



Ref.: .....

الرقم : ١١٠٠١ / ١ / ١ / ٥١ / ٢٥ / ٢

Date: .....

التاريخ : ٢٠١٨ / ١٠ / ٣١

للإفصاح  
محرم عبد الكريم  
١٢/٢٠

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع : الإفصاح.

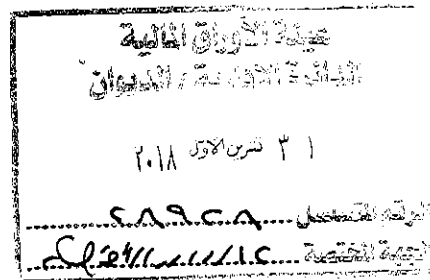
تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق يسرنا أن نرفق لمعاليكم القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ مع تقرير المراجعة لمصدق الحسابات المستقل باللغتين العربية و الانجليزية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي



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

القوائم المالية الموحدة المرحلية  
الموجزة للتسعة اشهر المنتهية في  
٣٠ أيلول ٢٠١٨  
مع تقرير المراجعة

شركة مصفاة البترول الاردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الاردن  
٣٠ أيلول ٢٠١٨

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

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

صفحة

- |        |                                                      |
|--------|------------------------------------------------------|
| ١ - ٣٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة |
|--------|------------------------------------------------------|

## تقرير المراجعة

ع ٧٦٠٩/م

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

### مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة مصفاة البترول الاردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٨ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى . ان الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية ، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا .

### نطاق المراجعة

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

### اساس الاستنتاج المتحفظ

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

٢- لم تستلم الشركة كتاب تأييد للأرصدة والمعاملات لحسابات وزارة المالية كما هي واردة في الإيضاح (٦/د) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كما في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ، و ٣٠ ايلول ٢٠١٨ كما لم نتمكن من الحصول على معززات كافية ومناسبة لتلك الأرصدة والمعاملات بذلك التاريخ. وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أية تعديلات على تلك الأرصدة .

٣- كما يرد في إيضاح (١٧) حول القوائم الموحدة المرحلية الموجزة قامت الشركة بتأجيل الاعتراف بالخسائر المتعلقة بتكاليف الاسطوانات الهندية المستوردة ، وفيما لو تم قيد تلك الخسائر من قبل الشركة بدون تأجيلها خلال العام ٢٠١٦ ، نتج عنه زيادة في الربح للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٨ بمبلغ ١,٣٧١,٧٥٣ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٤,١١٥,٢٥٨ دينار .

٤- لم تقم الشركة بتقاص بعض العمليات المتبادلة بينها وبين الشركات التابعة التزاماً للاتفاقية الموقعة مع الحكومة الأردنية والتي لا تتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية علماً بأنه لا يوجد هناك أي تأثير على صافي الدخل الموحد للفترة .

## الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا أعلاه ، وبإستثناء الاثر المحتمل كما هو وارد في الفقرتين (١ و ٢) ضمن أساس الاستنتاج المتحفظ واثراً ما ورد في الفقرة (٣ و ٤) أعلاه ، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

## فقرات توكيدية

دون المزيد من التحفظ في إستنتاجنا أعلاه، نود الإشارة إلى ما يلي:

١- كما يرد في الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، لم يتم التوصل إلى اتفاق نهائي مع الحكومة الأردنية بخصوص نقل موجودات الشركة بصافي قيمتها الدفترية إلى الشركات التابعة لتاريخه. و برأي إدارة الشركة إن صافي القيمة الدفترية هي الطريقة المثلى المتبعة .

٢- كما يرد في الإيضاح (٦/ج) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، تم منح خصم كميات لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية و تخفيض نسبة الفائدة على الأرصدة المستحقة وقيداً مباشرة على حساب وزارة المالية تنفيذاً لقرارات رئاسة الوزراء حتى نهاية العلاقة مع الحكومة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ .

٣- كما يرد في الإيضاح (١١/ز) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، هنالك تفاوض بين شركة تسويق المنتجات البترولية (شركة تابعة) ووزارة المالية حول أحقية الحصول على فروقات استيراد تسعير المشتقات النفطية لصالح الشركة التابعة أو لوزارة المالية بقيمة ٩,٢ مليون دينار ، علماً أنه قد تم قيد هذه الفروقات كأرصدة دائنة أخرى .

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

## فقرة إيضاحية

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن  
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٨

شفيق بطشون

مدير حسابات

رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010103





قائمة (ج)

شركة مصفاة البترول الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في

۳. ایل اول

٢٠١٧

2. 18

## دیندار

دیندار

22,071,149

ΥΕ, ΕΥΛ, 123

الربح للفترة - قائمة (ب)

البنود غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل الموحد :

التغير في إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالصافي

اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (د)

(111, 179)

(303, 792)

२२,३७२,९७.

٢٤, ١٢٤, ٤٣١

اجمالي الدخل الشامل الموحد للفترة العائد الى :

مساهمي الشركة

غير المسيطرين

۲۲, ۱۶۰, ۶۶.

२३,९२१,९०६

२१२,५१०.

2.2, 270

२२,५७२,९४.

٢٤, ١٢٤, ٤٣١

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.



كلمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموحدة  
(مراجعة غير مدققة)

[illegible]

• **قررت الهيئة العامة للمجتمع العلمي والأكاديمي** تخصيص مبلغ ٧,٨٣٦,٧٩٧ دولار لحساب الاحتياطي الاختياري من حساب الأرباح المدوّرة.

\* قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي الملتزم بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تخصيص مبلغ ٧,٨٦٩,٢٢٦ دينار لحساب أجور خاص للأراض مشرع التوسع الرابع من حطب الأرباح المدورة بحيث تملك الشركة بحلول مطلع ١١,٥٤٣,٩٢٠ دينار خلال العام ٢٠١٨ من الإحتياطي الخاص لأراض مشروع التوسعة الرابعة وتمثل بتفعلت أصول التصاميم الأصلية والتصيلية الخلفية بالمشروع.

تشمل الرياح الشتوية العاصف مبلغ ٨,١٩٨,٣٦٦ دينار في ٢٠ الأول ٢٠١٨، في كمية الموجودات الضريبية الصورية التي بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية  
وتشمل الرياح الشتوية العاصف مبلغ ٢,١٨٨,٤٥٧ دينار في ٢٠ الأول ٢٠١٨، في كمية الموجودات الضريبية الصورية التي بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية

[illegible]

والإضافات التي تليها، فإن هذه التكلفة العالية الموحدة التي حظيت بها أمة متعاونة مع الله، لا ينبغي أن تكون

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		ايضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار		
٢٩,٦٢٠,٨٧٤	٢٨,٤٩٠,١٥٩		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب)
			التعديلات :
٨,٤٢٥,٤٠٦	١٩,٠٢٠,٤٨٣		استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠		اطفاء موجودات غير ملموسة
٤,٢٦٠	-		مخصص التعويض القانوني
١,٩٣٢,٧٢٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	١١	(المحرر من) مخصص اسطوانات غاز غير مصرح لمواصفاتها بالاستخدام
-	٧٦٢,٠٨٥		خسارة الاسطوانات الهندية
(٤١١,٤٥٣)	٥,٤٣٧,٧٥٧	٧	مخصص مواد بطينة الحركة
٤٥٧,٧٧١	١,٣٠٣,٠٨٩	٦	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	١١,٩٤٨,٦٨٤	١١	مخصص أجور تخزين الشركة اللوجستية
-	(١٢,٣١٨,٤١٥)		ايراد فوائد تأخير من الحكومة
-	(٦,٩٣٠,٥٧١)		ايراد تخزين المخزون الاستراتيجي
٥٥١,٩٥٠	(٣٢٤,٨٤٢)		(المحرر من) مخصص قضايا
(٢٦٦,٣١٦)	(٣٩٨,٥٠٣)		(المحرر من) مخصص اجازات الموظفين
٢٣٠,٦١٦	٢٢٠,٣٥٣		مخصص تعويض اصابات العمل
٥١,١٨٢,٢٤٤	(٥,٧٨٣,٧٦٠)	١٧	(عجز) وفر تسوية الأرباح مع الحكومة
			صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس
٩٣,٩٧٨,٠٧٢	٣٨,٦٧٦,٥١٩		المال العامل
(٤٧,٩٢١,٥٨٢)	(٧١,٨٤٠,٧٠٨)		(الزيادة) في مدينين وارصدة مدينة اخرى
(٣١,٤٩٤,٢٩٧)	(٨,٧٧١,٦٠٧)		(الزيادة) في زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم
(٤٩,٦٧٣,٢٨٣)	١١,٤٢٦,٠٣٦		الزيادة (النقص) في دائنون وارصدة دائنة اخرى
(٧٧٢,٦١٢)	(٦,٦٣٠,٠٣٠)		(النقص) في نظام وقروض الوفاء والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة
(٣٥,٨٨٣,٧٠٢)	(٣٧,١٣٩,٧٩٠)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل الضريبة
(٣,٥٢١,٦٧٥)	(٦,٦٥٤,٧٩١)	١٢	ضريبة دخل مدفوعة
(٣٩,٤٠٥,٣٧٧)	(٤٣,٧٩٤,٥٨١)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١٨,٧٧٦,٩٢٩)	(٢٨,٢٠٣,٠٩٥)		ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الانجاز واستثمارات عقارية - بالصافي
(٤,٢٨٠,٠٠٠)	(٤,٢٨٠,٠٠٠)		المدفوع من رخصة تسويق المنتجات البترولية
٤١٥,٣٨٣	-		الزيادة في دفعات لشراء استثمارات بعد التغير في حقوق غير المسيطرين
-	(١٥,٠٠٠)		(شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(٢٢,٦٤١,٥٤٦)	(٣٢,٤٩٨,٠٩٥)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٧٦,١٠٤,٥١٠	٩٨,٥٧٨,٣٠٠		الزيادة في بنوك دائنة
٥,٢٣٨,٢١٦	١,١٤٣,٩٤٩		الزيادة في التزامات مقابل عقد ايجار تمويلي
(١٩,٩٩٩,٩٩١)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		ارباح موزعة على المساهمين
٦١,٣٤٢,٧٣٥	٧٩,٧٢٢,٢٤٩		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٧٠٤,١٨٨)	٣,٤٢٩,٥٧٣		صافي الزيادة (النقص) في النقد
١٤,٨٠٥,٤٦٥	١١,٠٨٧,٧٥٢		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٤,١٠١,٢٧٧	١٤,٥١٧,٣٢٥		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

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

شركة مصفاة البترول الأردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

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

١ - عام

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

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

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

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

- تم اقرار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٨ .

## ٢ - إتفاقية الإمتياز

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ١ - ان يتم من خلال آلية تسعير المشتقات النفطية تحقيق ربح سنوي صافي لشركة مصفاة البترول الأردنية بمقدار (١٥) خمسة عشر مليون دينار بعد الضريبة مع مراعاة ان يكون التغيير في نفقات الشركة ضمن النسب الطبيعية وبخلاف ذلك يتم التشاور والتنسيق مع الحكومة حول الاختلاف في هذه النسب .
  - ٢ - للحكومة الحق بتعيين مدقق حسابات خارجي (محاسب قانوني) للتدقيق على بيانات المصفاة للغايات التي تحددها الحكومة .
  - ٣ - عدم احتساب أرباح شركة التسويق المملوكة لشركة مصفاة البترول الأردنية وأرباح أية شركات أخرى مملوكة لها تنشأ مستقبلاً والعاملة بموجب رخص صادرة عن وزارة الطاقة والثروة المعدنية 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 الملتزم بها (مخصصات وحقوق عمالية ، ديون مشكوك في تحصيلها ، 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 اعتباراً من تاريخ أول ايلول ٢٠١٢ ، علماً بأن شركة تسويق وبيع المنتجات البترولية باشرت اعمالها اعتباراً من أول ايار ٢٠١٣ .
- وقيد فرق الربح المحتسب وفقاً لهذه الطريقة عند احتساب الربح وفقاً للأسس التجارية في حساب وزارة المالية في حين تم قيد فرق الربح المحتسب للفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وللسنوات ٢٠١٢ لغاية ٢٠١٧ تحت بند مخصص تسوية الأرباح مع الحكومة، علماً أنه لم يتم إستثناء نتائج أعمال نشاط الغاز المسال من الأرباح الواردة في البند (٥) أعلاه وذلك لأنه لم يتم الاتفاق مع الحكومة بعد على عمولة لتعبئة اسطوانات الغاز التي تغطي التكاليف وتحقق هامش ربح لهذا النشاط ، وان المباحثات مع الحكومة لا زالت جارية بهذا الخصوص تمهيدا لترخيص هذا النشاط ومن ثم استثناء ارباحه من ربح نشاط التكرير .

### ٣- إنتهاء العلاقة مع الحكومة

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

١- قيام وزارة المالية بإحتساب المبالغ المستحقة لشركة مصفاة البترول الأردنية حتى تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وأن يتم دفعها على دفعات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الفوائد الناتجة من عملية التقسيط وبالنسب التالية (٣٠% و ٤٠% و ٣٠%) ، وعلى أن تدفع قيمة هذه المبالغ بعد صدور قانون الموازنة العامة وقبل نهاية الربع الثاني من كل عام لنفس العام وصولاً الى سداد كامل عام ٢٠٢٠ مع قيام وزارة المالية بتزويد شركة مصفاة البترول الاردنية بكتاب يبين المبالغ المستحقة للمصفاة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وضمان دفعها مع الفوائد بالكلفة الفعلية التي تتحملها الشركة خلال المدة أعلاه وبالنسب المبينة أعلاه (إيضاح ٥/٦) .

٢- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بمعالجة الرواسب والماء الموجودة بالخزانات وإتلاف ما يلزم من تلك المواد ، وعلى أن يتم تقييم المواد الراكدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وإحتساب كلفة الرواسب والماء وكلف التخلص منها وأن يحول الفائض لوزارة المالية ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الإحتفاظ بمخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة والرواسب (إيضاح ٧) .

٣- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بالإحتفاظ بمبلغ ٥ مليون دينار كمخصص شطب وإصلاح وإستبدال إسطوانات الغاز وتحويل مبلغ ٥ مليون دينار المتبقية لحساب وزارة المالية ، وفي حال تجاوزت القيمة الفعلية لشطب وإصلاح وإستبدال الإسطوانات ذلك المبلغ، يتم تحويله من وزارة المالية من بند أمانات ، أما إذا كانت القيمة الفعلية أقل يتم تحويل الفرق إلى وزارة المالية وعلى أن تتم معالجة هذا الموضوع مستقبلاً من خلال الية التسعير، وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ وعكسها لحساب وزارة المالية (إيضاح ١١/ج) .

٤- قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية بمبلغ ٧٩,٢ مليون دينار وعلى أن تتم التسوية بين شركة الكهرباء الوطنية والحكومة ، علماً أنه لم تقم الشركة بحذف هذه المبالغ من قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة (إيضاح ١١/و) .

٥- تصويب الوضع الضريبي لشركة مصفاة البترول الأردنية نتيجة إدراج الضريبة ضمن نشرة الأسعار (IPP) ، حيث أن سعر باب المصفاة حالياً لا يشمل الضرائب العامة والخاصة ، وإنما يتم إدراج الضرائب بعد ذلك ويتم تحصيلها من الشركات التسويقية وتوريدها لخزينة الدولة (إيضاح ٦/و) .

