوعن الخطأ ، وتعتبر جوهريه بشكل إفراديا أو مجتمعة إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة .

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني في جميع نواحي التدقيق ، كما نقوم أيضا:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا ، أن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال هي أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ، أو محاولات التشويه ، أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة .

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي تعدها الإدارة .

- الاستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، اذا تبين وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، وفي حال توصلنا لاستنتاج يفيد بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب تعديل رأينا ، هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة .

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ، أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بالتدقيق للمجموعة ، ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا.

كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى وبنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي تقصير جوهري في الرقابة الداخلية التي نجدها من خلال تدقيقنا .

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة باستقلالنا، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من المعقول الاعتقاد بتأثيرها على استقلاليتنا ، وحيثما كان ذلك قابل للتطبيق والضمانات ذات الصلة .

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، تم تحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسة ، تم وصف هذه الامور في تقريرنا كمدققي حسابات إلا إذا حال القانون أو التعليمات دون الإفصاح العلني عن هذه الامور أو عندما نعد تقريرنا ، وذلك في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم عرض امور معينة في تقريرنا إذا كان من المعقول ان نتوقع بأن الآثار السلبية تفوق عوائد المصلحة العامة لمثل هذا العرض.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين المصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة بعد أخذ الاثار المحتملة للبنود الواردة في فقرة أساس الرأي المتحفظ والأمر الوارد في الفقرة التوكيدية لتقريرنا .

شفيق كميل بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)
ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن
عمان – الأردن

Deloitte & Touche (M.E.)
ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
010103

عمان – الأردن
١٤ آيار ٢٠٢٠

قائمـــة (أ)

شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن
قائمة المركز المالي الموحدة

الموجودات	ايضاح	٣١ كانون الاول ٢٠١٩ دينار	٣١ كانون الاول ٢٠١٨ دينار
موجودات متداولة :			
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٨	٢١,٨٥٦,٩٣٥	١٦,٩٦٦,٩٠٣
مدينون وارصدة مدينة اخرى	٩	٥٩٨,٥٤٨,٢٥٠	٩٤٠,٥٨٦,٥١٩
زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم	١٠	٣٩٦,٨٤٥,٣٦١	٢٦٨,١٢٦,٦٨٨
مجموع موجودات متداولة		١,٠١٧,٢٥٠,٥٤٦	١,٢٢٥,٦٨٠,١١٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	١١	٢,٢٩٤,٦٣٩	٢,٠٠٧,٣٦٩
موجودات ضريبية مؤجلة	١٢	٩,١٢٥,٥٣٤	٧,٧٨٤,٤٨٦
إستثمارات عقارية - بالصافي	١٣	٨٢٥,٢٨٦	٨٣٨,٤٤١
الحق في استخدام الأصول	١٦	٦٠,٧٩٨,٦٦٣	-
ممتلكات ومعدات و مشاريع قيد الانجاز:			
اراضي		٤٥,٩٩٠,٦٨١	٥٥,٨٥٦,١٠٩
ممتلكات وأراضي ومعدات		٤٥٥,٩٤٠,٩٦٤	٤٤٠,٨٣٥,٩٤٥
ينزل : الاستهلاك المتراكم		(٣٦٤,٢٠٣,٧٢٥)	(٣٤٥,٠١١,٢٩٦)
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات		١٣٧,٧٢٧,٩٢٠	١٥١,٦٨٠,٧٥٨
مشاريع قيد الانجاز		٣٩,٨٨٤,٨٧٩	٢٥,٩٤٤,١٥٣
مجموع ممتلكات وأراضي ومعدات و مشاريع قيد الانجاز	١٤	١٧٧,٦١٢,٧٩٩	١٧٧,٦٢٤,٩١١
موجودات غير ملموسة:		٤٣,٢٨٦,٢٨٢	٤٣,٢٨٦,٢٨٢
ينزل : الاطفاء المتراكم		(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)
صافي الموجودات غير الملموسة	١٥	٢٣,٢٨٦,٢٨٢	٢٦,٢٨٦,٢٨٢
مجموع الموجودات		١,٢٩١,١٩٣,٧٤٩	١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩
حسابات متقابلة			
نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٣٢	٥٠,٣١٧,٠٢٢	٤٥,٤٨٢,٣٢٢

المطلوبات	ايضاح	٣١ كانون الاول ٢٠١٩ دينار	٣١ كانون الاول ٢٠١٨ دينار
مطلوبات متداولة :			
بنوك دائنة	١٧	٤٧٢,٠٤٢,٠٠٠	٧٧٠,٩٤٥,٠١٦
دائنون وارصدة دائنة اخرى	١٨	٤٥٧,٨٦٨,٣٧٤	٣٧٨,٥٨٦,٢٦٧
إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول		-	٢,١١٢,٣٢٢
مخصص ضريبة الدخل	١٩	٧,٦٤٦,٨٠٥	٥,٢٣١,٥٧٤
التزامات التأجير - الجزء المتداول	١٦	٤,٥٣٧,١٧٥	-
إلتزامات نتجت عن تملك شركة تابعة - الجزء المتداول		٩,٤١٧,٦٦٢	-
مجموع مطلوبات متداولة		٩٥١,٥١٢,٠١٦	١,١٥٦,٨٧٥,١٧٩
مطلوبات غير متداولة :			
إلتزامات نتجت عن تملك شركة تابعة - الجزء غير المتداول		-	٨,٣٥٠,٢٠٥
المطلوب لصندوق نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٣٢	٤١,٤٦١,١٠٨	٣٦,٥٥٣,٣٥٨
إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول		-	٨,٣٤٩,٣٠٠
مخصص تعويض نهاية الخدمة		٢٣٦,٣٦٩	١٨٤,٣٥٦
إلتزامات التأجير - الجزء غير المتداول	١٦	٥١,٠٨٥,١٤٢	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٩٢,٧٨٢,٦١٩	٥٣,٤٣٧,٢١٩
مجموع المطلوبات		١,٠٤٤,٢٩٤,٦٣٥	١,٢١٠,٣١٢,٣٩٨
حقوق الملكية			
حقوق مساهمي الشركة :			
رأس المال المصرح به والمدفوع كاملاً (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة دينار أردني للسهم الواحد)	٢٠/أ	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي اجباري	٢٠/ب	٤٥,٨٣٤,١٢٢	٤٣,١٢٤,٤٢٥
احتياطي اختياري	٢٠/ج	١٧,٢٦١,٧٦١	١٦,١٤٣,٥٥٥
احتياطي مشروع التوسعه الرابع	٢٠/د	-	-
إحتياطي تقييم موجودات مالية - بالصافي	٢١	١,٩١٤,٩١٥	١,٦٢٧,٦٤٥
الأرباح المدورة	٢٢	٧٣,٢٨٤,٣١٩	٥٨,٢٤٥,٢٥٠
فرق شراء حقوق غير المسيطرين		(٨٦,٤٧٢)	(٣٦٨,٤٠٠)
مجموع حقوق المساهمين		٢٣٨,٢٠٨,٦٤٥	٢١٨,٧٧٢,٤٧٥
حقوق غير المسيطرين	٣٠	٨,٦٩٠,٤٦٩	١١,١٣٦,٧٢٦
مجموع حقوق الملكية		٢٤٦,٨٩٩,١١٤	٢٢٩,٩٠٩,٢٠١
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١,٢٩١,١٩٣,٧٤٩	١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩
حسابات متقابلة			
نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة	٣٢	٥٠,٣١٧,٠٢٢	٤٥,٤٨٢,٣٢٢

رئيس مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزء من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المرفق .

قائمـــــة (ب)

شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن
قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة

	ايضاح	للسنـــة المنتهيـــة فـــي ٣١ كانـــون الأول ٢٠١٩					للسنـــة المنتهيـــة فـــي ٣١ كانـــون الأول ٢٠١٨				
		نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	مصنع الزيوت	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخـــرى	المجمـــوع	نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	مصنع الزيوت	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخـــرى	المجمـــوع
		دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار
صافي المبيعات	٢٣	٤٩٧,١٠٨,٥٠٤	٢٦,٦٥٢,٠٩٧	٩٣٩,٥٩٥,٣٣٨	-	١,٤٦٣,٣٥٥,٩٣٩	٩٦٦,٨٧٥,٤٤٦	٢٦,٢٢٣,٩٩٧	٧٣٩,٢٧٦,٨١٤	-	١,٧٣٢,٣٧٦,٢٥٧
ينزل : كلفة المبيعات	٢٤	(٤٥٢,٦٧١,١٨٣)	(١٥,٢٨٥,٤٧٩)	(٨٨٠,٣٨٢,٦٠٣)	-	(١,٣٤٨,٣٣٩,٢٦٥)	(٩١٢,٥٠٢,٠٦٤)	(١٤,٨٧٥,٨٥٧)	(٦٩٧,٦٩٥,٨٣٢)	-	(١,٦٢٥,٠٧٣,٧٥٤)
مجمل الربح من المبيعات		٤٤,٤٣٧,٣٢١	١١,٣٦٦,٦١٨	٥٩,٢١٢,٧٣٥	-	١١٥,٠١٦,٦٧٤	٥٤,٣٧٣,٣٨٢	١١,٣٤٨,١٤٠	٤١,٥٨٠,٩٨١	-	١٠٧,٣٠٢,٥٠٣
يضاف : ايرادات تشغيلية واخرى	٢٥	١٨,١٩٣,٣٣٤	١٥,٥١٧	٢,٦٩٥,٥٠٨	-	٢٠,٩٠٤,٣٥٩	١٥,١٠٧,١١٧	٤٤,٧٢٦	٢,٠٣٣,٢١١	-	١٧,١٨٥,٠٦٤
مجمل الربح		٦٢,٦٣٠,٦٥٥	١١,٣٨٢,١٣٥	٦١,٩٠٨,٢٤٣	-	١٣٥,٩٢١,٠٣٣	٦٩,٤٨٠,٤٩٩	١١,٣٩٢,٨٧٦	٤٣,٦١٤,١٩٢	-	١٢٤,٤٨٧,٥٦٧
ينزل : مصاريف البيع والتوزيع	٢٦	(٣٥,٤٧٢,٧٩٩)	(١,٨٦٠,٧٨٩)	(٢٠,٦٩٩,٩٢٤)	-	(٥٨,٠٣٢,٥١٢)	(٣٩,٠٨٠,٢٦٣)	(١,٨٠٠,١٩٩)	(١٧,٠١٩,٥٧٩)	-	(٥٧,٩٠٠,٠٤١)
مصاريف ادارية وعمومية	٢٧	(٩,٠٠٣,٥٥٦)	(٣٠٨,٣١٩)	(٣,٢٤٤,٦٢٢)	-	(١٢,٥٥٦,٥٠٧)	(٧,٥٥٣,٢٤٨)	(٢٩٩,٦٣١)	(٣,٣١٤,٠٧٢)	-	(١١,١٦٧,٠٥١)
فوائد وعمولات بنكية		(٣٩,٣١٠,٢٧٨)	(٤,٥٤٠)	(٣,٢٤٤,٨٦٢)	٨٤,٦٦٨	(٤٢,٥٧٥,٠١٢)	(٣٤,٥١٧,٥٦٧)	(٦,١٢٨)	(٣,٩٣٣,٩١٨)	٨٤,٨٨١	(٣٨,٣٧٢,٧٣٢)
المحرر من مخصص اسطوانات الغاز	١٨/ د	-	-	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
(مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة	٩/ ي	-	(٢٠٧,٧٨٠)	(٢,٤٢٣,٣٦٨)	-	(٢,٦٣١,١٤٨)	١,٢٤٨,٤٤٤	١٨٨,٩٥١	(٢,١٦٩,٥٧٠)	-	(٧٣٢,١٧٥)
تسوية الأرباح مع الحكومة - دعم	٢٨	-	-	-	-	-	٥,٧٨٣,٧٦٠	-	-	-	٥,٧٨٣,٧٦٠
(مخصص) المواد الراكدة وبطيئة الحركه و الرواسب	١٠	(١,١٠٠,٤١٤)	-	-	-	(١,١٠٠,٤١٤)	(٤,٢٧٢,١٠٦)	-	-	-	(٤,٢٧٢,١٠٦)
اطفاء موجودات غير ملموسة	١٥	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
المسترد من مخصص القضايا	١٨	-	-	-	-	-	٥٤٢,٠٨٥	-	-	-	٥٤٢,٠٨٥
خسائر الاسطوانات الهندية	٢٨	(٣,٦٥٨,٠٠٨)	-	-	-	(٣,٦٥٨,٠٠٨)	(١,٢١٩,٣٣٦)	-	-	-	(١,٢١٩,٣٣٦)
(مخصص) اجور تخزين	١٨/ ح	(٥,٠٤٩,٦٠٠)	-	-	-	(٥,٠٤٩,٦٠٠)	(٧,٠٩٠,٢١٩)	-	-	-	(٧,٠٩٠,٢١٩)
ايراد تخزين المخزون الاستراتيجي		١٣,٢٩٦,٩١٧	-	-	-	١٣,٢٩٦,٩١٧	٩,٣٦٩,٧٥٣	-	-	-	٩,٣٦٩,٧٥٣
ايراد فوائد تأخير من الحكومة		٣٣,٣١١,٠٢٨	-	-	-	٣٣,٣١١,٠٢٨	٢١,٢٣٢,٠٣٣	-	-	-	٢١,٢٣٢,٠٣٣
المحرر من (مخصص) تعويضات اصابات عمل	١٨	٤٩١,٧٠٨	-	-	-	٤٩١,٧٠٨	(٢٤٣,٣٢١)	-	-	-	(٢٤٣,٣٢١)
(مخصص) المحرر من إجازات الموظفين	١٨	(١٧٦,٩٢٢)	-	-	-	(١٧٦,٩٢٢)	٢٧٤,٦٧٩	-	-	-	٢٧٤,٦٧٩
فوائد التزامات تأجير	١٦	-	-	(١,٠٣١,٠٣١)	-	(١,٠٣١,٠٣١)	-	-	-	-	-
فوائد نتجت عن تملك شركة تابعة		-	-	(١,٠٦٧,٤٥٧)	-	(١,٠٦٧,٤٥٧)	-	-	-	-	-
الربح للسنة قبل ضريبة الدخل - قائمة (هـ)		١٥,٩٥٨,٧٣١	٩,٠٠٠,٧٠٧	٢٧,٠٩٦,٩٩٩	٨٤,٦٦٨	٥٢,١٤١,٠٧٥	١٨,٩٥٥,٠٩٣	٩,٤٧٥,٨٦٩	١٤,١٧٧,٠٥٣	٨٤,٨٨١	٤٢,٦٩٢,٨٩٦
ضريبة الدخل للسنة	١٩	(١,٢٨٧,٨٣٠)	(١,٤٣٨,٩٩٧)	(٥,٢٢٥,٤٤٦)	-	(٧,٩٥٢,٢٧٣)	(١,٦٦٥,٢٣٧)	(١,٣٠٠,١٦٨)	(٣,٨٥٤,٨٤٣)	-	(٥,٨٢٠,٢٤٨)
الربح للسنة - قائمة (ج) و (د)		١٤,٦٧٠,٩٠١	٧,٥٦١,٧١٠	٢١,٨٧١,٥٢٣	٨٤,٦٦٨	٤٤,١٨٨,٨٠٢	١٧,٢٨٩,٧٥٦	٨,١٧٥,٧٠١	١١,٣٢٢,٢١٠	٨٤,٨٨١	٣٦,٨٧٢,٥٤٨
يعود الى:											
مساهمي الشركة	٢٩					٤٣,٨٦٦,٩٧٢					٣٦,٦١٦,٢٣٥
غير المسيطرين	٣٠					٣٢١,٨٣٠					٢٥٦,٣١٣
						٤٤,١٨٨,٨٠٢					٣٦,٨٧٢,٥٤٨
حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - الاساسي	٢٩					-/٤٣٩					-/٣٦٦
حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - المخفض	٢٩					-/٤٣٩					-/٣٦٦

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم المالية المرحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المرفق .

الرئيس التنفيذي

قائمـــــة (ج)

شركة مصفاة البترول الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة

	للسنـــــة المنتهيـــــة فـــــي ٣١ كانـــــــــــــون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــار	دينـــــــــار
الربح للسنة - قائمة (ب)	٤٤,١٨٨,٨٠٢	٣٦,٨٧٢,٥٤٨
البنود غير القابلة للتحول لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :		
التغير في إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالصافي	٢٨٧,٢٧٠	(٤٥٣,٢٠٩)
اجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة (د)	٤٤,٤٧٦,٠٧٢	٣٦,٤١٩,٣٣٩
اجمالي الدخل الشامل الموحد للسنة العائد الى :		
مساهمي الشركة	٤٤,١٥٤,٢٤٢	٣٦,١٦٣,٠٢٦
غير المسيطرين	٣٢١,٨٣٠	٢٥٦,٣١٣
	٤٤,٤٧٦,٠٧٢	٣٦,٤١٩,٣٣٩

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المرفق .

قائمـــــــــة (د)

شركة مصفاة البترول الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

	رأس المـــــال المدفـــــوع	احتياطـــــي اجبـــــاري	احتياطـــي اختيـــاري *	احتياطي تقييم موجودات مالية - بالصافي	احتياطي مشروع التوسعة الرابعة	فرق شراء حقوق غير المسيطرين	الأرباح المدورة ***	مجموع حقوق مساهمي الشركة	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
العـــــام ٢٠١٩	دينـــــار	دينـــــار	دينـــــار	دينـــــار	دينـــــار	دينـــــار	دينـــــار	دينـــــار	دينـــــار	دينـــــار
الرصيد في بداية العام	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,١٢٤,٤٢٥	١٦,١٤٣,٥٥٥	١,٦٢٧,٦٤٥	-	(٣٦٨,٤٠٠)	٥٨,٢٤٥,٢٥٠	٢١٨,٧٧٢,٤٧٥	١١,١٣٦,٧٢٦	٢٢٩,٩٠٩,٢٠١
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	-	-	-	-	٤٣,٨٦٦,٩٧٢	٤٣,٨٦٦,٩٧٢	٣٢١,٨٣٠	٤٤,١٨٨,٨٠٢
التغير في إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	-	٢٨٧,٢٧٠	-	-	-	٢٨٧,٢٧٠	-	٢٨٧,٢٧٠
إجمالي الدخل الشامل الموحد - قائمة (ج)	-	-	-	٢٨٧,٢٧٠	-	-	٤٣,٨٦٦,٩٧٢	٤٤,١٥٤,٢٤٢	٣٢١,٨٣٠	٤٤,٤٧٦,٠٧٢
المقتطع للإحتياطيات	-	٢,٧٠٩,٦٩٧	٨,٥٣٨,٥٧٩	-	٨,٥٣٨,٥٧٩	-	(١٩,٧٨٦,٨٥٥)	-	-	-
تحويل من احتياطي اختياري الى احتياطي التوسعة الرابعة ****	-	-	(٧,٤٢٠,٣٧٣)	-	٧,٤٢٠,٣٧٣	-	-	-	-	-
تحويل من احتياطي التوسعة الرابعة الى الأرباح المدورة **	-	-	-	-	(١٥,٩٥٨,٩٥٢)	-	١٥,٩٥٨,٩٥٢	-	-	-
أرباح موزعة على المساهمين *****	-	-	-	-	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
التغير في حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٧٦٨,٠٨٧)	(٢,٧٦٨,٠٨٧)
فرق شراء حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	٢٨١,٩٢٨	-	٢٨١,٩٢٨	-	٢٨١,٩٢٨
الرصيد في نهاية العام	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٨٣٤,١٢٢	١٧,٢٦١,٧٦١	١,٩١٤,٩١٥	-	(٨٦,٤٧٢)	٧٣,٢٨٤,٣١٩	٢٣٨,٢٠٨,٦٤٥	٨,٦٩٠,٤٦٩	٢٤٦,٨٩٩,١١٤
العـــــام ٢٠١٨										
الرصيد في بداية العام	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٠٦,٧٢٠	١٤,٥٨٤,٩١٠	٢,٠٨٠,٨٥٤	٢,٦٥٢,٩١٨	-	٤٣,٤٣٣,٧٧١	٢٠٤,٤٥٩,١٧٣	٩,٦٧٨,٠١٧	٢١٤,١٣٧,١٩٠
أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) - بالصافي بعد الضريبة	-	-	-	-	-	-	(١,٤٨١,٣٢٤)	(١,٤٨١,٣٢٤)	-	(١,٤٨١,٣٢٤)
الرصيد المعدل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٠٦,٧٢٠	١٤,٥٨٤,٩١٠	٢,٠٨٠,٨٥٤	٢,٦٥٢,٩١٨	-	٤١,٩٥٢,٤٤٧	٢٠٢,٩٧٧,٨٤٩	٩,٦٧٨,٠١٧	٢١٢,٦٥٥,٨٦٦
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	-	-	-	-	٣٦,٦١٦,٢٣٥	٣٦,٦١٦,٢٣٥	٢٥٦,٣١٣	٣٦,٨٧٢,٥٤٨
التغير في إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	-	(٤٥٣,٢٠٩)	-	-	-	(٤٥٣,٢٠٩)	-	(٤٥٣,٢٠٩)
إجمالي الدخل الشامل الموحد - قائمة (ج)	-	-	-	(٤٥٣,٢٠٩)	-	-	٣٦,٦١٦,٢٣٥	٣٦,١٦٣,٠٢٦	٢٥٦,٣١٣	٣٦,٤١٩,٣٣٩
المقتطع للإحتياطيات	-	١,٤١٧,٧٠٥	٧,٨٣٦,٢٩٢	-	٧,٨٣٦,٢٩٢	-	(١٧,٠٩٠,٢٨٩)	-	-	-
تحويل من احتياطي اختياري الى احتياطي التوسعة الرابعة	-	-	(٦,٢٧٧,٦٤٧)	-	٦,٢٧٧,٦٤٧	-	-	-	-	-
تحويل من احتياطي التوسعة الرابعة الى الأرباح المدورة	-	-	-	-	(١٦,٧٦٦,٨٥٧)	-	١٦,٧٦٦,٨٥٧	-	-	-
أرباح موزعة على المساهمين *****	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
التغير في حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٠٢,٣٩٦	١,٢٠٢,٣٩٦
فرق شراء حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	(٣٦٨,٤٠٠)	-	(٣٦٨,٤٠٠)	-	(٣٦٨,٤٠٠)
الرصيد في نهاية العام	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,١٢٤,٤٢٥	١٦,١٤٣,٥٥٥	١,٦٢٧,٦٤٥	-	(٣٦٨,٤٠٠)	٥٨,٢٤٥,٢٥٠	٢١٨,٧٧٢,٤٧٥	١١,١٣٦,٧٢٦	٢٢٩,٩٠٩,٢٠١

* قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ تخصيص مبلغ ٨,٥٣٨,٥٧٩ دينار لحساب الإحتياطي الإختياري من حساب الأرباح المدورة .

** قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ تخصيص مبلغ ٨,٥٣٨,٥٧٩ دينار لحساب إحتياطي خاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع من حساب الأرباح المدورة و قامت الشركة بدفع مبلغ ١٥,٩٥٨,٩٥٢ دينار خلال العام ٢٠١٩ من الاحتياطي الخاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع متمثل بدفعات أعمال التصاميم الأساسية والتفصيلية والاستشارات الفنيه والماليه الخاصة بالمشروع .

*** تشمل ارباح العام والارباح المدورة مبلغ ٩,١٢٥,٥٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ تتمثل في قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة والمقيدة التصرف بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية .

**** قامت الشركة بتحويل مبلغ ٧,٤٢٠,٣٧٣ دينار من رصيد الاحتياطي الاختياري الى احتياطي مشروع التوسعة الرابع خلال العام ٢٠١٩ بناءً على الموافقة المسبقة للهيئة العامة للمساهمين بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ .

***** قررت الهيئة العامة في إجتماعها 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 عن أرباح العام ٢٠١٧).

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المرفق .

قائمـــــــــة (هـ)

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

	ايضاح	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٢٠١٨
		دينار	دينار
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :			
الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)		٥٢,١٤١,٠٧٥	٤٢,٦٩٢,٨٩٦
التعديلات :			
استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	١٣ و ١٤	٢١,٠٤٦,٣٧٨	٢٥,٢٧٨,٧١٦
استهلاك حق استخدام المأجور	١٦	٣,٦٣٤,٦٨٥	-
اطفاءات موجودات غير ملموسة	١٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
تسوية الأرباح مع الحكومة - فائض	٢٨	-	(٥,٧٨٣,٧٦٠)
(المحرر من) مخصص اسطوانات الغاز	١٨/ د	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
المقيد على (المحرر من) مخصص اجازات موظفين - بالصافي	١٨	١٧٦,٩٢٢	(٢٧٤,٦٧٩)
مخصص تعويض نهاية الخدمة		٥٢,٠١٣	٩٦,٤٨٢
(المحرر من) مخصص قضايا	١٨	-	(٥٤٢,٠٨٥)
فوائد نتجت عن تملك شركة تابعة		١,٠٦٧,٤٥٧	-
فوائد التزامات تأجير	١٦	١,٠٣١,٠٣١	-
مخصص تعويضات اصابات العمل	١٨	(٤٩١,٧٠٨)	٢٤٣,٣٢١
مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركه و الرواسب	١٠	١,١٠٠,٤١٤	٤,٢٧٢,١٠٦
مخصص اجور تخزين	١٨/ ح	٥,٠٤٩,٦٠٠	٨,٠٩٠,٢١٩
خسائر الاسطوانات الهندية		٣,٦٥٨,٠٠٨	١,٢١٩,٣٣٦
ايراد فوائد تأخير من الحكومة		(٣٣,٣١١,٠٢٨)	(٢١,٢٣٢,٠٣٣)
ايراد تخزين المحزون الاستراتيجي		(١٣,٢٩٦,٩١٧)	(٩,٣٦٩,٧٥٣)
مخصص تسهيلات ائتمانية متوقعة	٩/ ي	٢,٦٣١,١٤٨	٧٣٢,١٧٥
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل		٤٧,٤٨٩,٠٧٨	٤٣,٤٢٢,٩٤١
النقص (الزيادة) في مدينون وارصدة مدينة اخرى		٣٨٢,١٥٠,٠٩١	(٦٢,٤٥٧,٢٣٧)
(الزيادة) النقص في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم		(١٢٨,١٤٥,٠٣١)	٤٧,٣٩٦,١٥٨
الزيادة (النقص) في المطلوب لصندوق نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة		٤,٩٠٧,٧٥٠	(٦,٢٢٩,٨٦٤)
الزيادة (النقص) في دائنون وارصدة دائنة اخرى		٧٦,٩٧٤,٢١٥	(١٢٤,٠٢٢,٧٤٠)
صافي التدفقات النقدية من (الإستخدامات النقدية) في عمليات التشغيل قبل الضريبة والمخصصات المدفوعة		٣٨٣,٣٧٦,١٠٣	(١٠١,٨٩٠,٧٤٢)
ضريبة دخل مدفوعة	١٩	(٦,٨٧٨,٠٩٠)	(٥,٩٤٩,٦٧٣)
المدفوع من مخصص اجور تخزين	١٨/ ح	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
المدفوع من مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركه و الرواسب	١٠	(١,٦٧٤,٠٥٦)	-
صافي التدفقات النقدية من (الإستخدامات النقدية) في عمليات التشغيل		٣٧٢,٥٧٣,٩٥٧	(١٠٨,٨٤٠,٤١٥)
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :			
التغير في ممتلكات و أراضي ومعدات وإستثمارات عقارية - بالصافي		(٢٦,٠٥٥,٦١١)	(٢٤,٣٩٤,٦٣٦)
المدفوع لوزراة الطاقة لقاء رخصة التسويق		-	(٤,٢٨٠,٠٠٠)
مشاريع قيد الانجاز - بالصافي		(١٣,٩٤٠,٧٢٦)	(١٤,٧٣٨,٦١٢)
(شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل		-	(١٥,٠٠٠)
المدفوع لشراء شركة تابعة		-	(٥,٥٠٠,٠٠٠)
صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار		(٣٩,٩٩٦,٣٣٧)	(٤٨,٩٢٨,٢٤٨)
التدفقات النقدية من عمليات التمويل :			
(النقص) الزيادة في بنوك دائنة		(٢٩٨,٩٠٣,٠١٦)	١٨٢,٨٤٥,٢٥٠
الزيادة في إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي		-	٨٠٢,٥٦٤
أرباح موزعة على المساهمين		(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
المدفوع من التزامات تأجير	١٦	(٣,٧٨٤,٥٧٢)	-
صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل		(٣٢٧,٦٨٧,٥٨٨)	١٦٣,٦٤٧,٨١٤
صافي الزيادة في النقد		٤,٨٩٠,٠٣٢	٥,٨٧٩,١٥١
نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة		١٦,٩٦٦,٩٠٣	١١,٠٨٧,٧٥٢
نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة	٨	٢١,٨٥٦,٩٣٥	١٦,٩٦٦,٩٠٣
عمليات غير نقدية			
تحويلات من ممتلكات و أراضي و معدات - بالصافي الى حق اسخدام مأجور	١٤	١١,٢٦٩,٩١١	-

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل .

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

---

١ - عـــــــــام

تأسست الشركة بتاريخ ٨ تموز ١٩٥٦ برأسمال مقداره أربعة ملايين دينار أردني وقد تمت زيادة رأس المال على عدة مراحل كان اخرها قرار الشركة المتخذ 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 بالاضافة الى الوحدات الرئيسية لتكرير وتصنيع المشتقات البترولية مصنع لانتاج الزيوت المعدنية بالاضافة الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، كما تمتلك الشركة ثلاثة محطات لتعبئة الغاز المسال بالزرقاء و عمان و اربد، كما يتم في مشغل خاص عملية اصلاح اسطوانات الغاز بهدف خفض كلفة شطب الاسطوانـــات ، وتغطي القوائم المالية الموحدة 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 بتسويق الزيوت المعدنية ، وتقوم شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتزويد المحطات التابعة لها بالمشتقات النفطية اضافة لعملية صيانة هذه المحطات في جميع انحاء المملكة .

بموجب إتفاقية التسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول إنهاء الإمتياز ، يتوجب على الشركة فصل بعض نشاطات الشركة عن طريق تأسيس شركات جديدة مملوكة كلياً أو جزئياً لشركة مصفاة البترول الأردنية بعد تاريخ إنتهاء عقد الإمتيـــاز في ٢ آذار ٢٠٠٨ ، وعليه قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ بتأسيس شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية و هما الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال والشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية ، تمهيداً لفصل نشاطي تعبئة الغاز وصناعة الزيوت المعدنية ، علماً بأن هاتين الشركتين لم تمارسا أي نشاط تجاري بعد ، ولا تزال الشركة بصدد إستكمال إجراءات فصل نشاطات الشركة الأخرى ، هذا وقامت الشركة بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية خلال العام ٢٠١٣ وهي مملوكة بالكامل لشركة مصفاة البترول الأردنية.

تم اقرار القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريـــخ ١٤ آيار ٢٠٢٠ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - إتفاقية الإمتياز

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

هذا وبموجب قرار مجلس إدارة شركة مصفاة البترول الأردنية رقم ٢٠٠٩/١٣٢ 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 البدل 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 وللاعوام من ٢٠١٢ ولغاية نهاية العام ٢٠١٧ وفقاً لقرار مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ والموضح في كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٢ والموافق عليه من قبل الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ تشرين الثاني ٢٠١٢ والمتضمن ما يلي :

١ - ان يتم من خلال آلية تسعير المشتقات النفطية تحقيق ربح سنوي صافي لشركة مصفاة البترول الأردنية بمقدار (١٥) خمسة عشر مليون دينار بعد الضريبة مع مراعاة ان يكون التغيير في نفقات الشركة ضمن النسب الطبيعية وبخلاف ذلك يتم التشاور والتنسيق مع الحكومة حول الاختلاف في هذه النسب .
٢ - للحكومة الحق بتعيين مدقق حسابات خارجي (محاسب قانوني) للتدقيق على بيانات المصفاة للغايات التي تحددها الحكومة .

٣ - عدم احتساب أرباح شركة التسويق المملوكة لشركة مصفاة البترول الأردنية وأرباح أية شركات أخرى مملوكة لها تنشأ مستقبلاً والعاملة بموجب رخص صادرة عن وزارة الطاقة والثروة المعدنية او المنظم للقطاع من الأرباح المشار اليها 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 اليها 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 اليها 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 الملتزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، الخسائر الائتمانية المتوقعة ، مخصصات شطب اسطوانات الغاز ، مخصصات قضايا على الشركة ، مخصصات مواد راكدة ، 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 اعتبارا من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢، علماً بأن شركات تسويق وبيع المنتجات البترولية الأردنية باشرت أعمالها اعتباراً من أول ايار ٢٠١٣ ، وتم انهاء العلاقة المالية بين الشركة و الحكومة و ايقاف العمل بالقرار أعلاه بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقده بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨.

وتم قيد فرق الربح المحتسب وفقا لهذه الطريقة عند احتساب الربح وفقا للأسس التجارية في حساب وزارة المالية للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وللاعوام من ٢٠١٢ ولغاية نهاية العام ٢٠١٧ تحت بند تسوية الأرباح مع الحكومة ، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح الواردة في البند (٥) أعلاه بالرغم من ان قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ قد حدد عمولة تعبئة اسطوانات الغاز للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بواقع ٤٣ دينار للطن المباع ، كما تم تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات إحتساب مقدار العمولة لها بنسبة ١٢% سنويا ، 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 الالية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علما ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و٢٠٢٠، وقد قامت وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات و شركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و٢٠٢٠ علما أن الشركة قامت بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة و ما زالت قيد الاجراء.

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 إعتبارا 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 و٢٠١٩ و٢٠٢٠ 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 ، ونتيجة لعدم التزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها ، وعليه قامت الشركة خلال النصف الاول من شهر تشرين الاول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك التي تمت الاحالة عليها من قبل وزارة المالية، حيث قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفوائد المستحقة عليها ، وعليه قامت الشركة بتخفيض قيمة المبلغ الذي تم سحبه و البالغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية و الوزارات و الدوائر والجهات الحكومية ووزارة المالية بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة و الحكومة الأردنية ، علما أن الحكومة الأردنية قامت بسداد جميع الأقساط و الفوائد المستحقة للبنوك المحال عليها بموعد استحقاقها، وهذا برأي ادارة الشركة و المستشارين القانونيين للشركة ، فانه لا يترتب على الشركة أية التزامات بخصوص القروض و التعهدات أعلاه (إيضاح ٩/ هـ).

٢- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، ونتيجة للاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب من وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على ان تقوم الشركة بتنظيف خزاناتها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وان تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب الى وزارة المالية ، وعليه قامت الشركة باحالة عطاء معالجة الرواسب وتكليف لجنة مختصة بدراسة المخزون من قطع الغيار واللوازم الأخرى لتحديد المواد واللوازم التي انتفت الحاجة لها تمهيدا لشطبها (إيضاح ١٠).

٣- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بالإحتفاظ بمبلغ ٥ مليون دينار كمخصص شطب وإصلاح وإستبدال إسطوانات الغاز وتحويل مبلغ ٥ مليون دينار المتبقية لحساب وزارة المالية ، وفي حال تجاوزت القيمة الفعلية لشطب وإصلاح وإستبدال الإسطوانات ذلك المبلغ يتم تحويله من وزارة المالية من بند أمانات ، أما إذا كانت القيمة الفعلية أقل يتم تحويل الفرق إلى وزارة المالية وعلى أن تتم معالجة هذا الموضوع مستقبلا من خلال الية التسعير، وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ١٨/د).

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

٥- تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة (إيضاح ٩/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 ٩/و).

٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و(٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستيراد والبيع بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٩٥٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ اذار ٢٠١٨ وتسهيل الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم ١٣٣٦٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ المتضمن إعفاء مستوردات الشركة التي يتم بيعها للشركات التسويقية في المملكة ، حيث نص القرار على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة إعتبارا من أول أيار ٢٠١٣ للكميات المباعة حصراً للشركات التسويقية في المملكة ، 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 ، علما انه تم تشكيل لجنة من قبل وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية تضم مندوبين من دائرة الجمارك الأردنية ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات وشركة مصفاة البترول ، وقد انجزت هذه اللجنة عملها وتم رفع التقرير النهائي خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٩ الى وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، وعليه قامت وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية باعتماد الكميات الواردة في محضر اللجنة وعليه قامت دائرة الجمارك بتنظيم البيانات الجمركية و العمل جاري على انجازها ، حيث تقدمت الشركة بطلب عمل مقاصة لدى وزارة المالية بينها و بين جزء من ذمة وزارة المالية لمبالغ البيانات الجمركية غير المعفية و التي لا تشملها القرارات أعلاه وتمت مصادقة دائرة الجمارك على طلب المقاصة بتاريخ ١٦ اذار ٢٠٢٠ (إيضاح ٩/و).

٨- نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمته الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ وما زالت الشركة تقوم بنقل الكميات الى الشركة اللوجستية حسب الكميات التي تم طلبها من قبل الشركة اللوجستية ووزارة الطاقة و الثروة المعدنية و ذلك حسب امكانية التخزين لدى الشركة اللوجستية ، وردت موافقة وزارة المالية على هذا الاجراء وتم تسوية قيمة المخزون وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ الذي تضمن موافقة وزارة المالية على نقل المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية ككميات ، وانه تم تسوية الأمور المالية الخاصة بقيمة المخزون الاستراتيجي بشكل نهائي (إيضاح ٣٤).

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 ، ونتيجة للاتفاق بين وزارة المالية والشركة وافقت وزارة المالية على احتفاظ الشركة برصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) ، وفي حال استرداد الشركة لاي ذمة تم رصدها ضمن المخصص يتم قيد المبلغ المرصود لحساب وزارة المالية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح٩/ي).

١٠- تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات إحتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪) ، كما يحدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغايـــة 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 ، علما ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وقد قامت وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات و شركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ علما أن الشركة قامت بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة و ما زالت قيد الاجراء (إيضاح ٢٨).

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 ، علما بأن الشركة تصر على رفض ما ورد في البند اعلاه ، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على ان المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وان يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما ان للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما ان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويق الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما ان اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بان ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية المملوكة لشركة مصفاة البترول ما ينطبق على شركات التسويق الاخرى، علما أن هنالك مفاوضات بين الشركة و الحكومة نتج عنها الاتفاق على قيام وزارة المالية بالتنسيب الى مجلس الوزراء لالغاء هذا البند وما زالت قيد الأجراء (إيضاح ٣١).

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

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

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

٢- قامت الشركة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بوقف احتساب نسبة فائدة الإقتراض بنسبة ٠,٥٪ سنويا على مديونية شركة عالية للخطوط الجوية الأردنية – الملكية الأردنية وتطبيق معدل فائدة الاقتراض الفعلية بناء على إتفاقية سداد المديونية الموقعة بين الطرفين ، علما أنه تم مطابقة الأرصدة بين الشركتين وتم اجراء مقاصة بين ذمة شركة عالية للخطوط الجوية الأردنية – الملكية الأردنية و أمانات الخصم المستحقة لهذه الشركة و ذلك بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركتين بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٩ (ايضاح ٩/ج).

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

٤- تم التوقف عن إحتساب بند تسوية الأرباح مع الحكومة وتثبيت الرصيد في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة لغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ والذي انهى العلاقة المالية ما بين الشركة والحكومة الأردنية بحيث أصبحت الشركة تعمل على أسس تجارية (ايضاح ٢٨).

٥- قامت الشركة خلال السنة بقيد مبلغ ٧,٥٤١,٦٩٥ دينار كإيراد بدل فرق رسوم تعبئة الأسطوانات بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨، والذي حدد مقدار العمولة للفترة من أيار الى كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن، وبناء على ذلك قامت الشركة بقيد مبلغ ١٨ دينار للطن المباع والمتمثل بفرق العمولة الواردة ضمن تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وقرار مجلس الوزراء أعلاه اسوة بعام ٢٠١٨ ، حيث لم تقم الحكومة بتعديل نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) حتى تاريخه ولم تحدد العمولة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ .

٥ - أهم السياسات المحاسبية

أسس اعداد القوائم المالية الموحدة

- تـم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصـادرة حولها .

- تظهر الارقام في القوائم المالية الموحدة بالدينار الاردني .

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة .

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التـي تـم اتباعهـا للسـنة المنتهيـة فـي ٣١ كـانون الأول ٢٠١٨ باسـتثناء أثـر تطبيـق المعـايير الجديـدة والمعدلة كما في إيضـاح (٦- ب) .

- وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية :

أ - أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة 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 .

- وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة :
  - لها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمَر بها.
  - تعرضها للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطاتها مع الشركة المستثمَر بها .
  - لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد الشركة المستثمَر بها.

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 للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم ، فاذا 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 .

- يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيها السيطرة على الشركات التابعة .

يكون للشركة 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 الشركة 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 أخرين 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 بـــ :

- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطر 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- إعادة تصنيف حقوق ملكية الشركة المقيدة سابقا في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

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

اسم الشركة	راس المال المصرح به	نسبة الملكية	الموقع	تاريخ التأسيس	ملاحظة
	دينـــــــار	٪			
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 آيار ٢٠٠٨	غير عاملة
شركة محطة النزهة والاستقلال للزيوت والمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ كانون الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات	١٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ ايار ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	الكرك	٢٦ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة الخيرات للمحروقات	٥,٠٠٠	١٠٠	الكرك	١١ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	العقبة	٢٢ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات	١,٠٠٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ كانون الثاني ٢٠١٦	عاملة
الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات	١٢٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ تشرين الأول ٢٠١٥	عاملة
شركة قوس النصر لإدارة محطات المحروقات	٣,٠٠٠	١٠٠	أربد	٢٩ كانون الأول ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة الكامل للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٢٦ شباط ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٤ آب ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	١٠٠	عمان	٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة التنموية الأولى للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ تشرين الثاني ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة القسطل للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ حزيران ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة تاج عمون للمحروقات (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٨٠	عمان	٢٠ أيلول ٢٠١٧	غير عاملة – تحت التحديث
شركة محطة الشراع للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٩٥	العقبة	١٩ شباط ٢٠١٧	غير عاملة – تحت التحديث

* قامت الشركة التابعة (شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية) المملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٢٦ كانون الأول ٢٠١٨ بتملك كامل حصص شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م .

- تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٣٧٥,٩٨٠,٥١٨ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ٢٧٤,٤٧٩,٤١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ، وبلغت أرباحها الموحدة ٢١,٨٧١,٥٢٣ دينار منها حصة غير المسيطرين مبلغ ٣٢١,٨٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، علماً بانها 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 حكما نقلها لهذه الشركة لانتقال نشاط التوزيع لها، بالاضافة الى تكليف بعض من موظفين شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة وهي من تتحمل كلفهم وتم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بإستثناء عملاء الاسفلت وزيت الوقود والغاز وبعض عملاء المحروقات من الجهات الأمنية ، هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات لهذه الشركة وكما يلي:

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

٢- السيارات : تم نقل جزء من السيارات الخاصة بنشاط التوزيع والبالغة تكلفتها التاريخية ٥,٤٨٣,٤١٠ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١٠٩,٨٨١ دينار كما بتاريخ أول أيار٢٠١٣ بموجب فواتير ضريبية ورسمية ، كما قامت الشركة بنقل جزء من السيارات الخاصة بنشاط التوزيع والبالغ تكلفتها التاريخية مبلغ ٣,٥٠٤,٦٠٩ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١,٠٩٥,١٩١ دينار كما بتاريخ أول تموز ٢٠١٩ بموجب فواتير ضريبية ورسمية.

٣- ممتلكات ومعدات اخرى : تم نقل جزء من الممتلكات والمعدات الاخرى الخاصة بنشاط التوزيع والبالغة تكلفتها التاريخية ٤,٤٦٠,٩٢٧ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي القيمة الدفترية والتي بلغت ١,٤٤٦,٧٣٨ دينار بموجب فواتير ضريبية ورسمية.

٤- 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 المنتدبين للعمل بهذه الشركة .

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

- نصت اتفاقية تسوية انتهاء امتياز شركة مصفاة البترول والموقعة بين الحكومة والشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ على 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 لمنشات محددة ضمن الشركة (منشات التخزين والتحميل في العقبة ومنشات الشركة في المطارات الاردنية وكانت المصفاة كشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك 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 لموجودات محطات بيع المحروقات 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 للاسباب المذكورة اعلاه ، علما أن هنالك مفاوضات بين الشركة و الحكومة نتج عنها الاتفاق على قيام وزارة المالية بالتنسيب الى مجلس الوزراء لالغاء هذا البند وما زالت قيد الاجراء ، علما بان قيمة الايجار وفقا للقرار اعلاه يقدر بحوالي ١,٩ مليون دينار.

ب - ان أهم السياسات المحاسبية المتبعة هي كما يلي :

البضاعة

يتم تحديد قيمة البضاعة بالقيمة السوقية او الكلفة ايهما اقل ويتم تحديد الكلفة وفقاً لطريقة المتوسط الحسابي المرجح ويتم أخذ مخصص للبضاعة الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب والماء الموجود في خزانات الشركة وكلفة ازالتها .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

تمثل هذه الموجودات المالية الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل .

- يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً اليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحده وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحد وضمن قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المباعة مباشرة الى الارباح المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائرالموحدة .
- يتم أخذ الارباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

القيمة العادلة

ان أسعار الإغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية الموحدة في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للادوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية .

في حال عدم توفر أسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الأدوات والمشتقات المالية او عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها :

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير .
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسب مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها .
- نماذج تسعير الخيارات .
- يتم تقييم الموجودات والمطلوبات المالية طويلة الأمد والتي لا تستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية وبسعر الفائدة الفعالة ، ويتم اخذ فائدة الخصم ضمن ايرادات الفوائد المقبوضة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعه عند تقدير قيمة الأدوات المالية.

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجوات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة ، ويتم قياس الموجودات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ، تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخلاف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقا قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استنادًا إلى تصنيف الموجودات المالية .

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة :

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية .
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم .

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة .

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعاله
إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية .

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءً متممًا لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) بإستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي ، فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الإعتراف المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية
تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتقيم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير ، وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءً من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية
تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
تستخدم الشركة طريقة النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل وفقًا لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) وبناءً عليه ، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الأئتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية .

يتوجب قيد مخصص للخسارة الإئتمانية المتوقعة على العمر الزمني للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا مرجحًا محتملًا للقيمة الحالية لخسائر الائتمان ، يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية مخصومة وفقا لسعر الفائدة الفعال للأصل .

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية .

شطب الموجودات المالية

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي ، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز مبالغ الذمم المدينة فترة ١٢ شهر أو أكثر ويتم دراستها بشكل افرادي لكل عميل على حدا أيهما أقرب .

قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي ، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية ، إلى شركة أخرى، أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها ، أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ، يقيد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات الشركة بعد خصم جميع المطلوبات ، يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة .

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية ، لا يتم إثبات أي أرباح او خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة .

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

إن المطلوبات المالية التي ليست من التالي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية:

- مقابل محتمل للشركة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال.
- محتفظ بها للتداول.
- مُحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

وتقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية " مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة ، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية ، إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها ، ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أوالمستحق الدفع في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

الممتلكات والمعدات :

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها ، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية المئوية التالية :

	٪
مباني	٢ _ ١٠
آلات ومعدات الانتاج	٣٥
آلات ومعدات الخدمات المساعدة	٣٥
الخزانات والانابيب	١٠
آلات ومعدات الكهرباء والمكائن	٢٠
وحدات تحميل المنتجات	٢٠
السيارات	١٥
أثاث ومعدات المكاتب	٥ _ ٢٠
المكتبة ومعدات التدريب	٢٠
موجودات محطات التوزيع	٢٠
ممتلكات ومعدات اخرى	٢٠
أجهزة حاسب آلي	٣٥

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنــه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فاذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات .

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها .

الموجودات غير الملموسة

- يتم اثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة ويتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة او غير محددة ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد على العمر المقدر لها وبمعدل ١٠% سنوياً ، ويتم مراجعة أي مؤشرات تدل على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء اية تعديلات على الفترات اللاحقة.

يتم مراجعة اية مؤشرات تدل على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم الماليــة الموحدة ، كما يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم أخذ قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لا يتم رسملة أية موجودات غير ملموسة ناتجة عن عمليات الشركة ، بل تعتبر كمصاريف وتقيد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

- الشهرة :
  - يتم اثبات الشهرة بالتكلفة التي تمثل الزيادة في تكلفة امتلاك او شراء وحدات توليد النقد المملوكة من شركات أخرى عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات تلك الوحدات بتاريخ الامتلاك.
  - يتم قيد الشهرة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة ، ويتم لاحقاً تخفيض تكلفتها في حال أي تدني في قيمتها.
  - يتم توزيع الشهرة على وحدة / وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدني في القيمة.
  - في حالة بيع وحدات توليد النقد ، يتم أخذ قيمة الشهرة بالاعتبار عند تحديد مبلغ الربح أو الخسارة عن عملية البيع.

- العلامة التجارية :

هي علامة مميزة أو مؤشر تستخدمه الشركة للدلالة على أن المنتجات أو الخدمات المقدمة للمستهلك والتي تظهر عليها العلامة التجارية تنشأ من مصدر وحيد، ولتمييز منتجاتها أو خدماتها عن منتجات وخدمات الآخرين.

- عقود التأجير التشغيلي :

يتم اثبات عقود التأجير التشغيلي بالقيمة التي ستتكبدها الشركة لاستبدال المحطات الخاصة بالشركات المستحوذ عليها و التي تم شراء موجوداتها الثابتة عن طريق عقود تأجير تشغيلي.

الاستثمارات العقارية

تظهر الإستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) ، و يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ، ويتم تسجيل الايرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الإستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ، ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (بإستثناء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بمعدل استهلاك ٢-٢٠٪ سنوياً.

الضرائب

- يتم اخذ مخصص لضريبة الدخل على أساس التقديرات للالتزامات الضريبية المتوقعة ، ويتم اخذ فروقات ضريبة الدخل المتحققة على الشركة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند دفعها بعد اجراء التسوية النهائية مع دائرة ضريبة الدخل .

- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها ، يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة .

- يتم مراجعة رصيد الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئيا او كليا أو بتسديد الالتزام الضريبي أو انتفاء الحاجة له .

الإعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات المشتقات النفطية الجاهزة و الزيوت المعدنية وخدمات التخزين و تعبئة الاسطوانات.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات) من العقود مع العملاء وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى، و يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على منتج إلى العميل وذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع معين (التسليم) ، وبعد التسليم يتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع وكذلك يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع ، يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط ، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

ايرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ، ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو عند الإقتضاء لفترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية ، كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن احداث سابقة أو تسديد الالتزامات المستقبلية المحتملة ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

عقود الإيجار

السياسة المحاسبية المتبعة ابتداءً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجارعند البدء في العقد ، وتعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام وإلتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرَّفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أوأقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ، وبالنسبة لهذه العقود تقوم الشركة بالإعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الإيجار مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار ، وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة تقوم الشركة بإستخدام معدل إقتراضه الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة) مطروحًا منها حوافز الإيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد.
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات.
- دفع غرامات إنهاء العقد إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزامات الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم لاحقاً قياس التزامات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة الفعال ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدّل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي بتاريخ التعديل.

يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أوالعمر الإنتاجي للأصل (ايهما أقصر) ، إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام والذي يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحسب أي خسائر انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام ، يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في "نفقات أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

<u>الشركة كمؤجر</u>
يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجرا كإيجارات تمويل أو تشغيل ، في حال كانت شروط عقد الإيجار تنقل كل مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ويتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجرًا وسيطًا ، فهي تمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين.

يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه تمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار ، يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات تأجير ومكونات اخرى غير التأجير ، تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) لتوزيع المبالغ المستلمة او التي سيتم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

السياسة المحاسبة المتبعة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
تصنف عقود الايجار كايجارات تمويلية عندما تنص شروط الايجارعلى تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالتملك للمستأجر بشكل جوهري ، اما جميع عقود الايجار الاخرى فتصنف كايجارات تشغيلية.

الشركة كمؤجر
يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي الاستثمار في عقود الإيجار ، ويتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمارات القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يتم الإعتراف بالدخل من الايجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الايجار، كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي الى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة وتقيد وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الايجار.

الشركة كمستأجر
تسجل الموجودات المقتناة من خلال عقود الايجار التمويلية عند الإعتراف الأولي بقيمتها العادلة عند بداية عقد الايجار او بالقيمة الحالية للحد الادني من دفعات الايجاراايهما اقل ، كما يتم تسجيل مطلوبات التأجير التمويلي بنفس القيمة ، ويتم عرض هذه الإلتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة كمطلوبات تأجير تمويلي.

يتم توزيع دفعات الايجار بين مصاريف تمويل وتخفيض مطلوبات التأجير التمويلي من اجل تحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من مطلوبات التأجير التمويلي، ويتم الإعتراف بمصاريف التمويل مباشر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم الإعتراف بدفعات الايجار التشغيلي كمصروف وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الايجار ، باستثناء الحالات التي يكون فيها أساس منتظم آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر ، يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ، في حالة تم إستلام حوافز إيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية ، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام ، ويتم الاعتراف بالفوائد الكلية للحوافز على أنها تخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت ، إلا إذا كان هناك أساس منتظم أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٦ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩ او بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم الماليـــة الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علما بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجـــة المحاسبيـــة للمعامـلات والترتيبات المستقبليـة .

المعايير الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ – ٢٠١٧

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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 الإقتراض"* وكما يلي:

معيار المحاسبة الدولية رقم (١٢) *"ضرائب الدخل"*
توضح التعديلات أنه يتوجب على الشركة الإعتراف بتبعات ضريبة الدخل على الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل أو قائمة حقوق الملكية وفقًا للمكان الذي إعترفت فيه الشركة بالمعاملات التي ولدت الأرباح القابلة للتوزيع ، هذا هو الحال بصرف النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
	معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٣) *"تكاليف الإقتراض"* توضح التعديلات أنه في حال بقي اقتراض قائماً بعد أن يكون الأصل المرتبط بهذا الإقتراض جاهزًا للاستخدام المقصود أو البيع ، يصبح هذا الاقتراض جزءً من الأموال التي تقترضها الشركة عموما عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) *"اندماج الأعمال"* توضح التعديلات أنه عندما تحصل الشركة على السيطرة على نشاط تجاري مشترك ، تطبق الشركة متطلبات اندماج الأعمال التي تم تحقيقها على مراحل ، بما في ذلك إعادة قياس حصتها السابقة في العملية المشتركة بالقيمة العادلة ، يتم إعادة قياس الحصص السابقة متضمنة أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) *"الترتيبات المشتركة "* توضح التعديلات أنه عندما يكون هنالك طرف يشارك في العملية المشتركة ولكن لا يمتلك سيطرة مشتركة على مثل هذه العملية المشتركة ، لا يترتب على الشركة إعادة تقييم حصصها السابقة في العملية المشتركة.
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل.	يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والمنافع الضريبية غير المستخدمة ، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد: • ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي. • افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية. • تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأساس الضريبي ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة. • أثر التغيرات في الوقائع والظروف.
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".	تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة".	تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة ، وتوضح هذه التعديلات ان الشركة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في شركة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزء من صافي الإستثمار في الشركة 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:

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" والتفسير 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 ، ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها عمومًا في قائمة المركز المالي الموحدة 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 بإلتزام مقابل التزامات الإيجار المتكبدة في المستقبل ، في المقابل يتم رسملة الحق في استخدام الأصل المؤجر ، وهو ما يعادل عمومًا القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مضافا إليها التكاليف المنسوبة مباشرة والتي يتم إطفاؤها 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 ايجار على حده) ، تم قياس الحق في استخدام الأصول المؤجرة عموما 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 أومستحقه تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولم ينتج قيد اية تعديلات على الأرباح المدورة كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ بموجب هذه الطريقة لم يكن هناك عقود إيجار متدنية تتطلبت إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي .

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

توضح الجداول أدناه أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) لكل بند مالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

قائمة المركز المالي الموحدة

البند	الرصيد كما ورد في القوائم المالية الموحدة	أثر التطبيق	الرصيد فيما لم يتم التطبيق
	دينـــار	دينـــار	دينـــار
موجودات حق الإستخدام	٦٠,٧٩٨,٦٦٣	٦٠,٧٩٨,٦٦٣	-
مدينون و أرصدة مدينة أخرى	٥٩٨,٥٤٨,٢٥٠	(٣,٧٧٠,٤٥٨)	٦٠٢,٣١٨,٧٠٨
موجودات ضريبية مؤجلة	٩,١٢٥,٥٣٤	١٤٥,٤٩٠	٩,٢٧١,٠٢٤
ممتلكات و معدات و مشاريع قيد الانجاز – بالصافي	١٧٧,٦١٢,٧٩٩	(١١,٢٦٩,٩١٠)	١٨٨,٨٨٢,٧٠٩
إجمالي الأثر على الموجودات		٤٥,٩٠٣,٧٨٥	
التزامات عقود الإيجار	٥٥,٦٢٢,٣١٧	٥٥,٦٢٢,٣١٧	-
إجمالي الأثر على المطلوبات		٥٥,٦٢٢,٣١٧	

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

البند	الرصيد كما ورد في القوائم المالية الموحدة	أثر التطبيق	الرصيد فيما لم يتم التطبيق
	دينـــار	دينـــار	دينـــار
فوائد التزامات تأجير	١,٠٣١,٠٣١	١,٠٣١,٠٣١	-
استهلاك ممتلكات ومعدات	٢٤,٦٨١,٠٦٣	٣,٦٣٤,٦٨٥	٢١,٠٤٦,٣٧٨
مصاريف ايجار	٢,٨٢١,٢٩٥	(٣,٩٧٢,٩٠٨)	٦,٧٩٤,٢٠٣
إجمالي (الخسارة) في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة		٦٩٢,٨٠٨	

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

البند	الرصيد كما ورد في القوائم المالية الموحدة	أثر التطبيق	الرصيد فيما لم يتم التطبيق
	دينـــار	دينـــار	دينـــار
الربح قبل الضريبة	٥٢,١٤١,٠٧٥	(٦٩٢,٨٠٨)	٥٢,٨٣٣,٨٨٣
استهلاك ممتلكات ومعدات	٢٤,٦٨١,٠٦٣	٣,٦٣٤,٦٨٥	٢١,٠٤٦,٣٧٨
مدينون و أرصدة مدينة أخرى	٥٩٨,٥٤٨,٢٥٠	(٣,٧٧٠,٤٥٨)	٦٠٢,٣١٨,٧٠٨
صافي (الإستخدامات النقدية) في عمليات التشغيل		(٨٢٨,٥٨١)	
المسدد مقابل التزامات الايجارات		(٣,٧٨٤,٥٧٢)	
صافي (الإستخدامات النقدية) في عمليات الاستثمار		(٣,٧٨٤,٥٧٢)	

انشطة التأجير للشركة وآلية المعالجة المحاسبية لها :

تقوم الشركة بإستجار عقارات ومحطات للاستخدام في انشطتها الاعتبارية ، وقد يتضمن بعضها خيارات تمديد ويتم التفاوض على شروط الايجار على اساس افرادي وتحتوي على مجموعة من الأحكام والشروط المختلفة ، لا تتضمن عقود الإيجار اية تعهدات ولا يجوز استخدامها كضمانات لأغراض الإقتراض.

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

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

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

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحًا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل .
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
- خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من 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 موجودات حق انتفاع بالتكلفة والتي تشمل ما يلي :
- قيمة القياس الأولي لالتزامات الإيجار.
- أي دفعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء مطروحًا منها أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة الأولية .
- 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة ، ان عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل ، بينما الأصول ذات القيمة المنخفضة مثل معدات تكنولوجيا المعلومات منخفضة القيمة وعناصر صغيرة من أثاث المكاتب.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) لأول مرة ، استخدمت الشركة ما يلي:
- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار متدنية .
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهرًا في أول كانون الثاني ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي .
- استخدام الإدراك السابق في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

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

ج- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد ، كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتفاصيلها كما يلي:

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) *"عرض القوائم المالية"*. **(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٠)**	تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية ، ينص التعريف الجديد على أن المعلومات تكون جوهرية إذا كان إهمالها أو تضليلها أو إخفاءها يمكن أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية الموحدة المعدة للأغراض العامة والتي توفر معلومات المالية حول تقارير شركة محددة.

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) *"إندماج الأعمال"* **(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٠)**	توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل، يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢ و٣ و٦ و١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و٨ و٣٤ و٣٧ و٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و١٩) وتفسير و (٢٠ و٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين" **(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٢)**	ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقا لجميع عقود التأمين ، وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين ، ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين" . يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) *"القوائم المالية الموحدة"* ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) *"الإستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)"* **(تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى ، وما يزال التطبيق مسموحا به)**	تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لايكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولي .

٧ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة ، كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية ، وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها ، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوته من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

إننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجتهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الإئتمان للموجودات المالية بعد الإعتراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الإئتمان المتوقعة.

- يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات.

- عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

تشكل احتمالية التعثر مدخلًا رئيسيًا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، وتعتبر احتمالية التعثر تقديرًا لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فتره زمنية معينة ، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد، وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

- تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقا للأنظمة والقوانين والمعايير الدولية للتقارير المالية .

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

- يتم تكوين مخصص لقاء الإسطوانات المتوقع شطبها واستبدالها واصلاحها في المستقبل اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة بموجب نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية المعتمدة في الأردن (IPP) .
- يتم تكوين مخصص لمواجهة الإلتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بتعويض نهاية الخدمة وتعويض العجز والوفاة و اجازات الموظفين واصابات العمل بموجب الأنظمة والتعليمات السارية و المعتمدة لدى الشركة .

- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة على الشركة إعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشارين القانونين للشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

- يتم تكوين مخصص لقاء البضاعة الراكدة و بطيئة الحركة و الرواسب و الماء الموجودة في خزانات الشركة وكلفة ازالتها بناءً على الدراسات الفنية من الجهات المختصة وتقارير المعاينين.

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

- عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا خيار التمديد ، أو عدم خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا 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.

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

- مستويات القيمة العادلة : يتم تحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة كما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية ، يمثل الفرق بين المستوى (٢) والمستوى (٣) لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام .

٨ - نقد في الصندوق و لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
نقد في الصندوق	١,١٥٠,٢٠١	١,٥٢٤,٣١٦
حسابات جارية لدى البنوك	٢٠,٧٠٦,٧٣٤	١٥,٤٤٢,٥٨٧
	٢١,٨٥٦,٩٣٥	١٦,٩٦٦,٩٠٣

٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
دوائر ومؤسسات حكومية و الجهات الأمنية وشركات الكهرباء – محروقات (أ)	١٦٢,٣٦٤,٩٩٢	٤٣١,٧٨٠,٣٤٥
عملاء محروقات وأخرى (ب)	٥٥,١١٤,٢٩١	٨١,٧٣٢,١٩٩
شركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ج)	٩,٥٢٥,٦٩٠	٣٣,٩٩٦,٣٧٩
شيكات برسم التحصيل (د)	٣١,٤٥٠,٠٢٨	٢٨,٣٩٩,١٧٨
مجموع المدينون	**٢٥٨,٤٥٥,٠٠١**	**٥٧٥,٩٠٨,١٠١**
وزارة المالية (هـ)	٢١١,٢٧٠,٥١١	٢٤٧,٠٨٥,٩٢٩
أمانات ضريبة المبيعات العامة (و)	١١٦,٤٨٨,٦٩٥	٩٨,٩٠٣,٨٠٢
أرصدة مدينة أخرى (ز)	٣,٢٧٨,٨٧٨	٥,٨٥٩,٠٦٨
ذمم موظفين	١,٦٤١,٢٦٢	١,٦٦٥,٧٦٤
دفعات وتأمينات إعتمادات وأوامر شراء - شركة تابعة	٢,٦٤٢,٦٨٥	٣,٨١٣,٨٨١
مصاريف مدفوعة مقدماً (ح)	١٥,٤٨٧,٧٥٦	١٤,٣٢٣,١٣٣
مصاريف اقتناء عقود - شركة تابعة (ط)	٦,٢٦٥,٨٨٤	٧,٧٠٥,٣١٥
	٦١٥,٥٣٠,٦٧٢	٩٥٥,٢٦٤,٩٩٣
ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ي)	(١٦,٩٨٢,٤٢٢)	(١٤,٦٧٨,٤٧٤)
	٥٩٨,٥٤٨,٢٥٠	**٩٤٠,٥٨٦,٥١٩**

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

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
١ يوم – ١١٩ يوم	٩٠,٣٤٤,٨٦٥	١٣١,٠٢٥,٧٣٠
١٢٠ يوم – ١٧٩ يوم	١٤,٧٩٨,١٧١	١٧,٠٢٢,٩٥٢
١٨٠ يوم – ٣٦٥ يوم	٤٥,٧٣٦,٦١٧	٧٤,٩٤٨,٣٠٣
أكثر من سنة *	١٠٧,٥٧٥,٣٤٨	٣٥٢,٩١١,١١٦
المجمـــوع	٢٥٨,٤٥٥,٠٠١	٥٧٥,٩٠٨,١٠١

- 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 اكثر من سنة مبلغ ٩٤,٩٦٠,٦٥٣ 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 ٤,٥١٦,٥٣٤ دينار عمرها أكثر من سنة وبرأي الإدارة فانه لا داعي لقيد مخصصات إضافية لها حيث تم توقيع اتفاقيات مع هؤلاء الشركاء لتسديد تلك الذمم بضمانات عقارية مع تحويل الأرباح الناتجة عن اعمال تلك الشركات التابعة للشركة .

أ - يشمل هذا البند ذمم مدينة لقاء سحوبات محروقات من الوزارات والدوائر والجهات الحكومية والأمنية وشركه الكهرباء الوطنية وشركات التوليد خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ١٣٦,٧١٣,٤٢٣ دينار ومبلغ ٧,٥٠٣,٤٦٣ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ١٨,١٤٨,١٠٦ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

- يتضمن هذا البند ذمم لشركات الكهرباء والتوليد مقابل سحوبات المحروقات والتي بلغت كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مبلغ ٧٢,١٩٣,٠٩٩ دينار فيما بلغت كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٧٦,٤٥٨,٩٠٩ دينار .

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

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

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

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

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

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

ب- يشمل هذا البند ذمم عملاء محروقات وأخرى خاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١٤,١٥٧,٥٢٩ دينار ومبلغ ٣,١٢٠,٦٣٥ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٣٧,٨٣٦,١٢٧ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول 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 اذار ٢٠١٦ والقسط الأخير بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢١ وبمعدل فائدة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها شركة مصفاة البترول الأردنية وعلى أن تلتزم شركة عالية – الخطوط الجوية الملكية بتسديد كافة الفواتير اللاحقة بتاريخ استحقاقها وعليه لم تقم الشركة بقيد مخصصات اضافية نتيجة لتلك التسوية كما أبلغت وزارة المالية بموجب كتابها رقم ١٥٣٩١/٤/١٨ بتاريخ ٢٦ أيلول ٢٠١٦ الشركة بانه يجب عكس المخصص المرصود على ذمة شركة عالية – الخطوط الجوية الملكية نظراً لإلتزام شركة عالية – الخطوط الجوية الملكية بتسديد الدفعات المترتبة عليها شريطة إستمرار شركة الملكية الأردنية بالإلتزام بالسداد وفق الإتفاقية الموقعة معها بشهر آذار ٢٠١٦ وتسديد مسحوباتها الشهرية أولاً باول ، وعليه قامت الشركة برد مبلغ المخصص المرصود على ذمة شركة عالية – الخطوط الجوية الملكية والبالغ حوالي ٣١ مليون دينار في العام ٢٠١٦ .

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١١١٣١) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ اب ٢٠١٥ تم منح خصم كمية لمستهلكي وقود الطائرات على سعر بيع وقود الطائرات الذي تقره لجنة تسعيرالمحروقات الشهرية وفقا لشرائح الإستهلاك إعتبارا 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 إعتبارا من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦ ، كما صدر قرار مجلس الوزراء رقم (١٩٥٨) في الجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ والذي يقضي بالموافقة على تعديل تاريخ بدء العمل بقرار تعديل شرائح الخصم والمعتمدة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٩٣) بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ أول آب ٢٠١٥ بدلا من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦ ، و بموجب القرارات أعلاه بلغت قيمة الخصم المستحق لشركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الاردنية إبتداءً من أول آب ٢٠١٥ ولغاية ٣١ تموز ٢٠١٧ مبلغ ٢٩,٩٤٧,٩٩٣ دينار .

- بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم ١/٢/٥ المتخذ في جلسته رقم ٢٠١٨/١ المنعقدة بتاريخ ١٢ اذار ٢٠١٨ قامت الشركة بتخفيض مبلغ ١٥,٥٢٣,٧٩٧ دينار من ذمة مديونية شركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الاردنية خلال العام ٢٠١٧ و على أن يتم تخفيض المبلغ المتبقي من فواتير مسحوبات شركة عالية الشهرية بعد خصم أية فواتير مستحقة وغير مدفوعة من تاريخ توقيع إتفاقية جديدة بين الشركتين وحتى تاريخ ٣١ تموز ٢٠١٨ ، وعلى ان يعامل الخصم المستحق للفترة من 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 الاردنية ، علما 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 إعتبارا 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% سنويا بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٦ والتي تبلغ حاليا ٥,٣% سنويا الى ٠,٥% سنويا 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 وايقاف 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 أيلول ٢٠١٨ الى شركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الأردنية يتضمن أنه في حال رغبتها في الإستمرار بتطبيق قرارات مجلس الوزراء بخصوص الخصم وتخفيض نسبة الفائدة عن طريق شركة مصفاة البترول الأردنية أن يتم تزويد الشركة بكتاب من وزارة المالية يتضمن موافقتها على قيد مبلغ الخصم 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 احالة العطاء على شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية – شركة تابعة وبناء على ذلك تم توقيع اتفاقية تزويد وقود طائرات بين شركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الأردنية وشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ أول تشرين الثاني ٢٠١٨، حيث تم نقل نشاط التزويد المباشر لشركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الأردنية من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية – شركة تابعة.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٦٧٤) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ كانون الثاني ٢٠١٩ تم تمديد خصم الكمية الممنوح لشركة عالية – الخطوط الجوية الملكية 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 اعتبارا من اول كانون الثاني ٢٠١٩ ولغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ على ان يتم تسوية الخصم على العلاقة المالية بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية.

- بناء على كتاب وزارة المالية رقم ٢٠٢٦٧/٤/١٨ تاريخ ٢٧ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن طلب وزارة المالية بتحميل فرق الخصم المستحق لشركة عالية – الخطوط الجوية الملكية الأردنية بموجب القرارات المذكوة 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 كأمانات خصم لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى.

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

- يشمل هذا البند ذمم مستحقة بمبلغ ٨,٧٣٩ دينار خاصة بنشاط الزيوت ومبلغ ٩,٥١٦,٩٥١ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

د - يمتد إستحقاق شيكات برسم التحصيل لغاية ٣٠ نيسان ٢٠٢٠ الخاص بنشاط التكرير والغاز وتبلغ قيمتها ١,٢٣٢,٧٣٤ دينار ، في حين يمتد استحقاق شيكات مصنع الزيوت لغاية ٣ كانون الأول ٢٠٢٠ و تبلغ قيمتها ٣,٢٣٥,١١٤ دينار ويمتد استحقاق شيكات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية لغاية أول تشرين الثاني ٢٠٢١ و تبلغ قيمتها ٢٦,٩٨٢,١٨٠ دينار .

هـ - يتضمن بند وزارة المالية مبلغ ٢١١,٩٩٧,٣٥٨ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز و مبلغ (٧٢٦,٨٤٧) دينار خاص بنشاط تسويق المنتجات البترولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

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

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

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

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و٢٠١٩ و٢٠٢٠ 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 ، ونتيجة لعدم التزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة خلال النصف الاول من شهر تشرين الاول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك التي تمت الاحالة عليها من قبل وزارة المالية، حيث قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة بتخفيض قيمة المبلغ الذي تم سحبه و البالغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية و الوزارات و الدوائر والجهات الحكومية ووزارة المالية بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة و الحكومة الأردنية، علما أن الحكومة الأردنية قامت بسداد جميع الأقساط و الفوائد المستحقة للبنوك المحال عليها بموعد استحقاقها، وهذا برأي ادارة الشركة و المستشارين القانونيين للشركة فانه لا يترتب على الشركة أية التزامات بخصوص القروض و التعهدات أعلاه.

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

	٣٠ نيسان ٢٠١٨
	دينـــــــــــار
المبالغ المستحقة للشركة:	
حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)	**٢٢٠,٤٨٠,٩٧٨**
امانات ضريبة المبيعات العامة	**١٠١,٧٩٢,٩٩٨**
مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية : * *	
القوات المسلحة / مديرية التموين	١٠١,٥١٣,٩٣٨
سلاح الجو الملكي	١٣٦,٤٢٤,٥١٧
مديرية الأمن العام	٤٥,٦٢٧,٥٧٦
المديرية العامة لقوات الدرك	٩,٥٥٣,٧١٨
الدفاع المدني	٣,٢٥٩,٧٩٥
الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية	٣,٢٨٠,٩٨٦
شركة الكهرباء الوطنية	٧٦,٤١٣,٢٩١
مجموع مديونية الجهات الامنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية	**٣٧٦,٠٧٣,٨٢١**
مجموع المبالغ المستحقة للشركة	**٦٩٨,٣٤٧,٧٩٧**
تنزل :المبالغ المستحقة للحكومة :	
امانات فروقات التسعير /فائض تسعير المشتقات	٤٣,٧٤٦,٠٦٤
امانات ضريبة مبيعات خاصة	١,٧٣٨,٢٤٧
امانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة	٩٣,٥٠٠,١٠٣
رسوم وطوابع وبدلات وفقا لنشرة IPP	٢١,٢٤٤,٢٩٢
مجموع المبالغ المستحقة للحكومة	**١٦٠,٢٢٨,٧٠٦**
الرصيد المستحق للشركة على الحكومة	**٥٣٨,١١٩,٠٩١**

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

	٣١ كانون الاول ٢٠١٨
	دينـــــــــــار
المبالغ المستحقة للشركة:	
حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)	**٢٦٧,٧٩٠,٤٠٧**
امانات ضريبة المبيعات العامة	**١٠٦,٣٣٤,٢٦١**
مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية :* *	
القوات المسلحة / مديرية التموين	٨٨,٨٢٣,٥٣٣
سلاح الجو الملكي	١٦٨,٠٩٤,٤٠٤
مديرية الأمن العام	٤٥,٦٢٦,٢٥٧
المديرية العامة لقوات الدرك	٨,٤٢٥,٤٤٦
الدفاع المدني	٣,٢٦٩,٢٧٩
الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية	٣,٣٦٢,٢٦٧
شركة الكهرباء الوطنية	٧٦,٣٧٨,٥٢٢
مجموع مديونية الجهات الامنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية	**٣٩٣,٩٧٩,٧٠٨**
مجموع المبالغ المستحقة للشركة	**٧٦٨,١٠٤,٣٧٦**
تنزل :المبالغ المستحقة للحكومة :	
امانات فروقات التسعير /فائض تسعير المشتقات	٤٤,٠٢٢,٧٢٧
امانات ضريبة مبيعات خاصة	٢,٨٦١,٠٩٨
امانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة	٩٣,٥٠٠,١٠٣
رسوم وطوابع وبدلات وفقا لنشرة IPP	٣٦,٠٥٠,٧٨٩
مجموع المبالغ المستحقة للحكومة	**١٧٦,٤٣٤,٧١٧**
الرصيد المستحق للشركة على الحكومة *	**٥٩١,٦٦٩,٦٥٩**

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

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة خلال النصف الاول من شهر تشرين الاول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك التي تمت الاحالة عليها من قبل وزارة المالية، حيث قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة بتخفيض قيمة المبلغ الذي تم سحبه و البالغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية و الوزارات و الدوائر والجهات الحكومية ووزارة المالية بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة و الحكومة الأردنية، علما أن الحكومة الأردنية قامت بسداد جميع الأقساط و الفوائد المستحقة للبنوك المحال عليها بموعد استحقاقها.

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

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

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

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

- بموجب المحضر الموقع بين المعنيين في وزارة المالية و وزارة الطاقة والثروة المعدنية و شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ١٠ اذار ٢٠٢٠ تم مطابقة أرصدة وحسابات النفط الخام العراقي لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

** بموجب محضر إجتماعات الشركة مع وزارة المالية المنعقدة بتواريخ ٨ و٩ و١٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ لغاية تحديد أرصدة العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية و الحكومة (بإستثناء شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ومصنع الزيوت) للأرصدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧، إلتزمت وزارة المالية بكل من أرصدة مديونية القوات المسلحة وسلاح الجو الملكي ومديرية الأمن العام والمديرية العامة لقوات الدرك والجهات الأمنية الأخرى والدوائر الحكومية ضمن الموازنة ومديونية شركة الكهرباء الوطنية الخاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٣١٩,٤٦٨,٨٥٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ ، واتفق الطرفان على ان لا يتم رصد أي مخصص لمديونية الملكية الأردنية والبلديات والجامعات الحكومية والمؤسسات الحكومية المستقلة مالياً او ادارياً خلال فترة العلاقة شريطة انه في حال عدم تحصيل هذه المبالغ عن طريق القضاء وتوجب على الشركة اعدام منها فإن وزارة المالية تتعهد بدفع هذه الذمم والتكاليف المترتبة عليها .

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٥٣٢٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ تموز ٢٠١٩ والذي تضمن الموافقة على تخويل شركة مصفاة البترول الأردنية بتنفيذ بنود مذكرة التفاهم لتجهيز ونقل النفط الخام بين حكومة جمهورية العراق وحكومة المملكة الأردنية الهاشمية ، قامت الشركة بتاريخ اول أب ٢٠١٩ بتوقيع الاتفاقية وقامت الشركة باصدار اعتماد مستندي لصالح البنك المركزي العراقي لتغطية قيمة كمية ١٠ الاف برميل يومياً على مدار السنة وفقاً للمعدل الشهري لسعر برميل نفط خام برنت مطروحاً منه ١٦ دولار امريكي، علماً بانه تم البدء بتوريد كميات النفط العراقي في اواخر شهر اب من العام ٢٠١٩ ، علما أنه بموجب المحضر الموقع بين المعنيين في وزارة المالية و وزارة الطاقة والثروة المعدنية و شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ١٠ اذار ٢٠٢٠ تم مطابقة أرصدة وحسابات النفط الخام العراقي لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

و - يشمل بند أمانات ضريبة المبيعات العامة الخاص بنشاط التكرير والغاز مبلغ ١١٤,٦٢٤,٢٦٥ دينار ومبلغ ١,٨٦٤,٤٣٠ دينارخاص بشركة تسويق المنتجات البترولية .

- 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 و٩٥) وذلك لحين إنتهاء العلاقة المالية بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية ، و العمل جاري على انجاز البيانات الجمركية العالقة لدى دائرة الجمارك الأردنية .

- تم خلال العام ٢٠١٠ تضمين آليات التسعير للمشتقات النفطية وفقاً للأسعار العالمية ضريبة مبيعات خاصة على المشتقات النفطية بمقدار ٦% بإستثناء زيت الوقود والأفتور والأفكاز ، كما تم رفع نسبة ضريبة المبيعات الخاصة على البنزين بنوعيه كما ورد في كتاب آلية تسعير المشتقات النفطية بتاريخ ١٨ أيلول ٢٠١٠ لتصبح نسبتها ما بين ١٨% و٢٤% ، و بموجب النظام رقم ٣ لسنة ٢٠١٨ نظام معدل لنظام الضريبة الخاصة تم رفع نسبة الضريبة الخاصة على البنزين ٩٥ لتصبح ٣٠% ورفع نسبة الضريبة العامة على مادة بنزين ٩٠ لتصبح ١٠% إعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ .

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

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

٢ - إلغاء نسبة الإعفاء على مادة البنزين الخالي من الرصاص رقم أوكتان ٩٥ الصادر بالإستناد لاحكام 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 أعلاه.

- قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ إعفاء المواد البترولية المستوردة من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) التي تتعلق بنشاط التكرير باستثناء الزيوت المعدنية 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 آيار 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 أيار ٢٠١٨ ، وذلك بموجب كتاب وزارة المالية – دائرة الجمارك رقم د ج ٣٢٢٩٥/٢٠/٧/١٠٨ تاريخ ٢ تموز ٢٠١٧ ، كما تم تجديد التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) كما هو مذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية أول أيار ٢٠١٩ وذلك بموجب كتاب وزارة المالية / دائرة الجمارك رقم دج ١٩٢٤٣/٢٠/٧/١٠٨ تاريخ ٣ أيلول ٢٠١٨ ، كما تم تجديد التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) كما هو مذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٩ ولغاية أول أيار ٢٠٢٠.

- قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ نيسان٢٠١٧ الموافقة على ادراج النفط الخام والمشتقات النفطية في الجدول رقم ٢ الملحق بقانون الضريبة العامة على المبيعات والخاص بالسلع و الخدمات الخاضعة للضريبة العامة على المبيعات بنسبة أو بمقدار (صفر) اعتبارا من تاريخ ١٢ شباط ٢٠١٧ باستثناء البنزين بانواعه.

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

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

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

ح - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب المصاريف المدفوعة مقدماً عن تأمينات للشركة وإيجارات وتسويق وبدل أمن وحماية ودفعات مقاولين إنشاء محطات مدفوعة مقدما حيث يشمل مبلغ ٥,٠٧١,٣٦٢ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١٠,٤١٦,٣٩٤ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية .

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

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
رصيد بداية السنة	١٤,٦٧٨,٤٧٤	١٢,٩٩٣,٨٥٣
يضاف : مخصص شركة تابعة مستملكة خلال العام ٢٠١٨	-	٢٠,٠٠٠
أثر تطبيق معيار الدولي (٩)	-	١,٧٩١,٤٦٠
رصيد بداية السنة المعدل	١٤,٦٧٨,٤٧٤	١٤,٨٠٥,٣١٣
المخصص المستدرك خلال السنة – بالصافي	٢,٦٣١,١٤٨	٧٣٢,١٧٥
المسترد خلال السنة *	(٣٢٧,٢٠٠)	-
المشطوب خلال السنة	-	(٨٥٩,٠١٤)
رصيد نهاية السنة	١٦,٩٨٢,٤٢٢	١٤,٦٧٨,٤٧٤

* يمثل هذا البند المبالغ المستردة و المقيدة لصالح وزارة المالية و الخاصة بذمم تم تحصيلها خلال العام ٢٠١٩ رصد عليها مخصص قبل انتهاء العلاقة المالية مع الحكومة .

- يشمل بند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ٦,١٨٥,٣١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٦,٥١٢,٥١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١,٩٢٠,٦٧٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (١,٧١٢,٨٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ٨,٨٧٦,٤٢٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٦,٤٥٣,٠٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، وقد تم احتساب المخصص بعد الاخذ بعين الاعتبار الذمم المضمونة من قبل وزارة المالية .

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 ، ونتيجة للاتفاق بين وزارة المالية والشركة وافقت وزارة المالية على احتفاظ الشركة برصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) ، وفي حال استرداد الشركة لاي ذمة تم رصدها ضمن المخصص يتم قيد المبلغ المرصود لحساب وزارة المالية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ تاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩.

