

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

المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
وتقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرير
المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

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

صفحة

١ - ٤٥

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة

ع/م ٥٧٣/٠٠٠

إلى معالي رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة مصفاة البترول الأردنية "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في ٣١ اذار ٢٠٢١ وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢١ ، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى، ان الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا .

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة" ، تتضمن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة القيام بإجراء الاستفسارات بشكل رئيسي من الاشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية، وإتباع اجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى، ان نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الامور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق ، لذا فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها .

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا ، لم يتبين لنا ما يدعونا الى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة غير معقدة من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

نلفت الانتباه الى ايضاح رقم (١١/ح) حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، والذي يبين أن هنالك تفاوض بين شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) ووزارة المالية حول أحقية الحصول على فروقات تسعير استيراد المشتقات النفطية عن بند سعر باب المصفاة الوارد ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية فيما اذا كان لصالح الشركة التابعة أو لصالح وزارة المالية بقيمة بحوالي ٩ مليون دينار والمصنفة ضمن الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى ، ان رأينا غير متحفظ بخصوص هذا الأمر.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن
٢٩ نيسان ٢٠٢١

كريم بهاء النابلسي
اجازة رقم (٦١١)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
010101

قائمة (أ)

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

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة غير مدققة)	ايضاح	الموجودات
دينار	دينار		
١٤,٠٣٤,٣٧٢	٢٠,٤٤٠,١١٧		موجودات متداولة :
٥٠٧,٣٤٤,٩٩٧	٥٤٠,٨٣٤,٩١٤	٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٩٦,٤٦٢,٠٠٥	٣٤٦,٧٦١,٩١٤	٩	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٨١٧,٨٤١,٣٧٤	٩٠٨,٠٣٦,٩٤٥		زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
			مجموع موجودات متداولة
٢,٢٥٧,٢٦١	٢,٤٤٠,٦٢٤		موجودات غير متداولة :
١٣,١٨٩,٦٥٠	٩,٤٠٦,٩٩٢	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٨١٥,٧٣٨	١,٩٤٤,٠٦١		موجودات ضريبية مؤجلة
١٨٢,٨٣٢,٩٣٩	١٨٢,٣٦٥,٢٩٠		استثمارات عقارية - بالصافي
٢٠,٢٨٦,٢٨٢	١٩,٥٣٦,٧١٥		ممتلكات وارضيات ومعدات ومشاريع قيد الانجاز - بالصافي
٥٦,٧٤٧,٤٩٣	٥٥,٨٤٦,٩٣٧		موجودات غير ملموسة - بالصافي
٢٧٦,١٢٩,٣٦٣	٢٧١,٥٤٠,٦١٩		الحق في استخدام الاصول - بالصافي
١,٠٩٣,٩٧٠,٧٣٧	١,١٧٩,٥٧٧,٥٦٤		مجموع موجودات غير متداولة
			مجموع الموجودات
٥٧٩,٨٧٥,٠٩٨	٥٦٣,٩٨٨,٩٠٨	١٠	مطلوبات متداولة :
٢٠٥,٧٤٧,٥٧٤	٢٨٨,١٥٤,٤٦٢	١١	بنوك دائنة
٦٧٥,٣١٤	١,٥٩١,٤٨٣	١٢	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٤,٥٩٤,٨٣٦	٥,٧٦٢,٢٠٢		مخصص ضريبة الدخل
٧٩٠,٨٩٢,٨٢٢	٨٥٩,٤٩٧,٠٥٥		التزامات التاجير - الجزء المتداول
			مجموع مطلوبات متداولة
٤٠,٤٧١,٣٣٤	٣٩,٠٤٨,٥٥٢	١٣	مطلوبات غير متداولة :
٣٧,٨٥٩	٣٧,٨٥٩		المطلوب لصندوق نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة
٤٦,٥٨٦,٣١٠	٤٤,٦٢٤,١٥١		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٧,٠٩٥,٥٠٣	٨٣,٧١٠,٥٦٢		إلتزامات التاجير - الجزء غير المتداول
٨٧٧,٩٨٨,٣٢٥	٩٤٣,٢٠٧,٦١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٤٥,٨٣٤,١٢٢	٤٥,٨٣٤,١٢٢		حقوق مساهمي الشركة :
٢٦,٧٨٤,٥٥٧	٢٦,٧٨٤,٥٥٧		رأس المال المصرح به والمدفوع كاملا (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة
٧,٦٠٩,١٧٦	٦,٦٥٦,٨٠٦		دينار اردني للسهم الواحد)
١,٨٧٧,٥٣٧	٢,٠٦٠,٩٠٠		احتياطي اجباري
(٨٦,٤٧٢)	(٨٦,٤٧٢)		احتياطي اختياري
٢٤,٨٢٥,٨٩٦	٢٥,٧٧٨,٢٦٦		احتياطي مشروع التوسعة الرابع
-	١٩,٨٠١,٢٦٣		إحتياطي تقييم موجودات مالية - بالصافي
٢٠٦,٨٤٤,٨١٦	٢٢٦,٨٢٩,٤٤٢		فرق شراء حقوق غير المسيطرين
٩,١٣٧,٥٩٦	٩,٥٤٠,٥٠٥		الارباح المدورة
٢١٥,٩٨٢,٤١٢	٢٣٦,٣٦٩,٩٤٧		الربح للفترة
١,٠٩٣,٩٧٠,٧٣٧	١,١٧٩,٥٧٧,٥٦٤		مجموع حقوق المساهمين
			حقوق غير المسيطرين
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٤٩,١٠٦,٦٦٨	٤٦,٩٣٢,٩٩٢	١٣	حسابات متقابلة
			نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

قائمة (ب)

شركة مصفاة البترول الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الاردن

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاح	
٢٠٢٠ (مراجعة ومعدلة)	٢٠٢١ (مراجعة)		
دين -	دين -		
٣٦٠,٢٧٣,٩٩٥	٢٧٨,١٩٢,٧٩١	١٤	صافي المبيعات
(٣٨٤,٨٢٠,٣٥٣)	(٢٣٦,٦٢٥,٢١٦)	١٥	ينزل : كلفة المبيعات
(٢٤,٥٤٦,٣٥٨)	٤١,٥٦٧,٥٧٥		مجم الربح (الخسارة) من المبيعات
٥,٤٣٢,١٠٨	١,٧٩١,٦٣٩		يضاف : ايرادات تشغيلية واخرى
(١٩,١١٤,٢٥٠)	٤٣,٣٥٩,٢١٤		مجم الربح (الخسارة)
(١٤,٤٦٩,٦١٨)	(١٣,٢٦٣,١١١)		ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(٣,١٨٨,٤٤٥)	(٢,٧٩٣,٧١٧)		مصاريف ادارية وعمومية
(٥,٧٣٨,٨٨٥)	(٥,٠٨٤,٤٩٧)		فوائد وعمولات بنكية
٢٧,٠٠٠	(١٤٥,٠٠٠)	١١	(مخصص) المحرر من مخصص القضايا
(٣٦٣,٩١٣)	(٢٥٣,٥٤٢)	٨/ي	(مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٢٣٣,٠٠٨	٢٢٣,٢٩٠	٩	المحرر من مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب
(١,٢٦٢,٤٠٠)	(٩١,٩٢٩)	١١/ط	(مخصص) اجور تخزين
-	(١١,١٨٥)	١١	(مخصص) اجازات الموظفين
٣,٢٣٤,٨٨٦	-		المحرر من مخصص تعويضات اصابات عمل
٢,٦٣٧,٩٣٣	١,١١٩,٤٠٣		ايراد تخزين المخزون الاستراتيجي
٣,٢٦٣,٠٣٥	٣,٣٥٩,١٤٤		ايراد فوائد تأخير من الحكومة
(٥٤٠,١٠٧)	(٧٠١,٥٢٣)		فوائد التزامات تأجير
(٨٨,٩٥٥)	-		فوائد نتجت عن تملك شركة تابعة
(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)		اطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٢,١٢٠,٧١١)	٢٤,٩٦٦,٥٤٧		الربح (الخسارة) للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (هـ)
٥,٢٢٦,١٥٧	(٤,٨٧٣,٥٨٩)	١٢/ب	(مصرف) وفر ضريبة الدخل للفترة
(٢٦,٨٩٤,٥٥٤)	٢٠,٠٩٢,٩٥٨		الربح (الخسارة) للفترة - قائمة (ج) و (د)
(٢٦,٩٩٩,٣٥٩)	١٩,٨٠١,٢٦٣		يعود الى :
١٠٤,٨٠٥	٢٩١,٦٩٥		مساهمي الشركة
(٢٦,٨٩٤,٥٥٤)	٢٠,٠٩٢,٩٥٨		غير المسيطرين
(-/٢٧)	-/٢٠	١٦	حصة السهم من الربح (الخسارة) للفترة العائد لمساهمي الشركة - الاساسي والمخفض

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الادارة



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

قائمة (ج)

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)
دينار	دينار
(٢٦,٨٩٤,٥٥٤)	٢٠,٠٩٢,٩٥٨

الربح (الخسارة) للفترة - قائمة (ب)

البنود غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة الموجزة :

١٨٣,٣٦٣	(٢٢٩,٤٠٦)
٢٠,٢٧٦,٣٢١	(٢٧,١٢٣,٩٦٠)

التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية بالصافي
اجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة - قائمة (د)

اجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) الموحد العائد الى :

١٩,٩٨٤,٦٢٦	(٢٧,٢٢٨,٧٦٥)
٢٩١,٦٩٥	١٠٤,٨٠٥
٢٠,٢٧٦,٣٢١	(٢٧,١٢٣,٩٦٠)

مساهمي الشركة
غير المسيطرين

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

مجموع	حقوق غير المسيطرين	حقوق غير	مجموع حقوق	الربح (الخسارة)	الأرباح المدورة *	غير المسيطرين	فرق مزاد حقوق	إجمالي تقييم	إجمالي خاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع	إجمالي	إجمالي	رأس المال
حقوق الملكية	المسيطرين	حقوق غير	مجموع حقوق	مسابكة الشركة	للشركة	الأرباح المدورة *	غير المسيطرين	إجمالي تقييم	إجمالي خاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع	إجمالي	إجمالي	رأس المال
حقوق الملكية	المسيطرين	حقوق غير	مجموع حقوق	مسابكة الشركة	للشركة	الأرباح المدورة *	غير المسيطرين	إجمالي تقييم	إجمالي خاص لأغراض مشروع التوسعة الرابع	إجمالي	إجمالي	رأس المال
٢١٥,٩٨٢,٤١٢	٩,١٣٧,٥٩٦	٢٠,٨٤٤,٨١٦	٢٠,٨٤٤,٨١٦	-	٢٤,٨٤٥,٨٩٦	(٨٦,٤٧٢)	١,٨٧٧,٥٣٧	٢٦,٧٨٤,٥٥٧	٧,٦٠٩,١٧٦	٤٥,٨٣٤,١٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٢٧٦,٣٢١	٢٩١,٦٩٥	١٩,٩٨٤,٦٢٦	١٩,٩٨٤,٦٢٦	-	-	-	١٨٣,٣٦٢	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٩٥٢,٣٧٠	-	-	(٩٥٢,٣٧٠)	-	-	-	-
١١١,٢١٤	١١١,٢١٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٣٦,٣٦٩,٩٤٧	٩,٥٤٠,٥٠٥	٢٢٦,٨٢٩,٤٤٢	٢٢٦,٨٢٩,٤٤٢	١٩,٨٠١,٢٦٣	٢٥,٧٧٨,٦٦٦	(٨٦,٤٧٢)	٢,٠٦٠,٩٠٠	٢٦,٧٨٤,٥٥٧	٦,٣٥٦,٨٠٦	٤٥,٨٣٤,١٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٦,٨٩٩,١١٤	٨,٦٩٠,٤٦٩	٢٣٨,٢٠٨,٦٤٥	٢٣٨,٢٠٨,٦٤٥	-	٧٣,٢٨٤,٣١٩	(٨٦,٤٧٢)	١,٩١٤,٩١٥	١٧,٢٦١,٧٦١	-	٤٥,٨٣٤,١٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧٧,١٢٣,٩٦٠)	١٠٤,٨٠٥	(٣٧,٢٢٨,٧٣٥)	(٣٧,٢٢٨,٧٣٥)	(٢٦,٩٩٩,٣٥٩)	-	-	(٢٢٩,٤٠٦)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٣٢,٨٨٤	(٤٣٢,٨٨٤)	-	-	-
-	-	-	-	-	٤٣٢,٨٨٤	-	-	(٤٣٢,٨٨٤)	-	-	-	-
(٢١٩,٨٥٤)	(٢١٩,٨٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢١٩,٥٥٥,٣٠٠	٨,٥٧٥,٤٢٠	٢١٠,٩٧٩,٨٨٠	٢١٠,٩٧٩,٨٨٠	(٢٦,٩٩٩,٣٥٩)	٧٣,٢٨٤,٣١٩	(٨٦,٤٧٢)	١,٦٨٥,٥٠٩	١٦,٨٢٨,٨٧٧	-	٤٥,٨٣٤,١٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تسجل ارباح الفترة والأرباح المدورة مبلغ ٩,٤٠,٦٠٩ دينار كفاي ٣١ آذار ٢٠٢١ في قيمة الموجودات الصورية المؤجلة والمخفية المتصرف بها بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية (١٣,١٨٩,١٥٠ دينار كفاي ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاح	
٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)		
دينار	دينار		
(٣٢,١٢٠,٧١١)	٢٤,٩٦٦,٥٤٧		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح (الخسارة) للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب)
			التعديلات :
٣,٥٩٥,٩٩٧	٢,٣٠١,٢٦٧		استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٥١٠,٨٩٢	٨٠١,٤٨٧		استهلاك حق استخدام المأجور - شركة تابعة
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠		إطفاءات موجودات غير ملموسة
-	١١,١٨٥	١١	مخصص اجازات موظفين
(٢٧,٠٠٠)	١٤٥,٠٠٠	١١	مخصص (المحرم من) مخصص القضايا
٥٤٠,١٠٧	٧٠١,٥٢٣		فوائد التزامات تأجير
(٣,٢٣٤,٨٨٦)	-		(المحرم من) تعويضات اصابات العمل
(٤,٢٣٣,٠٠٨)	(٢٢٣,٢٩٠)	٩	(المحرم من) مخصص المواد الرائدة وبطينة الحركة و الرواسب
١,٢٦٢,٤٠٠	٩١,٩٢٩	ط/١١	(المحرم من) مخصص اجور تخزين
(٣,٢٦٣,٠٣٥)	(٣,٣٥٩,١٤٤)		ايراد فوائد تأخير من الحكومة
(٢,٦٣٧,٩٣٣)	(١,١١٩,٤٠٣)		ايراد تخزين المخزون الاستراتيجي
٣٦٣,٩١٣	٢٥٣,٥٤٢	ي/٨	مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٨,٤٩٣,٢٦٤)	٢٥,٣٢٠,٦٤٣		صافي التدفقات النقدية من (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٢٧,٠٩٤,٧٧٩)	(٢٩,٣٥٦,٨٤١)		(الزيادة) في مدينون وارصدة مدينة اخرى
٤٤,١٨١,٥٦٩	(٥٠,٢٢١,٦١٩)		(الزيادة) النقص في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
-	(١,٤٢٢,٧٨٢)		(النقص) في المطلوب لصندوق نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة
(٤٣,٥٣٨,٤٧٧)	٨٢,٢٥٠,٧٠٣		الزيادة (النقص) في دافنون وارصدة دائنة اخرى
(٦٤,٩٤٤,٩٥١)	٢٦,٥٧٠,١٠٤		صافي التدفقات النقدية من (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل الضريبة والمخصصات المدفوعة
(١,٥٥١,٩٩١)	(١٧٤,٧٦٢)		ضريبة دخل مدفوعة
(٨٦٦,٦٨٨)	(١,١٤١,٤٦٦)		المدفوع من التزامات تأجير
(٦٧,٣٦٣,٦٣٠)	٢٥,٢٥٣,٨٧٦		صافي التدفقات النقدية من (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٣,٥٩١,٠٧٥)	(٢,٩٦١,٩٤١)		التغير في ممتلكات و أراضي ومعدات ومشاريع قيد الانجاز - بالصافي
(٩,٤١٧,٦٦٢)	-		المدفوع من التزامات نتجت عن تملك شركة تابعة
(١١٥,٠٤٩)	-		التغير في دفعات حقوق غير المسيطرين
١,٩٩٠,٧٦٦	-		الزيادة في نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة
(١١,١٣٣,٠٢٠)	(٢,٩٦١,٩٤١)		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
١١٢,١٠٤,١٥٣	(١٥,٨٨٦,١٩٠)		(النقص) الزيادة في بنوك دائنة
١١٢,١٠٤,١٥٣	(١٥,٨٨٦,١٩٠)		صافي (الإستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٣,٦٠٧,٥٠٣	٦,٤٠٥,٧٤٥		صافي الزيادة في النقد
٢١,٨٥٦,٩٣٥	١٤,٠٣٤,٣٧٢		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٥٥,٤٦٤,٤٣٨	٢٠,٤٤٠,١١٧		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
-	٦,٨٤٥,٨٣٠	٨	عمليات غير نقدية
			اتفاقيات المقاصة

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

شركة مصفاة البترول الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

١ - التأسيس والأنشطة

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

تمتلك الشركة بالإضافة الى الوحدات الرئيسية لتكرير وفصل وتحويل مكونات الزيت الخام المستورد الى مجموعة من المشتقات البترولية الجاهزة مصنعاً لانتاج وتعبئة الزيوت المعدنية بالإضافة الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) ، كما تمتلك الشركة ثلاث محطات لتعبئة الغاز المسال ويتم في مشغل خاص عملية اصلاح اسطوانات الغاز بهدف خفض كلفة شطب الاسطوانات وتغطي المعلومات المالية الموحدة المرحلية المرفقة عمليات الوحدات الرئيسية والمصانع والشركات التابعة المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر.