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

٧- إعفاء مادة البنزين (٩٥) التي تستخدم لعملية الخلط لإنتاج مادتي (٩٠) و(٩٥) من الفروقات الضريبية بين الإستهلاك والبيع ، وتسهيل إتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق قرار مجلس الوزراء رقم (١٣٣٦٣) بخصوص إعفاء مستوردات الشركة التي تم بيعها للشركات التسويقية . حيث نص القانون على إعفاء شركة مصفاة البترول الأردنية من الضريبة العامة والخاصة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٣ للمشتقات النفطية المنتجة لديها عن الكميات المباعة حصراً لشركات تسويق المنتجات البترولية ، شريطة أن تكون الضريبة العامة والخاصة عليها قد دفعتها الشركات التسويقية . وحل جميع العوائق مع دائرة الجمارك وإنجاز جميع البيانات الجمركية سواء أكانت عوائق لدى دائرة الجمارك أو لدى مؤسسة المواصلات والمقاييس قبل إنتهاء العلاقة مع الحكومة (إيضاح ٦/و).

٨- نقل المخزون الإستراتيجي المملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً ، علماً أنه بدأت شركة مصفاة البترول الأردنية بنقل كميات المخزون الإستراتيجي الى الشركة اللوجستية الأردنية خلال نيسان من العام ٢٠١٨ (إيضاح ١٩) .

٩- احتفاظ وزارة المالية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفي حال إعدام اي ذمة نشأت خلال العلاقة مع الحكومة فإن وزارة المالية تتعهد بدفعها للمصفاة ، علماً بأن الشركة في مرحلة التفاوض مع وزارة المالية بخصوص أحقية الاحتفاظ بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ٦/ز) .

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 للسنة اللاحقة هبوطاً أو صعوداً ، وعلى أن لا يتحقق من الآلية أعلاه أي زيادة في كلفة الإسطوانة على المواطنين أو دعم من قبل الخزينة / وزارة المالية لهذا النشاط (إيضاح ١٧) .

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

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

١- قامت الشركة بقيد فوائد تأخير على أرصدة وزارة المالية وبواقع معدل الإقتراض الفعلي اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ .

٢- قامت الشركة اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ بوقف خصم الملكية لحين ورود كتاب من وزارة المالية على تمديد الخصم وقيدته على حساب وزارة المالية إسوة للسنوات السابقة ، كما تم تعديل نسبة فائدة الإقتراض لتصبح ٤,٤٪ بدلاً من ٥,٥٪ بناء على إتفاقية سداد المديونية الموقعة بين الطرفين.

٣- قامت الشركة بقيد أجور تخزين لقاء المخزون الإستراتيجي بإجور تعادل أجور التخزين السائدة في السوق اعتباراً من أول أيار ٢٠١٨ وكما هو وارد في الايضاح (٣) .

٤- تم التوقف عن احتساب تسوية الأرباح مع الحكومة وتشبث الرصيد في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة كما في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ كما هو وارد في الايضاح (١٧) .

٥- قامت الشركة اعتباراً من الأول من أيار ٢٠١٨ بقيد مبلغ ١,٩٣٧,٠٠٣ دينار كإيراد بدل فرقية رسوم تعبئة الأسطوانات بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم ٧٦٣٣ تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ ويتمثل بفرقية المبلغ الوارد ضمن تركيبة أسعار بيع المشتقات النفطية (FPP) والبالغة ٢٥ دينار لكل طن وقرار رئاسة الوزراء بقيمة ٤٣ دينار لكل طن .

٥ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس اعداد القوائم المالية

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

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

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

- ان القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة ، كما ان نتائج الاعمال للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ .

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ باستثناء أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ كما يلي:

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

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤

- ٢٠١٦

تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ .



• **تعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم"**  
تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

• **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين"**  
تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨.

• **تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة:**

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق باصل او مصروف او دخل (أو جزء منه) او عند الغاء الاعتراف باصل او التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة ، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالاصل او الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة .

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية:**  
توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ او التطوير الى او من بند الاستثمارات العقارية .

• **المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء:**  
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة إلتزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة.

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة - وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب ، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير (منهج الأثر التراكمي).

• **التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"**

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار ( تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة .

• **تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"**

تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

• **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات"**

تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

**ب- تعديلات أثرت على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة :**

• **تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية:**

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخته معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن: (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية، و(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار متطلبات للتصنيف والقياس والتدني ومحاسبة التحوط.

استبدلت النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) والمتعلقة بالأدوات المالية نموذج الخسارة الائتمانية المتكبد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمتعلقة بالأدوات المالية: الإعراف والقياس ، حيث استبدل بنموذجاً للخسائر الائتمانية المتوقعة . تضمن المعيار نموذج أعمال لأدوات الدين والقروض والالتزامات المالية وعقود الضمان المالي والودائع والذمم المدينة ، إلا أنه لا ينطبق على أدوات الملكية .

تم تطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل أرقام المقارنة . تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في الأول كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال الأرباح المدورة بقائمة حقوق الملكية .

في حالة وجود مخاطر ائتمانية متدنية للموجودات المالية عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) يتم اعتبار مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الموجودات المالية أنها لم تتغير بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي بها .

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بفترات مبكرة مقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) .

تتضمن النسخة المعدلة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) (٢٠١٤) (الأدوات المالية) آلية تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية . يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) أن يتم تصنيف جميع الموجودات المالية بناءً على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي .

لا يوجد أي اختلاف جوهري لتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لسنة ٢٠١٤ .

أثر اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لسنة ٢٠١٤  
إن أثر تطبيق تعديلات التغيرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ كانت مذكورة في إيضاح (٢٣) للقوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة .

#### ب - أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها ، وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سيطرة على الشركة المستثمر فيها وتكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوق لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وتتمكن الشركة من استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .

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

- عندما تكون حقوق التصويت لدى شركة ما أقل من حقوق الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، وتتمتع الشركة بالسلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر الشركة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي يملكها كافية لكي تمنح السلطة على الشركة المستثمر فيها أم لا ، ويشمل ذلك :

- حجم ما تملكه الشركة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم .

- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة .

- الحقوق الناشئة من جراء أي ترتيبات تعاقدية أخرى .

- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير إلى أن الشركة قادرة أو غير قادرة في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرار . بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة .

التغيرات في حصص ملكية الشركة في شركاتها التابعة الحالية :

تحتسب التغيرات في حصص ملكية الشركة في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان الشركة سيطرتها على الشركات التابعة كمعاملات أسهم . ويتم تعديل القيمة الدفترية لحصص الشركة بما يعكس أثر التغيرات في حصص الشركة في الشركات التابعة . كما يتم إدراج أي فريق بين القيمة التي يتم من خلالها تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مساهمي الشركة .

عندما تفقد الشركة سيطرتها على شركة تابعة لها . يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل وتحتسب على أساس الفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمقابل المقبوض والقيمة العادلة لأي حصة متبقية و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة . يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو كانت الشركة قد تخلصت مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة في الشركة التابعة (أي ما يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل أو تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به في المعايير الدولية للتقارير المالية المعمول بها) . أما القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة فينظر لها على أنها القيمة العادلة عند التسجيل الأولي لغرض المحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أو حسبما يكون ملائماً ، التكلفة عند التسجيل الأولي للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك .

- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة باستثناء ما له أثر مالي على بند تسوية الأرباح مع الحكومة بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة و الحكومة. علماً بأنه لا يوجد هناك أي تأثير على صافي الدخل الموحد للشركة.

- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

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

تمتلك الشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة :

اسم الشركة	رأس المال المصرح به دينار	نسبة الملكية %	الموقع	تاريخ التأسيس	ملاحظة
الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	١٢ شباط ٢٠١٣	عاملة
الشركة الأردنية لصناعة وتعبئة الغاز المسال (مدفوع ٥٠%)	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
الشركة الأردنية لصناعة الزيوت المعدنية (مدفوع ٥٠%)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠٠٨	غير عاملة
شركة محطة الاستقلال والنزهة للزيوت والمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ كانون الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات	١٠,٠٠٠	١٠٠	عمان	٢٨ أيار ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الكرك المركزية للمحروقات (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٦٠	الكرك	٢٦ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة الخيرات المحروقات (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٦٠	الكرك	١١ تشرين ثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة روابي القويرة للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٦٠	العقبة	٢٢ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة العون الأردنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية للمحروقات	١,٠٠٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ كانون الثاني ٢٠١٦	عاملة
الشركة الأردنية الألمانية للمحروقات	١٢٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٨ تشرين الأول ٢٠١٥	عاملة
شركة قوس النصر لإدارة محطات المحروقات	٣,٠٠٠	٦٠	أريد	٢٩ كانون الأول ٢٠١٤	عاملة
شركة محطة الطريق الدائري للمحروقات (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٠ حزيران ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة الكامل للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٢٦ شباط ٢٠١٧	عاملة
شركة محطة الوادي الأبيض للمحروقات (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٤ آب ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة المنيرة للمحروقات والزيوت	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٦ تشرين الثاني ٢٠١٤	عاملة
شركة المحطة التنموية الأولى للمحروقات (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ تشرين الثاني ٢٠١٥	عاملة
شركة محطة الرامة الحديثة للمحروقات	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٧ كانون الأول ٢٠١٤	تحت التحديث
شركة محطة تاج عمون للمحروقات (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	٢٠ أيلول ٢٠١٧	تحت التحديث
شركة محطة الشراع للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٩٥	عمان	١٩ شباط ٢٠١٧	تحت التحديث
شركة محطة القسطل للمحروقات والزيوت (مدفوع ٥٠%)	٥,٠٠٠	٦٠	عمان	١٩ حزيران ٢٠١٧	تحت التحديث

تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وبلغ مجموع موجوداتها وموجودات الشركات التابعة لها ٢٠٣,١٦٨,٨٤٣ دينار ومجموع مطلوباتها ومطلوبات الشركات التابعة لها ١٢٥,٥٤٣,٨٧٥ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨، وبلغت أرباحها الموحدة ٨,٠١١,٧٩٦ دينار منها حصة غير المسيطرين مبلغ ٢٠٢,٤٧٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨، وباشرت الشركة اعمالها في الأول من أيار ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول للعمل لدى هذه الشركة، تم استكمال الاجراءات القانونية اللازمة لإتمام عملية تحويل ملكية بعض المباني والسيارات خلال الفترات اللاحقة، أرسلت وزارة المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية كتاب رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ يتضمن استفسار حول نقل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية للشركة بصافي القيمة الدفترية عوضاً عن القيمة السوقية والمطالبة بإعادة تقييم تلك الموجودات بالقيمة السوقية وقيد الفرق في تلك القيم لصالح الحكومة، وعليه قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رد لوزارة المالية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٥ تبين فيه بان قرار نقل الموجودات بصافي القيمة الدفترية كان قياساً لما تم سابقاً في عمليات نقل موجودات المحطات الى شركات التسويق الثلاث وان عملية النقل هذه هي لاعادة هيكلة نشاطات الشركة نتيجة لانتفاء الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة لنشاطات الشركة. كما تم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ باستثناء عدة جهات مثل شركات الكهرباء والدوائر الحكومية والجهات الأمنية وجزء من شركات الطيران والمحطات والمطارات بالتزويد من شركة المصفاة. هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات للشركة الجديدة خلال العام ٢٠١٧ وكما يلي :

- ١- الاراضي والمباني : تم نقل قيمة الاراضي والمباني بالقيمة الدفترية والبالغة تكلفتها ٤,٩٠٣,٢٨٣ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للأراضي والمباني المنقولة ٤,١٨٣,٩٥٦ دينار بتاريخ أول أيار ٢٠١٣.
- ٢- السيارات : تم نقل قيمة السيارات دفترية والبالغة تكلفتها ٥,٤٨٣,٤١٠ دينار لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للسيارات المنقولة ١٠٩,٨٨١ دينار بتاريخ أول أيار ٢٠١٣.
- ٣- ممتلكات ومعدات أخرى ومضخات: تم نقل قيمة ممتلكات ومعدات أخرى ومضخات دفترية خلال العام ٢٠١٣ والبالغة تكلفتها ٤,٤٦٠,٩٢٧ دينار واصدار الفواتير المتعلقة بها لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المنقولة ١,٤٤٦,٧٣٨ دينار.
- ٤- الموظفين ومنافعهم : تم نقل أغلب عقود الموظفين من شركة مصفاة البترول الأردنية الى شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية. كما يتم تحميل شركة تسويق المنتجات الأردنية البترولية كلف ومنافع الموظفين المنتدبين للعمل بهذه الشركة.

٥- تتقاضى الشركة الاردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية عمولة تسويق بقيمة ١٢ فلس لكل لتر مباع وعمولة بيع تجزئة للمشتقات النفطية بقيمة ١٥ فلس لكل لتر مباع حتى تاريخ ٣١ اب ٢٠١٨ حيث تم تعديلها لتصبح ١٨ فلس لكل لتر مباع اعتباراً من أول أيلول ٢٠١٨ ، بالإضافة الى عمولات أخرى تتعلق ببذل تخير و أجور نقل وفقاً للاتفاقية الموقعة مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية ، علماً بأن بيع وتوزيع المشتقات النفطية لعملاء القطاع الحكومي والجهات الأمنية وشركات الكهرباء وبعض شركات النقل الجوي يتم من خلال شركة مصفاة البترول الأردنية مباشرة.

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

#### انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

### استخدام التقديرات

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

إننا نعتقد بأن التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المستخدمة في العام ٢٠١٧ باستثناء التقديرات المتبعة لاحتساب اثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتعلق بالادوات المالية حيث يتم احتساب التدني الائتماني المتوقع بموجب منهجية مبسطة.

### ٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨
دينار	دينار
٣٦٩,٧٢٦,٨٨٢	٤٣١,٧٦٤,٢٩٨
٧٦,٧٥٦,٠٥٣	٥٧,٣٢١,٣٢٢
٤٦,٨٥٠,٣٠٢	٤١,٥٠٦,٤٠٣
٤٩٣,٣٣٣,٢٣٧	٥٣٠,٥٩٢,٠٢٣
١٥٨,٨١٩,٩٠٦	٢٠٢,٩٥٥,٩٧٩
٧٩,٢٠٠,٠٠٠	٧٩,٢٠٠,٠٠٠
٣٠,٣١٢,٠٧٨	٣٩,٦٣٤,٠٨٨
٩٩,٩٦٦,٦٥٨	٩٩,٤٠٣,٧٥٠
٢,٨٠٣,٣٠٢	٣,٩٠٩,٤١٠
١,٤١٥,٠٠٣	١,٧١٤,٨٦٧
٢٢,٢١٥	٢١,٨٩٥
٥٩٥,٨٣٩	٣,٣٤٩,٩٤٤
٩,٣٨٢,٣٣٢	١١,٦٧٣,٧٤٧
٨٧٥,٨٥٠,٥٧٠	٩٧٢,٤٥٥,٧٠٣
(١٢,٩٩٣,٨٥٣)	(١٥,٢٢٩,٣٧٦)
٨٦٢,٨٥٦,٧١٧	٩٥٧,٢٢٦,٣٢٧

دوائر ومؤسسات حكومية و الجهات الأمنية وشركات  
الكهرباء - محروقات (أ)

عملاء محروقات وأخرى (ب)

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (ج)

مجموع المدينون

وزارة المالية (د) - (إيضاح ٢٠)

شركة الكهرباء الوطنية - فوائد إقراض - (إيضاح ١١ - و)

شيكات برسم التحصيل (هـ)

أمانات ضريبة المبيعات العامة (و)

أرصدة مدينة أخرى

نعم موظفين

سلف على حساب تعويض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

دفعات وتأمينات إعتمادات وأوامر شراء - شركة تابعة

مصاريف مدفوعة مقدماً

ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ز)



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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٣٤,١٦٥,٦٨٨	٦٩,٠٧٥,٢١٣	١ يوم - ١١٩ يوم
١٢,٢٨٤,٥٠٦	٤٨,٦١٤,١٨٠	١٢٠ يوم - ١٧٩ يوم
٢٨,٩٦٨,٩٩٩	٨٠,٧٢٣,٥٩٠	١٨٠ يوم - ٣٦٥ يوم
٣١٧,٩١٤,٠٤٤	٣٣٢,١٧٩,٠٤٠	أكثر من سنة
٤٩٣,٣٣٣,٢٣٧	٥٣٠,٥٩٢,٠٢٣	المجموع

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

أ - يشمل الدوائر ومؤسسات حكومية والجهات الأمنية وشركات الكهرباء الخاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ٣٩٠,٥٦٣,٣٧٤ دينار ومبلغ ٥,١٣٦,١٥٢ خاص بنشاط الزيوت و ٣٦,٠٦٤,٧٧٢ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ .

يشمل هذا البند على ذمم مدينة مطلوبة من جهات حكومية او بكفاله الحكومة تجاوز استحقاقها عن اكثر من سنة بمبلغ ٣٠٦,٧٠٥,٤٩٣ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ . كما يشمل هذا البند مبالغ مطلوبة من شركاء في شركات تابعة بقيمة ١,٩٦٨,٦٤٩ دينار عمرها أكثر من سنة هذا وبرأينا أن للشركة القدرة على تحصيل هذه الذمم ولا داعي لرصد أية مخصصات لها .

يتضمن هذا البند ذمم شركات الكهرباء والتوليد مقابل سحوبات المحروقات والتي بلغت كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ مبلغ ٧٦,٥٥٦,١٥٦ دينار فيما بلغت كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٤٢,٣٩٨,٣٨٨ دينار .

ب - يشمل هذا البند ذمم عملاء محروقات وأخرى الخاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ٢٠,٥١٣,٣٠٨ دينار ومبلغ ٣,٦٨٥,٧٢١ دينار خاص بنشاط الزيوت ومبلغ ٣٣,١٢٢,٢٩٣ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ .

ج - قامت الشركة بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٦ بتوقيع إتفاقية تسوية للمديونية القائمة مع شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية والتي تم بموجبها تسديد ما نسبته ١٠٪ من رصيد المديونية خلال شهر آذار ٢٠١٦ مع التعهد بتسديد المبلغ المتبقي بموجب ٦٠ قسط يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ والقسط الأخير بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢١ وبفائدة ٤,٤ % سنوياً وعلى أن تلتزم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بتسديد كافة الفواتير اللاحقة بتاريخ استحقاقها وعليه لم تقم الشركة بقيد مخصصات اضافية نتيجة لتلك التسوية ، ابلغت وزارة المالية الشركة بموجب كتابها رقم ١٥٣٩١/٤/١٨ بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠١٦ بأنه يجب عكس المخصص المرصود لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية نظراً لالتزام شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بتسديد الدفعات المترتبة عليها شريطة استمرار شركة الملكية الأردنية بالالتزام بالسداد وفق الإتفاقية الموقعة معها بشهر آذار ٢٠١٦ وتسديد مسحوباتها الشهرية أولاً بأول . وعليه قامت الشركة برد المخصص المرصود لذمة الملكية والبالغ حوالي ٣١ مليون دينار في العام ٢٠١٦ ، وفي حال إخلال شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية بالسداد سيتم إعادة بناء مخصص ديون لمقابلة ذمتها .

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (١١١٣١) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ 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 ١ آب ٢٠١٥ و لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على أن يتم إحتسابه بشكل سنوي ، هذا وقد صدر قرار رئاسة الوزراء رقم ٢٩٣ المتخذ بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٦ و الذي تضمن تعديل شرائح إستهلاك وقود الطائرات لمدة سنة إعتباراً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦. كما صدر قرار رئاسة الوزراء رقم (١٩٥٨) في الجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ والذي يقضي بالموافقة على تعديل تاريخ بدء العمل بقرار تعديل شرائح الخصم والمعتمدة بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٢٩٣) بآثر رجعي إعتباراً من تاريخ ١ آب ٢٠١٥ بدلاً من تاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٦، و بموجب القرارات أعلاه بلغت قيمة الخصم المستحق لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية إبتداءً من ١ آب ٢٠١٥ وحتى ٣١ تموز ٢٠١٧ مبلغ ٢٩,٩٤٧,٩٩٣ دينار .

بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم ١/٢/٥ المتخذ في جلسته رقم ٢٠١٨/١ بتاريخ ١٢ آذار ٢٠١٨ قامت الشركة بتخفيض مبلغ ١٥,٥٢٣,٧٩٧ دينار من ذمة مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية خلال العام ٢٠١٧ و على أن يتم تخفيض المبلغ المتبقي من فواتير مسحوبات شركة عالية الشهرية بعد خصم أية فواتير مستحقة وغير مدفوعة من تاريخ توقيع إتفاقية جديدة بين الشركتين وحتى تاريخ ٣١ تموز ٢٠١٨ . وعلى أن يعامل الخصم المستحق للفترة من ١ آب ٢٠١٧ ولغاية إنتهاء الخصم المحدد بموجب قرارات رئاسة الوزراء بتخفيض ما نسبته ٤٠% من رصيد مديونية شركة عالية وما نسبته ٦٠% من مسحوبات الشركة الشهرية وفي حال إنتهاء العلاقة مع الحكومة يتم إحتساب الخصم لغاية تاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بنفس النسب الواردة أعلاه وعلى أن يتم تطبيق قرارات رئاسة الوزراء بعد هذا التاريخ بمعزل عن شركة مصفاة البترول الأردنية . علماً أنه بموجب قرار رئاسة 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 رئاسة الوزراء رقم ٥٦١٤ المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٧ تم تخفيض نسبة الفوائد المفروضة على مديونية شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية لشركة مصفاة البترول الأردنية التي كانت ٤,٤% بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٦ والتي تبلغ حالياً ٥,٧٣% الى ٥,٥% ورد الفوائد عن الاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و حتى تاريخه على شكل رصيد مستقبلي بحيث تتم تسوية الأثر المالي الناتج عن ذلك ضمن العلاقة المالية ما بين وزارة المالية وشركة مصفاة البترول الأردنية . وقامت الشركة إعتباراً من تاريخ أول أيار ٢٠١٨ بإحتساب نسبة فائدة بمعدل ٤,٤ ٪ سنوياً وفقاً لإتفاقية تسوية المديونية مع شركة عالية .

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

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

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

د - يشمل بند وزارة المالية الخاصة بنشاط التكرير والغاز مبلغ ٢٥٥,٩٧٧,٥٢٩ دينار ومبلغ (٥٣,٠٢١,٥٥٠) دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨.

#### انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

لم يتم تعديل البيانات أدناه كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ لعدم التوصل الى إتفاق نهائي مع الحكومة حول تلك الأرصدة ، إن رصيد العلاقة المالية مع الحكومة كما بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ هو كالاتي :

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

#### تنزل : المبالغ المستحقة للحكومة :

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

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

هـ - يمتد إستحقاق شيكات برسم التحصيل الخاصة بنشاط التكرير لغاية ٨ تشرين الأول ٢٠١٨ ويمتد استحقاقها لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ لمصنع الزيوت و لشركة تسويق المنتجات البترولية.

و - يشمل بند أمانات ضريبة المبيعات العامة الخاص بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ١٠٣,٩٠١,٩٦٣ دينار ومبلغ (٤,٤٩٨,٢١٣) دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ .

#### انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

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

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

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

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

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

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

٤ - بناءً على قرار مجلس الوزراء المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧، وبالإستناد الى أحكام المادة رقم ١٤٩ / ج من قانون الجمارك رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٨ إعفاء المواد البترولية المستوردة من الرسوم الجمركية (الرسم الموحد) بإستثناء الزيوت المعدنية ومدخلاتها واي مواد أخرى تتعلق بمصنع الزيوت ، حصلت الشركة على الموافقة من وزارة المالية - دائرة الجمارك على التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) إستناداً للمادة ٢/و من التعليمات رقم ٢ لسنة ١٩٩٩ للمواد البترولية المستوردة بإستثناء الزيوت المعدنية ومدخلاتها و اي مواد أخرى تتعلق بمصنع الزيوت للفترة من تاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٧ و حتى تاريخ أول ايار ٢٠١٨ ، وذلك بموجب كتاب وزارة المالية - دائرة الجمارك رقم د ج ٣٢٢٩٥/٢٠/٧/١٠٨ تاريخ ٢ تموز ٢٠١٧. كما تم تجديد التجاوز عن تصديق الوثائق (الفاتورة وشهادة المنشأ) كما هو مذكور أعلاه للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية أول أيار ٢٠١٩ وذلك بموجب كتاب وزارة المالية / دائرة الجمارك رقم د ج ١٩٢٤٣/٢٠/٧/١٠٨ تاريخ ٣ حزيران ٢٠١٨ .

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

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

ز - ان الحركة الحاصلة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
١٣,١٧٠,٤٤٩	١٢,٩٩٣,٨٥٣	أثر تطبيق المعيار الدولي (٩) - إيضاح (٢٣)
-	١,٧٩١,٤٤٩	الرصيد بداية الفترة / السنة المعدل
١٣,١٧٠,٤٤٩	١٤,٧٨٥,٣٠٢	المخصص خلال الفترة / السنة - بالصافي
٩٤٥,٧٥٥	١,٣٠٣,٠٨٩	المشطوب خلال الفترة / السنة *
(١,١٢٢,٣٥١)	(٨٥٩,٠١٥)	رصيد نهاية الفترة / السنة
١٢,٩٩٣,٨٥٣	١٥,٢٢٩,٣٧٦	

\* قامت الشركة خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٨ بشطب ذمم مدينة على مؤسسات حكومية وجهات أخرى بموجب قرارات مجلس إدارة الشركة أرقام ٣٩ و ٤٠ و ٤١ و ٤٢ المتخذة في جلستهم رقم (٢٠١٨/٣) المنعقدة بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨ حيث توجب على الشركة إعدام هذه الذمم لعدم مقدرتها على تحصيلها عن طريق القضاء و إنطباق المادة ٤٥٢ من قانون التقادم عليها .

- يشمل بند مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٦,٥٣٥,١٢٥ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (٨,٦١٩,٩٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) خاص بنشاط التكرير والغاز ومبلغ ١,٨٤٤,٠١٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (١,١٠٠,٣٨٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) خاص بمصنع الزيوت ومبلغ ٦,٨٥٠,٢٣٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (٣,٢٧٣,٤٩٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية .

#### انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

#### ٧ - زيت خام ومشتقات بترولية جاهزة ولوازم

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤٩,٨٦٧,٣٩٩	١٥١,٦٠٧,٧٩١	مشتقات بترولية جاهزة وزيت
٤٦,٣١١,٩٣٥	٥٥,١٥٦,٨٨٧	زيت خام ومواد تحت التشغيل
٧٣,٩٥٣,٧٦٢	٨٥,٧٠٥,٠٨٦	مواد أولية وقطع غيار ولوازم مختلفة
٦٧,٣٧٤,٥٨٥	٤٧,٧٧٠,٢٨٣	بضاعة بطريق الشحن
(٢٠,٦٣٨,٣٤٣)	(٢٠,٠٣٦,٨٥٩)	ينزل : مخصص المواد الراكدة
٣١٦,٨٦٩,٣٣٨	٣٢٠,٢٠٣,١٨٨	وبطيئة الحركة

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٠,٢٩٧,٩٠١	٢٠,٦٣٨,٣٤٣	رصيد بداية الفترة / السنة
٦٦٠,٧٢٤	٥,٤٣٧,٧٥٧	المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة
(٣٢٠,٢٨٢)	(٦,٠٣٩,٢٤١)	ينزل : مواد مشطوبة *
٢٠,٦٣٨,٣٤٣	٢٠,٠٣٦,٨٥٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

\* قامت الشركة خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٨ بشطب قطع غيار ولوازم لوحدات المصفاة من ضمن مخزون المواد الراكدة و بطيئة الحركة التي إنتفت الحاجة إليها والتي تعود لوحدات غير عاملة في الشركة وذلك بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم ٣٧ المتخذ في جلسته رقم (٢٠١٨/٣) المنعقدة بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨ .

#### انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

#### ٨- ممتلكات ومعدات

تم تحويل مبلغ ٥,١ مليون دينار من المشاريع قيد الإنجاز الى بند الممتلكات والمعدات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ والتي تتمثل بشكل أساسي من مشاريع بناء محطات تابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة). هذا وبلغت صافي الاضافات على الممتلكات والمعدات ومشاريع قيد الانجاز ١٤,٤ مليون دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ تتمثل بشكل أساسي في أراضي ومباني ومعدات توزيع وإضافات على مشاريع قيد الإنجاز من قبل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة).

#### ٩ - موجودات غير ملموسة - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	رخصة شركة تسويق المنتجات البترولية*
٩٦٠,٠٠٠	١,٢٤٤,٨١٥	شهرة**
١٦,٩٦٠,٠٠٠	١٤,٩٩٤,٨١٥	

\* بناءً على قرار مجلس الوزراء في كتابة رقم ٢٦٠٤١/١/١١/٥٨ بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٢ تمت الموافقة على منح شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية - شركة التابعة رخصة التشغيل وتوزيع المشتقات النفطية ، حيث تم تحديد قيمة الرخصة بمبلغ ٣٠ مليون دينار وعلى ان تقوم الشركة بتسديد دفعة أولى وتسديد المبلغ الباقي على خمسة اقساط سنوية متساوية . علماً أنه قامت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتسديد كامل قيمة الرخصة حيث تم تسديد اخر قسط خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨. تقوم الشركة بأطفاء الموجودات غير الملموسة خلال عشرة اعوام ابتداءً من تاريخ مباشرة الشركة لعمالها كما في الأول من ايار ٢٠١٣ وذلك وفقاً للعقد الموقع مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٣ علماً بأن العقد قابل للتجديد .

- ان الحركة الحاصلة على الحساب كانت كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة / السنة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(إطفاء) موجودات غير ملموسة للفترة / السنة
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة / السنة



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

**قامت شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة) خلال العام ٢٠١٨ بتملك كامل حصة الشريك في شركة المحطة المركزية لتجارة المحروقات حيث نتج عن عملية التملك شهرة بقيمة ٢٨٤,٨١٥ دينار.**

#### ١٠ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من حسابات جارية مدينة ممنوحة من عدة بنوك محلية لتمويل نشاط الشركة بسعر فائدة ومربحة على الدينار الأردني والدولار الأمريكي تتراوح ما بين ٢,٧٥% الى ٧,٥٠% خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وبكفالة الشركة الاعتبارية .