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

	٣١ كانون الاول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
مشتقات بترولية جاهزة وزيوت	٢٨٥,٧٧٤,٠٨٤	١١٨,٦٥٩,٦٤٣
زيت خام ومواد تحت التشغيل	٤١,٨٦٣,٦٣٣	٥٩,٠٤٣,٨٣٣
مواد اولية وقطع غيار ولوازم مختلفة	٦٦,٩٣٥,٨٤١	٧٣,١٠٤,٦٥٣
بضاعة بطريق الشحن	٢٠,٥٦٧,٢٩٧	٣٦,١٩٥,٩٨٥
مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركه و الرواسب *	(١٨,٢٩٥,٤٩٤)	(١٨,٨٧٧,٤٢٦)
	٣٩٦,٨٤٥,٣٦١	٢٦٨,١٢٦,٦٨٨

* إن الحركة الحاصلة على مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركه و الرواسب كانت كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــــار	دينـــــــــــار
رصيد بداية السنة	١٨,٨٧٧,٤٢٦	٢٠,٦٣٨,٣٤٣
المخصص المستدرك خلال السنة - بالصافي	١,١٠٠,٤١٤	٤,٢٧٢,١٠٦
المدفوع خلال السنة	(١,٦٧٤,٠٥٦)	-
ينزل : مواد مشطوبة *	(٨,٢٩٠)	(٦,٠٣٣,٠٢٣)
رصيد نهاية السنة	١٨,٢٩٥,٤٩٤	١٨,٨٧٧,٤٢٦

* قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ بشطب قطع غيار ولوازم لوحدات المصفاة من ضمن مخزون المواد الراكدة و بطيئة الحركة التي إنتفت الحاجة إليها والتي تعود لوحدات 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 رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، ونتيجة للاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب من وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على ان تقوم الشركة بتنظيف خزاناتها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وان تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب الى وزارة المالية، وعليه قامت الشركة باحالة عطاء لتنظيف خزاناتها و تكليف لجنة مختصة بدراسة المخزون من قطع الغيار و اللوازم الأخرى لتحديد المواد و اللوازم التي انتفت الحاجة لها تمهيدا لشطبها .

١١- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانـــــــــــون الأول			
	٢٠١٩		٢٠١٨	
	عدد الأسهم	دينـــــــار	عدد الأسهم	دينـــــــار
اسهم مدرجة :				
شركة الكهرباء الاردنية	٧١٣,١٧٤	٨٧٠,٠٧٢	٧١٣,١٧٤	٨٤٨,٦٧٧
بنك صفوة الإسلامي	٢٥٦,٥١٦	٣٤٨,٨٦٢	٢٥٦,٥١٦	٢٨٧,٢٩٨
شركة البوتاس العربية	٤٧,٣٠٠	٩٦٧,٢٨٥	٤٧,٣٠٠	٧٥٧,٧٤٦
شركة مصانع الورق والكرتون	٣٣,٣٠٠	٢,٩٩٧	٣٣,٣٠٠	٤,٦٦٢
الشركة العامة للتعدين	٢٧,٥٠٠	٨٢,٢٢٥	٢٧,٥٠٠	٨٢,٢٢٥
شركة فلسطين للتنمية والاستثمار	٢٨,٠٦٠	٢١,٩١٥	٢٨,٠٦٠	٢٥,٤٧٨
الشركة المترابطة للإستثمار	١٢٨,٢٥٩	١,٢٨٣	١٢٨,٢٥٩	١,٢٨٣
		٢,٢٩٤,٦٣٩		٢,٠٠٧,٣٦٩

١٢ - موجودات ضريبية مؤجلة

يتكون هذا البند مما يلي :

البنود التي نتج عنها موجودات ضريبية مؤجلة :	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩						
	رصيد بداية السنة	المضافة	المحررة	الرصيد في نهاية السنة	قيمة الضريبة المؤجلة	المحول الى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة خلال السنة - بالصافي	قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٤,٦٧٨,٤٧٤	٢,٦٣١,١٤٨	(٣٢٧,٢٠٠)	١٦,٩٨٢,٤٢٢	٣,١٦١,٠٠٩	٦٤٠,٥٨٦	٢,٥٢٠,٤٢٣
مخصص استبدال اسطوانات غاز	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٨٩,٨٣١	(٤,١٨٩,٨٣١)	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
مخصص اجازات الموظفين	٢,٠٣٤,١٧١	١٧٦,٩٢٢	-	٢,٢١١,٠٩٣	٣٥٣,٧٧٥	٤٨,٦٤٩	٣٠٥,١٢٦
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٨٤,٣٥٦	٥٢,٠١٣	-	٢٣٦,٣٦٩	٣٧,٨١٩	١٠,١٦٦	٢٧,٦٥٣
مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركه و الرواسب	١٨,٨٧٧,٤٢٦	١,١٠٠,٤١٤	(١,٦٨٢,٣٤٦)	١٨,٢٩٥,٤٩٤	٢,٩٢٧,٢٧٩	٩٥,٦٦٥	٢,٨٣١,٦١٤
مخصص أجور تخزين	٧,٠٩٠,٢١٩	٥,٠٤٩,٦٠٠	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	٩,٨٨٩,٨١٩	١,٥٨٢,٣٧١	٥١٨,٨٣٨	١,٠٦٣,٥٣٣
مخصص قضايا والتزامات أخرى	١,٩٠٧,٥٨٠	-	(١,١٧١,٣٨٨)	٧٣٦,١٩٢	١١٧,٧٩١	(١٦٨,٣٤٦)	٢٨٦,١٣٧
فروقات نتجت عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - شركة تابعه	-	٦٩٢,٨٠٨	-	٦٩٢,٨٠٨	١٤٥,٤٩٠	١٤٥,٤٩٠	-
	٤٩,٧٧٢,٢٢٦	١٣,٨٩٢,٧٣٦	(٩,٦٢٠,٧٦٥)	٥٤,٠٤٤,١٩٧	٩,١٢٥,٥٣٤	١,٣٤١,٠٤٨	٧,٧٨٤,٤٨٦

- تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للعام ٢٠١٩ بنسبة ١٦% لنشاط التكرير و الغاز و مصنع الزيوت و بنسبة ٢١% لنشاط تسويق المنتجات البترولية وذلك حسب قانون ضريبة الدخل المعدل رقم (٢٠١٨/٣٨).

١٣ - إستثمارات عقارية - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

	أراضـــــــي	مبانـــــــى	معدات	المجمـــــــوع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	دينـــــــار	دينـــــــار	دينـــــــار	دينـــــــار
الكلفـــــــــــة :				
رصيد بداية السنة	٦٢٢,٠٢٢	٢٦٠,٥٣١	٩٩,٩٣٩	٩٨٢,٤٩٢
الرصيد نهاية السنة	٦٢٢,٠٢٢	٢٦٠,٥٣١	٩٩,٩٣٩	٩٨٢,٤٩٢
الاستهلاك المتراكم :				
رصيد بداية السنة	-	٥٦,١٧١	٨٧,٨٨٠	١٤٤,٠٥١
اضافات	-	٩,٥٤٨	٣,٦٠٧	١٣,١٥٥
الرصيد نهاية السنة	-	٦٥,٧١٩	٩١,٤٨٧	١٥٧,٢٠٦
صافي القيمة الدفترية	٦٢٢,٠٢٢	١٩٤,٨١٢	٨,٤٥٢	٨٢٥,٢٨٦
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨				
الكلفـــــــــــة :				
رصيد بداية السنة	٦٢٢,٠٢٢	٢٦٠,٥٣١	٩٩,٩٣٩	٩٨٢,٤٩٢
الرصيد نهاية السنة	٦٢٢,٠٢٢	٢٦٠,٥٣١	٩٩,٩٣٩	٩٨٢,٤٩٢
الاستهلاك المتراكم :				
رصيد بداية السنة	-	٤٦,٦٢٣	٧٩,٤٨٤	١٢٦,١٠٧
اضافات	-	٩,٥٤٨	٨,٣٩٦	١٧,٩٤٤
الرصيد نهاية السنة	-	٥٦,١٧١	٨٧,٨٨٠	١٤٤,٠٥١
صافي القيمة الدفترية	٦٢٢,٠٢٢	٢٠٤,٣٦٠	١٢,٠٥٩	٨٣٨,٤٤١
نسبة الاستهلاك السنوية %		٢	٢٠	

١٤ - ممتلكات و أراضي ومعدات ومشاريع قي الانجاز

يمثل هذا البند مما يلي :

	أراضي	مباني	آلات ومعدات الإنتاج	آلات ومعدات الخدمات المساعدة	الخزانات والأنابيب	آلات ومعدات الكهرباء والمكائن	وحدات تحميل المنتجات	السيارات	أثاث ومعدات المكاتب	المكتبة ومعدات التدريب	موجودات محطات التوزيع	ممتلكات ومعدات أخرى	أجهزة حاسب الي	مشاريع قيد الإنجاز **	المجموع باستثناء الأراضي ومشاريع قيد الإنجاز	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
العام ٢٠١٩																
الكلفة :																
رصيد بداية السنة	٥٥,٦١٨,٨٠١	٦٥,٨٣٣,٨١٠	٩٩,٠٢٤,٨٨١	٤٤,٢٥٩,٤٣٥	٨٣,٧٥٤,٨٥٣	٣٥,٨٦٤,٦٩٣	٣١,٩١٠,٧٩٧	٤٥,٥٦٤,٩٨٢	٤,٢١٧,٨٠٤	٢٦,٨٨٣	٢٠,٢٤٩,٦٢٣	١١١,٠٠٨	١٠,٠١٧,١٧٦	٢٥,٩٤٤,١٥٣	٤٤٠,٨٣٥,٩٤٥	٥٢٢,٣٩٨,٨٩٩
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) *	٩,٨٦٥,٤٢٨-	-	-	-	-	-	-	٢,٧٤١,٥٥١-	-	-	-	-	-	-	٢,٧٤١,٥٥١-	١٢,٦٠٦,٩٧٩-
رصيد بداية السنة المعدل	٤٥,٧٥٣,٣٧٣	٦٥,٨٣٣,٨١٠	٩٩,٠٢٤,٨٨١	٤٤,٢٥٩,٤٣٥	٨٣,٧٥٤,٨٥٣	٣٥,٨٦٤,٦٩٣	٣١,٩١٠,٧٩٧	٤٢,٨٢٣,٤٣١	٤,٢١٧,٨٠٤	٢٦,٨٨٣	٢٠,٢٤٩,٦٢٣	١١١,٠٠٨	١٠,٠١٧,١٧٦	٢٥,٩٤٤,١٥٣	٤٣٨,٠٩٤,٣٩٤	٥٠٩,٧٩١,٩٢٠
اضافات	-	١,٩٩٦,٦٧١	٢,٣٢٧,٨٤٩	١,٨٤٤,٢٣٧	٣٤٠,٣١٣	٧٤,١٠٩	-	١,٦٣٠,٦٣٨	٤٢,٥٢٢	-	١,٩١٩,٢١٥	-	٥٠٢,٨٤٧	٢٢,٥٠٩,٥٤٧	١٠,٦٧٨,٤٠١	٣٣,١٨٧,٩٤٨
التحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	-	٧,٧٧٧,٠٧٤	٥٣١,٦٣٤	-	٢٣٢,٠٩٦	-	-	-	٢٨,٠١٧	-	-	-	-	٨,٥٦٨,٨٢١-	٨,٥٦٨,٨٢١	-
استبعادات	-	(١٤٧,٠٨٩)	(٥٠٠)	-	(٣٤٢,٨٤٠)	(١٠,٩٧٩)	-	(٣٨٨,١١٢)	(٥,١١٠)	-	(١٩٠,٣١٢)	-	(٣١٥,٧١٠)	-	(١,٤٠٠,٦٥٢)	(١,٤٠٠,٦٥٢)
رصيد نهاية السنة	٤٥,٧٥٣,٣٧٣	٧٥,٤٦٠,٤٦٦	١٠١,٨٨٣,٨٦٤	٤٦,١٠٣,٦٧٢	٨٣,٩٨٤,٤٢٢	٣٥,٩٢٧,٨٢٣	٣١,٩١٠,٧٩٧	٤٤,٠٦٥,٩٥٧	٤,٢٨٣,٢٣٣	٢٦,٨٨٣	٢١,٩٧٨,٥٢٦	١١١,٠٠٨	١٠,٢٠٤,٣١٣	٣٩,٨٨٤,٨٧٩	٤٥٥,٩٤٠,٩٦٤	٥٤١,٥٧٩,٢١٦
الاستهلاك المتراكم :																
رصيد بداية السنة	-	٢٤,٢٤٣,٣٧٧	٩٨,٣٢٣,١٨٣	٤٠,١٣٧,٩٢٥	٦٢,٩٩٤,٧٤٥	٢٨,٦٣٢,٨٨٠	٣١,٩١٠,٧٩٦	٣٢,٤٢٥,٦٨١	٢,٨٧٨,٣٧٣	٢٦,٨٨٣	١٥,٩٢٧,٠٨٧	١١١,٠٠٨	٧,٣٩٩,٣٥٨	-	٣٤٥,٠١١,٢٩٦	٣٤٥,٠١١,٢٩٦
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٣٧,٠٦٨-	-	-	-	-	-	-	١,٢٣٧,٠٦٨-	١,٢٣٧,٠٦٨-
رصيد بداية السنة المعدل	-	٢٤,٢٤٣,٣٧٧	٩٨,٣٢٣,١٨٣	٤٠,١٣٧,٩٢٥	٦٢,٩٩٤,٧٤٥	٢٨,٦٣٢,٨٨٠	٣١,٩١٠,٧٩٦	٣١,٠٨٨,٦١٣	٢,٨٧٨,٣٧٣	٢٦,٨٨٣	١٥,٩٢٧,٠٨٧	١١١,٠٠٨	٧,٣٩٩,٣٥٨	-	٣٤٣,٦٧٤,٢٢٨	٣٤٣,٦٧٤,٢٢٨
اضافات	-	٣,٢١٠,٩٥٨	٣,٥٢١,٦٦١	-	٤,٢٥٨,٩٤٩	٢,٤١٢,٠٨٧	-	٤,٠٩٦,٩٢٦	٨١٠,٤٤٧	-	١,٦٥٦,٨٣٢	-	١,٠٦٥,٣٦٣	-	٢١,٠٣٣,٢٢٣	٢١,٠٣٣,٢٢٣
استبعادات	-	(٤٢,٣٢٠)	(٥٠٠)	-	(٢٢,٦٠٠)	(١,٧٢٦)	-	(٢٨٨,٣٩٨)	(٦١,١٠١)	-	(٢٢,٥٨١)	-	(٦٤,٥٠٠)	-	(٥٠٣,٧٢٦)	(٥٠٣,٧٢٦)
رصيد نهاية السنة	-	٢٧,٤١٢,٠١٥	١٠١,٨٤٤,٣٤٤	٤٠,١٣٧,٩٢٥	٦٧,٢٣١,٠٩٤	٣١,٠٤٣,٢٤١	٣١,٩١٠,٧٩٦	٣٤,٨٩٧,١٤١	٣,٦٢٧,٧١٩	٢٦,٨٨٣	١٧,٥٦١,٣٣٨	١١١,٠٠٨	٨,٤٠٠,٢٢١	-	٣٦٤,٢٠٣,٧٢٥	٣٦٤,٢٠٣,٧٢٥
فرق تقييم اراضي ناتجة عن عملية تملك شركة تابعة	٢٣٧,٣٠٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣٧,٣٠٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٤٥,٩٩٠,٦٨١	٤٨,٠٤٨,٤٥١	٣٩,٥٢٠	٥,٩٦٥,٧٤٧	١٦,٧٥٣,٢٢٨	٤,٨٨٤,٥٨٢	١	٩,١٦٨,٨١٦	٦٥٥,٥١٤	-	٤,٤١٧,١٨٨	-	١,٨٠٤,٠٩٢	٣٩,٨٨٤,٨٧٩	٩١,٧٣٧,٢٣٩	١٧٧,٦١٢,٧٩٩
العام ٢٠١٨																
الكلفة :																
رصيد بداية السنة	٤٥,٨٨٦,٩٢٤	٤٩,٠٥٥,٥٠٢	٩٨,٤٢٧,٤٠٠	٤٤,٠٨١,٧٢١	٨١,٠١٥,٣٤٩	٣١,٩٩٢,٢٦٦	٣١,٩١٠,٧٩٧	٤٥,٤٨٧,٥٨٤	٢,٢٣٨,٧٩٧	٢٦,٨٨٣	٢٢,٤٧٠,٧٦٥	١١١,٠٠٨	٨,٥٨٦,٧٢٣	١٠,٠٢٨,٣٣٧	٤١٥,٤٠٤,٧٩٥	٤٧١,٣٢٠,٠٥٦
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	-	٦,٠٣٣,٦٩١-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٥٩١,٣٢٩-	-	-	-	١١,٦٢٥,٠٢٠-	١١,٦٢٥,٠٢٠-
يضاف : شركة تابعة تم استملاكها خلال العام	٥,٢٨٠,٩٨١	١٤,١٠٦,٦٧٥	-	-	١,٤٠٥,٦٣٦	-	-	٤٧١,٠٧٠	١,٥٩٨,٩٩٧	-	-	-	-	-	١٧,٥٨٢,٣٧٨	٢٢,٨٦٣,٣٥٩
رصيد بداية السنة المعدل	٥١,١٦٧,٩٠٥	٥٧,١٢٨,٤٨٦	٩٨,٤٢٧,٤٠٠	٤٤,٠٨١,٧٢١	٨٢,٤٢٠,٩٨٥	٣١,٩٩٢,٢٦٦	٣١,٩١٠,٧٩٧	٤٥,٩٥٨,٦٥٤	٣,٨٣٧,٧٩٤	٢٦,٨٨٣	١٦,٨٧٩,٤٣٦	١١١,٠٠٨	٨,٥٨٦,٧٢٣	١٠,٠٢٨,٣٣٧	٤٢١,٣٦٢,١٥٣	٤٨٢,٥٥٨,٣٩٥
اضافات	٤,٤٨٧,٦٨١	١,٩٨٧,٦٣٨	٥٩٧,٤٨١	١٧٧,٧١٤	٥٢٩,٦٠٣	٣,٣١٩,٨٢٠	-	٢٢٦,٦٢٨	٣٣٦,٣٠٣	-	٣,٣٠٣,١٠٥	-	٢٩٤,٤٥٣	٢٥,٣٨٦,٤١١	١٠,٧٧٢,٧٤٥	٤٠,٦٤٦,٨٣٧
التحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	-	٦,٧١٧,٦٨٦	-	-	٨٠٤,٢٦٥	٥٩٤,٢٦٨	-	-	٤٤,٠٥٧	-	١٠٨,٦٢٢	-	١,١٣٦,٠٠٠	(٩,٤٠٤,٨٩٨)	٩,٤٠٤,٨٩٨	-
استبعادات	(٣٦,٧٨٥)	-	-	-	-	(٤١,٦٦١)	-	(٦٢٠,٣٠٠)	(٣٥٠)	-	(٤١,٥٤٠)	-	-	(٦٥,٦٩٧)	(٧٠٣,٨٥١)	(٨٠٦,٣٣٣)
رصيد نهاية السنة	٥٥,٦١٨,٨٠١	٦٥,٨٣٣,٨١٠	٩٩,٠٢٤,٨٨١	٤٤,٢٥٩,٤٣٥	٨٣,٧٥٤,٨٥٣	٣٥,٨٦٤,٦٩٣	٣١,٩١٠,٧٩٧	٤٥,٥٦٤,٩٨٢	٤,٢١٧,٨٠٤	٢٦,٨٨٣	٢٠,٢٤٩,٦٢٣	١١١,٠٠٨	١٠,٠١٧,١٧٦	٢٥,٩٤٤,١٥٣	٤٤٠,٨٣٥,٩٤٥	٥٢٢,٣٩٨,٨٩٩
الاستهلاك المتراكم :																
رصيد بداية السنة	-	٢٠,٥٧٨,٧٧٦	٩٣,٤١٣,٥٠٧	٣٧,٢٧٥,٢٥٩	٥٨,٢٨٦,٤٦٠	٢٦,٥٩٨,٦٦٥	٣١,٩١٠,٠٤٦	٢٨,٤٥٧,٠٢٧	١,٩٧٣,٦٩٩	٢٦,٨٨٣	١٦,١٠٣,١٠٧	١١١,٠٠٨	٦,٣٥٤,٦٣٦	-	٣٢١,٠٨٩,٠٧٣	٣٢١,٠٨٩,٠٧٣
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	-	١,٥٣٧,٩٧٤-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٣٨١,٧٣١-	-	-	-	٣,٩١٩,٧٠٥-	٣,٩١٩,٧٠٥-
يضاف : شركة تابعة تم استملاكها خلال العام	-	١,٩٠٥,٤٠٤	-	-	٥٨٨,٩٩٤	-	-	٢٠٤,٩٩٩	٣٥١,٧٠٧	-	-	-	-	-	٣,٠٥١,١٠٤	٣,٠٥١,١٠٤
رصيد بداية السنة المعدل	-	٢٠,٩٤٦,٢٠٦	٩٣,٤١٣,٥٠٧	٣٧,٢٧٥,٢٥٩	٥٨,٨٧٥,٤٥٤	٢٦,٥٩٨,٦٦٥	٣١,٩١٠,٠٤٦	٢٨,٦٦٢,٠٢٦	٢,٣٢٥,٤٠٦	٢٦,٨٨٣	١٣,٧٢١,٣٧٦	١١١,٠٠٨	٦,٣٥٤,٦٣٦	-	٣٢٠,٢٢٠,٤٧٢	٣٢٠,٢٢٠,٤٧٢
اضافات	-	٣,٢٩٧,١٧١	٤,٩٠٩,٦٧٦	٢,٨٦٢,٦٦٦	٤,١١٩,٢٩١	٢,٠٤٠,٢٧٣	٧٥٠	٤,٢٠٨,٨٢٣	٥٥٣,٤٨٦	-	٢,٢٢٣,٩١٤	-	١,٠٤٤,٧٢٢	-	٢٥,٢٦٠,٧٧٢	٢٥,٢٦٠,٧٧٢
استبعادات	-	-	-	-	-	(٦,٠٥٨)	-	(٤٤٥,١٦٨)	(٥١٩)	-	(١٨,٢٠٣)	-	-	-	(٤٦٩,٩٤٨)	(٤٦٩,٩٤٨)
رصيد نهاية السنة	-	٢٤,٢٤٣,٣٧٧	٩٨,٣٢٣,١٨٣	٤٠,١٣٧,٩٢٥	٦٢,٩٩٤,٧٤٥	٢٨,٦٣٢,٨٨٠	٣١,٩١٠,٧٩٦	٣٢,٤٢٥,٦٨١	٢,٨٧٨,٣٧٣	٢٦,٨٨٣	١٥,٩٢٧,٠٨٧	١١١,٠٠٨	٧,٣٩٩,٣٥٨	-	٣٤٥,٠١١,٢٩٦	٣٤٥,٠١١,٢٩٦
فرق تقييم اراضي ناتجة عن عملية تملك شركة تابعة	٢٣٧,٣٠٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣٧,٣٠٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٥٥,٨٥٦,١٠٩	٤١,٥٩٠,٤٣٣	٧٠١,٦٩٨	٤,١٢١,٥١٠	٢٠,٧٦٠,١٠٨	٧,٢٣١,٨١٣	١	١٣,١٣٩,٣٠١	١,٣٣٩,٤٣١	-	٤,٣٢٢,٥٣٦	-	٢,٦١٧,٨١٨	٢٥,٩٤٤,١٥٣	٩٥,٨٢٤,٦٤٩	١٧٧,٦٢٤,٩١١
نسبة الاستهلاك السنوية %	-	١٠-٢	٣٥	٣٥	١٠	٢٠	٢٠	١٥	٢٠-٥	٢٠	٢٠	٢٠	٣٥	-		

* يشمل هذا البند أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على أصول الشركة الخاص بنشاط التسويق و التي تم استئجارها بموجب عقود تأجير تمويلي حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) و التي تم تحويلها من ممتلكات وأراضي و معدات الى موجودات حق الاستخدام.