كما تقوم الشركة اضافة الى تكرير وانتاج وتصنيع المشتقات البترولية الجاهزة واستيرادها بعملية نقل وتوزيع المشتقات البترولية الجاهزة الى بعض المستهلكين الذين يتم تزويدهم من الشركة مباشرة وتقوم بتصنيع ومزج وتعبئة وتسويق الزيوت المعدنية وتقوم بانتاج وتعبئة وتوزيع الغاز المسال وتقوم باصلاح وصيانة اسطوانات الغاز الفارغة واستيرادها ، كما وتقوم شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) باستيراد وتوزيع وتزويد وبيع المشتقات البترولية الجاهزة للمحطات التابعة لها والمحطات والجهات الأخرى اضافة لعمليات الصيانة لهذه المحطات .

بموجب إتفاقية إنتهاء الإمتياز المبرمة مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ ، توجب على الشركة فصل بعض النشاطات عن طريق تأسيس شركات تابعة مملوكة كلياً أو جزئياً لشركة مصفاة البترول الأردنية ، وعليه قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٨ ، بتأسيس شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل لشركة مصفاة البترول الأردنية وهما الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال والشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية تمهيداً لفصل نشاطي تعبئة الغاز وصناعة الزيوت المعدنية ، علماً بأن هاتين الشركتين لم تمارسا أي نشاط تجاري بعد ، ولا تزال الشركة بصدد إستكمال إجراءات الفصل لهذه الشركات، هذا وقامت الشركة بتأسيس شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية خلال العام ٢٠١٣ وهي مملوكة بالكامل لشركة مصفاة البترول الأردنية .

٢ - إتفاقية الإمتياز

أ- إنتهت إتفاقية الإمتياز الموقعة بين الحكومة الأردنية والشركة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٠٨ وعليه قامت الشركة بتوقيع إتفاقية تسوية مع الحكومة الأردنية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ حول 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 وبطينة 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 خزائنها 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 وبطينة 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 رصد مخصص لها يتم قيد المبلغ المرصود لصالح وزارة المالية.

ب- تم احتساب أرباح الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وللأعوام من ٢٠١١ ولغاية نهاية العام ٢٠١٧ وفقاً لقرار مجلس الوزراء المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٢ والموضح في كتاب رئاسة الوزراء رقم (٢٤٦٩٤/٥/١٧/٣١) بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٢ والموافق عليه من قبل الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ تشرين الثاني ٢٠١٢ والمتضمن ما يلي :

- ١ - ان يتم من خلال آلية تسعير المشتقات النفطية تحقيق ربح سنوي صافي لشركة مصفاة البترول الأردنية بمقدار (١٥) خمسة عشر مليون دينار بعد الضريبة مع مراعاة ان يكون التغيير في نفقات الشركة ضمن النسب الطبيعية وبخلاف ذلك يتم التشاور والتنسيق مع الحكومة حول الاختلاف في هذه النسب .
- ٢ - للحكومة الحق بتعيين مدقق حسابات خارجي (محاسب قانوني) 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 إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
- ٤ - عدم احتساب ارباح مصنع الزيوت من الأرباح المشار إليها أعلاه بشرط تحميل مصنع الزيوت التكاليف الثابتة والمتغيرة الخاصة به سواء كانت مباشرة او غير مباشرة وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
- ٥ - عدم احتساب أرباح نشاط الغاز المسال من الأرباح المشار إليها أعلاه وعلى ان تكون البيانات المالية او الحسابات الخاصة بها منفصلة .
- ٦ - عدم احتساب ما تتقاضاه شركة مصفاة البترول الأردنية مقابل تكرير النفط الخام العراقي بواقع (١٠) سنت / برميل من الأرباح المشار إليها أعلاه على ان تخضع هذه الأرباح للضريبة .
- ٧ - عدم تحميل البيانات الحالية او المستقبلية أية مخصصات أو نفقات تخص سنوات سابقة باستثناء المخصصات او النفقات الملزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، الخسائر الائتمانية المتوقعة ، مخصصات شطب اسطوانات الغاز ، مخصصات قضايا على الشركة ، مخصصات مواد راکدة ، مخصصات تأمين ذاتي الخ) وعلى ان تدقق هذه المخصصات وبياناتها المالية من قبل الحكومة .
- ٨ - ينطبق ما ذكر أعلاه على عام ٢٠١١ وحتى انتهاء الفترة الإنتقالية والتي مدتها (٥) سنوات تبدأ من تاريخ مباشرة الشركات التسويقية اعمالها المتوقع اعتباراً من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢، علماً بأن شركات تسويق وبيع المنتجات البترولية باشرت اعمالها اعتباراً من أول ايار ٢٠١٣ ، وتم انتهاء العلاقة المالية بين الشركة و الحكومة وإيقاف العمل بالقرار أعلاه اعتباراً من أول ايار ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ .

هذا وتم قيد فرق الربح المحتسب وفقا لهذه الطريقة عند احتساب الربح وفقا للأسس التجارية في حساب وزارة المالية للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وللأعوام من ٢٠١١ 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 لكل طن غاز مباع ، كما تم تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة ١٢٪ سنوياً ، بحيث تعالج أي مبالغ فائضة أو ناقصة ناتجة عن زيادة أو إنخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للفترة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علماً ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، وقد قامت وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات وشركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، وعليه قامت الشركة بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة والثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة وقامت هذه الجهات بتزويد وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتقريرها النهائي ولم يتم البت لتاريخه من قبل الحكومة بقيمة العمولة النهائية التي تعكس معدل العائد على الإستثمار بما نسبته ١٢٪ سنوياً وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ المذكور أعلاه، وما زالت الشركة تتفاوض مع الحكومة للاتفاق على قيمة العمولة النهائية.

٣- إنتهاء العلاقة مع الحكومة

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

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

نتيجة لعدم التزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٣٩٩) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية للبنوك المحال عليها تتعهد بموجبها بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها، وعليه قامت الشركة خلال النصف الاول من شهر تشرين الاول ٢٠١٩ بسحب مبلغ يعادل ٤٥٥,٥٥٥,٠٠٠ دينار من البنوك التي تمت الاحالة عليها من قبل وزارة المالية ، حيث قامت وزارة المالية باصدار تعهدات لهذه البنوك بسداد قيمة اقساط القروض والفوائد المستحقة عليها ، وعليه قامت الشركة بتخفيض قيمة المبالغ التي تم سحبها من البنوك والبالغة ٤٥٥,٥٥٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية و الوزارات والدوائر والجهات الحكومية وجزء من مديونية وزارة المالية بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ١٦ حزيران ٢٠٢٠ الموقعة من قبل وزير المالية بعد موافقة مجلس الوزراء على الاتفاقية وتفويض وزير المالية بالتوقيع عليها نيابة عن الحكومة الأردنية ، وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٩١٥٨) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ اذار ٢٠٢٠ .

كما إلترمت وزارة المالية بسداد جميع مبالغ القروض والفوائد المستحقة عليها للبنوك حيث تم رصد هذه المبالغ ضمن قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٠ تحت بند أقساط قروض معالجة المتأخرات الحكومية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم (٩٢٠٠/٤/١٨) تاريخ ١٤ أيار ٢٠٢٠، علماً أن الحكومة الأردنية قامت بسداد جميع الأقساط والفوائد المستحقة للبنوك المحال عليها بموعد استحقاقها، هذا برأي إدارة الشركة و المستشارين القانونيين للشركة فإنه لا يترتب على الشركة أية التزامات بخصوص القروض والتعهدات أعلاه (إيضاح ٨/ هـ).

٢- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ 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 وبطئنة الحركة والرواسب والماء الى وزارة المالية ، وعليه قامت الشركة بأحالة عطاء لمعالجة الرواسب والماء حيث قامت الشركة المحال عليها بتنظيف الجزء الأكبر من الرواسب وما زال العمل جاري على معالجة باقي الرواسب حيث تم التوقف عن العمل بسبب جائحة فيروس كورونا كما تم تكليف لجنة مختصة بدراسة المخزون من قطع الغيار واللوازم الأخرى لتحديد المواد واللوازم التي يمكن الاستفادة منها واستخدامها بدلاً من عملية شراء المواد المشابهة لها وتحديد المواد واللوازم التي انتفت الحاجة لها تمهيدا لشطبها وما زال العمل جارياً على ذلك (إيضاح ٩).

٣- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بالإحتفاظ بمبلغ ٥ مليون دينار كمخصص شطب وإصلاح وإستبدال إسطوانات الغاز وتحويل مبلغ ٥ مليون دينار المتبقي لحساب وزارة المالية ، وفي حال تجاوزت القيمة الفعلية لشطب وإصلاح وإستبدال الإسطوانات ذلك المبلغ يتم تحويله من وزارة المالية من بند أمانات ، أما إذا كانت القيمة الفعلية أقل يتم تحويل الفرق إلى وزارة المالية وعلى أن تتم معالجة هذا الموضوع مستقبلاً من خلال آلية التسعير، وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الإجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم (٢٨٦٦٩/١٨/٤) بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ١١/ د).

٤- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية البالغة ٧٩,٢ مليون دينار وعلى أن تتم التسوية بين شركة الكهرباء الوطنية والحكومة ، علماً أن الشركة قد قامت بحذف هذه المبالغ من قائمة المركز المالي الموحدة بناء على كتاب وزارة المالية الموجه الى شركة الكهرباء الوطنية رقم (٣٣٠٢٥/٧٣/١٨) بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٨ والمتضمن قيام وزارة المالية 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 إقتراض شركة الكهرباء الوطنية البالغة ٧٩,٢ مليون دينار بموجب كتاب وزارة المالية رقم (٢٨٦٦٩/١٨/٤) بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩، وعليه قامت الشركة بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية من سجلات الشركة.

٥- تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) بعد سعر باب المصفاة ، حيث ان سعر باب المصفاة لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة ، ورد كتاب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (٣٤٧/٤/٢٠) تاريخ ١٦ شباط ٢٠٢١ والذي تضمن موافقة الدائرة على استيفاء الضرائب عن مبيعات شركة المصفاة إلى الشركات التسويقية الثلاث عن طريق الشركات التسويقية فقط وأن شركة مصفاة البترول غير ملزمة بدفع الضرائب على مبيعاتها للشركات التسويقية وتلتزم فقط بدفع الضريبة على مبيعاتها للعملاء الآخرين (إيضاح ٨/ و) / (إيضاح ١١/ ب).

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 ٢/ب).

٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي البنزين (٩٠) و(٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستيراد والبيع بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٦٩٥٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ آذار ٢٠١٨ وتسهيل الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم (١٣٣٦٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٦ المتضمن إعفاء مستوردات الشركة التي يتم بيعها للشركات التسويقية في المملكة ، حيث نص القرار على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة إعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للكميات المباعة حصراً للشركات التسويقية في المملكة ، وحل جميع العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصفات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة ، علماً انه تم تشكيل لجنة من قبل وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية تضم مندوبين من دائرة الجمارك الأردنية ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات وشركة مصفاة البترول، وقد انجزت هذه اللجنة عملها وتم رفع التقرير النهائي خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٩ الى وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، وعليه قامت وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية باعتماد الكميات الواردة في محضر اللجنة وعليه قامت دائرة الجمارك بتنظيم البيانات الجمركية واعفاء البيانات الجمركية بموجب القرارات اعلاه وتم حصر مبالغ البيانات الجمركية الخاضعة للضرائب العامة والخاصة ، وعليه تقدمت الشركة بطلب عمل مقاصة لدى وزارة المالية بين الضرائب العامة والخاصة الواردة ضمن البيانات الجمركية غير المعفية والتي لا تشملها القرارات اعلاه وجزء من ذمة وزارة المالية (الحساب الرئيسي) وتمت مصادقة دائرة الجمارك على طلب المقاصة بتاريخ ١٦ آذار ٢٠٢٠ ووافقت لجنة المقاصة على طلب المقاصة المقدم من الشركة بناء على تعليمات إجراءات والية وأسس عملية المقاصة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ المتضمن الموافقة على إجراء المقاصة بين المبالغ المستحقة للمكلف شركة مصفاة البترول الأردنية والمبالغ المستحقة لدائرة الجمارك العامة والتي تمثل قيمة ضريبة المبيعات العامة والخاصة على مستوردات شركة مصفاة البترول الأردنية والمبالغ (٥٨,٠٤٢,٧٥٦) دينار بتاريخ ٦ تموز ٢٠٢٠ وتم إجراء المقاصة المذكورة وإنجاز جميع البيانات الجمركية العالقة لدى دائرة الجمارك (إيضاح ٨/و) / (إيضاح ١١/ب) .

٨- نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ وما زالت الشركة تقوم بنقل الكميات المتبقية الى الشركة اللوجستية حسب الكميات التي يتم طلبها من قبل الشركة اللوجستية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية وذلك حسب امكانية التخزين لدى الشركة اللوجستية وقامت الشركة خلال شهر تموز ٢٠٢٠ بنقل مادة وقود الطائرات الخاصة بالحكومة لسلح الجو وقامت بنقل مادة الاسفلت الخاصة بالحكومة لوزارة الأشغال خلال العام ٢٠٢٠ بناء على طلب وزارة الطاقة والثروة المعدنية وقامت الشركة خلال شهر شباط ٢٠٢١ بتصدير مادة زيت الوقود ٣,٥٪ المملوكة للحكومة بناء على طلب وزارة الطاقة والثروة المعدنية كما ورد للشركة كتاب من وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية يتضمن بيع النفط الخام المملوك للحكومة للشركة اعتباراً من بداية شهر آذار ٢٠٢١ على أساس أسعار النفط الخام الصادرة عن شركة ارامكو لشهر آذار ٢٠٢١ وقامت الشركة بشراء هذه الكميات خلال شهر آذار ٢٠٢١ وذلك تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم (١١٥٠) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ شباط ٢٠٢١، علماً أنه وردت موافقة وزارة المالية على تسوية قيمة المخزون وكميته بشكل نهائي بموجب كتاب وزارة المالية رقم (٢٨٦٦٩/١٨/٤) تاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ١٩).