#### ١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨
دينار	دينار
٤٦,٧٧٥,٨٩٣	٤٨,٩٤٩,٨٦٢
٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٣,٥٠٠,١٠٣
١٧٠,٨٦٨,٩٢٤	١٥٠,٩١١,٣٤٦
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٤٠١,٢٩٠	٣٠,٩٣٠,٧١٦
٣,٤٨٣,٢٧٣	٣,٧٠٣,٦٢٦
٢,٤٤٩,٦٦٥	٢,١٢٤,٨٢٣
٦,٣٧٩,٩٥٨	٥,٠٧٧,٨٢٧
٧٩,٢٠٠,٠٠٠	٧٩,٢٠٠,٠٠٠
٦,٢٩١,٤٧٨	٩,٢٤٢,٧٢٨
-	١١,٩٤٨,٦٨٤
٧,٢٥٤,٢٠١	١٠,٦٣٢,٥٤٩
٩,٩٧٣,٨٧٣	١٠,٤٤٧,٨٩٩
١٨,٩٧٨,١٦١	١٨,٣٧٠,٤٨٥
٥١٢,١٣٩	٢١٥,٠٧٠
٢,٣٠٨,٨٥٠	١,٩١٠,٣٤٦
١٤,٤٢٤,١٩٦	٢١,٤٢٠,٠١٥
٢,٨٨٤,٥٥٣	٢,٨٨٤,٥٥٣
٤٨٨,٦٨٦,٥٥٧	٥٠٦,٤٧٠,٦٣٢

أمانات فروقات تسعير المشتقات والفوائض (أ) - ايضاح (٢٠)

أمانات انشاء خزانات بديلة (ب) - ايضاح (٢٠)

موردون والتزامات لقاء سحوبات واوامر شراء

مخصصات لاستبدال اسطوانات الغاز (ج)

رسوم طوابع وارادات محروقات محررة ورسوم وقود

الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي ودعم خريزة (د)

مخصص تعويضات إصابات العمل

مخصص قضايا والتزامات أخرى - (ايضاح ١٨ - ب)

دفعات مقدمة من العملاء (هـ)

إلتزامات مقابل فوائذ شركة الكهرباء الوطنية لوزارة المالية (و)

فروقات تسعير إستيراد شركات تابعة (ز)

مخصص أجور تخزين (ح)

أمانات ضريبة المبيعات الخاصة على المشتقات النفطية -

ايضاح (ط) - ايضاح (٦/ و)

امانات المساهمين

دائنون مختلفون وارصدة دائنة أخرى

محتجزات مقطوعة من المتعهدين

مخصص إجازات الموظفين

أمانات خصم شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية

(ايضاح ٦ - ج)

أمانات فوائذ شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية

(ايضاح ٦ - ج)

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	رصيد بداية الفترة / السنة
دينار ٧٩,٢٧٨,٢٩١	دينار ٤٦,٧٧٥,٨٩٣	فرق تسعير المشتقات النفطية خلال الفترة / السنة (إيضاح ١٥)
٣,٧٣٤,٧٨٩	٢,١٧٣,٩٦٩	المسدد خلال الفترة / السنة
(٣٦,٢٣٧,١٨٧)	-	رصيد نهاية الفترة / السنة
٤٦,٧٧٥,٨٩٣	٤٨,٩٤٩,٨٦٢	

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

ان الحركة الحاصلة على أمانات أنشاء خزانات بديلة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	رصيد بداية الفترة / السنة
دينار ٩٤,٤٥٧,٩٥١	دينار ٩٣,٥٠٠,١٠٣	المسدد خلال الفترة / السنة
(٩٥٧,٨٤٨)	-	رصيد نهاية الفترة / السنة
٩٣,٥٠٠,١٠٣	٩٣,٥٠٠,١٠٣	

ج - إن الحركة الحاصلة على مخصصات استبدال إسطوانات الغاز كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	رصيد بداية الفترة / السنة
دينار ١٠,٠٠٠,٠٠٠	دينار ١٠,٠٠٠,٠٠٠	يضاف : المخصص المستدرك خلال الفترة / السنة *
٣,٨٢٩,١٩٠	٢,٥٨٤,٥٠٠	ينزل : المحرر خلال الفترة / السنة *
(٣,٨٢٩,١٩٠)	(٧,٥٨٤,٥٠٠)	رصيد نهاية الفترة / السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

\* وافق مجلس إدارة الشركة في جلسة رقم ٢٠١٦/١ بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٦ على عكس ما قيمته ١٩,٣٧٠,٦١٤ دينار للعام ٢٠١٥ وذلك بناءً على محضر الاجتماع بين الشركة ووزارة المالية بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠١٥ لتسوية العلاقة المالية السابقة حيث تم الاتفاق بأن تحتفظ الشركة بجزء من قيمة مخصص استبدال إسطوانات الغاز لا يتجاوز ١٠ مليون دينار حيث تم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ استدراك مبلغ ٢,٥٨٤,٥٠٠ دينار لمقابلة كلفة شطب اسطوانات وإصلاحها خلال الفترة وتم رد مبلغ ٧,٥٨٤,٥٠٠ دينار لصالح الحكومة.

#### انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بالإحتفاظ بمبلغ ٥ مليون دينار كمخصص شطب وإصلاح و استبدال إسطوانات الغاز وتحويل مبلغ ٥ مليون دينار المتبقية لحساب وزارة المالية ، وفي حال تجاوزت القيمة الفعلية لشطب وإصلاح وإستبدال الإسطوانات ذلك المبلغ ، يتم تحويله من وزارة المالية من بند أمانات ، أما إذا كانت القيمة الفعلية أقل يتم تحويل الفرق إلى وزارة المالية وعلى أن تتم معالجة هذا الموضوع مستقبلاً من خلال آلية التسعير وبناء على ذلك قامت الشركة بتحرير مبلغ ٥ مليون دينار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وعكسها لحساب الحكومة .

د - يمثل هذا البند رسوم طوابع وارادات محروقات محررة ورسوم وقود الطائرات وبديل المخزون الاستراتيجي لوزارة المالية ودعم الخزينة المستحق لصالح وزارة المالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ المتحققة من تركيبة نشرة أسعار بيع المحروقات (IPP) .

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
(٣,٥٠٥,٢٧٩)	١٣,٤٠١,٢٩٠	رصيد بداية الفترة / السنة
١٦,٩٠٦,٥٦٩	١٧,٥٢٩,٤٢٦	المقيد على هذا البند خلال الفترة / السنة
١٣,٤٠١,٢٩٠	٣٠,٩٣٠,٧١٦	رصيد نهاية الفترة / السنة

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

و- قامت الشركة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١٥٦٠٥) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ أيار ٢٠١٦ بقيد مبلغ ٧٩,٢ مليون دينار على ذمة شركة الكهرباء الوطنية بدلاً لمبلغ الفوائد التي تكبدتها الشركة نتيجة الإقتراض لتزويد شركات الكهرباء مقابل إلزام شركة مصفاة البترول الأردنية بتوريد المبلغ عند إستلامه من شركة الكهرباء الوطنية لوزارة المالية وبموجب محضر إجتماع لجنة العلاقة المالية مع المصفاة بتاريخ ١٨ آب ٢٠١٦ تم التأكيد على قيد المبلغ ٧٩,٢ مليون دينار والمتمثلة في جزء من الفوائد الفعلية المتكبدة من قبل الشركة نتيجة الإقتراض الفعلي بحساب منفصل في بند الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى كأمانات يقابلها نفس المبلغ كحساب ذمة على شركة الكهرباء الوطنية في بند الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وسيتم تحويله الى وزارة المالية عند قيام شركة الكهرباء الوطنية بتسديده دون التأثير على العلاقة المالية مع الحكومة.

### انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص قيام شركة مصفاة البترول الأردنية بحذف فوائد إقتراض شركة الكهرباء الوطنية بمبلغ ٧٩,٢ مليون دينار وعلى أن تتم التسوية بين شركة الكهرباء الوطنية والحكومة .

ز - يمثل هذا البند فروقات تسعير إستيراد ما بين كلفة المشتقات النفطية المستوردة خلال العام ٢٠١٧ والفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وأسعار النشرة الرسمية لتسعير المشتقات النفطية (IPP) لمستورقات شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية (شركة تابعة)، حيث قامت الشركة بقيد الفرق ما بين كلفة الاستيراد الفعلية المتكبدة وسعر باب المصفاة الوارد في نشرة تسعير المشتقات النفطية في بند فروقات تسعير الاستيراد ضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى لعدم تأكد الشركة فيما اذا كانت من حق الشركة أو لوزارة المالية .

ح - قامت الشركة برصد مخصص بمبلغ ١١,٩٤٨,٦٨٤ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وذلك بدل أجور تخزين لدى الغير .

إن الحركة الحاصلة على هذا البند كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	-	رصيد بداية الفترة / السنة
-	١١,٩٤٨,٦٨٤	المقيد على هذا البند خلال الفترة / السنة
-	١١,٩٤٨,٦٨٤	رصيد نهاية الفترة / السنة

ط - يشمل بند أمانات ضريبة المبيعات الخاصة والمتعلق بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ١,٦٠٣,٠٠٨ دينار ومبلغ ٩,٠٢٩,٥٤١ دينار خاص بشركة تسويق المنتجات البترولية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ .

### ١٢ - مخصص ضريبة الدخل

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧,٦١٠,٣٢٠	٤,٨٧٠,٠٢٨	مخصص ضريبة دخل أول الفترة / السنة
٥,٩٢٣,٣٠٣	٥,٠٢٩,٠٢٣	يضاف : مصروف ضريبة الدخل الفترة / السنة
(٨,٦٦٣,٥٩٥)	(٦,٦٥٤,٧٩١)	ينزل : ضريبة دخل مدفوعة
٤,٨٧٠,٠٢٨	٣,٢٤٤,٢٦٠	مخصص ضريبة الدخل آخر الفترة / السنة

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤,٧٣٣,٢٦٩	٥,٠٢٩,٠٢٣	ضريبة الدخل للفترة
٢,٤١٥,٨٩٥	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١٥٦,٩٣٣)	(١,٠١٦,٩٨٧)	ينزل : موجودات ضريبة مؤجلة للفترة
٦٦,٧٩٤	-	يضاف : إطفاء موجودات ضريبة مؤجلة للفترة
٧,٠٥٩,٠٢٥	٤,٠١٢,٠٣٦	مخصص ضريبة الدخل للفترة

حصلت الشركة على تسوية نهائية وقطعية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠١٥ وتسديد الضريبة المعلنة وقامت ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات ولم تصدر قرارها النهائي بعد وقد تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠١٦ و٢٠١٧ وتسديد الضريبة المعلنة ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات حتى تاريخه ، وقد تم احتساب مصروف الضريبة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني . هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .

حصلت الشركة الأردنية لتسويق وبيع المشتقات البترولية (شركة تابعة) على تسوية نهائية وقطعية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠١٥ وتسديد الضريبة المعلنة وقامت ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات ولم تصدر قرارها النهائي بعد وقد تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠١٦ و٢٠١٧ وتسديد الضريبة المعلنة ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الحسابات حتى تاريخه ، وقد تم احتساب مصروف الضريبة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل الأردني . هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .

تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة لشركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية حتى العام ٢٠١٦ حسب الأصول ودفع المبالغ المعلنة ولم تدقق بعد عدا محطة الكرك المركزية للعام ٢٠١٥ وقد تم قبول الإقرار الضريبي لشركتي روابي القويرة والنزهة والاستقلال لعام ٢٠١٦ بعكس الشركات الأخرى وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ كافية لتغطية الإلتزامات الضريبية على الشركات التابعة .

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

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

- بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على نشاط التكرير والغاز ومصنع الزيوت ١٤٪ أما بخصوص شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية وشركاتها التابعة فهي ٢٠٪.

### ١٣ - نظام الوفاة والتعويض و مكافأة نهاية الخدمة

إستناداً إلى قرار مجلس الإدارة المتعلق بدمج صندوق الوفاة والعجز والتعويض مع مكافأة نهاية الخدمة في نظام واحد يسمى (نظام الوفاة والعجز والتعويض ومكافأة نهاية الخدمة) ، وبموجب البلاغ العام رقم ٢٠١٢/١١ الصادر عن شركة مصفاة البترول الأردنية بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٢، يحتسب للموظف عند نهاية الخدمة مبلغ ١٥٠٪ من إجمالي الراتب الشهري وحسب آخر أجر يتقاضاه على أن لا يزيد المبلغ عن ٢,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة لمن تقل رواتبهم الاجمالية عن ٢,٠٠٠ دينار شهرياً ، وفي حال تجاوز الراتب الاجمالي الشهري ٢,٠٠٠ دينار ، يدفع للموظف مكافأة نهاية خدمة بواقع راتب شهر إجمالي واحد عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب تقاضاه ، بحيث يتم تحديد المبالغ اللازمة سنوياً من قبل مجلس الإدارة وبما يتناسب مع حجم هذا الإلتزام وبحيث تتمكن الشركة من تغطيته خلال خمس سنوات ووفقاً للملحق رقم (٥) لنظام الصندوق الجديد المشار إليه أعلاه ، هذا ولا يوجد عجز في رصيد المخصص الواجب أخذه كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ .

١٤- صافي المبيعات  
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٨٢,٦٧٠,٩٠٨	٨٢٤,٠٤٠,٣٥٢	مبيعات نشاط التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز
١٩,٨٨٨,٩١٦	١٩,٣٧٥,٣٩٥	مبيعات مصنع الزيوت
٦٣٠,٣٥٢,٢٥٠	٨٢١,٨٤١,٤٥٠	مبيعات تسويق وبيع المنتجات البترولية
(٢٣٠,٣٠٣,٩٨٨)	(٣٣٧,٣٥٣,١٢١)	يطرح : ضريبة المبيعات العامة والضريبة الخاصة
١,٣٠٢,٦٠٨,٠٨٦	١,٣٢٧,٩٠٤,٠٧٦	

١٥- كلفة المبيعات  
أن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٤,٥٦٩,٨٠٢	٤٦,٣١١,٩٣٥	زيت خام ومواد تحت التشغيل اول الفترة
٦٢٧,٢٢٠,٢٦٣	٧١٩,٦١١,٢٦٣	مشتريات زيت خام ومواد اولية مستخدمة في الانتاج
(٤٢,٧٧٨,١١٧)	(٥٥,١٥٦,٨٨٧)	ينزل : زيت خام ومواد تحت التشغيل اخر الفترة
٦١٩,٠١١,٩٤٨	٧١٠,٧٦٦,٣١١	كلفة المواد المستخدمة في الانتاج
٥٩,٠١٢,٧٠٢	٥٢,٧٥٣,٣٣٠	مصاريف صناعية
٦٧٨,٠٢٤,٦٥٠	٧٦٣,٥١٩,٦٤١	مجموع كلفة الانتاج
٨٣,٠٧٨,٧٨٤	١٤٩,٨٦٧,٣٩٩	يضاف : بضاعة جاهزة اول الفترة
٥٢١,٨٥٨,٨٤٨	٥٢٣,٨٣٢,٣٦٦	بضاعة جاهزة مشتراه
(١٠٥,٨٩٦,٨٥٢)	(١٥١,٦٠٧,٧٩١)	ينزل : بضاعة جاهزة اخر الفترة
(٢٠,٧٢٨,٤٨٧)	(٤٤,٨٤٤,٤٠٤)	دعم المشتقات النفطية المقيد على حساب وزارة المالية *
٢,٥٩٥,٥٧٦	٢,١٧٣,٩٦٩	يضاف : فائض فرق تسعير المشتقات النفطية المقيد لحساب وزارة المالية *
١,١٥٨,٩٣٢,٥١٩	١,٢٤٢,٩٤١,١٨٠	

- بلغ معدل تكلفة برميل النفط الخام ٧٢/٢٥ دولار أمريكي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (٥١/٣٠ دولار أمريكي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧).