** تتكون إضافات مشاريع قيد الإنجاز بشكل أساسي من إنشاء احواض وشبكات انابيب ومشاريع لتحديث محطات لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) .

- تشمل مشاريع قيد الإنجاز موجودات خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٣٨,٤٥٠,٣٧٠ دينار منها مبلغ ٣٧,٣٩١,٥٩٦ دينار خاص بمشروع التوسعة الرابعة تم دفعها من الإحتياطي المرصود لهذه الغاية ، كما تشمل مبلغ ١,٤٣٤,٥٠٩ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية لانشاء محطات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

- تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات مستهلكة بالكامل قيمتها ٢٩٤,٩٤٧,٦٨٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٧٢,٤٥٤,٦٦٣ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨).

١٥ موجودات غير ملموسة – بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
دينار	دينار
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٩٦٠,٣١٤	٦,٤١٠,٣٨٠
١,٦٦٤,١٦٤	١,٧٦٨,٢٦٧
٤٤٤,٠٠٩	٣٩٣,٨١٢
١,٢١٧,٧٩٥	٤,٧١٣,٨٢٣
٤٣,٢٨٦,٢٨٢	٤٣,٢٨٦,٢٨٢
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)
٢٣,٢٨٦,٢٨٢	٢٦,٢٨٦,٢٨٢

رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية *
شهرة
عقود تأجير تشغيلي
اتفاقية الرخصة - الاسم التجاري
رخص محطات مستملكة

ينزل : الإطفاء المتراكم **

* بناء على قرار مجلس الوزراء الوارد في كتابه رقم ٢٦٠٤١/١/١١/٥٨ تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٢ تمت الموافقة على منح شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية – شركة التابعة رخصة التشغيل وتوزيع المشتقات النفطية ، حيث تم تحديد قيمة الرخصة بمبلغ ٣٠ مليون دينار وعلى ان تقوم الشركة بتسديد دفعة أولى وتسديد المبلغ المتبقي على خمسة أقساط سنوية متساوية حيث قامت الشركة بتسديد القسط الأخير من الرخصة خلال العام ٢٠١٨ ، وتقوم الشركة بإطفاء الرخصة على فترة عشرة اعوام ابتداءً من تاريخ مباشرة الشركة لاعمالها كما في الأول من ايار ٢٠١٣ وذلك وفقاً للعقد المبرم مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٣ علماً بأن العقد قابل للتجديد .

- تتضمن الشهرة مبلغ ٩٦٠,٠٠٠ دينار الناتجه عن تملك شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) لحصص في شركة محطة النزهة والاستقلال بنسبة ٦٠% والتي تمثل فرق التقييم حيث تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشركة والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والمبنية على الموازنة التقديرية لعشرة سنوات التي تم اقرارها من قبل ادارة الشركة وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة للاعوام ٢٠١٥ وما بعده باستخدام معدل نمو في الإيرادات بنسبة ٤% ونمو في المصاريف بنسبة ٢,٥% وفي اعتقاد الادارة إن معدل النمو في الإيرادات والمصروفات مناسب بالنظر الى طبيعة عمل الشركة والنمو في هذا القطاع في الاردن وقد تم استخدام معدل خصم بلغ ١٠% لخصم التدفقات النقدية المتوقعة وبعائد داخلي للاستثمار بنسبة ١٥% .

- قامت الشركة التابعة (شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية) المملوكة بالكامل من قبل شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٢٦ كانون الأول ٢٠١٨ بتملك كامل حصص شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م حيث نتج عن عملية الشراء موجودات غير ملموسة تم احتسابها بشكل نهائي خلال العام ٢٠١٩ من قبل الإدارة والمستشارين الماليين للشركة وتفاصيلها كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩
دينار
٩,٠٠٠,٣١٤
١,٦٦٤,١٦٤
٤٤٤,٠٠٩
١,٢١٧,٧٩٥
١٢,٣٢٦,٢٨٢

شهرة
عقود تأجير تشغيلي
اتفاقية الرخصة - الاسم التجاري
رخص محطات مستملكة
المجموع

** إن الحركة الحاصلة على الاطفاء المتراكم لرخصة شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كانت كما يلي :

٢٠١٩	٢٠١٨
دينار	دينار
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠

رصيد بداية السنة
إطفاء الرخصة للسنة
رصيد نهاية السنة

١٦ - عقود الإيجار

يتكون هذا البند مما يلي:

١ - موجودات حق الإستخدام

تتمثل عقود الإيجار لدى الشركة بأراضي ومباني ومعدات مستأجرة ، وتتراوح مدة الإيجار من سنتين الى ٢٦ سنة وفيما يلي الحركة على موجودات حق الإستخدام خلال العام:

	٣١ كانون الأول ٢٠١٩
	دينار
الكلفة:	
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	٥٣,١٦٣,٤٣٧
تحويلات من ممتلكات وأراضي و معدات – ايضاح (١٤)	١٢,٦٠٦,٩٧٩
الرصيد في نهاية السنة	٦٥,٧٧٠,٤١٦
(يطرح): الإستهلاك المتراكم:	
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	-
تحويلات من ممتلكات وأراضي و معدات – ايضاح (١٤)	(١,٣٣٧,٠٦٨)
إضافات خلال السنة	(٣,٦٣٤,٦٨٥)
الرصيد في نهاية السنة	(٤,٩٧١,٧٥٣)
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩	٦٠,٧٩٨,٦٦٣

المبالغ التي تم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
	دينار
إستهلاك حق إستخدام الموجودات	٣,٦٣٤,٦٨٥
مصروف فوائد التزامات تأجير	١,٠٣١,٠٣١
	٤,٦٦٥,٧١٦

٢ - إلتزامات عقود الإيجار:

	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	٥٨,٣٧٥,٨٥٨
يضاف : الفائدة خلال السنة	١,٠٣١,٠٣١
يطرح : المدفوع خلال السنة	(٣,٧٨٤,٥٧٢)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٥٥,٦٢٢,٣١٧

تحليل إستحقاق التزامات عقود الإيجار:

	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
	دينار
إلتزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول	٤,٥٣٧,١٧٥
إلتزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول	٥١,٠٨٥,١٤٢
	٥٥,٦٢٢,٣١٧

١٧- بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة وعائد مرابحة سنوي يتراوح بين ٢,٧٥% الى ٧% خلال العام ٢٠١٩ وبكفالة الشركة الاعتبارية بحيث يشمل هذا البند مبلغ ٤٣١,٤٩٣,٠٥١ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٤٠,٥٤٨,٩٤٩ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

١٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانون الاول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ)	٤٥,٤٢٠,٣٢٢	٥٠,١٦٧,٦٣٣
أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (ب)	٤٦,٦٠٢,٨٦٢	١٢,٠٨٣,٩١٤
أمانات انشاء خزانات بديلة (ج)	٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٣,٥٠٠,١٠٣
موردون والتزامات لقاء مشتريات لوازم و خدمات و أخرى	١٤٤,٣٤٧,٣٠٧	١٠١,٨٠٩,٧٩٦
مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز (د)	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
رسوم طوابع واردات محروقات محرر و رسوم وقود الطائرات وبدل المخزون الاستراتيجي ودعم خزينة (هـ)	٤٨,٦٠٩,٩٦٦	٣٦,٠٥٠,٧٨٩
مخصص تعويضات إصابات العمل	٣,٢٣٤,٨٨٦	٣,٧٢٦,٥٩٤
مخصص قضايا (ايضاح ٣١- ب)	٧٣٦,١٩٢	١,٩٠٧,٥٨٠
دفعات مقدمة من العملاء (و)	٦,٧٢٦,٤٩٠	٧,٩٨٢,٥٥٣
امانات المساهمين	١١,٤٨٦,٩٠١	١٠,٠٣٧,٢٩٦
دائنون مختلفون وارصدة دائنة اخرى	١٧,٢٨٤,٣٣٣	١٢,٠٩٢,٠٧٢
محتجزات مقتطعة من المتعهدين	٩٢٩,٤٧١	٩٢٨,٩٧٥
مخصص إجازات الموظفين	٢,٢١١,٠٩٣	٢,٠٣٤,١٧١
فروقات تسعير إستيراد شركات تابعة (ز)	٩,٦٣٥,٣٩٤	٨,٨٧٠,٠٢٤
مخصص أجور تخزين (ح)	٩,٨٨٩,٨١٩	٧,٠٩٠,٢١٩
مبالغ محتجزة لقاء تملك شركة تابعة (ط)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
أمانات خصم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ايضاح ٩ - ج)	-	٢١,٤٢٠,٠١٥
أمانات فوائد شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ايضاح ٩ - ج)	-	٢,٨٨٤,٥٣٣
أمانات شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ي)	١١,٢٥٣,٢٣٥	-
	٤٥٧,٨٦٨,٣٧٤	٣٧٨,٥٨٦,٢٦٧

أ - يشمل هذا البند قيمة الأمانات الناتجة عن فرق تسعير المشتقات النفطية بين اجمالي الكلفة شاملة الضرائب والرسوم واجور النقل وسعر البيع الفعلي وفروقات تقريب الكسور بموجب نشرة اسعار بيع المشتقات النفطية IPP والسعر المعلن 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 هذه الفروقات 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 أمانات فروقات تسعير المشتقات و الفوائض ٤٤,١٣٤,٣٠٩ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١,٢٨٦,٠١٣ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــار	دينـــــــــار
رصيد بداية السنة	٥٠,١٦٧,٦٣٣	٤٦,٧٧٥,٨٩٣
المضاف خلال السنة	٤,٤٦٨,٧٦٠	٣,٣٩١,٧٤٠
المسدد خلال السنة	(٩,٢١٦,٠٧١)	-
رصيد نهاية السنة	٤٥,٤٢٠,٣٢٢	٥٠,١٦٧,٦٣٣

ب - تم خلال العام ٢٠١٠ تضمين آليات التسعير للمشتقات النفطية وفقاً للأسعار العالمية ضريبة مبيعات خاصة على المشتقات النفطية بمقدار ٦% من سعر باب المصفاة بإستثناء زيت الوقود والأفتور والأفكاز ، كما تم رفع نسبة ضريبة المبيعات الخاصة على البنزين بنوعيه كما ورد في كتاب آلية تسعير المشتقات النفطية بتاريخ ١٨ أيلول ٢٠١٠ لتصبح نسبتها ما بين ١٨% و٢٤% ، و بموجب النظام رقم ٣ لسنة ٢٠١٨ نظام معدل لنظام الضريبة الخاصة تم رفع نسبة الضريبة الخاصة على مادة البنزين ٩٥ لتصبح ٣٠% ورفع نسبة الضريبة العامة على مادة البنزين ٩٠ لتصبح ١٠% إعتباراً من تاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨.

- 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.

- يشمل هذا البند مبلغ (٢,١٨٩,٨٦٦) دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٤٨,٧٩٢,٧٢٨ 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 وتدفع لوزارة المالية ، وتوقف العمل بهذا البند إبتداءً من اول كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لنشرة اسعار بيع المشتقات النفطية (IPP).

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

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــار	دينـــــــــار
رصيد بداية السنة	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
يضاف : المضاف خلال السنة *	٤,١٨٩,٨٣١	٣,٨٧٣,٤٠٧
ينزل : المحرر خلال السنة *	(٤,١٨٩,٨٣١)	(٨,٨٧٣,٤٠٧)
رصيد نهاية السنة	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

* تم استدراك مبلغ ٤,١٨٩,٨٣١ دينار خلال العام لمقابلة كلفة شطب إسطوانات الغاز وإصلاحها وفقا لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وبواقع ١٠ دنانير لكل طن غاز مباع ، كما تم رد مبلغ ٤,١٨٩,٨٣١ دينار ، ويبلغ عدد إسطوانات الغاز المباعة خلال العام حوالي ٣٣,٥ مليون أسطوانة.

وافق مجلس إدارة الشركة في جلسة رقم ٢٠١٦/١ المنعقده بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٦ على عكس ما قيمته ١٩,٣٧٠,٦١٤ دينار للعام ٢٠١٥ وذلك بناءً على محضر الإجتماع 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 مستقبلا من خلال الية التسعير، وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩.

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

- إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
رصيد بداية السنة	٣٦,٠٥٠,٧٨٩	١٣,٤٠١,٢٩٠
المضاف خلال السنة	١٢,٥٥٩,١٧٧	٢٢,٦٤٩,٤٩٩
رصيد نهاية السنة	٤٨,٦٠٩,٩٦٦	٣٦,٠٥٠,٧٨٩

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 و ٢٠١٩ والأسعار الواردة ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) لمستوردات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) من المشتقات النفطية الجاهزة ، حيث قامت الشركة بقيد الفرق ما بين كلفة الاستيراد الفعلية المتكبدة وسعر باب المصفاة الوارد في نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) في بند فروقات تسعير الاستيراد ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى لعدم تأكد الشركة فيما اذا كانت كحق للشركة أو لوزارة المالية .

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

- إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــــار	دينـــــــــــار
رصيد بداية السنة	٧,٠٩٠,٢١٩	-
المضاف خلال السنة	٥,٠٤٩,٦٠٠	٨,٠٩٠,٢١٩
المدفوع خلال السنة	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
رصيد نهاية السنة	٩,٨٨٩,٨١٩	٧,٠٩٠,٢١٩

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 وفقا للاتفاقية المبرمة بين الطرفين.

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

١٩ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــــار	دينـــــــــــار
الرصيد في بداية السنة	٥,٢٣١,٥٧٤	٤,٨٧٠,٠٢٨
يضاف : مصروف ضريبة الدخل للسنة	٩,٢٩٣,٣٢١	٦,٣١١,٢١٩
ينزل : ضريبة دخل مدفوعة	(٦,٨٧٨,٠٩٠)	(٥,٩٤٩,٦٧٣)
الرصيد في نهاية السنة	٧,٦٤٦,٨٠٥	٥,٢٣١,٥٧٤

يمثل مصروف ضريبة الدخل للسنة الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائرالموحدة ما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــــار	دينـــــــــــار
ضريبة دخل للسنة	٩,٢٩٣,٣٢١	٦,٣١١,٢١٩
أثر الموجودات الضريبية المؤجلة للسنة – ايضاح (١٢)	(١,٣٤١,٠٤٨)	(٤٩٠,٨٧١)
	٧,٩٥٢,٢٧٣	٥,٨٢٠,٣٤٨

- حصلت الشركة على تسوية نهائية وقطعية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ ، وتم تقدير ملف الشركة و تسديد الأرصدة المستحقة لعام ٢٠١٥ ، كما وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وتسديد الضريبة المعلنة وقامت ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات ولم تصدر قرارها النهائي بعد ، كما تم احتساب ودفع مصروف الضريبة للشركة للعام ٢٠١٩ وتقديم الاقرار الضريبي للعام ٢٠١٩ وتم احتساب مصروف الضريبة للعام ٢٠١٩ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- حصلت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) على تسوية نهائية وقطعية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وتسديد الضريبة المعلنة وقامت ضريبة الدخل و المبيعات بتدقيق الحسابات ولم تصدر قرارها النهائي بعد ، كما تم احتساب ودفع مصروف الضريبة للشركة للعام ٢٠١٩ وتقديم الاقرار الضريبي للعام ٢٠١٩ وتم احتساب مصروف الضريبة للعام ٢٠١٩ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية حتى العام ٢٠١٨ حسب الاصول ودفع المبالغ المعلنة ، كما تم احتساب مصروف الضريبة للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية للعام ٢٠١٩ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ وأبلغت الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١٥ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب أضافية 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 و٢٠١٢ و٢٠١٣، وبناءً عليه قامت الشركة بأخذ مخصص لفروقات الضريبة للعام ٢٠١٤ فقط وذلك لعدم شموله بقرار الاعفاء بقيمة ٥,٤٢٢,٦٨٣ دينار وأخذ مخصص للتعويض القانوني للعام ٢٠١٤ بقيمة ٤,٣٣٨,١٤٦ دينار وأخذ مخصص تأخير سداد بواقع ٤ بالألف 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 أضافية 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 بالألف 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 دينار وقامت الشركة بتسديد المبالغ بموجب صك التبليغ و دفع غرامة تأخير السداد بواقع ٤ بالألف بمبلغ ٢,٢٨٦,٠٩٠ دينار وقيد الفرق كإيراد لصالح الحكومة بمبلغ ٢,٥٩٠,٦٨٠ دينار في قائمة الارباح أو الخسائر 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٪.

٢٠ - رأس المال والإحتياطيات

أ - رأس المال

وافقت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٧٥ مليون دينار من خلال رسملة ١٢/٥ مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية بنسبة ٢٠% ، كما وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ على زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ٢٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٠٠ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

ب - إحتياطي إجباري

بموجب قانون الشركات الأردني رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٧ ، يخصص ما نسبته ١٠% من الارباح السنوية الصافية لحساب الاحتياطي الاجباري ولا يجوز وقف هذا الاقتطاع قبل ان يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأسمال الشركة المصرح به ، الا انه وبموافقة الهيئة العامة باجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ، تقرر وقف إقتطاع الإحتياطي الإجباري للشركة و الإستمرار بإقتطاع ما نسبته ١٠% من الأرباح السنوية الصافية الخاصة بأنشطة الشركات التابعة حيث لا يجوز وقف هذا الإقتطاع لهذه الشركات قبل أن يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب رأس مال الشركات المصرح به والمدفوع ، واستمر الايقاف بموجب قرار الهيئة العامة المتخذ في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ .

ج - إحتياطي إختياري

يمثل هذا البند ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة حدها الأقصى ٢٠% ، ويستخدم الإحتياطي في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة رسملته أو توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين ، قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ تخصيص مبلغ ٨,٥٣٨,٥٧٩ دينار لحساب الإحتياطي الإختياري من حساب الأرباح المدورة ، كما وقررت استعمال رصيد الاحتياطي الاختياري المتجمع لأغراض مشروع التوسعة الرابع.

د - إحتياطي مشروع التوسعة الرابع

يمثل هذا البند ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة حدها الأقصى ٢٠% ، قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تخصيص مبلغ ٧,٨٣٦,٢٩٢ دينار لحساب احتياطي مشروع التوسعة الرابع من حساب الأرباح المدورة ، كما قررت قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ تخصيص مبلغ ٨,٥٣٨,٥٧٩ دينار لحساب احتياطي مشروع التوسعة الرابع من حساب الأرباح المدورة .

تم خلال العام ٢٠١٩ دفع مبلغ ١٥,٩٥٨,٩٥٢ دينار لاعداد التصاميم والدراسات و الاستشارات الخاصة بمشروع التوسعة الرابع.

٢١ - إحتياطي تقييم موجودات مالية

يمثل هذا البند إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل والناتج عن إعادة تقييم هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

٢٢ - الأرباح المدورة

وافقت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٥ على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٧٥ مليون دينار من خلال رسملة ١٢/٥ مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية بنسبة ٢٠% ، كما وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ على زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ٢٥ مليون دينار وتوزيعها على المساهمين ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٠٠ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

كما قررت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ الموافقة على توزيع ما نسبته ٢٥% من راس مال الشركة كأرباح نقدية على المساهمين ، و اقتطاع ما نسبته ٢٠% من الأرباح السنوية الصافية للاحتياطي الاختياري وما نسبته ٢٠% للاحتياطي مشروع التوسعة الرابع .