٩- احتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) وفي حال إعدام أي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، ونتيجة 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 لأي ذمة تم رصد مخصص لها يتم قيد المبلغ المرصود لصالح وزارة المالية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم (٢٨٦٦٩/١٨/٤) تاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ (إيضاح ٨/ي).

١٠- تحديد معدل العائد على الإستثمار لمراكز تعبئة الغاز البترولي المسال لغايات احتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪) ، كما يحدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن ، بحيث تعالج أي مبالغ فائضة أو ناقصة ناتجة عن زيادة أو إنخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للفترة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط ، علماً ان الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ والذي يعكس معدل العائد على الإستثمار لهذا النشاط بواقع ١٢٪ سنوياً، وقد قامت وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات وشركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وعليه قامت الشركة بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة والثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة وقامت هذه الجهات بتزويد وزارة الطاقة والثروة المعدنية وهيئة تنظيم قطاع الطاقة بالتقرير النهائي ولم يتم البت لتاريخه من قبل الحكومة في قيمة العمولة النهائية التي تعكس معدل العائد على الإستثمار بما نسبته ١٢٪ سنوياً وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المذكور أعلاه ، وما زالت الشركة تتفاوض مع الحكومة للاتفاق على قيمة العمولة النهائية (إيضاح ١٧).

١١- احتساب قيمة إيجار الموجودات المنقولة من المصفاة الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بالنسبة المعتمدة لدى دائرة الأراضي والمساحة البالغة (٨٪) على الأراضي والمباني قيمتها ٤,٩ مليون دينار من تاريخ تحويل تلك المباني وحتى تاريخه ، علماً بأن الشركة اصرت على رفض ما ورد في البند اعلاه ، حيث ان الموجودات التي تم نقلها هي ملك لشركة مصفاة البترول بموجب اتفاقية تسوية انتهاء الامتياز والتي نصت على ان المحطات هي ملك لشركة مصفاة البترول وان يتم نقلها الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية التي تملكها شركة مصفاة البترول ، كما ان للشركة حق التصرف بموجوداتها من الناحية القانونية وفقاً للمادة ٢٣٦ من القانون المدني ، كما ان النقل بصافي القيمة الدفترية تم اسوة بالموجودات التي تم نقلها للشركات التسويقية الاخرى بصافي قيمتها الدفترية وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركات التسويقية الثلاث ووزارة الطاقة والثروة المعدنية ، كما ان اتفاقية انتهاء الامتياز نصت بان ينطبق على شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية المملوكة لشركة مصفاة البترول ما ينطبق على شركات التسويق الاخرى، ونتيجة للمفاوضات بين الشركة والحكومة تم الاتفاق على قيام وزارة المالية بالتنسيق الى مجلس الوزراء لالغاء هذا البند وعليه صدر قرار مجلس الوزراء رقم (١٠٨٠) في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ كانون الثاني ٢٠٢١ والذي تضمن اعتبار هذا البند لاغياً من قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعدم مطالبة شركة مصفاة البترول ببديل عائد للإيجار عن الموجودات المنقولة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة).

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

- ٤ - مباشرة الشركة بالعمل على أسس تجارية بعد انتهاء العلاقة المالية مع الحكومة
- ١ - قامت الشركة بقيد فوائد تأخير على رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة وغير المدفوع وبواقع معدل الإقتراض الفعلي اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ .
- ٢ - قامت الشركة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بوقف احتساب نسبة فائدة الإقتراض بنسبة ٠,٥٪ سنوياً على مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وتطبيق معدل فائدة الإقتراض الفعلية بناء على إتفاقية سداد المديونية الموقعة بين الطرفين ، علماً أنه تم مطابقة الأرصدة بين الشركتين وتم اجراء مقاصة بين ذمة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وأمانات الخصم المستحقة لهذه الشركة وذلك بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركتين بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٩ (ايضاح ٨/ج).
- ٣ - قامت الشركة بقيد أجور لقاء تخزين المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة بواقع ٣,٥ دينار للمتر المكعب وفقاً للساعات التخزينية لكل مادة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بناء على موافقة وزارة المالية بموجب كتابها رقم (٣٣٠٧٢/٤/١٨) تاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٨ .
- ٤ - تم التوقف عن احتساب بند تسوية الأرباح مع الحكومة وتثبيت الرصيد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة لغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ والذي أنهى العلاقة المالية ما بين الشركة والحكومة الأردنية بحيث أصبحت الشركة تعمل على أسس تجارية اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ (ايضاح ١٧).
- ٥ - قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ بقيد مبلغ ٢,٦٨٤,٩٦١ دينار كإيراد بدل فرق رسوم تعبئة اسطوانات الغاز المسال وذلك وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ، والذي حدد مقدار العمولة للفترة من أيار الى كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن المباع ، وبناء على ذلك قامت الشركة بقيد مبلغ ١٨ دينار لكل طن غاز مباع والمتمثل بفرق العمولة الواردة ضمن تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وقرار مجلس الوزراء أعلاه اسوة بالعام ٢٠١٨ ، حيث لم تقم الحكومة بتعديل نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) حتى تاريخه ولم تحدد قيمة العمولة النهائية لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ والتي تعكس معدل عائد على الاستثمار ١٢٪ سنوياً، علماً أنه وبعد الاتفاق على القيمة النهائية للعمولة سيتم عكس اثرها المالي ضمن الفترات المالية اللاحقة.
- ٥ - أساس الإعداد
- تم اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة والشركات التابعة لها للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).
- إن الدينار الأردني هو عملة إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة والشركات التابعة لها.
- إن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ، كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

- تمتلك الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة:

اسم الشركة	راس المال المصرح به	نسبة الملكية	الموقع	تاريخ التأسيس	ملاحظة
شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	دينار	%	عمان	١٢ شباط ٢٠١٣	عاملة
شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٩ نيسان ٢٠٠٣	عاملة
الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠٪)	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠٪)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
شركة محطة النزهة والاستقلال للزيوت والمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ كانون الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات	١٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	الكرك	٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة الخيرات للمحروقات	٥,٠٠٠	١٠٠	الكرك	١١ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	العقبة	٢٢ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات	١,٠٠٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ كانون الثاني ٢٠١٦	عاملة
الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات	١٢٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ تشرين الأول ٢٠١٥	عاملة
شركة قوس النصر لإدارة محطات المحروقات	٣,٠٠٠	١٠٠	أريد	٢٩ كانون الأول ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة الكامل للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٢٦ شباط ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٤ آب ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	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	عاملة
شركة محطة الشراع للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٩٥	العقبة	١٩ شباط ٢٠١٧	غير عاملة - تحت التحديث
شركة محطة الفيلق للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠٪)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٧ تموز ٢٠٢٠	غير عاملة - تحت التحديث

- تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٣٣٢,٢٦٠,٤٧٥ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ٢٤٤,١٦٤,٨١٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢١، وبلغت أرباحها الموحدة ٥,٥٦٢,٢٨٨ دينار منها حصة ربح غير المسيطرين بمبلغ ٢٩١,٦٩٥ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١، علماً بأنها باشرت اعمالها تدريجياً منذ الاول من أيار للعام ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات نشاط التوزيع الخاص بشركة مصفاة البترول الاردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بصافي قيمتها الدفترية تنفيذا لاتفاقية انتهاء الامتياز عام ٢٠٠٨ والتي اصبح حكماً نقلها لهذه الشركة لانتقال نشاط التوزيع لها، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول الاردنية للعمل في هذه الشركة وهي من تتحمل كلفهم وتم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الجاهزة الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية باستثناء عملاء الاسفلت وزيت الوقود والغاز وبعض عملاء المحروقات من الجهات الأمنية، هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات لهذه الشركة.

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

٦- أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة متسقة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ . ومع ذلك، تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية المعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢١ ، في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

الإصلاحات المعيارية لسعر الفائدة - تعديلات المرحلة الثانية

إعتباراً من أول كانون الثاني / يناير ٢٠٢١ ، قامت الشركة بتطبيق المرحلة الثانية من الإصلاحات المعيارية لسعر الفائدة والتي قد تؤثر على التقارير المالية نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة ، بما في ذلك آثار التغيرات على التدفقات النقدية التعاقدية أو علاقات التحوط الناشئة عن استبدال معيار سعر الفائدة بسعر مرجعي بديل. توفر التعديلات إعفاء من بعض المتطلبات الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧ ورقم ٤ ورقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بالتغيرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية والتزامات الإيجار ومحاسبة التحوط.

تتطلب التعديلات أن تقوم المنشأة بالاعتراف بالتغير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات أو المطلوبات المالية والذي يتطلبه إصلاح معيار معدل الفائدة عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي للموجودات أو المطلوبات المالية. بالإضافة إلى ذلك ، فإنه يوفر استثناءات محددة لمتطلبات محاسبة التحوط.

فيما يتعلق بالتعرض للتدفقات النقدية وتحوطات القيمة العادلة والموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة المتعلقة بالفائدة القياسية بين البنوك والتي تستحق بعد عام ٢٠٢١ تبين انه لا يوجد اثر جوهري للإصلاح سعر الفائدة على نتائج الشركة.

٧- التغير في الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

تعتقد الادارة بأن التقديرات المعتمدة في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية الموحدة للعام ٢٠٢٠ .

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٢٠٩,٠٨٦,٧٣٩	٢٢٢,٦٤٨,٩٧٧	دوائر ومؤسسات حكومية وجهات أمنية وشركات الكهرباء - محروقات (أ)
٥٥,٧٧٤,٢٧٠	٥٢,٨٦٤,٧٠٥	عملاء محروقات وأخرى (ب)
٨,٨٣٩,٦٧٦	٨,٣٧٣,٣٤٠	شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ج)
٢٨,٢٣١,٦٤٧	٢٧,٢٥٠,٢٠١	شيكات برسم التحصيل (د)
٣٠١,٩٣٢,٣٣٢	٣١١,١٣٧,٢٢٣	مجموع المدينون
٧٢,٧١٢,٠٨٣	٩٨,٤٣٨,١١٧	وزارة المالية - العلاقة (هـ)
١٢٤,٥١٠,٠٠١	١٢٤,٠٥٥,١٦٢	أمانات ضريبة المبيعات العامة (و)
٣,٩١٩,٧٢٨	٤,٢٩٦,٣٨٤	أرصدة مدينة أخرى (ز)
١,٧٨٤,٦٥٨	١,٩٣٠,٨٠٩	ذمم موظفين
٧٦٦,١٢١	٩٤٢,٨٦٦	دفعات وتأمينات إعتمادات وأوامر شراء - شركة تابعة
١٧,٢٢٩,٧٠٥	١١,٦١٨,١٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً (ح)
٦,٣٠٢,٧٨٦	١٠,٤٨٢,١٥٤	مصاريف اقتناء عقود - شركة تابعة (ط)
٥٢٩,١٥٧,٤١٤	٥٦٢,٩٠٠,٨٧٣	
(٢١,٨١٢,٤١٧)	(٢٢,٠٦٥,٩٥٩)	ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ي)
٥٠٧,٣٤٤,٩٩٧	٥٤٠,٨٣٤,٩١٤	

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٨١,٧٤٠,٩٦١	٨٤,٢١٨,١٦٥	١ يوم - ١١٩ يوم
١٤,٨٠١,٧٥٠	١٧,١٧٧,٦٧٧	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
٤٣,٨٢٨,٨٦٨	٢٦,٢٩٠,٢٣٤	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
١٦١,٥٦٠,٧٥٣	١٨٣,٤٥١,١٤٧	أكثر من سنة *
٣٠١,٩٣٢,٣٣٢	٣١١,١٣٧,٢٢٣	المجموع

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

* يشمل هذا البند على ذمم مدينة مطلوبة من جهات حكومية وأمنية او بكفاله الحكومة تجاوز استحقاقها أكثر من سنة مبلغ ١٦٢,٤٢٣,٩٢٢ دينار ، هذا ويرأي الإدارة أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها ، كما تشمل الذمم المدينة مبالغ مطلوبة من شركاء في شركات تابعة بقيمة ٦,٠٨٣,٣٢٢ دينار عمرها أكثر من سنة ويرأي 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 وشركة الكهرباء الوطنية وشركات توليد الكهرباء خاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ١٨٧,٣١٦,٤٧٥ دينار ومبلغ ٨,٥٥٦,٠٠٨ دينار خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ٢٦,٧٧٦,٤٩٤ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢١.

- يتضمن هذا البند ذمم مستحقة على شركة الكهرباء الوطنية وشركات التوليد مقابل سحوبات المحروقات والتي بلغت ٢٢,١٩٧,٢٤١ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ (٢٠١,١٨٥,٢٠١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

- التزمت الشركة بتخفيض مديونية الدوائر والمؤسسات والجهات الحكومية والأمنية بمبلغ ٣١٧,٦٠١,١٨٦ دينار خلال العام ٢٠١٩ وذلك بموجب اتفاقية اقتراض الشركة من البنوك بمبلغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار نيابة عن الحكومة لتسديد جزء من المديونية المستحقة على الحكومة مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية بسداد مبلغ القروض والفوائد المستحقة عليها والموقعة بين الشركة والحكومة الأردنية ممثلة بوزير المالية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٩١٥٨) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠٢٠.

- بناءً على موافقة لجنة المقاصة بتاريخ ٧ حزيران ٢٠٢٠ باجراء المقاصات المقدمة من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين مديونية الخدمات الطبية الملكية الأردنية بمبلغ ٢,٦٥١,٠٠١ دينار ومديونية الدفاع المدني بمبلغ ٣,٤٤٩,٣٦٤ دينار ومديونية القوات المسلحة الأردنية - الجيش العربي بمبلغ ٣,٧٦٨,٩٠٥ دينار ومديونية وزارة الصحة بمبلغ ١,٨٢٧,٠٣١ دينار وبين المبالغ المستحقة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمبلغ ١١,٦٩٦,٣٠١ دينار ، تم إجراء المقاصات المذكورة أعلاه خلال شهر تموز ٢٠٢٠.

- بناءً على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين المديونية المستحقة على وزارة التربية والتعليم بمبلغ ١,٦٣٨,٩١٤ دينار مع جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة ، تم اجراء المقاصة المذكورة خلال شهر أيلول ٢٠٢٠.

- بناءً على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين المديونية المستحقة على القوات المسلحة الأردنية - الجيش العربي بمبلغ ٥,٥٧٤,٧١٢ دينار مع جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة ، تم اجراء المقاصة المذكورة خلال شهر كانون الثاني ٢٠٢١.

- بناءً على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الى وزارة المالية بين المديونية المستحقة على الخدمات الطبية الملكية بمبلغ ١,٢٧١,١١٨ دينار مع جزء من الضريبة الخاصة المستحقة على الشركة ، تم اجراء المقاصة المذكورة خلال شهر آذار ٢٠٢١.

ب- يشمل هذا البند ذمم عملاء محروقات وأخرى خاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ٦,٣٥٧,٣١٣ دينار ومبلغ ٥,٢٨٣,١٩٥ دينار خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ٤١,٢٢٤,١٩٧ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢١.

ج - قامت الشركة بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٦ بتوقيع إتفاقية تسوية للمديونية القائمة مع شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية والتي تم بموجبها تسديد ما نسبته ١٠٪ من رصيد المديونية خلال شهر آذار ٢٠١٦ مع التعهد بتسديد المبلغ المتبقي بموجب ٦٠ قسط يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ والقسط الأخير بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢١ وبمعدل فائدة الاقتراض الفعلية التي تتكبدتها شركة مصفاة البترول الأردنية وعلى أن تلتزم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية 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 بأنه يجب عكس المخصص المرصود على ذمة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية نظراً لإلتزام شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتسديد الدفعات المترتبة عليها شريطة إستمرار شركة الملكية الأردنية بالإلتزام بالسداد وفق الإتفاقية الموقعة معها بشهر آذار ٢٠١٦ وتسديد مسحوباتها الشهرية أولاً بأول ، وعليه قامت الشركة برد مبلغ المخصص المرصود على ذمة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية والبالغ حوالي ٣١ مليون دينار في العام ٢٠١٦ .