\* يمثل هذا البند فائض ودعم سعر البيع للمستهلك عن سعر IPP الشهري .

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار
٢٢,٣٤٩,٥٣٩	٢٤,٢٧٥,٦٤٨	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
-/٢٢٣	-/٢٤٣	

الربح للفترة العائد للمساهمين - قائمة (ب)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

حصة السهم من ربح الفترة - الاساسي والمخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح المخفض للسنة العائد لمساهمي الشركة بناءً على عدد الأسهم المصرح بها للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حيث تم اعادة احتساب أرقام المقارنة وفقاً لمعدل رأس المال بعد الزيادة بتوزيع أسهم مجانية / الرسملة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

١٧- تسوية الأرباح مع الحكومة خلال انتهاء العلاقة مع الحكومة

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

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

(الخسارة) للفترة قبل الضريبة وقبل تسوية الأرباح  
الربح المستهدف للشركة بعد الضريبة الفترة \*  
ضريبة الدخل للفترة

المقيد على حساب الحكومة للوصول للربح المستهدف

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



\* بموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٢١٠٢٥/٥/١٧/٣١ والذي جاء بناءً على رأي ديوان الرأي والتشريع فإن شركة مصفاة البترول الأردنية يتوجب عليها تحمل كلفة الإسطوانات المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس ، قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رقم ٢٠٢٥/٧/٢٥/١٧ بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٧ الى معالي وزير المالية يفيد بأن قيمة الإسطوانات والتكاليف التي تكبدتها الشركة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تبلغ صافي التكاليف التي تكبدتها الشركة ٧,٦٦٥,٧٨٤ دينار وأن صافي القيمة البيعية لهذه الإسطوانات ١,٣٣١,٢٥٠ دينار وبالتالي تكون صافي خسارة الشركة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار وأن عملية تحمل هذه الكلفة للشركة دفعة واحدة سيؤدي الى إنخفاض الربح المستهدف (المضمون) بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ للشركة بهذه القيمة مما قد يؤدي الى تبعيات سلبية على وضع الشركة في السوق المالي، وبناءً عليه وافقت رئاسة الوزراء بموجب كتابها رقم ١٤١٥٣/١٤/٥/١٧/٣١ بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ على أن تتحمل الشركة صافي كلفة مخصص الإسطوانات الهندية والبالغة ٦,٣٣٤,٥٣٤ دينار على خمسة سنوات ابتداءً من سنة ٢٠١٦ بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار والتي تم تخفيضها من الربح المستهدف للشركة والبالغ أصلاً ١٥ مليون دينار، وعليه فإن صافي الربح المستهدف للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ قد أصبح ١٣,٧٣٣,٠٩٣ دينار لكل عام . وتم إطفاء مبلغ ٢,٥٣٣,٨١٤ دينار للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ في قائمة الدخل المنفصلة لنشاط التكرير وتعبئة الغاز و النشاطات الأخرى حيث تم تأجيل إطفاء المبلغ المتبقي والبالغ ٣,٨٠٠,٧٢٠ دينار ليتم إطفائه على مدى ٣ سنوات لاحقة.

بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٤٨ المتخذ في جلسته رقم ٢٠١٨ / ٤ بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨ ، قامت شركة مصفاة البترول الأردنية بالتبرع بالإسطوانات الهندية المرفوضة من قبل مؤسسة المواصفات والمقاييس بالإضافة الى صماماتها و ١,٥٠٠ صمام احتياطي والحاويات المخزنة بها الى الشركة العربية الدولية للإنشاءات والمقاولات التابعة للقوات المسلحة الأردنية / الجيش العربي ، وبناءً على ذلك أصبحت الكلفة الفعلية للإسطوانات والصمامات و الحاويات المخزنة بها مبلغ ٨,٠٢٠,٨٢٥ دينار، تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية بأن يتم الاعتراف بكامل المبلغ عند تكبدته ودون تأجيله . إن سجلات الشركة تشير بأنه في حال تم تسجيل الخسارة عند تكبدها خلال العام ٢٠١٦ لنتج عنها تخفيض بالربح والارباح المدورة بقيمة ٥,٠٦٧,٦٢٨ دينار بدلاً من تخفيضها بقيمة ١,٢٦٦,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و لنتج عنه زيادة في الربح للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ بقيمة ١,٣٧١,٧٥٣ دينار ونقص في الأرباح المدورة بمبلغ ٤,١١٥,٢٥٨ دينار . الجدول التالي يوضح الية احتساب الربح المستهدف للشركة :

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

قامت الشركة بإحتساب تكلفة إطفاء خسارة الإسطوانات والصمامات والحاويات للفترة من أول أيار ٢٠١٨ ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وقيدتها في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة بمبلغ ٧٦٢,٠٨٥ دينار خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ .

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٤٠,٢٥٤,٥٥٨	٥٠٩,١٤١,٨٤٩	اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل *
٨,٩٩٣,٨٤٣	١٨,٨٩١,٠٢٩	كفالات بنكية
١٧,٤٤٨,٢٢١	٢٠,٣٢٩,٨٨٩	عقود مشاريع قيد التنفيذ

- \* يشمل هذا البند على إعمادات ضمان (Stand by L/Cs) بمبلغ ١٧٠ مليون دينار أي ما يعادل حوالي ٢٤٠ مليون دولار أمريكي لصالح شركة أرامكو السعودية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (١٥٣) مليون دينار أي ما يعادل ٢١٥ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ .

- ب - هنالك قضايا مقامة على الشركة لدى المحاكم للمطالبة بمبالغ تقدر بحوالي ٢,١ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (٢,٤ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) ، علماً بأن بعض القضايا من سنوات سابقة مقامة على الحكومة والشركة معاً . تم تقدير الالتزامات التي يمكن أن تترتب على الشركة من القضايا القائمة وتم اخذ المخصصات اللازمة لها ضمن بند دائنون وارصدة دائنة أخرى ، ويرأي 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 كونستانتينيس (س . أ) وايترمون (س.أ) وشركة المجموعة الهندسية (كي . زد . يو) المحدودة - منفذ العطاء رقم (٢٠٠٦/١٦) والذين يطالبون ٧ مليون دولار أمريكي كتعويض على الاعمال المنفذة بدل قيم الفواتير والاعمال الاضافية وتعويض تأخير وفوائد، بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٥ صدر قرار التحكيم والذي يتضمن إلزام شركة مصفاة البترول الأردنية بدفع مبلغ ٣,٦٠٥,٠١٤ دينار مع فائدة بنسبة ٩% من تاريخ ٢٠ أيلول ٢٠١٥ ورد باقي مطالبات الائتلاف ورد إدعاء شركة مصفاة البترول الأردنية المقابل.

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

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

- ١- تأييد رصيد حساب وزارة المالية الرئيسي بمبلغ ١٩٥,١٩٤,١٥٣ دينار ورصيد حساب أمانات ضريبة المبيعات العامة بمبلغ ٩٧,٣٨٨,٨٦٠ دينار ورصيد حساب أمانات ضريبة المبيعات الخاصة بمبلغ ٩٣٧,٠٣٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق لشركة مصفاة البترول الأردنية الخاص بنشاط التكرير و الغاز : كما إلتزمت وزارة المالية بكل من أرصدة مديونية القوات المسلحة وسلاح الجو الملكي ومديرية الأمن العام والمديرية العامة لقوات الدرك والجهات الأمنية الأخرى والدوائر الحكومية ضمن الموازنة ومديونية شركة الكهرباء الوطنية الخاصة بنشاط التكرير والغاز بمبلغ ٣١٩,٤٦٨,٨٥٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ . واتفق الطرفان على ان لا يتم رصد أي مخصص لمديونية الملكية الأردنية والبلديات والجامعات الحكومية والمؤسسات الحكومية المستقلة مالياً او ادارياً خلال فترة العلاقة شريطة انه في حال عدم تحصيل هذه المبالغ عن طريق القضاء وتوجب على الشركة اعدام منها فإن وزارة المالية تتعهد بدفع هذه الذمم والتكاليف المترتبة عليها .
- ٢- تأييد أرصدة أمانات فروقات التسعير الفائض بمبلغ ٤٣,٤٨٨,٨٥٧ دينار وأمانات إنشاء خزانات بديلة بمبلغ ٩٣,٥٠٠,١٠٣ دينار ورسوم طوابع ورسوم نشرة ال IPP بمبلغ ٩,٠٥١,٧٥٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ كحق للحكومة .
- ٣- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على قيمة أمانات المخزون الإستراتيجي حيث تطالب الحكومة بمبلغ التقييم في عام ٢٠٠٨ والبالغ ١٥٦,٧٨٧,٣٠٣ دينار بينما تعترض شركة مصفاة البترول الأردنية على هذه القيمة حيث أن كميات المخزون هي كأمانات لدى الشركة و سيتم ردها في حال إنتهاء العلاقة مع الحكومة ككميات .
- ٤- لم يتم الإتفاق بين الطرفين على الجهة التي ستحتفظ برصيد مخصص شطب وإصلاح الإسطوانات البالغ قيمته ١٠ مليون دينار .
- ٥- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص القضايا والإلتزامات الأخرى والبالغ ٦,٣ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية ، وان أي قضية تكسبها الشركة يحول المبلغ المرصود عليها لصالح الحكومة ، وفي المقابل ان أي مصروف قضائي يتحقق على الشركة خلال فترة علاقتها مع الحكومة تتحمله الوزارة باستثناء المخصص المرصود.
- ٦- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد المخصصات المختلفة والبالغ ٢٣٤ ألف دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق لشركة مصفاة البترول الأردنية .
- ٧- تم الإتفاق بين الطرفين على أن رصيد مخصص ضريبة الدخل كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ هو حق للحكومة ويورد الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بموعد إستحقاقه وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات .
- ٨- تم الإتفاق بين الطرفين على أن أرصدة المخصصات العُملانية (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 في تحصيلها والبالغ قيمته ١٠,٥ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧.

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

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

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

- تأسست شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣ وباشرت الشركة اعمالها في الأول من أيار ٢٠١٣ وتم تحويل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية الى الشركة بصافي قيمتها الدفترية ، بالإضافة الى تكليف بعض من موظفي شركة مصفاة البترول للعمل لدى هذه الشركة ، تم استكمال الاجراءات القانونية اللازمة لإتمام عملية تحويل ملكية بعض المباني والسيارات خلال الفترات اللاحقة ، أرسلت وزارة المالية لشركة مصفاة البترول الأردنية كتاب رقم ٢١٢٤٧/٤/١٨ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١٥ يتضمن استفسار حول نقل جزء من موجودات شركة مصفاة البترول الأردنية للشركة بصافي القيمة الدفترية عوضاً عن القيمة السوقية والمطالبة بإعادة تقييم تلك الموجودات بالقيمة السوقية وقيد الفرق في تلك القيم لصالح الحكومة ، وعليه قامت شركة مصفاة البترول بتوجيه كتاب رد لوزارة المالية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٥ تبين فيه بان قرار نقل الموجودات بصافي القيمة الدفترية كان قياساً لما تم سابقاً في عمليات نقل موجودات المحطات الى شركات التسويق الثلاث وان عملية النقل هذه هي لاعادة هيكلة نشاطات الشركة نتيجة لانتهاؤ الامتياز الذي أوجب إعادة هيكلة لنشاطات الشركة. كما تم تحويل مهمة تزويد المستهلكين بالمشتقات النفطية الى الشركة الأردنية لتسويق وبيع المنتجات البترولية حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ نيسان ٢٠١٨ باستثناء عدة جهات مثل شركات الكهرباء والدوائر الحكومية والجهات الأمنية وجزء من شركات الطيران والمحطات والمطارات بالتزويد من شركة المصفاة. هذا وقد تم استكمال كامل الاجراءات القانونية اللازمة لاتمام عملية تحويل ملكية الموجودات للشركة الجديدة خلال العام ٢٠١٧ .

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

١٩- وزارة المالية - تمويل المخزون الاستراتيجي

انتهاء العلاقة مع الحكومة

بموجب قرار رئاسة الوزراء رقم (٧٦٣٣) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تم تكليف وزارة المالية بمتابعة تنفيذ ورفع ما يتم التوصل اليه الى مجلس الوزراء بخصوص نقل المخزون الاستراتيجي للمملوك للحكومة الذي تم تحديد كميته وقيمه الى الشركة اللوجستية وعلى أن تتم تسوية قيمة هذا المخزون لاحقاً . يوضح الجدول التالي كمية المخزون كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
كمية / طن	كمية / طن	
٤٢,٩٢٦	٤٢,٩٢٦	نפט خام
٩,٤٤٤	٣,٩٥٤	غاز مسال
٥٩,٦٧٤	٣٥,٤٩٤	بنزين ٩٠
١٥,٨٤٤	٩,٥٢٥	بنزين ٩٥
٣٧,٥١٠	٢٨,٥٥٦	أفتور
٣٠,٩٧٧	٣٠,٩٧٧	كاز
٤٩,٠٢٦	١٢,٨٣٧	ديزل
٨٠,١٦٨	٨٠,١٦٨	زيت وقود ٣,٥ %
٤,٢٠٧	٤,٢٠٧	اسفلت
٣٢٩,٧٧٦	٢٤٨,٦٤٤	

- تم نقل كمية ٨١,١٣٢ طن من المخزون الاستراتيجي الى الشركة اللوجستية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وكما هو موضح في الجدول أعلاه.

٢٠- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨
دينار	دينار
١٥٨,٨١٩,٩٠٦	٢٠٢,٩٥٥,٩٧٩
(٤٦,٧٧٥,٨٩٣)	(٤٨,٩٤٩,٨٦٢)
(٩٣,٥٠٠,١٠٣)	(٩٣,٥٠٠,١٠٣)

الأرصدة :

وزارة المالية مدين (ايضاح ٦)  
وزارة المالية - أمانات فروقات تسعير المشتقات  
والقوائض (ايضاح ١١)  
وزارة الطاقة والثروة المعدنية - أمانات إنشاء  
خزانات بديلة (ايضاح ١١)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
دينار	دينار
٢٠,٧٢٨,٤٨٧	٤٤,٨٤٤,٤٠٤
٥١,١٨٢,٢٤٤	(٥,٧٨٣,٧٦٠)
٢,٥٩٥,٥٧٦	٢,١٧٣,٩٦٩

المعاملات :

وزارة المالية - دعم المشتقات النفطية على  
حساب وزارة المالية (ايضاح ١٥)  
وزارة المالية - تسوية الربح المستهدف -  
(وفر) دعم (ايضاح ١٧)  
وزارة المالية - فائض فرق تسعير المشتقات  
النفطية (ايضاح ١٥)

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى للإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة ما مجموعه ١,٠٨١,٠٧٤ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (١,٠٣٣,٦٦٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧).