٢٣- صافي المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز*	٥٤٢,٥٢٥,٢٣٣	١,٠١٩,٧٦٣,٦٨٢
مبيعات مصنع الزيوت	٢٦,٦٥٢,٠٩٧	٢٦,٢٢٣,٩٩٧
مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية	١,٤٨٠,٠٣٣,٢٤٤	١,١٥٣,٢٩٦,٢٢٩
(ينزل) : رسوم و بدلات وضرائب بموجب نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)	(٥٨٥,٨٥٤,٦٣٥)	(٤٦٦,٩٠٧,٦٥١)
	١,٤٦٣,٣٥٥,٩٣٩	١,٧٣٢,٣٧٦,٢٥٧

بلغت مبيعات شركة مصفاة البترول الأردنية لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة تابعة من المشتقات النفطية الجاهزة خلال العام ٢٠١٩ بقيمة ٥٥٠,٧٨٨,٢٨٠ دينار.

٢٤ - كلفة المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩				٢٠١٨
	نشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز *	مصنع الزيوت	تسويق وبيع المنتجات البترولية	المجموع	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
مواد أولية :					
زيت خام ومواد تحت التشغيل أول السنة	٥٨,٩٦٥,٣٧٥	٧٨,٤٥٨	-	٥٩,٠٤٣,٨٣٣	٤٦,٢٣٣,٥١٧
مشتريات زيت خام ومواد أولية مستعملة في الانتاج	٣٢٣,١٤٠,٧٥٨	١٢,٨٨٢,٦٠٤	-	٣٣٦,٠٢٣,٣٦٢	٤٣٨,٩٧٨,٣٠٥
زيت خام ومواد تحت التشغيل آخر السنة	(٤١,٦٥١,٧٧٥)	(٢١١,٨٥٨)	-	(٤١,٨٦٣,٦٣٣)	(٥٩,٠٤٣,٨٣٣)
	٣٤٠,٤٥٤,٣٥٨	١٢,٧٤٩,٢٠٤	-	٣٥٣,٢٠٣,٥٦٢	٤٢٦,١٦٧,٩٨٩
مصاريف صناعية وتشغيلية :					
رواتب ومنافع أخرى للموظفين	٢٤,٨٤٨,٨٤٨	١,١٦٧,٠٣١	٢,٨٤٠,٠٣٠	٢٨,٨٥٥,٩٠٩	٢٦,٩١٤,٨٢٩
استهلاك ممتلكات ومعدات	٨,٨٢٤,٧٤٧	٤٢٨,٣١٢	٢,٤٣٣,١٤٣	١١,٦٨٦,٢٠٢	١٥,٤٩٢,٠٠٢
استهلاك حق استخدام المأجور	-	-	٣,٦٣٤,٦٨٥	٣,٦٣٤,٦٨٥	-
مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة	٧,١٧٣,٢٧٧	٣٢,٥٨٤	٨١٠,٧٣٩	٨,٠١٦,٦٠٠	١٠,٢٣٩,٠٣٠
أجور نقل و مصاريف أخرى	١٠,٣٨٦,٢٨٥	٦٧٣,٣٤٤	١٣,٨٦٩,٦٤٢	٢٤,٩٢٩,٢٧١	١٥,٦٩٩,٦٠٣
مجموع مصاريف صناعية	٥١,٢٣٣,١٥٧	٢,٣٠١,٢٧١	٢٣,٥٨٨,٢٣٩	٧٧,١٢٢,٦٦٧	٦٨,٣٤٥,٤٦٤
مجموع كلفة الانتاج	٣٩١,٦٨٧,٥١٥	١٥,٠٥٠,٤٧٥	٢٣,٥٨٨,٢٣٩	٤٣٠,٣٢٦,٢٢٩	٤٩٤,٥١٣,٤٥٣
يضاف : مشتقات بترولية جاهزة وزيوت اول السنة	٩٦,٥٦٣,٠٩٤	٨٩٦,٥٠٨	٢١,٢٠٠,٠٤١	١١٨,٦٥٩,٦٤٣	١٤٩,٩٤٥,٨١٧
مشتريات بضاعة جاهزة خلال السنة	٢٠٤,٠٥٨,٨٦١	-	٩٠٦,٨٢٨,١٠٩	١,١١٠,٨٨٦,٩٧٠	١,١٧٠,١٧٧,٦٧٤
مجموع البضاعة الجاهزة للبيع	٦٩٢,٣٠٩,٤٧٠	١٥,٩٤٦,٩٨٣	٩٥١,٦١٦,٣٨٩	١,٦٥٩,٨٧٢,٨٤٢	١,٨١٤,٦٣٦,٩٤٤
ينزل : مشتقات بترولية جاهزة وزيوت آخر السنة	(٢١٥,٨٧٥,٠٨٧)	(٦٦١,٥٠٤)	(٦٩,٢٣٧,٤٩٣)	(٢٨٥,٧٧٤,٠٨٤)	(١١٨,٦٥٩,٦٤٣)
	٤٧٦,٤٣٤,٣٨٣	١٥,٢٨٥,٤٧٩	٨٨٢,٣٧٨,٨٩٦	١,٣٧٤,٠٩٨,٧٥٨	١,٦٩٥,٩٧٧,٣٠١
دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية	(٢٣,٨٧٤,٧٨١)	-	(٦,٣٥٣,٤٧٢)	(٣٠,٢٢٨,٢٥٣)	(٧٤,٢٩٥,٢٨٧)
فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب وزارة المالية	١١١,٥٨١	-	٤,٣٥٧,١٧٩	٤,٤٦٨,٧٦٠	٣,٣٩١,٧٤٠
	٤٥٢,٦٧١,١٨٣	١٥,٢٨٥,٤٧٩	٨٨٠,٣٨٢,٦٠٣	١,٣٤٨,٣٣٩,٢٦٥	١,٦٢٥,٠٧٣,٧٥٤

* لم يتم فصل نشاط الغاز المسال عن نشاط التكرير بالرغم من ان قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ قد حدد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات إحتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪) ، كما حدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغايـــة 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 الالية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علما ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و٢٠٢٠ ، وقد قامت وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات و شركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و٢٠٢٠ علما أن الشركة قامت بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة و ما زالت قيد الاجراء

- بلغ معدل تكلفة شراء برميل النفط الخام ٦٦/٥١ دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مقابل ٤٨/٧١ دولار أمريكي للعام ٢٠١٨) .

٢٥ - إيرادات تشغيلية وأخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــار	دينـــــــــار
إيرادات مؤسسة الموانئ *	١,٤٤٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠
ايرادات توزيعات الاسهم	١٣١,٧٧٠	١٠٥,٠٠٧
بدل تأجير خزانات والفواقد وأجور التحميل والتفريغ للشركات التسويقية **	١٠,٤٢٥,٩٨٤	١٠,٣٢٤,٣٦٤
فوائد تأخير	١,٦٥٩,٢٥٨	٢,٦١٨,٠٨٧
ايرادات فرق العملات الأجنبية	٢,٠١١,٢٨٨	٢٢٦,٦٧٤
ايرادات أخرى متنوعة	٥,٢٣٦,٠٥٩	٢,٤٧٠,٩٣٢
	٢٠,٩٠٤,٣٥٩	١٧,١٨٥,٠٦٤

* يمثـل هـذا البنـد ايرادات لشركـة مصفاة البترول الأردنية ناتجة عن إستخدام مؤسسة الموانئ لموظفي الشركة خلال العام ٢٠١٩ و٢٠١٨ للمساعدة في أعمال رصيف الميناء في العقبة .

** يمثل هذا البند بدل أجور التخزين وبدل الفواقد وأجور التحميل والتفريغ للكميات المستوردة من قبل الشركات التسويقية وبدل التخزين للمخزون التشغيلي الخاص بالشركات التسويقية وذلك وفقاً لتوجيهات وزارة الطاقة لتلك الشركات بضرورة تأمين مخزون تشغيلي لها لممارسة أعمالها .

٢٦ - مصاريف البيع والتوزيع

يتكون هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــار	دينـــــــــار
رواتب ومنافع اخرى للموظفين	٢٥,١٣٧,٨١٣	٢٢,٠٦٩,٦٠٨
أجور نقل المشتقات النفطية	٢,٨٣٦,٠٨٩	٢,٣٩١,٣٣٦
مساهمة الشركة في صندوق العجز والوفاة	٢,٦٨٩,٧٣٢	١,٣٦٦,٢٤٦
استهلاك ممتلكات ومعدات	٨,٥٤٤,٤٤٤	٩,٠٢١,٢٢٦
مواد أولية وقطع غيار وكهرباء وماء ولوازم مختلفة	٣,١٤٠,١٣٠	٦,٢٤٠,٦٢٣
رسوم تأمين	١,٠٢٨,٤٩٥	٤٤٢,٢٤٠
رسوم وضرائب وطوابع	١,٥٣٠,٣٣٥	٤٣٧,٦٠٢
مصاريف أمن و حماية	١,٩٨٩,٢٩١	٢,١٠٨,٠٨٤
ايجارات	٢,٦٣٨,٨٨٢	٢,٦٩٨,٠٤٣
أجور تخزين تشغيلي	٦١٠,٠٩٠	١,٦٥٧,١٨٦
بدل خدمات إدارة المحطات	٢,٧٣٥,٦٣٩	١,٢١٦,٧٦٦
مصاريف بيع وتوزيع متنوعة	٥,١٥٢,٥٧٢	٨,٢٥١,٠٨١
	٥٨,٠٣٣,٥١٢	٥٧,٩٠٠,٠٤١

٢٧ - مصاريف إدارية وعمومية

يتكون هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــار	دينـــــــــار
رواتب ومنافع اخرى للموظفين	٧,٣١١,٢٧٤	٦,٦٨٩,٤١٦
مساهمة الشركة في صندوق العجز والوفاة	٥٨٩,٦٨٧	٤١٨,٩٩٣
تبرعات نقدية وعينية	٥٤٢,٨٢٣	٣٣٦,٨٢٩
بريد وهاتف	٨٢,٧٨٤	٩٤,٤٤٦
قرطاسية ومطبوعات	٨١,٣٥٦	٦٢,٦٤٠
استهلاك ممتلكات ومعدات	٨١٥,٧٣٢	٧٦٥,٤٨٨
أتعاب واستشارات فنية وقانونية	٣٦٠,١٠٤	٤٢٩,٥٣٣
اعلانات	٢٢٧,٧٨٥	٣٠٣,١٥٢
صيانة وتصليحات	٢٣١,٦٣٦	٢٠٤,٧٦٨
ايجارات	١٨٢,٤١٣	٢٦٣,١٦٣
اشتراكات	٢٨٠,٨٠٨	٢٥٠,٤١٧
رسوم تأمين	٦٤,٥٤٤	٥٧,٢٧٤
ماء وكهرباء	١٤٩,٤٧٩	١٦٠,١١٣
أتعاب مهنية	١٤٨,٦٧٢	١٢٢,١٢٢
رسوم وضرائب وطوابع	٥٣٤,٥٥١	٧١٦,١٤٨
مصاريف ادارية وعمومية متنوعة	٩٥٢,٨٥٩	٢٩٢,٥٤٩
	١٢,٥٥٦,٥٠٧	١١,١٦٧,٠٥١

٢٨ - تسوية الأرباح مع الحكومة قبل انتهاء العلاقة مع الحكومة

تم قيد الفرق المحتسب للوصول للربح المستهدف على أسس تجارية ضمن حساب وزارة المالية حيث تم قيد فرق الخسارة المحتسبة للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تحت بند تسوية الأرباح مع الحكومة حيث أثر على المطلوب من وزارة المالية والوارد ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ولم يتم عمل تسوية الأرباح مع الحكومة بعد تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ لإنتهاء العلاقة مع الحكومة بتاريخ أول أيار ٢٠١٨، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح للعام 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 إحتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪) ، كما يحدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغايـــة 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 الالية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علما ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وقد قامت وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات و شركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ علما أن الشركة قامت بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة و ما زالت قيد الاجراء.

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

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

- علماً ان التغيير الذي حصل على تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية بين عامي ٢٠١٧ و٢٠١٨ و ٢٠١٩ بخفض سعر بيع باب المصفاة وزيادة مبلغ الرسوم والضرائب الحكومية كان له أثر مالي على صافي مبيعات نشاط التكرير وتسوية العلاقة المالية مع الحكومة .

بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢١٠٢٥/٥/١٧/٣١ والذي جاء بناءً على رأي ديوان الرأي والتشريع فان شركة مصفاة البترول الأردنية يتوجب عليها تحمل كلفة الإسطوانات الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس ، قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه الكتاب رقم ١٧٤١/٧/٢٥/٢ بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٧ الى معالي وزير المالية يفيد بأن قيمة الإسطوانات الهندية وصافي التكاليف التي تكبدتها الشركة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تبلغ ٧,٦٦٥,٧٨٤ دينار وأن صافي القيمة البيعية لهذه الإسطوانات ١,٣٣١,٢٥٠ دينار وبالتالي تكون صافي خسارة الشركة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار وأن عملية تحمل هذه الكلفة للشركة دفعة واحدة سيؤدي الى إنخفاض الربح المستهدف (المضمون) بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بهذه القيمة مما قد يؤدي الى تبعيات سلبية على وضع الشركة في السوق المالي، وبناءً عليه وافقت رئاسة الوزراء بموجب كتابها رقم ١٤١٥٣/١٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ على أن تتحمل الشركة صافي كلفة مخصص الإسطوانات الهندية والبالغة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار على خمسة سنوات إبتداءً 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 و٢٠١٧ قد أصبح ١٣,٧٣٣,٠٩٣ دينارلكل عام ، وتم إطفاء مبلغ ٢,٥٣٣,٨١٤ دينار للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ في قائمة الأرباح أو الخسائر المنفصلة لنشاط التكرير وتعبئة الغاز و النشاطات الأخرى حيث تم تأجيل إطفاء المبلغ المتبقي والبالغ ٣,٨٠٠,٧٢٠ دينار ليتم إطفائه على مدى ٣ سنوات لاحقة ، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ باطفاء مبلغ ١,٨٢٩,٠٠٤ دينار و تبقى مبلغ ٣,٦٥٨,٠٠٨ دينار تم اطفاؤه خلال العامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٩ باطفاء كامل المبلغ المتبقي والبالغ قيمته ٣,٦٥٨,٠٠٨ دينار.

بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٤٨ المتخذ في جلسته رقم ٢٠١٨/٤ المنعقده 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 إحتياطي والحاويات المخزنة بها الى الشركة العربية الدولية للإنشاءات والمقاولات التابعة للقوات المسلحة الأردنية / الجيش العربي ، وبناء على ذلك أصبحت الكلفة الفعلية للإسطوانات والصمامات والحاويات المخزنة بها مبلغ ٨,٠٢٠,٨٢٥ دينار، تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الإعتراف 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 والارباح المدورة بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلا من تخفيضها بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ ولنتج عنه زيادة في الربح للعام ٢٠١٩ بقيمة ٣,٦٥٨,٠٠٨ دينار.

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

	٣٠ نيسان ٢٠١٨
	دينـــــــــــار
التكلفة الفعلية للإسطوانات و الصمامات	٧,٦٦٥,٧٨٤
تكلفة حاويات التخزين	٣٥٥,٠٤١
إجمالي تكلفة الإسطوانات والصمامات والحاويات	٨,٠٢٠,٨٢٥
المبالغ التي تم اطفائها في العامين ٢٠١٦ و٢٠١٧	(٢,٥٣٣,٨١٤)
صافي المبلغ المتبقي المراد إطفائه على ثلاث سنوات	٥,٤٨٧,٠١١
حصة الفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ من المبلغ	(٦٠٩,٦٦٨)
الربح المستهدف للفترة قبل الإطفاء	٥,٠٠٠,٠٠٠
الربح المستهدف للشركة بعد الإطفاء	٤,٣٩٠,٣٣٢

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

٢٩ - حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

يتم احتساب حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة بقسمة الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة وبيانه كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــــــار	دينـــــــــــار
الربح للسنة – مساهمي الشركة – قائمة (ب)	٤٣,٨٦٦,٩٧٢	٣٦,٦١٦,٢٣٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
حصة السهم من الربح للسنة – الاساسي	٤٣٩/ -	٣٦٦/ -
حصة السهم من الربح للسنة – المخفض	٤٣٩/ -	٣٦٦/ -

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح المخفض للسنة العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الأسهم المصرح بها للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٢٠١٨.

٣٠ - حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند قيمة حقوق غير المسيطرين في صافي حقوق الشركاء للشركات التابعة وتفاصيلها كما يلي :

الشركة	٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
	نسبة حقوق غير المسيطرين	حصة غير المسيطرين من صافي الربح (الخسارة)	حصة غير المسيطرين من صافي الموجودات
	%	دينار	دينار
شركة محطة النزهه والاستقلال للزيوت والمحروقات	٤٠	١٦٧,٤٧٣	١,١٢٢,٤٧٣
شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات	٤٠	١٦,٤٥٣	٥٣٨,٩٨٧
شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت	٤٠	٧٧,٣٧٩	٧٨٨,٠٠٦
شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات	٤٠	(٣١,٠٣٢)	٥٦٧,٨٦٢
شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات	٤٠	(١٠,٨٨٩)	٤١٧,٨٠٩
شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات	٤٠	١٤,٩٩١	٦١٣,٧٣٩
الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات	٤٠	١٧,٣٠١	٦١٢,٣٢٢
شركة المحطة التنموية الأولى للمحروقات	٤٠	(٤٠,١٨٠)	٥٩٥,٨٠٦
شركة محطة الكامل للمحروقات و الزيوت	٤٠	١٤١,٥٥٧	١,٢٨٣,٥٥٢
شركة محطة الشراع للمحروقات و الزيوت	٥	(١٠٧)	١٣٧,١٩٤
شركة محطة القسطل للمحروقات و الزيوت	٤٠	٣٨٧	٤٤٤,٦٦٤
شركة محطة تاج عمون للمحروقات	٢٠	(٣١,٥٠٣)	١,٥٦٨,٠٥٥
		٣٢١,٨٣٠	٨,٦٩٠,٤٦٩

٣١- إلتزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

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

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *	٧٤٤,١٥٠,٦٢٦	٥٤٥,٦٩٢,١٩٧
كفالات بنكية	١٠,٩٦٠,٦١٦	١٣,٠٦٣,٧٠١
عقود مشاريع قيد الانجاز	٣٩,٤٥٩,٢٢٨	١٤,٦٨٥,٠٢١

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

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٧٣٦ الف دينار كما في ٣١ كانون الأول 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 بتواريخ ٨ و ٩ و١٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ لغاية تحديد أرصدة العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية و الحكومة (بإستثناء شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ومصنع الزيوت) للأرصدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وتم 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 الIPP 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 وفقا لقانون ضريبة الدخل والمبيعات .

٨- تم الإتفاق بين الطرفين على أن أرصدة المخصصات العُمالية (مخصص تعويض إصابات العمل ، مخصص الإجازات ، مخصص تعويض نهاية الخدمة ، مخصص نظام الوفاة و التعويض ومكافأة نهاية الخدمة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هي حق لشركة مصفاة البترول الأردنية .

٩- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص الديون المشكوك (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) في تحصيلها والبالغ قيمته ١٠,٥ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧.

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

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

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

- بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقده بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ، تم تكليف وزارة المالية بمتابعة الاجراء بخصوص 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 ، علما بأن الشركة تصر على رفض ما ورد في البند اعلاه ، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على ان المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وان يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما ان للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما ان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويق الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما ان اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بان ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية المملوكة لشركة مصفاة البترول ما ينطبق على شركات التسويق الاخرى، علما أن هنالك مفاوضات بين الشركة و الحكومة نتج عنها الاتفاق على قيام وزارة المالية بالتنسيب الى مجلس الوزراء لالغاء هذا البند وما زالت قيد الاجراء 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 لمنشات محددة ضمن الشركة (منشات التخزين والتحميل في العقبة ومنشات الشركة في المطارات الاردنية وكانت المصفاة كشريك في البداية ثم تم تملكها من قبل الحكومة بالكامل بموجب محضر اجتماع مستقبل عمل الشركة الموقع في شهر ايلول ٢٠١٢) مع احتفاظ المصفاة ببقية الممتلكات والموجودات بما في ذلك 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 .

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

١- قيام وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و٢٠١٩ و٢٠٢٠ 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 ، ونتيجة لعدم التزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣٩٩ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة خلال النصف الاول من شهر تشرين الأول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من البنوك التي تمت الاحالة عليها من قبل وزارة المالية، حيث قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة بتخفيض قيمة المبلغ الذي تم سحبه و البالغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية و الوزارات و الدوائر والجهات الحكومية ووزارة المالية بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة و الحكومة الأردنية، علما أن الحكومة الأردنية قامت بسداد جميع الأقساط و الفوائد المستحقة للبنوك المحال عليها بموعد استحقاقها، وهذا برأي ادارة الشركة و المستشارين القانونيين للشركة، فانه لا يترتب على الشركة أية التزامات بخصوص القروض و التعهدات أعلاه (إيضاح ٩/ هـ).