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١١١٣١) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ آب ٢٠١٥ تم منح خصم كمية لمستهلكي وقود الطائرات على سعر بيع وقود الطائرات الذي تقره لجنة تسعير المحروقات الشهرية وفقاً لشرائح الإستهلاك إعتباراً من تاريخ أول آب ٢٠١٥ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على أن يتم إحتسابه بشكل سنوي ، هذا وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٢٩٣) المتخذ بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٦ والذي تضمن تعديل شرائح إستهلاك وقود الطائرات لمدة سنة إعتباراً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦ ، كما صدر قرار مجلس الوزراء رقم (١٩٥٨) في الجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ والذي يقضي بالموافقة على تعديل تاريخ بدء العمل بقرار تعديل شرائح الخصم والمعتمدة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٩٣) بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ أول آب ٢٠١٥ بدلاً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦ ، و بموجب القرارات أعلاه بلغت قيمة الخصم المستحق لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية ابتداءً من أول 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 آذار ٢٠١٨ قامت الشركة بتخفيض مبلغ ١٥,٥٢٣,٧٩٧ دينار من ذمة مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية خلال العام ٢٠١٧ وعلى 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 أن يعامل الخصم المستحق للفترة من أول آب ٢٠١٧ ولغاية إنتهاء الخصم المحدد بموجب قرارات مجلس الوزراء بتخفيض ما نسبته ٤٠٪ من رصيد مديونية شركة عالية وما نسبته ٦٠٪ من مسحوبات الشركة الشهرية وفي حال إنتهاء العلاقة مع الحكومة يتم إحتساب الخصم لغاية تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بنفس النسب الواردة أعلاه وعلى أن يتم تطبيق قرارات مجلس الوزراء بعد هذا التاريخ بمعزل عن شركة مصفاة البترول الأردنية ، علماً أنه بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٤١٤١) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ آب ٢٠١٧ تم الموافقة على تمديد الخصم الممنوح لشركة الملكية الأردنية لسنة إضافية إعتباراً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٧ .

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٥٦١٤) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٧ تم تخفيض نسبة الفوائد المفروضة على مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية لشركة مصفاة البترول الأردنية التي كانت ٤,٤٪ سنوياً بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٦ الى ٠,٥٪ سنوياً ورد الفوائد عن الاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ 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 باعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨ بإحتساب معدل فائدة الاقتراض الفعلية سنوياً وفقاً لإتفاقية تسوية المديونية مع شركة عالية وإيقاف العمل بقرار مجلس الوزراء اعلاه.
- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١٩٥٨) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ تم الموافقة على تحميل الخصم الممنوح لشركة عالية على حساب وزارة المالية بشكل مباشر دون تخفيضه من قيمة المبيعات الخاصة بالشركة.
- قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بقيد مبلغ ١١,٦٥٩,٦٩٩ دينار على حساب وزارة المالية كخصم لشركة عالية بموجب قرارات مجلس الوزراء اعلاه ، وتم تخفيض مبلغ ٤,٦٦٣,٨٨٠ دينار من رصيد إتفاقية تسوية المديونية و قيد مبلغ ٦,٩٩٥,٨١٩ دينار كأمانات لصالح شركة عالية بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم (١/٢/٥) ، ولم تقم الشركة بإحتساب أية خصومات اعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨.
- قامت الشركة بتوجيه الكتاب رقم (٦٨١٤/١/١/٥١/٢٥/٢) بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٨ الى شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية يتضمن أنه في حال رغبتها في الإستمرار بتطبيق قرارات مجلس الوزراء بخصوص الخصم وتخفيض نسبة الفائدة عن طريق شركة مصفاة البترول الأردنية أن يتم تزويد الشركة بكتاب من وزارة المالية يتضمن موافقتها على قيد مبلغ الخصم و فرق الفوائد على حسابات وزارة المالية مباشرة وأن يتم أخذ هذه المبالغ ضمن تسوية العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية والحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ .
- قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بطرح عطاء لتزويد وقود طائرات الملكية الأردنية على الشركات المرخصة وذلك بموجب قرار وزارة الطاقة والثروة المعدنية المتضمن قرار بدء الشركات التسويقية المرخصة نشاط تزويد وقود الطائرات وتمت احوالة العطاء على شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة تابعة وبناء على ذلك تم توقيع اتفاقية تزويد وقود طائرات بين شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ أول تشرين الثاني ٢٠١٨ ، حيث تم نقل نشاط التزويد المباشر لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة تابعة.
- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٦٧٤) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ كانون الثاني ٢٠١٩ تم تمديد خصم الكمية الممنوح لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية لشهري تشرين الثاني وكانون الاول للعام ٢٠١٨.
- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٨٧٤) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ اذار ٢٠١٩ تم تمديد خصم الكمية الممنوح لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية اعتباراً من اول كانون الثاني ٢٠١٩ ولغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ على ان يتم تسوية الخصم على العلاقة المالية بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية.

- بناء على كتاب وزارة المالية رقم (٢٠٢٦٧/٤/١٨) تاريخ ٢٧ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن طلب وزارة المالية بتحميل فرق الخصم المستحق لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بموجب القرارات المذكورة اعلاه على العلاقة المالية ما بين الحكومة وشركة مصفاة البترول حتى انتهاء الخصم المستحق ، قامت شركة مصفاة البترول الاردنية باعادة احتساب الخصم المستحق لغاية تاريخ ٣١ تموز ٢٠١٨ ولم تقم باحتساب الخصم بعد هذا التاريخ لانتهاء علاقة التوريد 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 وأرصدة دائنة أخرى.
- بناء على الاتفاقية المبرمة بين شركة مصفاة البترول الأردنية وشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية الموقعة بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٩ ، وبعد أن تم مطابقة جميع الأرصدة بين الشركتين ، تم الاتفاق على اجراء مقاصة بين رصيد الذمة المستحقة على شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية الخاصة بنشاط التكرير والغاز وبين أرصدة أمانات الخصم وأرصدة أمانات فوائد شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية ، وعليه تم اجراء المقاصة ونتج عنها ذمة دائنة في سجلات الشركة الخاصة بنشاط التكرير والغاز لصالح شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بمبلغ ١١,٢٥٣,٢٣٥ دينار (ايضاح ١١/ك).
- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١٩٧٦) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠٢١ تمت الموافقة على قيام وزارة المالية بتسديد قيمة الخصومات المستحقة لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية غير المدفوعة عن مسحوباتها من وقود الطائرات بموجب قرارات الخصم الممنوحة لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية عن مسحوباتها وفقا لالية يتم الاتفاق عليها بين وزارة المالية وبين شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وذلك بهدف عدم تحميل الحكومة أي أعباء اضافية نتيجة زيادة رصيد العلاقة المالية بين المصفاة والحكومة وما يترتب عليه من فوائد تأخير سداد.
- يشمل هذا البند ذمم مستحقة بمبلغ ١٣,٣١٦ دينار خاصة بمصنع الزيوت ومبلغ ٨,٣٦٠,٠٢٤ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢١.
- د - يمتد إستحقاق شيكات برسم التحصيل الخاصة بنشاط التكرير والغاز لغاية ٥ نيسان ٢٠٢١ وتبلغ قيمتها ٢,٦٠١,٠٥١ دينار ، في حين يمتد استحقاق شيكات مصنع الزيوت لغاية ٣٠ تموز ٢٠٢١ وتبلغ قيمتها ٢,١٩٥,٨١٦ دينار ويمتد استحقاق شيكات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية لغاية أول تشرين الثاني ٢٠٢١ وتبلغ قيمتها ٢٢,٤٥٣,٣٣٤ دينار.
- هـ - يتضمن بند وزارة المالية (العلاقة) مبلغ ٩١,٤٨١,٧٧٧ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٦,٩٥٦,٣٤٠ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢١.
- بموجب كتاب وزارة المالية رقم (٥١٩٧/٤/أر) تاريخ ١٨ شباط ٢٠٢٠ ، تم تأييد كامل رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة 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 (٢٥٠٣/٧٢١٦) تاريخ ١١ آذار ٢٠٢٠ وطلب تقسيطه على ثلاث سنوات بموجب دفعات شهرية متساوية وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض بخصوص مدة التقسيط مع شركة الكهرباء الوطنية.

- التزمت الشركة بتخفيض مديونية وزارة المالية - (العلاقة) بمبلغ ١٣٧,٩٠٣,٨١٤ دينار خلال العام ٢٠١٩ وذلك بموجب اتفاقية اقتراض الشركة من البنوك بمبلغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار نيابة عن الحكومة لتسديد جزء من المديونية المستحقة على الحكومة مقابل اصدار تعهدات من قبل وزارة المالية بسداد مبلغ القرض والفوائد المستحقة عليه والموقعة بين الشركة والحكومة الأردنية ممثلة بوزير المالية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٩١٥٨) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ اذار ٢٠٢٠.
- بناء على طلب اجراء المقاصة المقدم من شركة مصفاة البترول الأردنية الى وزارة المالية بين جزء من مديونية وزارة المالية (حساب وزارة المالية الرئيسي العلاقة) لصالح الشركة والضريبة العامة والخاصة الواردة ضمن البيانات الجمركية لصالح دائرة الجمارك وتمت موافقة دائرة الجمارك على هذا الاجراء بتاريخ ١٦ اذار ٢٠٢٠ ووافقت لجنة المقاصة بتاريخ ٦ تموز ٢٠٢٠ على اجراء المقاصة بمبلغ ٥٨,٠٤٢,٧٥٦ دينار ، وتم إستكمال اجراء المقاصة أعلاه خلال شهر تموز من العام ٢٠٢٠.
- بناء على طلب المقاصة المقدم من شركة مصفاة البترول الأردنية الى وزارة المالية المتضمن طلب اجراء مقاصة بين جزء من حساب وزارة المالية - العلاقة المستحق للشركة بمبلغ ١٣٧,٦٦٧,٧٨٦ دينار ورصيد أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض المستحق لصالح الحكومة بمبلغ ٤٤,١٦٧,٦٨٣ دينار ورصيد أمانات إنشاء خزانات بديلة المستحق لصالح الحكومة بمبلغ ٩٣,٥٠٠,١٠٣ دينار وذلك للأرصدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠، ورد كتاب وزارة المالية رقم (٦٩٤/٤/١٨) تاريخ ١٠ كانون الثاني ٢٠٢١ والمتضمن الموافقة على اجراء المقاصة المذكورة اعلاه بناء على تعليمات المقاصة وانه تم اجراء المقاصة لدى وزارة المالية بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠٢١ وعلى أن يتم قيد المقاصة ضمن البيانات المالية لعام ٢٠٢٠ وذلك وفقاً لأرصدة العلاقة المالية بين الشركة والحكومة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ الواردة ضمن كتاب الشركة رقم (٨٩٨٨/١/٥١/٢٥/٢) تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠٢٠.
- إن أرصدة الضرائب العامة والخاصة الواردة ضمن أرصدة العلاقة المالية بين الشركة والحكومة ادناه مطابقة لسجلات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات كما في ٣١ اذار ٢٠٢١.
- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٥٣٢٩) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ تموز ٢٠١٩ والذي تضمن الموافقة على تحويل شركة مصفاة البترول الأردنية بتنفيذ بنود مذكرة التفاهم لتجهيز ونقل النفط الخام بين حكومة جمهورية العراق وحكومة المملكة الأردنية الهاشمية ، قامت الشركة بتاريخ اول آب ٢٠١٩ بتوقيع الاتفاقية وقامت الشركة باصدار اعتماد مستندي لصالح البنك المركزي العراقي لتغطية قيمة كمية ١٠ الاف برميل يومياً على مدار السنة وفقاً للمعدل الشهري لسعر برميل نفط خام برنت مطروحاً منه ١٦ دولار امريكي، علماً بأنه تم البدء بتوريد كميات النفط العراقي في اواخر شهر اب من العام ٢٠١٩ ، وبموجب المحضر الموقع بين المعنيين في وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية وشركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ١٠ اذار ٢٠٢٠ تم مطابقة أرصدة وحسابات النفط الخام العراقي لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ، كما أنه وبموجب المحضر الموقع بين المعنيين في وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية وشركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ تم مطابقة أرصدة وحسابات النفط الخام العراقي لغاية ٣٠ نيسان ٢٠٢٠ ، علماً أن النفط العراقي توقف توريده خلال شهري أيار وحزيران من العام ٢٠٢٠ بسبب انخفاض الأسعار العالمية وتم البدء بتوريده من جديد في الأول من شهر تموز ٢٠٢٠ وانتهى توريده بنهاية شهر تشرين الثاني ٢٠٢٠ وتم مطابقة أرصدة وحسابات النفط العراقي لغاية انتهاء العطاء الحالي بموجب المحضر الموقع بين المعنيين في وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية وشركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠٢٠، وما زالت الحكومة بإجراءات التفاوض مع وزارة النفط العراقية بخصوص توقيع اتفاقية توريد جديدة.

- تم تأييد أرصدة وزارة المالية الخاصة بشركة 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 بشركة 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.
- تم تأييد أرصدة وزارة المالية الخاصة بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ من خلال مصادقة وزارة المالية على كتاب شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية رقم (١٠٦١/٢/١١١) بتاريخ ٢ اذار ٢٠٢١.

انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

نتيجة لعدم التزام الحكومة بما ورد بالقرار اعلاه وبناءً على الاتفاق بين الشركة والحكومة صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٣٩٩) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٩ والذي تضمن قيام الشركة باقتراض مبلغ يعادل حوالي ٤٥٧ مليون دينار من البنوك لتسديد جزء من رصيد المديونية المستحقة لصالح الشركة على الحكومة لغاية تاريخ ٣١ كانون 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 أقساط القروض والفوائد المستحقة عليها ، وعليه قامت الشركة بتخفيض قيمة المبالغ التي تم سحبها من البنوك والبالغة ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار من رصيد الذمم المستحقة على الجهات الأمنية والوزارات والدوائر والجهات الحكومية وجزء من مديونية وزارة المالية بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ١٦ حزيران ٢٠٢٠ الموقعة من قبل وزير المالية بعد موافقة مجلس الوزراء على الإتفاقية وتفويض وزير المالية بالتوقيع عليها نيابة عن الحكومة الأردنية ، وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٩١٥٨) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ اذار ٢٠٢٠ .

كما إنلتزمت وزارة المالية بسداد جميع مبالغ القروض والفوائد المستحقة عليها للبنوك حيث تم رصد هذه المبالغ ضمن قانون الموازنة العامة لعام ٢٠٢٠ تحت بند أقساط قروض معالجة المتأخرات الحكومية وذلك بموجب كتاب وزارة المالية رقم (٩٢٠٠/٤/١٨) تاريخ ١٤ أيار ٢٠٢٠ ، علماً أن الحكومة الأردنية قامت بسداد جميع الأقساط والفوائد المستحقة للبنوك المحال عليها بموعد استحقاقها ، هذا برأي ادارة الشركة والمستشارين القانونيين للشركة فانه لا يترتب على الشركة أية التزامات بخصوص القروض والتعهدات أعلاه.