## ٢١- التوزيع القطاعي والجغرافي

معلومات عن قطاعات الأعمال :

- يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية من خلال أربعة قطاعات أعمال رئيسية .
  - التكرير : يقوم هذا القطاع بفصل وتحويل مكونات الزيت الخام المستورد إلى مجموعة من المشتقات النفطية المختلفة ، ويعتمد في معظم عملياته على ترخيص من شركة الـ UOP الأمريكية.
  - التوزيع : يشكل التوزيع حلقة الوصل بين نشاطي الإنتاج والتكرير داخل الشركة من جهة ، وبين كافة العملاء في مناطق المملكة المختلفة من جهة أخرى ، فهو المسؤول عن تلبية كافة طلبات العملاء من منتجات الشركة من المشتقات النفطية والغاز .
  - صناعة الزيوت المعدنية : يشمل هذا القطاع تصنيع وإنتاج العديد من أنواع الزيوت المعدنية المطلوبة في الأسواق المحلية والخارجية .
  - صناعة وتعبئة الغاز المسال : يشمل هذا القطاع إنتاج الغاز المسال وتصنيع وإصلاح وصيانة إسطوانات الغاز وتعبئتها في ثلاث محطات تابعة للشركة.
- إن جميع موجودات ومطلوبات وعمليات الشركة هي داخل المملكة الأردنية الهاشمية .

وفيما يلي معلومات عن أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠,٥٢٠,١٦٧	٥,٨٨٢,٦٩٥	٨,٠١١,٧٩٦	٦٣,٤٦٥	٢٤,٤٧٨,١٢٣
للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ : ربح الفترة بعد الضريبة				
١٠,٢٤١,٧٤١	٧,٠٧٧,٩٠٦	٥,١٨٤,١٢٣	٥٨,٠٧٩	٢٢,٥٦١,٨٤٩
للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ : ربح الفترة بعد الضريبة				

٣٠ أيلول ٢٠١٨

معلومات أخرى	التكرير وتعبئة اسطوانات الغاز	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٢٣٩,٩٨٣,٢٤٥	٢٩,٥٢٤,٢٥٨	٢٠٣,١٨٦,٨٤٣	٤,٥٣٧,٧٥٦	١,٤٧٧,٢٣٢,١٠٢	١,٢٥٩,٢١١,١٥٣
١,١٠٧,٥١٨,٧٩٩	٢٥,٨٢١,٢٢٢	١٢٥,٥٤٣,٨٧٥	٣٢٧,٢٥٧	١,٢٥٩,٢١١,١٥٣	
اجمالي موجودات القطاع اجمالي مطلوبات القطاع					

٣١ كاة					معلومات أخرى
نشاط التكرير وتعبئة	صناعة الزيوت المعدنية	تسويق وبيع المنتجات البترولية	أخرى	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٠٩٢,١٧٩,٥٦٣	٣٢,٠٠٢,٨٣٥	٢٣٩,٦٤٨,٨٧٠	٤,٤٥٨,٨٩٦	١,٣٦٨,٢٩٠,١٦٤	اجمالي موجودات القطاع
٩٩٣,٩٥٠,٠٩٠	٢٠,٥٩٧,٤٥٧	١٣٩,٣٩٣,٣١٤	٢١٢,١١٣	١,١٥٤,١٥٢,٩٧٤	اجمالي مطلوبات القطاع

## ٢٢- الخطة المستقبلية

على صعيد مشروع التوسعة الرابع، فقد باشرت شركة Tecnicas Reunidas الاسبانية تنفيذ التصميم الهندسية التفصيلية الأولية للمشروع FEED اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١ وبكلفة تقدر بـ (٣١) مليون دولار، كما ستقوم هذه الشركة وبالتنسيق مع المصفاة بالاتصال مع الممولين المحتملين للمشروع بما في ذلك وكالات تنمية الصادرات (Export Credit Agencies) والبنوك وغيرها. كما تستمر الاتصالات مع الجهات التي تبدي اهتماماً بتمويل هذا المشروع. كما أن المصفاة تنتظر حالياً نتائج التقييم الذي يتم اعداده حالياً لشركة مصفاة البترول بنشاطاتها المختلفة وذلك لاستخدام التقييم العادل كأساس لبدء أية مفاوضات مع الممولين و/أو الشركاء المحتملين المهتمين بالمشاركة في التمويل و/أو الاستثمار في مشروع التوسعة الرابع للمصفاة، علماً بأن المصفاة قد تعاقدت مع شركة Ernst & Young من أجل تحديث التقييم الذي قامت بإعداده سابقاً لهذه الغاية.

وعلى أثر انتهاء العلاقة المالية بين الحكومة والشركة اعتباراً من تاريخ اول ايار ٢٠١٨ ويعد صدور قرار مجلس الوزراء رقم ٧٦٣٣ بتأجيل تطبيق مواصفة المشتقات النفطية إلى حين الانتهاء من تنفيذ مشروع التوسعة الرابع شريطة الالتزام بخطة محددة للتنفيذ، مازالت الاتصالات مع الحكومة مستمرة لمتابعة تنفيذ الاجراءات بخصوص النقاط التي كلفت رئاسة الوزراء بها وزارة المالية الى متابعة تنفيذها بموجب القرار وذلك للوصول اتفاق نهائي بخصوص بعض المواضيع التي ما زال بعضها قيد التفاوض .

تواصل شركة تسويق المنتجات البترولية الأردنية نشاطها فيما يتعلق بإنشاء محطات وقود جديدة في مختلف مناطق المملكة وتم افتتاح اربع محطات وهي: جرش قوس النصر ، محطة الموقر/٢ ، محطة سحاب التنموية ومحطة الصخر الزيتي/٢.

كما سيتم تشغيل نظام مراقبة المخزون الالكتروني بشكل مركزي لجميع المحطات المملوكة والمدارة من قبل الشركة وتفعيل نظام تغيير الأسعار مركزياً دون الذهاب الى المحطة لجميع المحطات المملوكة والمدارة من قبل الغير واطلاق نظام البطاقات المدفوعة مسبقاً ونظام التعرف على هوية المركبة RFID واطلاق خدمة التعبئة الذاتية الكترونياً في بعض المحطات واطلاق غرفة مراقبة العمليات الرئيسية على مدار الساعة بما فيها نظام مراقبة تلفزيونية لكافة محطات وصهاريج الشركة من خلال نظام تتبع المركبات وتسعى الشركة لاستقطاب محطات جديدة يتم انشاؤها من قبل أصحابها لتوقيع عقود تزويد مع الشركة.

وسيتم الاعلان عن موقع الكتروني جديد للشركة يضمن من خلاله تقديم طلبات الصيانة والمحروقات للمحطات والمنازل والبطاقات وإعادة شحنها عن طريق الموقع الالكتروني.

أما على صعيد نشاط الزيوت المعدنية ، و في ضوء المنافسة الحادة من العديد من المصنعين المحليين والاصناف المستوردة رخيصة السعر ومتدنية النوعية ، تستمر الجهود لتسويق منتجات الشركة من مختلف أنواع الزيوت وذلك داخل المملكة وخارجها معتمدين في ذلك على الجودة العالية لمنتجاتنا حيث تم توقيع اتفاقيات لوكالات حصرية في العراق وهناك مباحثات للتصدير لبعض الدول الإفريقية.

٢٣ - أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)  
قامت الشركة والشركات التابعة لها بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتمثل في قياس التدني في القيمة اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ ، وفيما يلي أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة بناءً على تقديرات الإدارة :

الأول من كانون الثاني ٢٠١٨			
الرصيد قبل التعديل	أثر تطبيق المعيار	الرصيد المعدل	
دينار	دينار	دينار	
٤٣,٤٣٣,٧٧١	(١,٤٨١,٣٢٤)	٤١,٩٥٢,٤٤٧	حقوق الملكية الأرباح المدورة
٨٦٢,٨٥٦,٧١٧	(١,٧٩١,٤٤٩)	٨٦١,٠٦٥,٢٦٨	الموجودات صافي الذمم المدينة
٦,٩٨٣,٤١١	٣١٠,١٢٥	٧,٢٩٣,٥٦٣	الموجودات الضريبية المؤجلة



٢٤ - مستويات القيمة العادلة

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

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة		مستوى القيمة	طريقة التقييم	مدخلات هامة	العلاقة بين المدخلات الهامة
	٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	العادلة	والمخاطر المستخدمة	غير ملموسة	غير الملموسة والقيمة العادلة
دينار						
موجودات مالية بالقيمة العادلة						
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :						
اسهم شركات	٢,١٠٦,٨٨٦	٢,٤٤٥,٥٧٨	المستوى الأول	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	٢,١٠٦,٨٨٦	٢,٤٤٥,٥٧٨				

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

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

نعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في التوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة تقارب قيمتها العادلة ، حيث تم تقييم الاستثمارات العقارية والمنعقدة بجزء من مبالغ والأراضي القائمة عليها في الشركات التابعة عند الشراء.



Ref.: .....

الرقم : ١١٠٠١ / ١/١/٥١/٢٥/٢

Date: .....

التاريخ : ٢٠١٨/١٠/٣١

الإفصاح  
محرم عبد الكريم  
١٤/٢٠

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

الموضوع : الإفصاح.

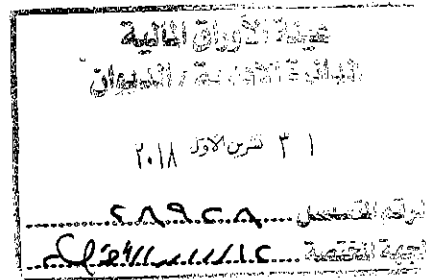
تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق يسرنا أن نرفق لمعاليكم القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ مع تقرير المراجعة لمصدق الحسابات المستقل باللغتين العربية و الانجليزية.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المهندس عبد الكريم علاوين

الرئيس التنفيذي



JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY  
(A PUBLIC LIMITED SHAREHOLDING COMPANY)  
AMMAN - JORDAN

CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL  
STATEMENTS FOR THE NINE MONTHS  
ENDED SEPTEMBER 30, 2018  
TOGETHER WITH REVIEW REPORT

JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY  
(A PUBLIC LIMITED SHAREHOLDING COMPANY)  
AMMAN - JORDAN  
September 30, 2018

TABLE OF CONTENTS

	<u>Page</u>
Review Report	1 - 2
Condensed Consolidated Interim Statement of Financial Position	3
Condensed Consolidated Interim Statement of Income	4
Condensed Consolidated Interim Statement of Comprehensive Income	5
Condensed Consolidated Interim Statement of Changes in Owners' Equity	6
Condensed Consolidated Interim Statement of Cash Flows	7
Notes to the Condensed Consolidated Interim Financial Statements	8 - 44

## Review Report

AM/ 000573

H.E. the Chairman and Members of the Board of Directors  
Jordan Petroleum Refinery Company  
(A Limited Public Shareholding Company)  
Amman - Jordan

### ***Introduction***

We have reviewed the accompanying condensed consolidated interim financial position of Jordan Petroleum Refinery Company (A Limited Public Shareholding Company) as of September 30, 2018 and the related condensed consolidated interim statements of income and comprehensive income, changes in owners' equity and cash flows for the nine-month period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and fair presentation of this condensed interim financial information in accordance with International Accounting Standard 34 "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on this condensed interim financial information based on our review.

### ***Scope of Review***

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Company". A review of condensed interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

### ***Basis for Qualified Conclusion***

1. The Company is in the process of negotiations with the Government of Jordan regarding the suspended matters and entitlement rights of provisions as stated in note (3). We were unable to obtain sufficient appropriate evidence as of the financial relationship with the government end date April 30, 2018 and the date of the financial statements September 30, 2018 due to their unavailability. Consequently, we were unable to determine whether any adjustments to these amounts were necessary.
2. The Company did not receive a confirmation letter of balances and transactions as of April 30, 2018 and September 30, 2018 from the Ministry of Finance, as stated in note (6/d) to the condensed consolidated financial statements. We were unable to obtain sufficient appropriate audit evidence about these balances and transactions as of these dates. Consequently, we were unable to determine whether any adjustments to these balances were necessary.

3. As stated in note (17) to the condensed consolidated interim financial statements, the Company deferred the recognition of losses related to the cost of the imported Indian cylinders. Had management recognized this loss when incurred without deferral during the year 2016 the net income for the period ending September 30, 2018 would have increased by JD 1,371,753 and retained earnings would have decreased by JD 4,115,258.
4. The Company did not offset certain intercompany transaction between the Company and its subsidiaries in compliance to the signed agreement with the Government of Jordan. This constitutes a departure from IFRSs without any impact on the net consolidated income for the period.

### **Qualified Conclusion**

Based on our review above, except for the possible effect of the matters stated in paragraphs (1) and (2) within the Basis of Qualified Conclusion, and the effect of what is mentioned in paragraphs (3) and (4) above, nothing has come to our attention that the accompanying condensed consolidated interim financial information are not prepared in all material respect, in accordance with International Accounting Standard No. (34) Which Relating to Interim Financial Reporting.

### **Emphasis of a Matter Paragraphs**

Without further qualifying our Conclusion mentioned above, we draw attention to the following:

- 1- As stated in Note (3) to the condensed consolidated interim financial statements, no agreement has been reached with the Government of Jordan to date regarding the transfer treatment of the Company's assets to its subsidiary at book value. In the management's opinion, the Net Book Value method used is the ideal method of transfer.
- 2- As stated in Note (6/c) to the condensed consolidated interim financial statements, the Alia Company – Royal Jordanian Airlines have been granted a quantity discount and a reduction of interest that were directly charged to the Ministry of Finance account in execution of the Prime Ministry decisions until the end of the relationship date with the Government as of April 30, 2018.
- 3- As stated in the Note (11/g) to the condensed consolidated interim financial statements, there are negotiations between the Jordan Petroleum Products Marketing Company (subsidiary Company) and the Ministry of Finance regarding the entitlement rights of the petroleum products import pricing differences in an amount of JD 9.2 million. Noting that these differences were recorded as other credit balances.
- 4- As stated in Note (3) to the condensed consolidated interim financial statements, the financial relationship between the Company and the Government of Jordan ended as of April 30, 2018 and the Company commenced its operations on commercial basis starting May 01, 2018.

### **Explanatory Paragraphs**

The Company's financial year end is December 31st of each year, and the accompanying condensed interim financial statements are prepared for purpose of the Jordan Securities Commission and management only.

The accompanying condensed consolidated interim financial statements are a translation of the condensed consolidated interim financial statements in Arabic language to which reference should be made.