٢- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، ونتيجة للاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب من وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على ان تقوم الشركة بتنظيف خزاناتها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وان تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب الى وزارة المالية، وعليه قامت الشركة باحالة عطاء معالجة الرواسب وتكليف لجنة مختصة بدراسة المخزون من قطع الغيار واللوازم الأخرى لتحديد المواد واللوازم التي انتفت الحاجة لها تمهيدا لشطبها (إيضاح ١٠).

٣- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بالإحتفاظ بمبلغ ٥ مليون دينار كمخصص شطب وإصلاح وإستبدال إسطوانات الغاز وتحويل مبلغ ٥ مليون دينار المتبقية لحساب وزارة المالية ، وفي حال تجاوزت القيمة الفعلية لشطب وإصلاح وإستبدال الإسطوانات ذلك المبلغ يتم تحويله من وزارة المالية من بند أمانات ، أما إذا كانت القيمة الفعلية أقل يتم تحويل الفرق إلى وزارة المالية وعلى أن تتم معالجة هذا الموضوع مستقبلا من خلال الية التسعير، وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ١٨/د).

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

٥- تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة (إيضاح ٩/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 ٩/و).

٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و(٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستيراد والبيع بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٦٩٥٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ اذار ٢٠١٨ وتسهيل الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم ١٣٣٦٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ المتضمن إعفاء مستوردات الشركة التي يتم بيعها للشركات التسويقية في المملكة ، حيث نص القرار على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة إعتبارا من أول أيار ٢٠١٣ للكميات المباعة حصراً للشركات التسويقية في المملكة ، 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 ، علما انه تم تشكيل لجنة من قبل وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية تضم مندوبين من دائرة الجمارك الأردنية ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات وشركة مصفاة البترول ، وقد انجزت هذه اللجنة عملها وتم رفع التقرير النهائي خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٩ الى وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية، وعليه قامت وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية باعتماد الكميات الواردة في محضر اللجنة وعليه قامت دائرة الجمارك بتنظيم البيانات الجمركية و العمل جاري على انجازها، حيث تقدمت الشركة بطلب عمل مقاصة لدى وزارة المالية بينها و بين جزء من ذمة وزارة المالية لمبالغ البيانات الجمركية غير المعفية و التي لا تشملها القرارات أعلاه وتمت مصادقة دائرة الجمارك الأردنية على طلب المقاصة بتاريخ ١٦ اذار ٢٠٢٠ (إيضاح ٩/و).

٨- نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمته الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ وما زالت الشركة تقوم بنقل الكميات الى الشركة اللوجستية حسب الكميات التي تم طلبها من قبل الشركة اللوجستية ووزارة الطاقة و الثروة المعدنية و ذلك حسب امكانية التخزين لدى الشركة اللوجستية ، وردت موافقة وزارة المالية على هذا الاجراء وتم تسوية قيمة المخزون وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ الذي تضمن موافقة وزارة المالية على نقل المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية ككميات ، وانه تم تسوية الأمور المالية الخاصة بقيمة المخزون الاستراتيجي بشكل نهائي (إيضاح ٣٤).

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 ، ونتيجة للاتفاق بين وزارة المالية والشركة وافقت وزارة المالية على احتفاظ الشركة برصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) ، وفي حال استرداد الشركة لاي ذمة تم رصدها ضمن المخصص يتم قيد المبلغ المرصود لحساب وزارة المالية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح٩/ي).

١٠- تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات إحتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪) ، كما يحدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغايـــة 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 ، علما ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وقد قامت وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات و شركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ علما أن الشركة قامت بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة و الثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة و ما زالت قيد الاجراء (إيضاح ٢٨).

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 ، علما بأن الشركة تصر على رفض ما ورد في البند اعلاه ، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على ان المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وان يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما ان للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما ان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويق الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما ان اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بان ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية المملوكة لشركة مصفاة البترول ما ينطبق على شركات التسويق الاخرى، علما أن هنالك مفاوضات بين الشركة و الحكومة نتج عنها الاتفاق على قيام وزارة المالية بالتنسيب الى مجلس الوزراء لالغاء هذا البند وما زالت قيد الأجراء (إيضاح ٣١).

٣٢ - صندوق الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة

إستناداً إلى قرارمجلس 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 آذار٢٠١٢، 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 فـــي ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ .

٣٣ - أرصدة ومعاملات ومع أطراف ذات علاقة

ان تفاصيل الارصدة والمعاملات مع وزارة المالية هي كما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
الأرصدة :	دينار	دينار
وزارة المالية مدين (ايضاح ٩/ هـ)	٢١١,٢٧٠,٥١١	٢٤٧,٠٨٥,٩٢٩
وزارة المالية – أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (ايضاح ١٨/أ)	(٤٥,٤٢٠,٣٢٢)	(٥٠,١٦٧,٦٣٣)
وزارة الطاقة والثروة المعدنية – أمانات إنشاء خزانات بديلة (ايضاح ١٨/ج)	(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	(٩٣,٥٠٠,١٠٣)

	٢٠١٩	٢٠١٨
المعاملات :	دينار	دينار
دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية (ايضاح ٢٤)	٣٠,٢٢٨,٢٥٣	٧٤,٢٩٥,٢٨٧
وزارة المالية – تسوية الأرباح مع الحكومة (ايضاح ٢٨)	-	٥,٧٨٣,٧٦٠
وزارة المالية – فائض فرق تسعير المشتقات النفطية (ايضاح ٢٤)	(٤,٤٦٨,٧٦٠)	(٣,٣٩١,٧٤٠)

- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الاخرى للادارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الادارة ما مجموعة ١,٤٥٧,٤٦٩ دينار للعام ٢٠١٩ (١,٤١٧,٦٧٣ دينار للعام ٢٠١٨) .

٣٤- أمانات المخزون الاستراتيجي - وزارة المالية

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمته 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 وما زالت الشركة تقوم بنقل الكميات الى الشركة اللوجستية حسب الكميات التي تم طلبها من قبل الشركة اللوجستية ووزارة الطاقة و الثروة المعدنية و ذلك حسب امكانية التخزين لدى الشركة اللوجستية ، وردت موافقة وزارة المالية على هذا الاجراء وتم تسوية قيمة المخزون وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم ٢٨٦٦٩/١٨/٤ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ الذي تضمن موافقة وزارة المالية على نقل المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية ككميات ، وانه تم تسوية الأمور المالية الخاصة بقيمة المخزون الاستراتيجي بشكل نهائي.

- يوضح الجدول التالي كمية المخزون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ٢٠١٨ :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	كمية / طن	كمية / طن
نفط خام	٤٢,٩٢٦	٤٢,٩٢٦
غاز مسال	١٥	١,٨٣١
بنزين ٩٠	٢٣٢	٣٥,٤٩٤
بنزين ٩٥	١٧	٩,٥٢٥
أفتور	٥,٣٩٩	٢٠,٣١٣
كاز	٣٠,٩٧٧	٣٠,٩٧٧
ديزل	٧	١٢,٨٣٧
زيت وقود ٣,٥ %	٨٠,١٦٨	٨٠,١٦٨
اسفلت	٤,٢٠٧	٤,٢٠٧
	١٦٣,٩٤٨	٢٣٨,٢٧٨

- تم نقل كمية ٧٤,٣٣٠ طن من المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال العام ٢٠١٩ وكما هو موضح في الجدول أعلاه.

٣٥ - إدارة المخاطر

تتبع الشركة سياسات مالية لادارة المخاطر المختلفة ضمن استراتيجية محددة وتتولى إدارة الشركة رقابة وضبط المخاطر وإجراء التوزيع الاستراتيجي الأمثل لكل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية ، وتشمل المخاطر أسعار الفائدة والسوق و الائتمان والعملات الأجنبية .

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بادارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد للمساهمين من خلال تحقيق التوزان الامثل بين حقوق الملكية والدين ، كما انه لم يطرأ اي تغيير على سياسية الشركة منذ العام الماضي .

ب - مخاطر السيولة

تسمى أيضا بمخاطر التمويل ، وهي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بمطلوباتها ، وتقوم الشركة بادارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطات كافية والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية.

ج - مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة، هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالإلتزامات .

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من المدينون وأرصدة مدينة أخـــرى ، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل والنقد لا تمثل تركز هام لمخاطر الإئتمان كما أن المدينون منتشرين بشكل واسع بين تصنيفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة بحيث يتم مراقبة حدود الإئتمان لكل عميل على حدا بشكل مستمر وأخذ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة له .

إن جميع إستثمارات الشركة في الأسهم مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

- إن خطر الإستثمار بالأسهم متعلق بالتغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار إغلاق تلك الأسهم .

- إن تغير نسبة مؤشر السوق المالي للموجودات المالية المتداولة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة بنسبة ٥% زيادة و/أو ٥% نقصان ، و فيما يلي اثر التغير على حقوق الملكية للشركة :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــار	دينـــــــار
٥% زيادة	١١٤,٧٣٢	١٠٠,٣٦٨
٥% (نقصان)	(١١٤,٧٣٢)	(١٠٠,٣٦٨)

د - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد و أسعار الصرف الأجنبي و أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحدة .

١ - مخاطر العملات

ان العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني و الدولار الأمريكي ، وفيما يلي القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية للشركة كما في ٣١ كانون الأول :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــار	دينـــــــار
موجودات – دولار أمريكي	٦٦٦,١٤٠	٥١٢,٣١٧
مطلوبات – دولار أمريكي	٤٣٤,٣٣٠,٩٤٧	٥٥٠,٢٤٤,١١٥

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في اسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملة الاجنبية ، وكون الدينار الاردني (العملة الرئيسية للشركة) مرتبط بالدولار الامريكي ، فان ادارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الاجنبية غير مادي .

٢ - مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الأداه المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية .

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر ، ويتم تقييم الخيارات المختلفة مثل إعادة التمويل وتجديد المراكز المالية والتمويل البديل .

هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالبنوك الدائنة بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما أعد التحليل على فرض أن مبلغ الإلتزام القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام ، ويتم إستخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة مئوية (٠/٥%) والتي تمثل تقييم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة السوقية .

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــــار	دينـــــــار
٠/٥% زيادة	٢,٣٦٠,٢١٠	٣,٨٥٤,٧٢٥
٠/٥% نقصان	(٢,٣٦٠,٢١٠)	(٣,٨٥٤,٧٢٥)

٣٦ - التوزيع القطاعي والجغرافي

معلومات عن قطاعات الاعمال :

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

أ) 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.

ب) 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 .

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

د) صناعة وتعبئة الغاز المسال : يشمل هذا القطاع انتاج وتعبئة الغاز المسال وتصنيع وإصلاح وصيانة 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 :

	٣١ كانون الأول ٢٠١٩				
	نشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	اخرى	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
ربح السنة قبل الضريبة	١٥,٩٥٨,٧٣١	٩,٠٠٠,٧٠٧	٢٧,٠٩٦,٩٦٩	٨٤,٦٦٨	٥٢,١٤١,٠٧٥
اجمالي موجودات القطاع	٨٨٢,١٤٥,٣٨١	٢٨,٤٠٠,٥٠٥	٣٧٥,٩٨٠,٥١٨	٤,٦٦٧,٣٤٥	١,٢٩١,١٩٣,٧٤٩
اجمالي مطلوبات القطاع	٧٥٠,٢٦٦,٠١٨	١٩,٢٩٨,١٩٤	٢٧٤,٤٧٩,٤١٠	٢٥١,٠١٣	١,٠٤٤,٢٩٤,٦٣٥

	٣١ كانون الأول ٢٠١٨				
	نشاط التكرير وتعبئة إسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	اخرى	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
ربح السنة قبل الضريبة	١٨,٩٥٥,٠٩٣	٩,٤٧٥,٨٦٩	١٤,١٧٧,٠٥٣	٨٤,٨٨١	٤٢,٦٩٢,٨٩٦
اجمالي موجودات القطاع	١,١٥٧,٥٨٣,٤٨٤	٢٨,٧٧٠,١٥٥	٢٤٩,٣٠٣,٦٠٧	٤,٥٦٤,٣٥٣	١,٤٤٠,٢٢١,٥٩٩
اجمالي مطلوبات القطاع	١,٠٣١,٦٦٨,٤٨١	١٩,٥٠٤,٠٣٣	١٥٨,٩٠٧,١٩٣	٢٣٢,٦٩١	١,٢١٠,٣١٢,٣٩٨

٣٧ - الخطة المستقبلية

بعد أن تم إنجاز مراحل هامة تخص مشروع التوسعة الرابع للمصفاة مثل الدراسة الأولية للجدوى الاقتصادية ، واختيار تركيبة منشآت التوسعة ، واختيار التكنولوجيا الخاصة بهذا المشروع ، واستكمال التصاميم الأساسية للمشروع ، وقيام شركة Tecnicas Reunidas الإسبانية بالانتهاء من التصاميم الهندسية التفصيلية الأولية للمشروع FEED بداية شهر تموز من عام ٢٠١٩ ، فقد تم اختيار بنك ستاندرد تشارترد كمستشار مالي للمشروع ليتولى أمر استكمال متطلبات التمويل والمباحثات مع الجهات التي تبدي اهتماماً بتمويل هذا المشروع ، كما قامت الشركة بالتعاقد مع مستشار قانوني عالمي وكذلك التعاقد مع شركة Technip لإدارة المشروع بما يتضمن إعداد شروط تأهيل متعهدي التنفيذ وتقييم عروضهم واختيار الأنسب منهم وكذلك الإشراف على تنفيذ المشروع .

تم الترتيب مع عدد من البنوك الأردنية لتوفير التمويل اللازم لسداد حوالي (٤٥٥) مليون دينار من الديون المستحقة للشركة على الحكومة بحيث تقوم الحكومة بتسديد الأقساط والفوائد المستحقة على هذا المبلغ وقد قامت الشركة خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٩ بسحب هذه المبالغ من البنوك ، كما تم تحقيق تقدم ملحوظ على صعيد العلاقة بين الحكومة والشركة حيث تم إنهاء معظم الأمور العالقة بهذا الخصوص، وتتواصل الاجتماعات بين مندوبين عن الشركة ومندوبين عن الحكومة للاتفاق على ما تبقى من الأمور المرتبطة بالعلاقة المالية بينهما وذلك على أثر انتهاء العلاقة المالية بين الحكومة والشركة اعتباراً من تاريخ اول ايار ٢٠١٨ وبعد صدور قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ بتأجيل تطبيق مواصفة المشتقات النفطية إلى حين الانتهاء من تنفيذ مشروع التوسعة الرابع شريطة الالتزام بخطة محددة للتنفيذ.

وعلى صعيد نشاط التكرير بدأت المصفاة اعتباراً من شهر أيلول الماضي باستلام النفط الخام العراقي لتكريره وذلك بموجب اتفاقية بين الحكومتين الأردنية والعراقية لتزويد المملكة بكمية (١٠,٠٠٠) برميل من نفط كركوك يومياً وقد تم استلام وتكرير ما يزيد عن (١,١) مليون برميل حتى نهاية العام.

أما فيما يخص نشاط الغاز المسال فقد تم في شهر تشرين ثاني الماضي تشغيل الوحدة الجديدة لتعبئة الغاز المسال والتي تصل طاقتها إلى (٣,٦٠٠) أسطوانة في الساعة في محطة غاز عمان مما يمكن الشركة من مواجهة الطلب المرتفع على الغاز خلال أشهر الشتاء.

تواصل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية نشاطها فيما يتعلق بإنشاء محطات وقود جديدة في مختلف مناطق المملكة وتم افتتاح المحطات التالية منذ بداية العام الحالي تحت ادارة شركة جوبترول:
محطة تاج عمون شارع الاستقلال ، ومحطة الرضوان اربد طريق حكما ، ومحطة العيطان المفرق ، ومحطة اليادودة شارع مأدبا ، ومحطة عويس طريق البحر الميت ، ومحطة العبدلات طريق السلط ، ومحطة الحنيطي منطقة ابو علندا ، ومحطة الضمان الاجتماعي شارع الجامعة الاردنية ، ومحطة عبدون الثانية كردور عبدون.

وتم افتتاح المحطات التالية منذ بداية العام تحت ادارة شركة هيدرون للطاقة :
محطة أبو كشك في الاغوار، ومحطة الغويري طريق الزرقاء جرش ، ومحطة سطح معان ، ومحطة السقا شارع الحرية ، ومحطة السوق المركزي ، ومحطة الفحيص - حتر، ومحطة الحزام طريق الحزام ، ومحطة الخرابشة الحرمين - المدينة الرياضية، ومحطة ابو عاقولة رويشد ومحطة البقعة- الزعبي.

على الرغم من الظروف الاستثنائية التي شهدها الاقتصاد العالمي والمملكة الاردنية الهاشمية بسبب فيروس كورونا منذ بداية عام ٢٠٢٠ الا ان شركة جوبترول تواصل الاستمرار في التوسع بافتتاح محطات جديدة وسيتم حتى نهاية عام ٢٠٢٠ افتتاح محطة التنموية الثانية مقابل وزارة الخارجية ، ومحطة اللوزي الجبيهة، ومحطة برج الحياة القويرة ، ومحطة الطريق الخلفي العقبة ، ومحطة السقا شارع الـ١٠٠ ، ومحطة قاسم الدبس منطقة سحاب.

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

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

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

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

فيما يخص نشاط الزيوت المعدنية أجرت الشركة تغييرات على العبوات المستخدمة لتعبئة منتجاتها من الزيوت المعدنية وذلك في خطوة تهدف إلى الحد من تقليد منتجات زيوت جوبترول.

ويجري العمل على إنتاج زيوت جديدة تواكب التطور في السوق المحلي والخارجي ، كما بدأ التوسع في استخدام زيوت أساس من المجموعة الثانية والثالثة لرفع جودة المنتجات والمساعدة في خفض كلف الانتاج.

كما يجري العمل على شراء وتركيب خطوط إنتاج ومعدات خلط جديدة لتحديث معدات المصنع وتحسين القدرة الإنتاجية.

وفي ضوء تدنى استهلاك الزيوت المعدنية في المملكة والمنافسة الحادة من 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 ، كما سيتم التركيز على أسواق جديدة مثل فلسطين وجورجيا التي بدأ التصدير إليهما بشكل أولي.

٣٨ - 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 سنة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة) :

الموجودات المالية	القيمة العادلة ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٢٠١٨	مستوى القيمة العادلة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مدخلات هامة غير ملموسة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة
	دينار	دينار				
موجودات مالية بالقيمة العادلة						
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :						
اسهم شركات			المستوى الاول	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة						

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال السنة 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 للشركة تقارب قيمتها العادلة ، حيث تم تقييم الاستثمارات العقارية في الشركات التابعة و المحطات عند عملية الشراء.

٣٩ - الاحداث اللاحقة

أ- بتاريخ ١١ اذار ٢٠٢٠ قامت منظمة الصحة العالمية بتصنيف فيروس id-١٩ C كجائحة ، والذي أثر سلبا على العرض والطلب في الأسواق العالمية وادى الى انخفاض أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة ، كما ادى الى تغيير في السلوك الاجتماعي نتيجة الحجر الصحي الذي تم تطبيقه من قبل الحكومات ، انه من غير المؤكد استمرار تأثير فيروسid-١٩ C على الأسواق العالمية و أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية الجاهزة و مدى تأثيره على العمليات الخاصة بالمجموعة ، و بناء على ذلك لا تعتقد المجموعة انه من العملي احتساب التقديرات الكمية للاثار المحتملة لهذه الجائحة في الوقت الحالي.

ب- انخفضت أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية عالمياً وذلك لارتفاع العرض وانخفاض الطلب الناتج عن عدم وصول الدول المنتجة للنفط الخام ضمن ما يعرف بمجموعة OPEC في شهر آذار ٢٠٢٠ لإتفاق بخصوص خفض الإنتاج ، أنه من غير المؤكد استمرار عدم التوصل لإتفاق بين أعضاء مجموعة OPEC وبالتالي فإنه من غير المؤكد استمرار انخفاض أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية ومدى تأثير هذا الانخفاض على المجموعة ، وعليه لا تعتقد المجموعة أنه من العملي احتساب التقديرات الكمية للآثار المحتملة لانخفاض أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية في الوقت الحالي.

ج- أرباح مقترح توزيعها: قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ آيار ٢٠٢٠ التوصية للهئية العامة للمساهمين بتوزيع ارباح نقدية بنسبة ١٥% من رأس مال الشركة المدفوع .

د- الاحتياطات: قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ آيار ٢٠٢٠ التوصية للهيئة العامة للمساهين بتخصيص مبلغ ١٠,٤٢٨,٢١٥ دينار لحساب الاحتياطي الاختياري وتخصيص مبلغ ١٠,٤٢٨,٢١٥ دينار لحساب احتياطي مشروع التوسعة الرابع واقتطاع ما نسبته ١٠% لحساب احتياطي إجباري من الأرباح السنوية الصافية الخاص بنشاط شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية والاستمرار بوقف اقتطاع ما نسبته ١٠% كاحتياطي اجباري من الارباح السنوية الصافية لباقي أنشطة الشركة .