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

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

إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير والغاز كما بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (المؤيد بموجب كتاب وزارة المالية رقم (٥١٩٧/٤/أر)) هو كما يلي:

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

- إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير والغاز كما بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (بعد تخفيض مبلغ ٤٥٥,٥٠٥,٠٠٠ دينار - قرض الحكومة) هو كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)	المبالغ المستحقة للشركة:
دينار	حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
٢١١,٩٩٧,٣٥٨	أمانات ضريبة المبيعات العامة
١١٤,٦٢٤,٢٦٥	مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية *
١,٠٧٤,٣٠١	القوات المسلحة / مديرية التموين
٥٩,٩٣٨,٩٦٠	سلاح الجو الملكي
٢,١٨١	مديرية الأمن العام
٣,٥٥٠,٥١٣	الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٧٢,١٤٧,٤٦٨	شركة الكهرباء الوطنية
١٣٦,٧١٣,٤٢٣	مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
٤٦٣,٣٣٥,٠٤٦	مجموع المبالغ المستحقة للشركة
	<u>ينزل: المبالغ المستحقة للحكومة :</u>
٤٤,١٣٤,٣٠٩	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
(٢,١٨٩,٨٦٦)	أمانات ضريبة مبيعات خاصة
٩٣,٥٠٠,١٠٣	أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
٤٨,٦٠٩,٩٦٦	الرسوم والبدلات وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
١٨٤,٠٥٤,٥١٢	مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
٢٧٩,٢٨٠,٥٣٤	الرصيد المستحق للشركة على الحكومة

- إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير والغاز كما بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (المؤيد من قبل وزارة المالية بموجب موافقة الوزارة على اجراء المقاصة بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠٢١) هو كما يلي :

٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (مراجعة)	دينار	المبالغ المستحقة للشركة:
١٩٤,٧٦٣,٥١٧		حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
١٢٢,٦٠٢,٢٦٥		أمانات ضريبة المبيعات العامة
٤٤,٩٩٧,٥٧٢		أمانات ضريبة مبيعات خاصة
		مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية *
١,٣٢٥,٥٧٨		القوات المسلحة / مديرية التموين
٩٢,٢٩٣,٧٢٧		سلاح الجو الملكي
٢,٤٧٥		مديرية الأمن العام
٢,٤٢١,٨١١		الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٧٢,١٤٧,٤٦٨		شركة الكهرباء الوطنية
		مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
١٦٨,١٩١,٠٥٩		مجموع المبالغ المستحقة للشركة
٥٣٠,٥٥٤,٤١٣		

ينزل : المبالغ المستحقة للحكومة :	
٤٤,١٦٧,٦٨٣	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
٩٣,٥٠٠,١٠٣	أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
٥٠,٧١٨,٨٣٧	الرسوم والبدلات وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
١٨٨,٣٨٦,٦٢٣	مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
٣٤٢,١٦٧,٧٩٠	الرصيد المستحق للشركة على الحكومة

- إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير والغاز كما بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ هو كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	المبالغ المستحقة للشركة:
دينار	حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
٦٨,٢٤٠,٢٤٠	أمانات ضريبة المبيعات العامة
١٢٣,١٨٨,٥٨٠	أمانات ضريبة مبيعات خاصة
٣٣,٧٥٧,٥٩٢	مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية *
١,٣٧٤,٨٥٥	القوات المسلحة / مديرية التموين
١٠٣,٤٣٦,٨٤٥	سلاح الجو الملكي
٢,٦٣٢	مديرية الأمن العام
٣,٢٩٠,١٦٨	الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٧٢,١٤٧,٤٦٨	شركة الكهرباء الوطنية
١٨٠,٢٥١,٩٦٨	مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية
٤٠٥,٤٣٨,٣٨٠	مجموع المبالغ المستحقة للشركة
	<u>ينزل : المبالغ المستحقة للحكومة :</u>
١٩,١٠٤	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض
-	أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة
٥١,٥١٤,٤١٩	الرسوم والبدلات وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)
٥١,٥٣٣,٥٢٣	مجموع المبالغ المستحقة للحكومة
٣٥٣,٩٠٤,٨٥٧	الرصيد المستحق للشركة على الحكومة

إن رصيد العلاقة المالية بين الشركة والحكومة الخاص بنشاط التكرير والغاز كما بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ هو كما يلي :

٣١ آذار	المبالغ المستحقة للشركة:
٢٠٢١ (مراجعة)	حساب وزارة المالية الرئيسي (العلاقة)
دينار	أمانات ضريبة المبيعات العامة
٩١,٤٨١,٧٧٧	أمانات ضريبة مبيعات خاصة
١٢٣,٤٤٠,٠٠٨	مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية والكهرباء الوطنية *
٢١,٨٨٧,٤٤٠	القوات المسلحة / مديرية التموين
١,٤٠٨,٢٧٩	سلاح الجو الملكي
١١٠,٧٤٣,٥٩٣	مديرية الأمن العام
٢,٠٢٥	الدوائر والوزارات والجهات والمؤسسات الحكومية
٣,٠١٥,١١٠	شركة الكهرباء الوطنية
٧٢,١٤٧,٤٦٨	مجموع مديونية الجهات الأمنية والدوائر والمؤسسات الحكومية
١٨٧,٣١٦,٤٧٥	والكهرباء الوطنية
٤٢٤,١٢٥,٧٠٠	مجموع المبالغ المستحقة للشركة

ينزل: المبالغ المستحقة للحكومة:	٣٨,٦٨٤
أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض	-
أمانات إنشاء خزانات بديلة وزارة الطاقة	٥٢,٢٥٢,٥٤٧
الرسوم والبدلات وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP)	٥٢,٢٩١,٢٣١
مجموع المبالغ المستحقة للحكومة	٣٧١,٨٣٤,٤٦٩
الرصيد المستحق للشركة على الحكومة	

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

و - يشمل بند أمانات ضريبة المبيعات العامة مبلغ ١٢٣,٤٤٠,٠٠٨ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٦١٥,١٥٤ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢١.

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٦٩٥٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ اذار ٢٠١٨ تم الموافقة على إعفاء كميات البنزين (٩٥) المستخدمة في إنتاج مادتي بنزين (٩٠) و (٩٥) والبالغة كميتها (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 البنزين (٩٠) و (٩٥) وذلك لحين إنتهاء العلاقة المالية بين الحكومة وشركة مصفاة البترول الأردنية ، علماً أنه تم انجاز البيانات الجمركية العالقة لدى دائرة الجمارك الأردنية خلال شهر تموز ٢٠٢٠ .

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

- 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 الاقتصادية الصادرة عن جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠١٥ الموافقة على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية 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 ، علماً انه تم انجاز البيانات الجمركية العالقة لدى دائرة الجمارك الأردنية خلال شهر تموز من العام ٢٠٢٠ .

- ورد كتاب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (٣٤٧/٤/٢٠) تاريخ ١٦ شباط ٢٠٢١ والذي تضمن موافقة الدائرة على استيفاء الضرائب عن مبيعات شركة المصفاة إلى الشركات التسويقية الثلاث عن طريق الشركات التسويقية فقط وأن شركة مصفاة البترول غير ملزمة بدفع الضرائب على مبيعاتها للشركات التسويقية وتلتزم فقط بدفع الضريبة على مبيعاتها للعملاء الآخرين.

- 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) لصالح الشركة والضريبة العامة والخاصة على البيانات الجمركية لصالح دائرة الجمارك ، وتمت موافقة دائرة الجمارك على هذا الاجراء بتاريخ ١٦ اذار ٢٠٢٠ وعليه وافقت لجنة المقاصة بتاريخ ٦ تموز ٢٠٢٠ على اجراء المقاصة بمبلغ ٥٨,٠٤٢,٧٥٦ دينار ، وتم إستكمال اجراء المقاصة أعلاه خلال شهر تموز من العام ٢٠٢٠ .

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

ح - يتكون هذا البند بشكل أساسي من حساب المصاريف المدفوعة مقدماً عن تأمينات للشركة وإيجارات وتسويق وبدل أمن وحماية ودفعات مقاولين لإنشاء محطات مدفوعة مقدماً حيث يشمل مبلغ ٣,٧٧٧,٢٥٠ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٧,٨٤٠,٩٠٨ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ اذار ٢٠٢١ .

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 هذه الاتفاقيات المشاركة في بناء أو تحديث المحطات وتركيب المضخات لها كما وتحمل هذه المحطات اسم الشركة بصفتها المزود المعتمد لها ويتم إطفاء المبالغ على مدة العقود أو عمر الأصل أيهما أقل.

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

٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	
دينار	دينار	
٢١,٨١٢,٤١٧	١٦,٩٨٢,٤٢٢	رصيد بداية الفترة / السنة
٣٨٦,٦٢٠	٤,٩٩٠,١٧٠	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة
(١٣٣,٠٧٨)	(١٦٠,١٧٥)	المحرر خلال الفترة / السنة
٢٢,٠٦٥,٩٥٩	٢١,٨١٢,٤١٧	رصيد نهاية الفترة / السنة

- يشمل بند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ مبلغ ٥,٨٩٢,٠٦٥ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٢,٤٧٤,٦١٦ دينار خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ١٣,٦٩٩,٢٧٨ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ، وقد تم احتساب المخصص بعد الاخذ بعين الاعتبار الذمم المضمونة من قبل وزارة المالية .

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

٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	
دينار	دينار	
١٨٤,٦٨١,٥٧٩	١٨٤,٣٨٠,٠٤٢	مشتقات بترولية جاهزة وزيوت
٤٦,٩٣٠,١٣٥	٤٧,١٨٩,٧٩٤	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٦١,٠٦٦,٢٨٨	٦٢,٩٩٣,٣٠٨	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٦١,٨١٨,٠٠٦	٩,٨٥٦,٢٤٥	بضاعة بطريق الشحن
(٧,٧٣٤,٠٩٤)	(٧,٩٥٧,٣٨٤)	ينزل : مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة
٣٤٦,٧٦١,٩١٤	٢٩٦,٤٦٢,٠٠٥	والرواسب

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

الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	
دينار	دينار	
٧,٩٥٧,٣٨٤	١٨,٢٩٥,٤٩٤	رصيد بداية الفترة / السنة
(٢٢٣,٢٩٠)	(٩,٥٥٣,٩٥١)	المحرر خلال الفترة / السنة
-	(٤٩١,١٨٦)	المدفوع خلال الفترة / السنة
-	(٢٩٢,٩٧٣)	ينزل : مواد مشطوبة خلال الفترة / السنة
٧,٧٣٤,٠٩٤	٧,٩٥٧,٣٨٤	رصيد نهاية الفترة / السنة

انتهاء العلاقة مع الحكومة

قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، ونتيجة للاتفاق بين الشركة والحكومة ورد كتاب من وزارة المالية رقم (٢٨٦٦٩/١٨/٤) بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩ والذي تضمن موافقة وزارة المالية على ان تقوم الشركة بتنظيف خزاناتها من الرواسب والماء مع تحمل الحكومة لهذه الكلفة وان تقوم الشركة بشطب المواد وقطع الغيار واللوازم التي انتفت الحاجة لها وتحويل الرصيد الفائض من مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب والماء الى وزارة المالية ، وعليه قامت الشركة باحالة عطاء لمعالجة الرواسب والماء حيث قامت الشركة المحال عليها بتنظيف الجزء الأكبر من الرواسب وما زال العمل جاري على معالجة باقي الرواسب حيث تم التوقف عن العمل بسبب جائحة فايروس كورونا كما تم تكليف لجنة مختصة بدراسة المخزون من قطع الغيار واللوازم الأخرى لتحديد المواد واللوازم التي يمكن الاستفادة منها واستخدامها بدلا من عملية شراء المواد المشابهة لها وتحديد المواد واللوازم التي انتفت الحاجة لها تمهيدا لشطبها وما زال العمل جاريا على ذلك .

١٠ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة وقروض قصيرة الاجل ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومربحة يتراوح ما بين ٢,٢٥٪ سنويا الى ٧٪ سنوياً خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ وبكفالة الشركة الاعتبارية بحيث يشمل هذا البند مبلغ ٤٩٣,٥٠٣,٦٤٩ دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٧٠,٤٨٥,٢٥٩ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ .

١١ - دانتون وأرصدة داتنة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	
دينار	دينار	
٤,٧٦٤,٣٩٠	٤,٥٣٦,٢٢١	أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ)
٣٦,٧٧٧,٢٨٠	٣٨,٢٨٥,٧٣٣	أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية (ب)
-	-	أمانات إنشاء خزانات بديلة - وزارة الطاقة (ج)
٩٢,٦٠٢,٧٨٠	٤٤,٣٨٢,٧٢٣	موردون والتزامات لقاء مشتريات لوازم وخدمات و أخرى
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصص إستبدال وصيانة وإصلاح إسطوانات الغاز (د)
٥٢,٢٥٢,٥٤٧	٥١,٥١٤,٤١٩	الرسوم والبدلات وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) (هـ)
٣٤,١١٧,٩٥٦	-	أمانات بيع المخزون الاستراتيجي (و)
٧٦٧,٣٥٠	٦٢٢,٣٥٠	مخصص قضايا (إيضاح ١٨- ب)
٦,٧٢٩,١٩٥	٦,٧٥١,٣٩٤	دفعات مقدمة من العملاء (ز)
١٣,٠٩٧,٨٦٠	١٣,٦٣٩,٦٥٨	امانات المساهمين
١٠,١٨٢,٣٣٠	٩,٥٤٩,٢٢٢	دانتون مختلفون وأرصدة داتنة أخرى
٦٣٢,٠٧٢	٤٦٩,٤٠٢	محتجزات مقتطعة من المتعهدين
١,٩٧٢,٤٥٦	١,٩٦١,٢٧١	مخصص إجازات الموظفين
٨,٩٩٤,٨١٤	٨,٨٦٣,٦٧٨	فروقات تسعير إستيراد شركة تابعة (ح)
٨,٠٤٦,٢٥٨	٧,٩٥٤,٣٢٩	مخصص أجور تخزين (ط)
٩٦٣,٩٣٩	٩٦٣,٩٣٩	مبالغ محتجزة لقاء تملك شركة تابعة (ي)
١١,٢٥٣,٢٣٥	١١,٢٥٣,٢٣٥	أمانات شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ك)
٢٨٨,١٥٤,٤٦٢	٢٠٥,٧٤٧,٥٧٤	

أ - يشمل بند أمانات فروقات تسعير المشتقات و الفوائض مبلغ ٣٨,٦٨٤ دينار خاصة بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٤,٧٢٥,٧٠٦ دينار خاصة بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢١.

- 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 تم إلزام 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.

- بناء على طلب المقاصة المقدم من شركة مصفاة البترول الأردنية الى وزارة المالية المتضمن طلب اجراء مقاصة بين جزء من حساب وزارة المالية - العلاقة المستحق للشركة بمبلغ ١٣٧,٦٦٧,٧٨٦ دينار ورصيد أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض المستحق لصالح الحكومة بمبلغ ٤٤,١٦٧,٦٨٣ دينار ورصيد أمانات إنشاء خزانات بديلة المستحق لصالح الحكومة بمبلغ ٩٣,٥٠٠,١٠٣ دينار وذلك للأرصدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠، ورد كتاب وزارة المالية رقم (٦٩٤/٤/١٨) تاريخ ١٠ كانون الثاني ٢٠٢١ والمتضمن الموافقة على اجراء المقاصة المذكورة اعلاه بناء على تعليمات المقاصة وانه تم اجراء المقاصة لدى وزارة المالية بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠٢١ وعلى أن يتم قيد المقاصة ضمن البيانات المالية لعام ٢٠٢٠ وذلك وفقاً لأرصدة العلاقة المالية بين الشركة والحكومة كما بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ الواردة ضمن كتاب الشركة رقم (٨٩٨٨/١/٥١/٢٥/٢) تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠٢٠.

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

٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	
دينار	دينار	
٤,٥٣٦,٢٢١	٤٥,٤٢٠,٣٢٢	رصيد بداية السنة
٢٢٨,١٦٩	٣,٢٨٣,٥٨٢	المضاف خلال الفترة / السنة
-	(٤٤,١٦٧,٦٨٣)	المدفع خلال الفترة / السنة
٤,٧٦٤,٣٩٠	٤,٥٣٦,٢٢١	رصيد نهاية الفترة / السنة

ب - يشمل هذا البند مبلغ (٢١,٨٨٧,٤٤٠) دينار خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ٥٨,٦٦٤,٧٢٠ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ .

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

- 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) لصالح الشركة والضريبة العامة والخاصة على البيانات الجمركية لصالح دائرة الجمارك وتمت موافقة دائرة الجمارك على هذا الاجراء بتاريخ ١٦ آذار ٢٠٢٠ وعليه وافقت لجنة المقاصة بتاريخ ٦ تموز ٢٠٢٠ على اجراء المقاصة بمبلغ ٥٨,٠٤٢,٧٥٦ دينار ، وتم استكمال اجراء المقاصة أعلاه خلال شهر تموز من العام ٢٠٢٠ .

- ورد كتاب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (٣٤٧/٤/٢٠) تاريخ ١٦ شباط ٢٠٢١ والذي تضمن موافقة الدائرة على استيفاء الضرائب عن مبيعات شركة المصفاة إلى الشركات التسويقية الثلاث عن طريق الشركات التسويقية فقط وأن شركة مصفاة البترول غير ملزمة بدفع الضرائب على مبيعاتها للشركات التسويقية وتلتزم فقط بدفع الضريبة على مبيعاتها للعملاء الآخرين.

ج - بموجب كتاب دولة رئيس الوزراء رقم (٥٩٣٠/١/١١/٥٨) تاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٠ ، تم إضافة مبلغ (٣٤) دينار لكل طن مباع من البنزين بنوعيه ضمن آلية تسعير المشتقات النفطية اعتباراً من تاريخ ١٦ نيسان ٢٠١٠ على أن تحول 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 ضمن آلية تسعير المشتقات النفطية اعتباراً من أول كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP).

- بناء على طلب المقاصة المقدم من شركة مصفاة البترول الأردنية الى وزارة المالية المتضمن طلب اجراء مقاصة بين جزء من حساب وزارة المالية - العلاقة المستحق للشركة بمبلغ ١٣٧,٦٦٧,٧٨٦ دينار ورصيد أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض المستحق لصالح الحكومة بمبلغ ٤٤,١٦٧,٦٨٣ دينار ورصيد أمانات إنشاء خزانات بديلة المستحق لصالح الحكومة بمبلغ ٩٣,٥٠٠,١٠٣ دينار وذلك للأرصدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ ، ورد كتاب وزارة المالية رقم (٦٩٤/٤/١٨) تاريخ ١٠ كانون الثاني ٢٠٢١ والمتضمن الموافقة على اجراء المقاصة المذكورة أعلاه بناء على تعليمات المقاصة وأنه تم اجراء المقاصة لدى وزارة المالية بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠٢١ وعلى أن يتم قيد المقاصة ضمن البيانات المالية لعام ٢٠٢٠ وذلك وفقاً لأرصدة العلاقة المالية بين الشركة والحكومة كما بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ الواردة ضمن كتاب الشركة رقم (٨٩٨٨/١/٥١/٢٥/٢) تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠٢٠ .

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ اذار ٢٠٢١ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة / السنة
٤,١٨٦,٤٢٨	١,٤٩١,٦٤٥	يضاف : المضاف خلال الفترة / السنة *
(٤,١٨٦,٤٢٨)	(١,٤٩١,٦٤٥)	ينزل : المحرر خلال الفترة / السنة *
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة / السنة

* تم استدراك مبلغ ١,٤٩١,٦٤٥ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢١ لمقابلة كلفة شطب إسطوانات الغاز وصيانتها وإصلاحها وفقاً لنشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وبواقع ١٠ دنانير لكل طن غاز مباع ، كما تم رد مبلغ ١,٤٩١,٦٤٥ دينار خلال الفترة، وبمبلغ عدد إسطوانات الغاز المباعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢١ حوالي ١١,٩ مليون أسطوانة.

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 واستبدال إسطوانات الغاز وتحويل مبلغ ٥ مليون دينار المتبقى لحساب وزارة المالية ، وفي حال تجاوزت القيمة الفعلية لشطب وإصلاح واستبدال الإسطوانات ذلك المبلغ يتم تحويله من وزارة المالية من بند أمانات ، أما إذا كانت القيمة الفعلية أقل يتم تحويل الفرق إلى وزارة المالية وعلى أن تتم معالجة هذا الموضوع مستقبلاً من خلال آلية التسعير، وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية ووافقت وزارة المالية على هذا الاجراء بموجب كتاب وزارة المالية رقم (٢٨٦٦٩/١٨/٤) تاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩.

هـ - يمثل هذا البند الرسوم والبدلات والأمانات المقيدة لصالح وزارة المالية بموجب تركيبة نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) والخاص بنشاط التكرير والغاز فقط.

د - إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ اذار ٢٠٢١ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٤٨,٦٠٩,٩٦٦	٥١,٥١٤,٤١٩	رصيد بداية الفترة / السنة
٢,٩٠٤,٤٥٣	٧٣٨,١٢٨	المضاف خلال الفترة / السنة
٥١,٥١٤,٤١٩	٥٢,٢٥٢,٥٤٧	رصيد نهاية الفترة / السنة

و- يشمل هذا البند مبلغ ١٩,٥٢٧,٣٥٤ دينار قيمة مادة زيت الوقود ٣,٥٪ المملوكة للحكومة والتي قامت الشركة بتصديرها نيابة عن الحكومة خلال شهر شباط ٢٠٢١ بناء على طلبهم ، كما يشمل مبلغ ١٤,٥٩٠,٦٠٢ دينار قيمة مادة النفط الخام المملوكة للحكومة والتي قامت الشركة بشرائها خلال شهر اذار ٢٠٢١ بموجب قرار مجلس الوزراء (١١٥٠) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ شباط ٢٠٢١.

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

ح - يمثل هذا البند فروقات تسعير إستيراد المشتقات النفطية الجاهزة ما بين الكلفة الفعلية للمشتقات النفطية المستوردة للأعوام من ٢٠١٧ ولغاية نهاية العام ٢٠٢٠ والفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ وبند سعر باب المصفاة الوارد ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) وذلك لمستورديات 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 ضمن نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) في بند فروقات تسعير الاستيراد ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى لعدم تأكد الشركة فيما إذا كانت هذه الفروقات حق للشركة أو حق لوزارة المالية وعليه إذا كانت حق للشركة يصبح هذا الرصيد كإيراد للشركة وإذا كان حق لوزارة المالية فيتم تحويله من حساب الأمانات دون أن تتأثر قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

ط - 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 متر مكعب مخزن اعتباراً من ٢٥ أيار ٢٠١٧، اعترضت شركة مصفاة البترول الأردنية على هذه المطالبة و بناء على هذا الاعتراض ورد كتاب من هيئة تنظيم قطاع الطاقة و المعادن رقم (٤٠٨/٢٠/٢) تاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٩ ، حيث حدد أجور التخزين بواقع ٢ دينار شهرياً بدلاً من ٣,٥ دينار لكل متر مكعب 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 والحكومة وما لذلك أثر على الحكومة ، علماً ان هيئة تنظيم قطاع الطاقة والثروة المعدنية لم تحدد الأجور بشكل نهائي حتى تاريخه، كما ان شركة مصفاة البترول مازالت تعترض على احتساب أجور تخزين على مادة زيت الوقود ١٪ حيث أن هذه المادة تم استيرادها بناء على طلب شركة الكهرباء الوطنية وشركات توليد الكهرباء لتغطية العجز الحاصل لدى شركة الكهرباء الوطنية في ظل انقطاع الغاز المصري لسد احتياجات السوق المحلي ، وأن الشركة ملتزمة فقط بدفع أجور تخزين على مادة زيت الوقود ٣,٥٪ اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ تاريخ انتهاء العلاقة مع الحكومة ، وأن أي مطالبة تخص مادة زيت الوقود ١٪ ستقوم الشركة بمطالبة شركة الكهرباء الوطنية بقيمتها حيث أن هذه المادة تم استيرادها بناء على طلب شركة الكهرباء الوطنية في ظل انقطاع الغاز المصري علماً أن الشركة قامت بتصدير مادة زيت الوقود ١٪ خلال شهر نيسان ٢٠٢١.

- ورد كتاب وزارة المالية رقم (١٢٠٢٢/٤/١٨) تاريخ ٢٣ حزيران ٢٠٢٠ للشركة والمتضمن طلب وزارة المالية بتسديد قيمة أجور تخزين زيت الوقود للشركة اللوجستية الأردنية عن الفترة من ٢٥ أيار ٢٠١٧ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٨ كون الحكومة قد تحملت كلفة أجور التخزين بموجب العلاقة المالية بين الشركة والحكومة عن تلك الفترة ، وعليه قامت الشركة بدفع المبلغ المرصود حتى انتهاء العلاقة المالية مع الحكومة.

- إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	
دينار	دينار	
٧,٩٥٤,٣٢٩	٩,٨٨٩,٨١٩	رصيد بداية الفترة / السنة
٩١,٩٢٩	٣,٠٦٤,٥١٠	المضاف خلال الفترة / السنة
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٨,٠٤٦,٢٥٨	٧,٩٥٤,٣٢٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

ي - يمثل هذا البند المبلغ الذي تم احتجازه من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) لمواجهة أية التزامات مستقبلية ممكن أن تطرأ على شركة هيدرون للطاقة ذ.م.م بعد تملكها وذلك بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين.

ك - 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 الخصم وأرصدة 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.

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

٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ (مدققة)	
دينار	دينار	
٦٧٥,٣١٤	٧,٦٤٦,٨٠٥	مخصص ضريبة دخل أول الفترة/ السنة
١,٠٩٠,٩٣١	٦٧٤,٠٠١	يضاف : مصروف ضريبة الدخل للفترة/ للسنة
(١٧٤,٧٦٢)	(٧,٦٤٥,٤٩٢)	ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة/ السنة
١,٥٩١,٤٨٣	٦٧٥,٣١٤	مخصص ضريبة الدخل آخر الفترة/ السنة

ب - إن تفاصيل مصروف ضريبة الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي :

٢٠٢١ (مراجعة)	٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
١,٠٩٠,٩٣١	٢٦٩,٩٠٩	ضريبة الدخل للفترة
٣,٧٨٢,٦٥٨	(٥,٤٩٦,٠٦٦)	أثر الضرائب المؤجلة للفترة *
٤,٨٧٣,٥٨٩	(٥,٢٢٦,١٥٧)	مصروف (وفر) ضريبة الدخل للفترة

* يتضمن هذا البند ضرائب مؤجلة لقاء خسائر مدورة تم الاستفادة منها خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ بموجب نسب الضريبة المطبقة على الشركة والشركات التابعة لها .

- حصلت الشركة على تسوية نهائية وقطعية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥ ، وتم تقدير ملف الشركة للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وتم تسديد الضريبة المستحقة وقامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات لهذه الأعوام ولم تصدر قرارها النهائي بعد ، كما تم احتساب ودفع مصروف الضريبة للشركة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وتقديم الاقرار الضريبي للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وتم احتساب مصروف الضريبة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإن المخصصات المأخوذة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- حصلت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) على تسوية نهائية وقطعية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٨ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وتم تسديد الضريبة المستحقة ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات لهذين العامين ، وتم احتساب مصروف الضريبة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإن المخصصات المأخوذة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية حتى العام ٢٠٢٠ حسب الأصول ودفع المبالغ المعلنة ، كما تم احتساب مصروف الضريبة للفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢١ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل الأردني ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإن المخصصات المأخوذة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية.

- قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتقدير الضريبي النهائي والقطعي للأعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ وأبلغت الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١٥ نتيجة التدقيق الضريبي للشركة حيث فرضت ضرائب إضافية بقيمة ١٥,٦١٨,٢٠٥ دينار، وقامت الشركة بمخاطبة رئاسة الوزراء وطلب إعفائها من قيمة فرق ضريبة الدخل والتعويض القانوني والغرامات لأن هذه المبالغ نتجت عن إقتراض الشركة لمبالغ تزيد عن نسب مبالغ الإقتراض الى رأس مال الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات 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 إضافية بقيمة ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وفرضت مبلغ ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار كتعويض قانوني على فروقات الضريبة على المبلغ اعلاه وبناءً على ذلك قامت الشركة بزيادة مخصص فروقات الضريبة ليصبح ٧,٨٣٨,٥٧٨ دينار وزيادة مخصص التعويض القانوني ليصبح ٦,٢٧٠,٨٦٦ دينار وزيادة مخصص تأخير سداد بواقع ٤ 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

- بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على نشاط التكرير والغاز ومصنع الزيوت ١٧٪ يضاف لها مساهمة وطنية بنسبة ١٪ أما بخصوص شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية وشركاتها التابعة فهي ٢٠٪ يضاف لها مساهمة وطنية بنسبة ١٪.

١٣- نظام الوفاة والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة

استناداً إلى قرار مجلس الإدارة المتعلق بدمج صندوق الوفاة والعجز والتعويض مع مكافأة نهاية الخدمة في نظام واحد يسمى (نظام الوفاة والعجز والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة) ، وبموجب البلاغ العام رقم ٢٠١٢/١١ الصادر عن شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٢، يحتسب للموظف عند نهاية خدمته مبلغ نسبته ١٥٠٪ من إجمالي الراتب الشهري وحسب آخر أجر يتقاضاه على أن لا يزيد المبلغ عن ٢,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة لمن تقل رواتبهم الإجمالية عن ٢,٠٠٠ دينار شهرياً ، وفي حال تجاوز الراتب الإجمالي الشهري عن ٢,٠٠٠ دينار يدفع للموظف مكافأة نهاية خدمة بواقع راتب شهر إجمالي واحد عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب تقاضاه ، بحيث يتم تحديد المبالغ اللازمة سنوياً من قبل مجلس الإدارة وبما يتناسب مع حجم هذا الالتزام وبحيث تتمكن الشركة من تغطيته خلال خمس سنوات وذلك وفقاً للملحق رقم (٥) لنظام الصندوق الجديد المشار إليه أعلاه ، هذا ولا يوجد عجز في رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣١ آذار ٢٠٢١.

١٤- صافي المبيعات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢١ (مراجعة)	٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
١١٧,٤٧٧,٧٤١	١٥٩,٦٥١,٢٥٣	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز *
٥,٥١٦,٦٧٨	٤,٤٢٦,٦٣٣	مبيعات مصنع الزيوت
٢٩٤,٢٤٤,٦٠١	٣٢٧,٥٨٣,٦٢٧	مبيعات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية
		<u>ينزل</u> : الرسوم والبدلات والضرائب بموجب
		نشرة أسعار بيع المشتقات النفطية
		(IPP)
(١٣٩,٠٤٦,٢٢٩)	(١٣١,٣٨٧,٥١٨)	
٢٧٨,١٩٢,٧٩١	٣٦٠,٢٧٣,٩٩٥	

* بلغت مبيعات شركة مصفاة البترول الأردنية لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) من المشتقات النفطية الجاهزة مبلغ ١٣٦,٢٤٢,٨٣٤ دينار خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ .

١٥- كلفة المبيعات

أن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢١ (مراجعة)	٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٤٧,١٨٩,٧٩٤	٤١,٨٦٣,٦٣٣	زيت خام ومواد تحت التشغيل أول السنة
١٥٠,٤٩٦,٩١٧	٥٧,٧٢٠,١٤٨	مشتريات زيت خام ومواد أولية مستخدمة في الإنتاج
(٤٦,٩٣٠,١٣٥)	(٢٧,٨١٧,٤٢٣)	<u>ينزل</u> : زيت خام ومواد تحت التشغيل اخر الفترة
١٥٠,٧٥٦,٥٧٦	٧١,٧٦٦,٣٥٨	كلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
١٣,٩٨٤,٨٤٤	١٤,٧٩١,١٢٨	مصاريف صناعية
١٦٤,٧٤١,٤٢٠	٨٦,٥٥٧,٤٨٦	مجموع كلفة الإنتاج
١٨٤,٣٨٠,٠٤٢	٢٨٥,٧٧٤,٠٨٤	يضاف : بضاعة جاهزة أول السنة
٩٢,٦٨٥,٣٣٣	٢٦٨,٥٢٨,٢١٠	بضاعة جاهزة مشتراه
(١٨٤,٦٨١,٥٧٩)	(٢٣٥,٠٩٣,٩٩٧)	<u>ينزل</u> : بضاعة جاهزة اخر الفترة
(٢٠,٧٢٨,١٦٩)	(٢١,٣٦٢,٤٣٢)	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية *
٢٢٨,١٦٩	٤١٧,٠٠٢	يضاف : فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد
٢٣٦,٦٢٥,٢١٦	٣٨٤,٨٢٠,٣٥٣	لحساب وزارة المالية *

- بلغ معدل تكلفة شراء برميل النفط الخام ٥٩/٥٥ دولار أمريكي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ (٥٨/٢١ دولار أمريكي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠).