Amman - Jordan  
October 30, 2018

Deloitte & Touche (M.F.)  
ديلويت أند توش (م.ف.)  
010103

**JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY**  
**(A PUBLIC LIMITED SHAREHOLDING COMPANY)**

**AMMAN - JORDAN**

**CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**

	Note	September 30, 2018 (Reviewed not audited)	December 31, 2017 (Audited)	
		JD	JD	
<b>ASSETS</b>				
Current Assets:				
Cash on hand and at banks balances		14,517,325	11,087,752	
Receivables and other debit balances	6	957,226,327	862,856,717	
Crude oil, finished oil products and supplies	7	320,203,188	316,869,338	
Total Current Assets		1,291,946,840	1,190,813,807	
Deferred tax assets		8,198,396	6,983,411	
Financial assets at fair value through other comprehensive income		2,106,886	2,445,578	
Property Investments - net		842,927	856,385	
Property and Equipment:				
Lands		49,223,064	47,387,006	
Property and equipment		429,075,079	413,904,713	
Less: Accumulated depreciation		(340,109,556)	(321,089,073)	
Net book value of property and equipment		138,188,587	140,202,646	
Projects under construction		20,953,651	10,028,337	
Total Property and Equipment	8	159,142,238	150,230,983	
Intangible Assets:				
Goodwill		1,244,815	960,000	
Products Marketing Company license		30,000,000	30,000,000	
Less: Accumulated amortization		(16,250,000)	(14,000,000)	
Total Intangible Assets	9	14,994,815	16,960,000	
<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>1,477,232,102</b>	<b>1,368,290,164</b>	
<b>LIABILITIES</b>				
Current Liabilities:				
Due to banks				
Payables and other credit balances	10	702,364,535	603,786,235	
Fees payable to Ministry of Energy for the license of Jordan Petroleum Products Marketing Company - current	11	506,470,632	488,686,557	
Obligation against finance lease - current				
Income tax provision	12	1,981,545	1,657,779	
Total Current Liabilities		3,244,260	4,870,028	
Long - Term Liabilities:				
Due to death, end-of-service indemnity, and compensation fund	13	36,153,192	42,783,222	
Obligations against finance lease - non - current		8,821,462	8,001,279	
End-of-service indemnity provision		175,527	87,874	
Total Long-Term Liabilities		45,150,181	50,872,375	
Total liabilities		1,259,211,153	1,154,152,974	
<b>OWNERS' EQUITY</b>				
Shareholders' equity:				
Authorized and fully paid-up capital (100,000,000 shares at JD 1 per share)	1	100,000,000	100,000,000	
Statutory reserve		41,706,721	41,706,721	
Voluntary reserve		21,366,486	14,584,909	
Fourth expansion reserve			2,652,918	
Financial assets valuation reserve - net		1,727,162	2,080,854	
Retained earnings		17,823,788	43,433,771	
Profit for the period		24,275,648		
Total Shareholders' Equity		206,899,805	204,459,173	
Non - controlling interests		11,121,144	9,678,017	
Total Owners' Equity		218,020,949	214,137,190	
<b>TOTAL LIABILITIES AND OWNERS' EQUITY</b>		<b>1,477,232,102</b>	<b>1,368,290,164</b>	
<b>Contra Accounts</b>				
Provision for death, end-of-service indemnity, and compensation fund	13	44,705,460	51,898,759	

Board of Directors Chairman

Chief Executive Officer

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THEM AND WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY  
(A PUBLIC LIMITED SHAREHOLDING COMPANY)

AMMAN - JORDAN  
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF INCOME  
(REVIEWED NOT AUDITED)

Note	For the Three Months Ended September 30, 2017			For the Nine Months Ended September 30, 2017			For the Nine Months Ended September 30, 2018		
	Refinery and			Refinery and			Refinery and		
	Total	Gas	Products	Total	Gas	Products	Total	Gas	Products
	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD
Sales-Net	401,402,387	451,400,411	19,375,395	1,327,904,076	850,541,881	19,688,916	1,327,904,076	850,541,881	19,688,916
Less: Cost of sales	(385,658,105)	(405,482,642)	(11,174,998)	(1,242,941,180)	(1,242,941,180)	(1,242,941,180)	(1,242,941,180)	(1,242,941,180)	(1,242,941,180)
Gross Profit from Sales	14,734,282	47,917,769	8,240,397	84,962,896	103,883,704	29,693,819	84,962,896	103,883,704	29,693,819
Add: Operating income and others	4,551,072	4,104,601	42,237	11,876,664	12,102,115	260,446	11,876,664	12,102,115	260,446
Gross Profit from Trading	19,285,354	52,022,370	8,282,634	96,799,560	115,985,819	30,954,265	96,799,560	115,985,819	30,954,265
Less: Selling and distribution expenses	(8,051,921)	(16,974,578)	(1,261,353)	(42,167,468)	(27,776,501)	(1,104,347)	(42,167,468)	(27,776,501)	(1,104,347)
General and administrative expenses	(2,472,831)	(2,448,969)	(5,902,830)	(1,981,059)	(6,716,365)	(218,168)	(1,981,059)	(6,716,365)	(218,168)
Income and sales tax penalties	-	-	-	-	(845,563)	-	-	(845,563)	-
Released from gas cylinders	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Income settlement with the government - subsidized	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Provision) for doubtful debts	442,452	(1,011,513)	57,633	(1,303,089)	271,709	(143,883)	(1,303,089)	271,709	(143,883)
Bank interest and commissions	(10,112,936)	(5,850,559)	(24,040,298)	(26,857,396)	(17,907,419)	(1,935,173)	(26,857,396)	(17,907,419)	(1,935,173)
(Provision) for legal compensation	-	-	-	-	(1,932,720)	-	-	(1,932,720)	-
Gross Profit from Legal Compensation	(457,251)	-	(162,085)	(62,465)	(1,932,720)	-	(62,465)	(1,932,720)	-
Losses from Indian cylinders	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Released (provision) from lawsuits provision	(642,844)	(62,100)	324,842	(360,000)	-	-	(360,000)	-	-
(Provision) for storage fees	(2,209,200)	-	-	-	(551,950)	-	-	(551,950)	-
Storage of strategic inventory revenue	3,894,306	-	(11,948,684)	(11,948,684)	-	-	(11,948,684)	-	-
Recovered from employees' leave allowance	398,503	249,285	6,910,571	6,930,571	-	-	6,930,571	-	-
(Provision) of Work Injury compensation	(220,353)	(74,942)	398,503	398,503	266,316	-	398,503	266,316	-
Delay interest income from Government	7,369,319	-	(220,353)	(220,353)	(230,616)	-	(220,353)	(230,616)	-
(Provision) released from slow-moving and obsolete inventory	3,550,001	932,405	12,318,415	12,318,415	-	-	12,318,415	-	-
Amortization of intangible assets	(750,000)	-	(5,437,757)	(5,437,757)	411,453	-	(5,437,757)	411,453	-
Profit for the period before Income Tax	10,021,609	9,766,567	6,840,343	28,450,159	14,791,659	8,230,122	28,450,159	14,791,659	8,230,122
Income tax expense for the period	(492,054)	(1,060,830)	(957,741)	(2,566,647)	(2,134,223)	(1,152,216)	(2,566,647)	(2,134,223)	(1,152,216)
Income tax expense related to prior years	-	-	-	-	(2,415,895)	-	-	(2,415,895)	-
Profit for the period	9,529,555	8,705,737	5,882,602	25,883,512	12,657,436	7,077,906	25,883,512	12,657,436	7,077,906
Attributable to:									
Company's Shareholders	24,275,648	202,475	63,465	24,478,123	10,241,741	5,181,121	24,478,123	10,241,741	5,181,121
Non - controlling interests	202,475	-	-	-	-	-	-	-	-
Earnings per Share for the Period-Basic & Diluted	0.095	0.087	-	-	-	-	-	-	-
Board of Directors Chairman	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chief Executive Officer	-	-	-	-	-	-	-	-	-

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THEM AND WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.



JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY

(A PUBLIC LIMITED SHAREHOLDING COMPANY)

AMMAN - JORDAN

CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

(REVIEWED NOT AUDITED)

	For the Nine Months Ended	
	<u>September 30,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Profit for the period	24,478,123	22,561,849
Items that can not be reclassified subsequently to the condensed consolidated statement of income:		
Change in financial asset valuation reserve - net -	<u>(353,692)</u>	<u>(188,879)</u>
Total Comprehensive Income for the Period	<u>24,124,431</u>	<u>22,372,970</u>
Total Consolidated Comprehensive Income Attributable to:		
Company's shareholders	23,921,956	22,160,660
Non - controlling interests	<u>202,475</u>	<u>212,310</u>
	<u>24,124,431</u>	<u>22,372,970</u>

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED CONSOLIDATED  
INTERIM FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THEM AND  
WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

**JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY**  
**(A PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

AMMAN - JORDAN

**CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CHANGES IN OWNERS' EQUITY**  
**(REVIEWED NOT AUDITED)**

Note	Paid-up Capital	Statutory Reserve	Voluntary Reserve *	Special reserve for		Fair Value Reserve - Net	Retained Earnings ***	Profit for the period	Total Shareholders Equity	Non-Controlling Interests	Owners' Equity Total
				fourth project extension purposes**	fourth project extension purposes**						
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
<b>For the Nine Months Ended September 30, 2018</b>											
Balance - beginning of the period	100,000,000	41,706,721	14,584,909	2,652,918	2,080,854	43,433,771	-	-	204,459,173	9,678,017	214,137,190
IFRS 9 adoption Impact - Net	-	-	-	-	-	(1,481,324)	-	-	(1,481,324)	-	(1,481,324)
Adjusted Balance - Beginning of the Period	100,000,000	41,706,721	14,584,909	2,652,918	2,080,854	41,952,447	-	-	202,977,849	9,678,017	212,655,866
Profit for the period	-	-	-	-	-	24,275,648	-	24,275,648	24,275,648	202,475	24,478,123
Change in financial asset valuation reserve	-	-	-	-	(353,692)	-	-	-	(353,692)	-	(353,692)
Total Comprehensive Income for the Period	-	-	-	-	(353,692)	-	-	24,275,648	23,921,956	202,475	24,124,431
Transferred to reserves	-	-	7,836,292	7,836,292	-	(15,672,584)	-	-	-	-	-
Dividends paid to shareholders ****	-	-	-	-	-	(20,000,000)	-	-	(20,000,000)	-	(20,000,000)
Transfer from fourth project expansion reserve to retained earnings **	-	-	-	(11,543,925)	-	11,543,925	-	-	-	-	-
Transfer from voluntary reserve to fourth project expansion reserve *****	-	-	-	1,054,715	-	-	-	-	-	-	-
Change in non - controlling interests	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balance - End of the Period	100,000,000	41,706,721	21,366,486	-	1,727,162	17,823,788	-	24,275,648	206,893,805	11,121,144	218,020,949
<b>For the Nine Months Ended September 30, 2017</b>											
Balance - beginning of the period	100,000,000	40,505,663	7,266,204	-	2,535,518	41,951,681	-	-	192,259,066	4,812,004	197,071,070
Profit for the period	-	-	-	-	-	-	-	22,349,539	22,349,539	212,310	22,561,849
Change in financial asset valuation reserve	-	-	-	-	(188,879)	-	-	-	(188,879)	-	(188,879)
Total Comprehensive Income for the Period	-	-	-	-	(188,879)	-	-	22,349,539	22,160,660	212,310	22,372,970
Transferred to reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfers from voluntary reserve	-	-	7,318,705	7,318,706	-	(14,637,411)	-	-	-	-	-
Dividends paid to shareholders	-	-	-	(2,880,564)	-	2,880,564	-	-	-	-	-
Change in non - controlling interests	-	-	-	-	-	(20,000,000)	-	-	(20,000,000)	-	(20,000,000)
Balance - End of the Period	100,000,000	40,505,663	14,584,909	4,438,142	2,346,639	10,194,834	-	22,349,539	191,419,726	415,383	191,835,109

\* The General Assembly agreed in its ordinary meeting held on April 30, 2018 to book an amount of JD 7,836,292 for voluntary reserve from the retained earnings.

\*\* The General Assembly agreed in its ordinary meeting held on April 30, 2018 to book an amount of JD 7,836,292 for special reserve for the fourth project extension purposes from the retained earnings, as the Company transferred JD 11,543,925 during the year 2018 from the fourth expansion project representing payments of preliminary design fees.

\*\*\* The profit for the period and retained earnings includes an amount to JD 8,198,396 as of September 30, 2018 represented by deferred tax assets which is restricted to use according to Jordan Securities Commission regulations.

\*\*\*\* The General Assembly agreed in its ordinary meeting held on April 30, 2018 to distribute cash dividends amounted to 20% of the paid up capital which is equivalent to JD 20 million.

\*\*\*\*\* At its ordinary meeting held on April 30, 2018, the General Assembly decided to use the balance of the accumulated voluntary reserve for the purpose of the fourth expansion project. The Company used JD 1,054,715 during the period ended September 30, 2018.

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS  
AND SHOULD BE READ WITH THEM AND WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY  
(A PUBLIC LIMITED SHAREHOLDING COMPANY)

AMMAN - JORDAN

CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CASH FLOWS  
(REVIEWED NOT AUDITED)

	Note	For the Nine Months Ended	
		September 30,	
		2018	2017
		JD	JD
<b>CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES:</b>			
Profit for the period before tax		28,490,159	29,620,874
Adjustments for:			
Depreciation of property and equipment and property investments		19,020,483	8,425,406
Intangible assets amortization		2,250,000	2,250,000
Provision for legal compensation		-	4,260
(Released from) gas cylinders with specifications unauthorized for use provision	11	(5,000,000)	1,932,720
Losses from Indian cylinders		762,085	-
Slow-moving inventory provision	7	5,437,757	(411,453)
Doubtful debts provision	6	1,303,089	457,771
Logistics company storage fees provision	11	11,948,684	-
Interest income from government delay		(12,318,415)	-
Storing strategic inventory revenue		(6,930,571)	-
(Released from) lawsuits provision		(324,842)	551,950
Employees' leave allowance		(398,503)	(266,316)
Work injury compensation provision		220,353	230,616
(Deficit) surplus of income settlement with the government	17	(5,783,760)	51,182,244
Net Cash Flows from Operating Activities before Changes in Working Capital		38,676,519	93,978,072
(Increase) in receivables and other debit balances		(71,840,708)	(47,921,582)
(Increase) in crude oil, finished oil products, and supplies		(8,771,607)	(31,494,297)
Increase (decrease) in payables and other credit balances		11,426,036	(49,673,283)
(Decrease) in due to death, end-of-service indemnity, and compensation fund		(6,630,030)	(772,612)
Net Cash Flows (used in) Operating Activities before Income Tax		(37,139,790)	(35,883,702)
Income tax paid	12	(6,654,791)	(3,521,675)
Net Cash Flows (used in) Operating Activities		(43,794,581)	(39,405,377)
<b>CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES:</b>			
Property and equipment, investment property and projects under construction - net		(28,203,095)	(18,776,929)
Paid for petroleum products marketing license		(4,280,000)	(4,280,000)
Increase in payments to acquire investments after change in non-controlling interests		-	415,383
(Acquisition) of financial assets at fair value through statement of comprehensive income		(15,000)	-
Net Cash Flows (used in) Investing Activities		(32,498,095)	(22,641,546)
<b>CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES:</b>			
Increase in due to banks		98,578,300	76,104,510
Increase in obligations against finance lease		1,143,949	5,238,216
Dividends distributed to shareholder's		(20,000,000)	(19,999,991)
Net Cash Flows from Financing Activities		79,722,249	61,342,735
Net Increase (Decrease) in Cash		3,429,573	(704,188)
Cash on hand and at banks - beginning of the period		11,087,752	14,805,465
Cash on hand and at banks - end of the period		14,517,325	14,101,277

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THEM AND WITH THE ACCOMPANYING REVIEW REPORT.