* يمثل هذا البند فرق سعر البيع للمستهلك عن السعر المحدد ضمن نشرة اسعار بيع المشتقات النفطية (IPP) حيث نتج مبلغ ١٢٣,٢٠٧,١٢٣ دينار كدعم ومبلغ ١٩,٥٧٩ دينار كفائض عن مبيعات نشاط التكرير والغاز ونتج مبلغ ٢,٥٢١,٠٤٦ دينار كدعم ومبلغ ٢٠٨,٥٩٠ دينار كفائض عن مبيعات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة).

١٦- حصة السهم من الربح (الخسارة) للفترة إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢١ (مراجعة)	٢٠٢٠ (مراجعة)	
دينار	دينار	
١٩,٨٠١,٢٦٣	(٢٦,٩٩٩,٣٥٩)	الربح (الخسارة) للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		حصة السهم من الربح (الخسارة) للفترة - الأساسي
-/٢٠	(-/٢٧)	والمخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح (الخسارة) المخفض للفترة العائد لمساهمي الشركة بناءً على عدد الأسهم المصرح بها للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

١٧- تسوية الأرباح مع الحكومة قبل انتهاء العلاقة مع الحكومة

تم قيد الفرق المحتسب للوصول للربح المستهدف على أسس تجارية ضمن حساب وزارة المالية حيث تم قيد فرق الخسارة المحتسبة للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تحت بند تسوية الأرباح مع الحكومة حيث أثرت على المطلوب من وزارة المالية والوارد ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ولم يتم عمل تسوية الأرباح مع الحكومة بعد تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ لإنهاء العلاقة مع الحكومة بتاريخ أول أيار ٢٠١٨، علماً أنه لم يتم فصل نشاط الغاز المسال عن نشاط التكرير بالرغم من أن 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 احتساب مقدار العمولة لها بنسبة (١٢٪)، كما حدد مقدار العمولة للفترة منذ أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمقدار ٤٣ دينار للطن، بحيث تعالج أي مبالغ فائضة أو ناقصة ناتجة عن زيادة أو إنخفاض معدل العائد على الإستثمار عن القيمة المستهدفة في احتساب مقدار العمولة لمراكز التعبئة للفترة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط، علماً أن الشركة قامت بتزويد هيئة تنظيم قطاع الطاقة بجميع معلومات وبيانات نشاط الغاز ليتم تحديد مبلغ العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ والذي يعكس معدل العائد على الإستثمار لهذا النشاط بواقع ١٢٪ سنوياً، وقد قامت وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتعيين مدقق حسابات وشركة دراسات خارجية لتحديد قيمة العمولة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وعليه قامت الشركة بتزويد الجهات التي تم تعيينها من قبل وزارة الطاقة والثروة المعدنية بجميع البيانات المطلوبة وقامت هذه الجهات بتزويد وزارة الطاقة والثروة المعدنية وهيئة تنظيم قطاع الطاقة بالتقرير النهائي ولم يتم البت لتاريخه من قبل الحكومة في قيمة العمولة النهائية التي تعكس معدل العائد على الإستثمار بما نسبته ١٢٪ سنوياً وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المذكور أعلاه، وما زالت الشركة تتفاوض مع الحكومة للاتفاق على قيمة العمولة النهائية.

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

دينار	٣٠ نيسان ٢٠١٨
٤٢٧,٥٢٣	
٤,٣٩٠,٣٣٢	
٩٦٥,٩٠٥	
٥,٧٨٣,٧٦٠	

(الخسارة) للفترة قبل الضريبة وقبل تسوية الأرباح
الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة للفترة *
ضريبة الدخل للفترة
المقيد على حساب الحكومة للوصول للربح المستهدف

- علماً ان التغيير الذي حصل على تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية اعتباراً من بداية عام ٢٠١٨ ولغاية تاريخه بتخفيض قيمة بند سعر بيع باب المصفاة الوارد ضمن تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية الجاهزة (IPP) وزيادة مبلغ الرسوم والضرائب الحكومية كان له أثر سلبي على صافي مبيعات نشاط التكرير والغاز للأعوام والفترات المذكورة أعلاه وكان لها أثر سلبي على بند تسوية العلاقة المالية مع الحكومة كما في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ مقارنة بالأعوام السابقة.

* بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم (٢١٠٢٥/٥/١٧/٣١) والذي جاء بناءً على رأي ديوان الرأي والتشريع فان شركة مصفاة البترول الأردنية يتوجب عليها تحمل كلفة الإسطوانات الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس ، قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه الكتاب رقم (١٧٤١/٧/٢٥/٢٥/٢) بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٧ الى معالي وزير المالية يفيد بأن قيمة الإسطوانات الهندية وصافي التكاليف التي تكبدتها الشركة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تبلغ ٧,٦٦٥,٧٨٤ دينار وأن صافي القيمة البيعية لهذه الإسطوانات ١,٣٣١,٢٥٠ دينار وبالتالي تكون صافي خسارة الشركة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار وأن عملية تحمل هذه الكلفة للشركة دفعة واحدة سيؤدي الى إنخفاض الربح المستهدف (المضمون) بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بهذه القيمة مما قد يؤدي الى تبعيات سلبية على وضع الشركة في السوق المالي، وبناءً عليه وافقت رئاسة الوزراء بموجب كتابها رقم (١٤١٥٣/١٤/٥/١٧/٣١) بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ على أن تتحمل الشركة صافي كلفة مخصص الإسطوانات الهندية والبالغة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار على خمسة سنوات ابتداءً من سنة ٢٠١٦ بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار والتي تم تخفيضها من الربح المستهدف للشركة والبالغ أصلاً ١٥ مليون دينار، وعليه فإن صافي الربح المستهدف للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ قد أصبح ١٣,٧٣٣,٠٩٣ دينار لكل عام ، وتم إطفاء مبلغ ٢,٥٣٣,٨١٤ دينار للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ في قائمة الأرباح أو الخسائر المنفصلة لنشاط التكرير وتعبئة الغاز و النشاطات الأخرى حيث تم تأجيل إطفاء المبلغ المتبقي والبالغ ٣,٨٠٠,٧٢٠ دينار ليتم إطفائه على مدى ٣ سنوات لاحقة ، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ باطفاء مبلغ ١,٨٢٩,٠٠٤ دينار و تبقى مبلغ ٣,٦٥٨,٠٠٨ دينار يتم اطفاءه 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) المنعقدة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨ ، قامت شركة مصفاة البترول الأردنية بالتبرع بالإسطوانات الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس بالإضافة الى صماماتها و ١,٥٠٠ صمام احتياطي والحاويات المخزنة بها الى الشركة العربية الدولية للإنشاءات والمقاولات التابعة للقوات المسلحة الأردنية / الجيش العربي ، وبناءً على ذلك أصبحت الكلفة الفعلية للإسطوانات والصمامات والحاويات المخزنة بها مبلغ ٨,٠٢٠,٨٢٥ دينار، تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الاعتراف بكامل المبلغ عند تكبده ودون تأجيله ، إن سجلات الشركة تشير بأنه في حال تم تسجيل الخسارة عند تكبدها خلال العام ٢٠١٦ لنتج عنها تخفيض بالربح والأرباح المدورة بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلاً من تخفيضها بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و لنتج عنه زيادة في الربح للعام ٢٠١٩ بقيمة ٣,٦٥٨,٠٠٨ دينار.

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

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

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

١٨ - التزامات قد تطرأ وارتباطات مالية

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

٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	
دينار	دينار	
٣٨٦,٠٥٠,٩٧٣	٤٩٣,٣٨٠,٥٠٥	اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *
٨,٦٠٣,٧٤٤	٩,١٥٨,٣٤٠	كفالات بنكية
١٤,٨٥٦,٥٢٤	١٥,٠٦٧,٢٦٩	عقود مشاريع قيد التنفيذ

* يشمل هذا البند على إتمادات ضمان (Stand by L/Cs) بمبلغ ٩٩ مليون دينار أي ما يعادل حوالي ١٤٠ مليون دولار أمريكي لصالح شركة أرامكو السعودية كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٧٦٧ ألف دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ (٦٢٢ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠)، علما بأن بعض القضايا من سنوات سابقة مقامة على الحكومة والشركة معاً ، كما تم تقدير الالتزامات التي يمكن ان تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم اخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة اخرى ، وبرأي ادارة الشركة والمستشار القانوني فإن المخصصات المأخوذة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

- تم بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٢ اقامة قضية تحكيم على شركة مصفاة البترول الأردنية من قبل المقاول ائتلاف شركات كريستوفر دي كونستانتينيدس (س.أ) وايترمون (س.أ) وشركة المجموعة الهندسية (كي.ز.ديو) المحدودة - منفذ العطاء رقم (٢٠٠٦/١٦) والذين يطالبون بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي كتعويض على الاعمال المنفذة بدل قيم الفواتير والاعمال الاضافية وتعويض تأخير وفوائد، بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٥ صدر قرار التحكيم والذي يتضمن إلزام شركة مصفاة البترول الأردنية بدفع مبلغ ٣,٦٥٥,٠١٤ دينار مع فائدة بنسبة ٩٪ من تاريخ ٢٠ أيلول ٢٠١٥ ورد باقي مطالبات الائتلاف ورد 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 الأردنية بدفع مبلغ ٣,٦٥٥,٠١٤ دينار مع الفوائد والتي بلغت ٥٧٤,٩٤٠ دينار وقد قامت الشركة بدفع كامل المبلغ خلال العام ٢٠١٧.
- صدر خلال العام ٢٠١٥ حكم قطعي من محكمة التمييز رقم (٢٠١٥/١٦٦٣) لصالح شركة مصفاة البترول الأردنية تم بموجبه منع مجلس التنظيم الأعلى وبلدية الهاشمية من مطالبة الشركة بمبلغ ٦,٣٨٥,٠٦٤ دينار وذلك عن قيمة عوائد التنظيم لقطعة ارض تعود للشركة.
- ج - بموجب محضر إجتماعات الشركة مع وزارة المالية المنعقدة بتاريخ ٨ و ٩ و ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ لغاية تحديد أرصدة العلاقة المالية بين شركة مصفاة البترول الأردنية و الحكومة (باستثناء شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية ومصنع الزيوت) للأرصدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وتم 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 والغاز، كما التزمت وزارة المالية بكل من أرصدة مديونية القوات المسلحة وسلاح الجو الملكي ومديرية الأمن العام والمديرية العامة لقوات الدرك والجهات الأمنية الأخرى والدوائر الحكومية ضمن الموازنة ومديونية شركة الكهرباء الوطنية الخاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٣١٩,٤٦٨,٨٥٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧، واتفق الطرفان على ان لا يتم رصد أي مخصص لمديونية الملكية الأردنية والبلديات والجامعات الحكومية والمؤسسات الحكومية المستقلة مالياً او ادارياً خلال فترة العلاقة شريطة انه في حال عدم تحصيل هذه المبالغ عن طريق القضاء وتوجب على الشركة اعدام أي منها فإن وزارة المالية تتعهد بدفع هذه الذمم والتكاليف المترتبة عليها.
 - ٢- تأييد أرصدة أمانات فروقات التسعير الفائض بمبلغ ٤٣,٤٨٨,٨٥٧ دينار وأمانات إنشاء خزانات بديلة بمبلغ ٩٣,٥٠٠,١٠٣ دينار ورسوم طوابع ورسوم نشرة الـ IPP بمبلغ ٩,٠٥١,٧٥٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق للحكومة.
 - ٣- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على قيمة أمانات المخزون الإستراتيجي حيث تطالب الحكومة بمبلغ التقييم في عام ٢٠٠٨ والبالغ ١٥٦,٧٨٧,٣٠٣ دينار بينما تعترض شركة مصفاة البترول الأردنية على هذه القيمة حيث أن كميات المخزون هي كأمانات لدى الشركة وسيتم ردها في حال إنتهاء العلاقة مع الحكومة ككميات.
 - ٤- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص شطب وإصلاح الأسطوانات البالغ قيمته ١٠ مليون دينار.
 - ٥- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص القضايا والالتزامات الأخرى والبالغ ٦,٣ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية، وأن أي قضية تكسبها الشركة يحول المبلغ المرصود عليها لصالح الحكومة، وفي المقابل ان أي مصروف قضائي يتحقق على الشركة خلال فترة علاقتها مع الحكومة تتحمله الوزارة باستثناء المخصص المرصود.

- ٦- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد المخصصات المختلفة والبالغ ٢٣٤ ألف دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية .
- ٧- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص ضريبة الدخل كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ويورد الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بموعد إستحقاقه وفقا لقانون ضريبة الدخل والمبيعات .
- ٨- تم الإتفاق بين الطرفين على أن أرصدة المخصصات العمالية (مخصص تعويض إصابات العمل ، مخصص الإجازات ، مخصص تعويض نهاية الخدمة ، مخصص نظام الوفاة و التعويض ومكافأة نهاية الخدمة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هي حق لشركة مصفاة البترول الأردنية .
- ٩- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص الديون المشكوك (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) في تحصيلها والبالغ قيمته ١٠,٥ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧.
- ١٠- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص التعويض القانوني و البالغ ٦,٢٧ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ، علما بأنه تم سداد المبلغ بالكامل قبل نهاية العام ٢٠١٧ .
- ١١- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص غرامات تأخير السداد و البالغ ٢,٧٤ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ، علما بأنه تم سداد المبلغ بالكامل قبل نهاية العام ٢٠١٧.
- ١٢- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص المواد الراكدة و بطيئة الحركة والرواسب والبالغ قيمته ١٩,٩ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧.
- د - بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨، تم إنهاء العلاقة المالية بين الشركة والحكومة وأصبحت الشركة تعمل على أسس تجارية اعتبارا من تاريخ أول ايار ٢٠١٨ (إيضاح ٣).

١٩ - أمانات المخزون الإستراتيجي - وزارة المالية
انتهاء العلاقة مع الحكومة

- بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أن شركة مصفاة البترول الأردنية قد بدأت بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال شهر نيسان من العام ٢٠١٨ وما زالت الشركة تقوم بنقل الكميات المتبقية الى الشركة اللوجستية حسب الكميات التي يتم طلبها من قبل الشركة اللوجستية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية وذلك حسب امكانية التخزين لدى الشركة اللوجستية وقامت الشركة خلال شهر تموز ٢٠٢٠ بنقل مادة وقود الطائرات الخاصة بالحكومة لسلح الجو وقامت بنقل مادة الاسفلت الخاصة بالحكومة لوزارة الأشغال خلال العام ٢٠٢٠ بناء على طلب وزارة الطاقة والثروة المعدنية وقامت الشركة خلال شهر شباط ٢٠٢١ بتصدير مادة زيت الوقود ٣,٥٪ المملوكة للحكومة بناء على طلب وزارة الطاقة والثروة المعدنية كما ورد للشركة كتاب من وزارة المالية ووزارة الطاقة والثروة المعدنية يتضمن بيع النفط الخام المملوك للحكومة للشركة اعتباراً من بداية شهر اذار ٢٠٢١ على أساس أسعار النفط الخام الصادرة عن شركة ارامكو لشهر اذار ٢٠٢١ وقامت الشركة بشراء هذه الكميات خلال شهر اذار ٢٠٢١ وذلك تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم (١١٥٠) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ شباط ٢٠٢١، علماً أنه وردت موافقة وزارة المالية على تسوية قيمة المخزون وكميته بشكل نهائي بموجب كتاب وزارة المالية رقم (٢٨٦٦٩/١٨/٤) تاريخ ٢٩ اب ٢٠١٩.

- يوضح الجدول التالي كمية المخزون الاستراتيجي المتبقي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	
كمية / طن	كمية / طن	
٤٢,٩٢٦	-	نفط خام *
-	-	غاز مسال
-	-	بنزين ٩٠
-	-	بنزين ٩٥
٢	-	أفتور
٣٠,٩٧٧	٢٧,٦٢٣	كاز
-	-	ديزل
٣,٩٥٠	-	زيت وقود ٣,٥ ٪ **
-	-	اسفلت
٧٧,٨٥٥	٢٧,٦٢٣	

* قامت الشركة بشراء كمية (٤٢,٩٢٦) طناً من مادة النفط الخام المملوك للحكومة خلال شهر اذار ٢٠٢١ تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم (١١٥٠).

** قامت الشركة بتصدير كمية (٨٠,١٦٨) طناً من مادة زيت الوقود ٣,٥٪ المملوكة للحكومة وذلك نيابة عن الحكومة بناء على طلبها خلال شهر شباط ٢٠٢١.

٢٠- أرصدة ومعاملات مع وزارة المالية والأطراف ذات العلاقة

ان تفاصيل الارصدة والمعاملات مع وزارة المالية والأطراف ذات العلاقة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	الأرصدة :
دينار	دينار	وزارة المالية - العلاقة (ايضاح ٨/هـ)
٧٢,٧١٢,٠٨٣	٩٨,٤٣٨,١١٧	وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات
(٤,٥٣٦,٢٢١)	(٤,٧٦٤,٣٩٠)	والفوائض (ايضاح ١١/أ)

٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	المعاملات :
دينار	دينار	وزارة المالية - دعم المشتقات النفطية المقيد على
٢١,٣٦٢,٤٣٢	٢٠,٧٢٨,١٦٩	حساب وزارة المالية (ايضاح ١٥)
(٤١٧,٠٠٢)	(٢٢٨,١٦٩)	وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات
		النفطية المقيد لحساب وزارة المالية (ايضاح ١٥)

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الاخرى للادارة التنفيذية العليا ومجلس الادارة ما مجموعه ٣٠٦,٣٩٥ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ (٣٧٢,٣٧٣ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠).

٢١- توزيع الموجودات والمطلوبات ونتائج الأعمال حسب القطاع

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات المفصّل عنها للشركة موضحة أدناه وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ حيث يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التي يمكن الإبلاغ عنها على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة ، وتستخدم لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في ممارسة الأنشطة الخاصة بالنفط الخام والمشتقات النفطية والغاز والزيوت المعدنية ، إن أغلبية إيرادات الشركة وأرباحها وأصولها تتعلق بعملياتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية وتقيد المبيعات بين القطاعات بأسعار البيع في الظروف الطبيعية .

يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية من خلال أربعة قطاعات أعمال رئيسية وهي كالاتي:

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

ب- التوزيع : يشكل التوزيع حلقة الوصل بين نشاطي التكرير والاستيراد 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 الجاهزة والغاز .

ج- صناعة الزيوت المعدنية : يشمل هذا القطاع تصنيع ونتاج 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 ويتم تعبئتها من خلال ثلاث محطات تابعة للشركة.

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

- فيما يلي معلومات عن اعمال الشركة موزعة حسب الانشطة :

المجموع	أخرى	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	مصنع الزيوت	نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة): ربح الفترة بعد الضريبة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠,٠٩٢,٩٥٨	٣٢,٩١٦	٥,٥٦٢,٢٨٨	١,٦٢٨,٢٧٧	١٢,٨٦٩,٤٧٧	
					الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ (مراجعة): (خسارة) ربح الفترة بعد الضريبة
(٢٦,٨٩٤,٥٥٤)	١٩,٧٠٩	٨٥٦,٩٧٧	١,٦٠٩,١٢٨	(٢٩,٣٨٠,٣٦٨)	

٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)

المجموع	أخرى	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	مصنع الزيوت	نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	معلومات أخرى
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,١٧٩,٥٧٧,٥٦٤	٤,٨٢٨,٤١٠	٣٣٢,٢٦٠,٤٧٥	٢٩,٧٣١,٧٤٦	٨١٢,٧٥٦,٩٣٣	اجمالي موجودات القطاع
٩٤٣,٢٠٧,٦١٧	٢٧٨,٤٣٤	٢٤٤,١٦٤,٨١٠	٢٧,٧٣٦,٢٨٧	٦٧١,٠٢٨,٠٨٦	اجمالي مطلوبات القطاع

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)

المجموع	أخرى	شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية	مصنع الزيوت	نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	(الخسارة) الربح السنة قبل الضريبة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
(١٧,٦٦٨,٤٥٤)	١٠٠,٧٢٩	(٤,٠٩٤,٦٢٢)	٧,٨٣١,٦٧٧	(٢١,٥٠٦,٢٣٨)	اجمالي موجودات القطاع
١,٠٩٣,٩٧٠,٧٣٧	٤,٧٨٩,٠٠٥	٣٢٢,٤٥٠,٣٣٨	٣١,٠٠٣,١٥٦	٧٣٥,٧٢٨,٢٣٨	اجمالي مطلوبات القطاع
٨٧٧,٩٨٨,٣٢٥	٢٧١,٩٤٥	٢٣٩,٩٥٥,٦٤٩	٢٣,٤٢٧,٣٠٧	٦١٤,٣٣٣,٤٢٤	

٢٢- الخطة المستقبلية

يتم حالياً الرد على الاستفسارات الواردة من المتعهدين المهتمين بتنفيذ وتمويل مشروع التوسعة الرابع تمهيداً لإعداد عروضهم المتوقع استلامها في منتصف شهر تموز من العام ٢٠٢١ حيث ينحصر التنافس بين المتعهدين الذين تم تأهيلهم من قبل شركة Technip / فرع بريطانيا (متعهد إدارة المشروع).

كما قام المستشار المالي Standard Chartered بإعداد الوثائق اللازمة لاستقطاب مستثمرين ومنها مسودة النموذج المالي للمشروع حيث يشكل هذا النموذج مكوناً أساسياً من حزمة الوثائق الضروري توفيرها للجهات المهمة بالتمويل.

كما تم الاتفاق مع شركة AON على تعيينهم كمستشار تأمين لمشروع التوسعة الرابع وذلك لتغطية الجوانب المتعلقة بوالص وبرامج ومتطلبات التأمين على المشروع بما يلبي متطلبات الممولين والمستثمرين، وكذلك ستقوم شركة AON بعمل دراسة لتحديد ما يلزم عمله لإدراج بوليصة Business Interruption في مرحلة الغلق المالي (وذلك بالإضافة إلى البوالص العاملة حالياً تماشياً مع طلب المستثمرين)، وبالإضافة لذلك تم تكليف شركتي ECO و WKC للعمل كخبير بيئي (كونهما قد قاما بإعداد دراسة التقييم البيئي للمشروع) وقد قامت الشركتان بالعمل على إعداد دراسة الفجوة لدراسة تقييم الأثر البيئي والاجتماعي للمشروع وستقومان بإعداد شروط مرجعية بالتنسيق مع وزارة البيئة لتغطية كافة أنشطة المصفاة (نشاط التكرير ونشاط الغاز المسال ونشاط شركة تسويق المنتجات البترولية ونشاط الزيوت المعدنية) ودمجها مع وثائق التقييم البيئي للمشروع، وذلك لتلبية متطلبات المستثمرين بخصوص شمول كافة أنشطة الشركة في الدراسة، وبهذا السياق فإنه من المخطط أن يتم الانتهاء من تحديد المتعهد المراد التعاقد معه في حد أقصاه الربع الرابع من العام ٢٠٢١ حيث يتم الشروع بتنفيذ المشروع بعد الانتهاء من الأعمال المرتبطة بالغلق المالي والمتوقع الوصول إليه خلال العام ٢٠٢٢.

وعلى صعيد العلاقة مع الحكومة ما زالت الشركة تقوم بالتواصل مع الحكومة للاتفاق على ما تبقى من الأمور المرتبطة بالعلاقة المالية بينهما وحل بعض العوائق وذلك على أثر انتهاء العلاقة المالية بين الحكومة والشركة اعتباراً من تاريخ أول ايار ٢٠١٨ وذلك بعد صدور قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ بتأجيل تطبيق مواصفة المشتقات النفطية إلى حين الانتهاء من تنفيذ مراحل مشروع التوسعة الرابع شريطة الالتزام بخطة محددة للتنفيذ.

في ظل تعافي أسعار النفط الخام والمشتقات النفطية نتيجة لتوصل الدول المنتجة للنفط الخام لاتفاق بخفض انتاجها ونتيجة لعودة الحياة الى طبيعتها في ظل تأقلم دول العالم على التعايش مع جائحة فايروس كورونا بدأت نتائج الشركة بالتحسن وتتوقع الشركة أنها قادرة على تعويض خسائرها التي تحققت في عام ٢٠٢٠، بالرغم من ان مبيعات بعض المواد ما زالت متأثرة من حيث الكمية والقيمة وبالأخص مادة وقود الطائرات.

وتواصل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية الاستمرار في مسار التطوير و التوسع بافتتاح وإدارة محطات جديدة حيث تم في الربع الاول من عام ٢٠٢١ افتتاح و ادارة محطة برج الحياة/القويرة، ومحطة خريس/اربد، و محطة الجندي/الزرقاء، و من المخطط له حتى نهاية العام ٢٠٢١ افتتاح وإدارة محطة اللوزي/الجبيهة، ومحطة الطريق الخلفي/العقبة، ومحطة السقا/شارع الد-١٠٠، و محطة جامعة ال البيت، و محطة الجالودي/الإذاعة، و محطة صخر الصخور/الجيزة، و محطة السخنة، و محطة الحوراني/الإذاعة، و محطة العنيزات/ابو نصير، و محطة الحلس/القويرة و محطة الديوان الملكي / و محطة قاعدة الازرق بالإضافة الى الاستمرار بتحديث المحطات القديمة.

وقامت شركة تسويق المنتجات البترولية بالربع الاول من عام ٢٠٢١ بتطوير نظام تفسير طلبات العملاء من خلال تفعيل التطبيقات الذكية عن طريق الانظمة الذكية لطلبات المحروقات وتفسير طلبات المحطات وتسليمها بطريقة آلية ، بالإضافة الى تفعيل خدمة الدفع الالكتروني لكافة الخدمات المقدمة من قبل الشركة عن طريق اي فواتيركم من إعادة شحن رصيد البطاقات او الدفع لطلبات المحروقات او الدفع المسبق الكترونيا لطلبات التوزيع المنزلي وطلبات المصانع والشركات.

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

ومن المخطط له حتى نهاية العام ٢٠٢١ ان تحصل الشركة على شهادات الجودة العالمية في ادارة جودة الخدمات والمنتجات وانظمة الصحة والسلامة المهنية وانظمة الادارة البيئية باعلى المعايير المعتمدة عالمياً وتكثيف تدريب كافة الموظفين على أحدث أنظمة ادارة الصحة والسلامة المهنية وتزويدهم بكافة المعدات اللازمة وتطبيق أحدث الأنظمة في حماية المنشآت ضد السرقة والمخاطر.

سيتم تطبيق نظام المراقبة التلفزيونية على صهاريج اسطول النقل و التوزيع المنزلي من خلال غرفة الرقابة المركزية بالإضافة الى اتمتة عدادات الصهاريج و مخزونها.

وسيتم تفعيل التطبيقات الذكية لتنظيم الدعم الفني للعملاء في محطاتهم بالإضافة الى استكمال أتمتة المخزون وانظمة البيع الالكتروني في كافة المحطات المدارة والمزودة.

وفيما يخص نشاط الزيوت المعدنية فإن الشركة استكملت مشروع تعديل تصاميم العبوات المستخدمة لتعبئة منتجاتها حيث تم تعديل تصاميم عبوات حجم (٢٠) لتر و (٢٥) لتر وذلك للحد من تقليد منتجات زيوت جوبترول وبتصاميم أكثر جاذبية ، وتم انتاج عبوات تجريبية ويجري العمل على تسجيل التصاميم الجديدة في غرفة الصناعة والتجارة لحفظ الملكية والبدء بإنتاجها.

ومن ضمن خطة تحديث مصنع الزيوت يجري العمل على شراء وتركيب خط انتاج جديد لتعبئة عبوات (١) لتر حيث تم طرح العطاء ومن ضمن خطة تخفيض الكلف فإنه يجري العمل على شراء وتركيب نظام خلط لبعض المحسنات حيث تم طرح العطاء إضافة الى تركيب خزانات جديدة للتوسع في استيراد محسنات على شكل سائب في خزانات مرنة حجم (٢٠) متر مكعب ، ومن ضمن خطة تخفيض الكلف يجري العمل على تركيب نظام توليد كهرباء بالطاقة الشمسية حيث تم طرح العطاء وهو قيد التقييم. ويجري العمل على دراسة تركيب غلاية لتوليد البخار منفصلة لمصنع الزيوت.

كما يجري العمل على الاستمرار في تحديث مختبر الزيوت المعدنية بشراء أجهزة فحص جديدة وحديثة وذلك للارتقاء بمستوى الموثوقية وتأهيله لفحص الزيوت المعدنية المستعملة لرفع مستوى خدمة ما بعد البيع.

اما بخصوص التصدير فإن من ضمن خطة المصنع التوسع في التصدير ليشمل لبنان والسودان وكندا والتوسع في التصدير الى تشاد ليشمل جميع مناطق تشاد إضافة الى المناطق المجاورة لها مثل ليبيا والكاميرون كما يجري العمل على استكمال تحديث سيارات شحن البضائع الجاهزة الى الزبائن بشراء سيارات حديثة .

٢٣ - الموافقة على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تم إقرار المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ، وتم اعتمادها للنشر بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٢١.

٢٤ - مستويات القيمة العادلة

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

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

العلاقة بين المدخلات الهامة	مدخلات هامة	طريقة التقييم	مستوى القيمة	القيمة العادلة	
				٣١ آذار ٢٠٢١ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)
غير الملموسة والقيمة العادلة	غير ملموسة	والمدخلات المستخدمة	العادلة	دينار	دينار
موجودات مالية بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :					
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٢,٢٥٧,٢٦١	٢,٤٤٠,٦٢٤
اسهم شركات				٢,٤٤٠,٦٢٤	٢,٢٥٧,٢٦١
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة				٢,٤٤٠,٦٢٤	٢,٢٥٧,٢٦١

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

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

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

٢٥ - الأرقام المقارنة

قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢١ بتعديل أرقام المقارنة لنفس الفترة من العام ٢٠٢٠ حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) ، وبأثر رجعي لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ، أثرت هذه المعالجة على بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية الموحدة، علما أن نتائج المجموعة وحقوق الملكية والتدفقات النقدية لم تتأثر حيث أنها نتجت عن تعديلات تتعلق بتقاص بعض المعاملات بين الشركة والشركات التابعة لها.

- ان أثر التعديلات الحاصلة على البنود المتعلقة بالفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٠ كانت كما يلي :

٣١ اذار ٢٠٢٠			
الرصيد المعدل	أثر التعديلات	الرصيد قبل التعديل	
دينار	دينار	دينار	
<u>قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية</u>			
<u>الموجزة</u>			
٥,٤٣٢,١٠٨	(١,٧٥٩,٧٨٨)	٧,١٩١,٨٩٦	ايرادات تشغيلية واخرى
(١٤,٤٦٩,٦١٨)	١,٦٣٧,٥٣٣	(١٦,١٠٧,١٥١)	مصاريف البيع والتوزيع
(٥,٧٣٨,٨٨٥)	١٢٢,٢٥٥	(٥,٨٦١,١٤٠)	فوائد وعمولات بنكية
	-		

٢٦ - احداث لاحقة

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٢١ توزيع ارباح نقدية على المساهمين ونسبة ٥٪ من رأس المال.