JORDAN PETROLEUM REFINERY COMPANY  
(A PUBLIC LIMITED SHAREHOLDING COMPANY)  
AMMAN - JORDAN

NOTES TO THE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS

1. General

The Company was established on July 8, 1956, with a capital of JD 4 million, which was increased in stages, with the latest being on April 28, 2016, in which the Company's General Assembly approved in their extraordinary meeting to capitalize JD 25 million and distribute it to the shareholders. As a result, the Company's authorized and paid-up capital has reached JD 100 million.

Added to the main units of refining and producing oil derivatives petroleum products the Company owns, the factories for the production of lube-oils in addition to Jordan Petroleum Products Marketing Company. Moreover, the process of repairing gas cylinders is conducted in a special workshop to reduce the cost of dispose the cylinders. Further, the accompanying condensed consolidated financial statements include the operations of the main refining units, factories, and directly and indirectly owned subsidiaries.

Besides the refining and production of hydrocarbon products, the Company transports and distributes these products to some customers, who receive supplies directly from the Company, as well as markets lube-oils. In addition, Jordan Petroleum Products Marketing Company supplies its stations with petroleum products and maintains them kingdom-wide.

According to the settlement agreement with the Jordanian Government, dated February 25, 2008, concerning the termination of the concession, the Company has to segregate some of its activities through establishing new companies it wholly or partially owns - after the expiry date of the concession agreement on March 2, 2008. During the year-ended December 31, 2008, the Company established two subsidiaries companies wholly owned by Jordan Petroleum Refinery Company (JPRC), namely: Jordan Liquefied Petroleum Gas Manufacturing and Filling Company, and Jordan Lube Oil Manufacturing Company, in order to split the activities of producing lube oil and filling gas. However, none of these companies has conducted any commercial activities yet, and JPRC is still in the process of segregating its other activities. Through that the stand - alone financial statements for these two companies has been audited since the establishment to the end of the financial year on December 31, 2015. During the year 2013, the Company established Jordan Petroleum Products Marketing Company which is wholly owned by JPRC. Although the expired concession settlement agreement between Jordan Petroleum Refinery Company and the government on February 25, 2008 the agreement included that Jordan Petroleum Refinery will keep a part of distributing activities (one of the licensed distributing companies with a share not less than 25 % of the market) subject to all conditions and terms that is applied for other distributing companies, the agreement stated that the assets of this company shall include the gas stations owned by Jordan Petroleum Refinery which has the right to split, own and sell these stations to the distributing companies, in addition, Jordan Petroleum Refinery Company is the owner of the tanks and the pumps has the right to sell them to the distribution Companies, moreover, it included that the government owns some entities (storage and loading areas in Aqaba and properties within the Jordanian airports. Jordan Petroleum Refinery Company was involved as a partner then it has been agreed that the government will be the sole owner for these assets in accordance to the meeting held on September 2012) keeping the remaining ownership for the property, plant and equipment by Jordan Petroleum Refinery Company. The Company established Jordan Petroleum Products Marketing Company that started its operations in May 2013 and transferred the distribution activities to this company. Accordingly, the distribution activities and the gas stations were transferred to this company.

The Board of Directors approved the accompanying condensed consolidated interim financial statements in their meeting held on October 28, 2018.

## 2. The Concession Agreement

- a. The signed concession agreement between the Company and the Government expired on March 2, 2008. Consequently, the Company signed a settlement agreement with the Jordanian Government on February 25, 2008, concerning the expiry of the concession, which was approved by the Company's General Assembly in its extraordinary meeting dated March 22, 2008. Moreover, the financial effect of some items in this agreement has not been determined nor reflected in the consolidated financial statements. Additionally, a final settlement has not been reached regarding the provision for doubtful debts and provision for slow-moving and spoiled inventory. The recoveries from these two provisions' balances outstanding as of the concession expiry date should be credited to the Government.

According to Jordan Petroleum Refinery Company's Board of Directors' resolution No. 132/2009 dated November 15, 2009, His Excellency the Minister of Finance's Letter No. (18/4/25741) dated November 15, 2009 was approved for the settlement of the outstanding financial issues between the Company and both the Ministry of Finance and Ministry of Energy and Mineral Resources on the following bases:

1. Through the petroleum derivatives pricing mechanism, annual profit from refining and distribution activities of JD 7.5 million after tax will be achieved while maintaining the change in the Company's expenses at normal rates.
2. The Lube-Oil Factory income shall be excluded from the profit referred to in item (1) above provided that it is subject to income tax.
3. The Company shall be granted an amount of 10 cents/barrel from the surplus realized by the Government as an additional income from refining the Iraqi crude oil. This consideration is calculated based on the quantity of the barrels received by the Company provided that this income is subjected to income tax.
4. An agreement shall be made between the Government's representatives and the Chairman of the Audit Committee, ensuing from the Company's Board of Directors, concerning any new provisions or the increase in the outstanding provisions. These provisions shall be reviewed quarterly.

According to the resolution of the Prime Ministry, in its meeting held on November 24, 2009, the above items have been approved for settling the financial relationship between the Government and Jordan Petroleum Refinery Company.

According to the Prime Ministry's Letter No. 31/17/5/6014 dated March 24, 2010 and the Ministry of Energy and Mineral Resources' Letter No. 6/5/1/1439 dated March 29, 2010, it was approved to extend the above agreement until the year 2010.

- b. The Company calculated the profit for period ended on April 30, 2018 and for the years 2012 through 2017 were calculated according to the resolution of the Council of Ministers, in their meeting held on September 13, 2012, which was illustrated in the Prime Minister's Letter No. 31/17/5/24694 dated September 17, 2012, and approved by the Company's General Assembly, in their extraordinary meeting held on November 8, 2012. This includes the following:

- 1- Through the oil derivatives pricing mechanism, annual net profit of JD 15 million after tax is to be achieved for Jordan Petroleum Refinery Company while keeping changes the Company's expenses at normal rates. Otherwise, the Government should be consulted and coordinated concerning any deviations from these rates.
- 2- The Government has the right to appoint an external auditor (public accountant) to audit the Company's records for the purposes determined by the Government.
- 3- Income from the marketing company owned by Jordan Petroleum Refinery Company, and any other income from other future companies owned by it and operating according to licenses issued by the Ministry of Energy and Mineral Resources or the industry legislator, shall be excluded from the profit mentioned above, provided their the financial statements or accounts are separated.
- 4- The Lube-Oil Factory income shall be excluded from the profit referred to above, provided that the Lube-Oil Factory will be charged with the related fixed and variable costs whether directly or indirectly as long as the financial statements or accounts are separated.
- 5- The liquefied gas income shall be excluded from the profit referred to above, provided that the financial statements or accounts are separated.
- 6- The profit granted to Jordan Petroleum Refinery Company of 10 cents/barrel from refining the Iraqi crude oil is also excluded from the above profit provided that this income is subject to income tax.
- 7- The current or future financial statements shall not be charged with any prior years' provisions or expenditures, except for the committed provisions or expenditures (provisions and employees' rights, provision for doubtful debts, provision for replacing gas cylinders, provision for lawsuits raised against the Company, provision for slow-moving and spoiled inventory, provision for self-insurance, etc.), provided that these provisions and financial statements are audited by the Government.
- 8- All the above points apply to the year 2011, and up to the end of the transitional period of 5 years, starting from the commencement of operations date of the marketing companies on September 1, 2012. Moreover, Jordan Petroleum Products Marketing Company started its operations on May 1, 2013.

The difference between the calculated income using this method and the calculated income on a commercial basis is included in the Ministry of Finance's account, while the difference in calculated income for the period ended April 30, 2018 and for the years from 2012 to 2017 was recorded in the provision profits' settlement with the Government. Moreover, the liquefied gas profit was not excluded from the profits stated in point (5) above, as no agreement with the Government has been reached yet regarding the commission on filling the gas cylinders, which covers costs and generates profit from this activity. The related negotiations with the Government are still ongoing in preparation for this activity and for excluding its profit from the refining profit.

### 3. End of Relationship with the Government

According to the Company's future business minutes of meetings signed on September 13, 2012 the financial relationship between the Jordan Petroleum Refinery Company and the Government of Jordan ended on April 30, 2018, pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) taken during the Prime Ministry's meeting held on 30 April 2018, exclusion from applying the Jordanian specifications has been extended regarding the oil derivatives resulting from the refining process at the Jordan Petroleum Refinery Company throughout the implementation period of the Fourth Expansion Project as of May 1, 2018, provided that the project implementation stages shall be adhered to, and that production of the Jordanian Petroleum Refinery Company shall not exceed 46% of the needs of the local market for non-conforming oil derivatives. The decision also requires the Ministry of Finance to follow up on implementing the procedures related to the points below and submit any related conclusions to the Council of Ministers:

- 1- The Ministry of Finance shall calculate the amounts due to Jordan Petroleum Refinery Company until April 30, 2018, and such amounts shall be paid in installments during the years 2018, 2019 and 2020 with interest thereon of (30%, 40% and 30%). Moreover, these amounts shall be paid after issuance of the General Budget Law and before the end of the second quarter of each year for the same year until full repayment in the year 2020. Meanwhile, the Ministry of Finance shall provide the Jordanian Petroleum Refinery Company with a letter stating the amounts due to the Jordanian Petroleum Refinery Company on 30 April 2018 and ensuring their payment with interest at the actual cost borne by the Company during the above period at the said rates (Note 6/d).
- 2- The Jordanian Petroleum Refinery Company shall treat the sediment and water in the tanks and destroy the necessary materials. Moreover, the idle materials shall be evaluated on April 30, 2018, the cost of the sediment and water, as well as the disposal costs thereof, shall be calculated, and the surplus shall be transferred to the Ministry of Finance. In this respect, the Company has not reached an agreement with the Ministry of Finance regarding the right to maintain the provision for idle, slow-moving, and sedimentary materials, there are still negotiations around the ownership rights of the provision for idle, slow moving, and sedimentary materials. (Note 7).
- 3- The Jordanian Petroleum Refinery Company shall maintain JD 5 million as a provision for the write-off, repair, and replacement of gas cylinders and transfer the remaining JD 5 million to the Ministry of Finance. If the actual value of the write-off and replacement of the cylinders exceeds the said amount, the difference shall be transferred from the refundable deposits related to the Ministry of Finance. If, on the other hand, the actual value is lower, the difference shall be transferred to the Ministry of Finance, provided that this matter be addressed in the future through the pricing mechanism. Accordingly, the Company released an amount of JD 5 Million during the period ended April 30, 2018 and was reflected to the Ministry of Finance account (Note 11/c).
- 4- The Jordanian Petroleum Refinery Company shall cancel the interest on the National Electricity Company's borrowing of JD 79.2 million, provided that settlement be made between the National Electricity Company and the Government. This has not been reflected on the Condensed Consolidated Interim Statement of Financial Position (Note 11/f).

- 5- The tax situation of the Jordan Petroleum Refinery Company shall be rectified as a result of including the tax within the IPP Price Bulletin. In this regard, the current ex-refinery price does not include the public and private taxes. Instead, the said taxes are included afterwards, collected from the marketing companies, and forwarded to the State Treasury (Note 6/f).
- 6- The Government shall bear any taxes, government fees, or tax differences during its relationship with the Company, since the Company is guaranteed profit after tax during that period (Note 6/f).
- 7- Gasoline (95) used for the mixing process to produce Gasoline (90) and Gasoline (95) shall be exempted from the tax differences between import and sale. Moreover, the necessary procedures shall be facilitated concerning implementation of the Council of Ministers' Decision No. (13363) related to exempting the Company's imports sold to the marketing companies. In this respect, the Law prescribes exempting the Jordanian Petroleum Refinery Company from public and private taxes as of May 1, 2013 on the oil derivatives it produces for the quantities sold exclusively to petroleum products marketing companies, provided that the public and private taxes thereon have been paid by the marketing companies. The Law also prescribes tackling all pending issues with the Customs Department and completing all customs data, whether pending at the Customs Department or the Jordan Standards and Metrology Organization before the relationship with the government expires (Note 6/f).
- 8- The Government's strategic stock, which has been quantified and valued, shall be transferred to the logistics company, provided that the value of this stock be settled later, the Company started transferring the strategic inventory to the Logistics Company starting April 2018 (Note 19).
- 9- The Ministry of Finance shall maintain the provision for doubtful debts. If any debt arising during the relationship with the Government is written off, the Ministry of Finance shall commit to paying it to the Jordan Petroleum Refinery Company. Noting that there are negotiations regarding the ownership rights of the allowance for doubtful debt (Note 6/g).
- 10- The rate of return on investment shall be determined for LPG filling stations for the purpose of calculating the commission amount at 12%. Moreover, the commission amount for the period from 1 May 2018 to 31 December 2018 shall be set at JD 43 per ton, and any surplus or shortage amounts shall be treated concerning the increase or decrease in the rate of return on investment compared to the targeted commission amount of the filling stations for the following year. In addition, the said mechanism shall not increase the cylinder cost for citizens, nor require any subsidy by the Treasury / Ministry of Finance for this activity (Note 17).
- 11- The rental value shall be calculated regarding the assets transferred from the Jordan Petroleum Refinery Company to the Jordan Petroleum Products Marketing Company at the rate approved by the Land and Survey Department of (8%) on land and buildings valued at JD 4.9 million effective from the transfer date of these buildings up to date (Note 5).



4. Commencing Operations on Commercial Basis after End of Relationship with the Government

- 1- The Company recorded moratorium interest on the Ministry of Finance balances using the actual borrowing rates prevailing in the markets starting May 1, 2018.
- 2- Effective May 1, 2018, the Company stopped recording quantity discounts in favor of the Royal Jordanian Airlines until receiving a letter from the Ministry of Finance granting a discount extension in accordance to prior years' basis. In addition, the borrowing interest rate was amended to 4.4% instead of 0.05% in accordance with signed debt settlement agreement between both parties.
- 3- The Company started recording strategic inventory storage revenue at the rates prevailing in the market starting May 1, 2018 (Note 3).
- 4- The Company stopped recording the targeted income settlement with the Government and fixed the balance in the condensed consolidated income statement as at April 30, 2018 (Note 17).
- 5- As of May 1, 2018, the Company has recorded an amount of JD 1,937,003 as a replacement revenue for gas cylinders fillings differential fees pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) dated April 30, 2018, which represents the difference between the amount included in the price composition of selling oil derivatives (FPP) that is amounted to JD 25/ton and the Prime Minister's decision that is amounted to JD 43/ton.

5. Significant Accounting Policies

- a. Basis of preparation of the condensed consolidated interim financial statements
  - The condensed consolidated interim financial statements were prepared in accordance with International Accounting Standards (34) (Interim Financial Reporting).
  - The condensed consolidated interim financial statements are stated in Jordanian Dinar.
  - The condensed consolidated interim financial statements have been prepared in accordance with the historical cost principle except for financial assets and financial liabilities, which are stated at fair value at the date of the condensed consolidated interim financial statements.
  - The accompanying condensed consolidated interim financial statements do not include all the information and disclosures required for the annual financial statements, which are prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and must be read with annual report of the Company. In addition, the results of the Company's operations for the nine months ended September 30, 2018 do not necessarily represent indications of the expected results for the year ending December 31, 2018.
  - The accounting policies adopted in preparing the condensed interim financial statements are consistent with those applied in the year ended December 31, 2017 except for the effect of the adoption of the new and revised standards which are applied on or after the first of January of 2018 as follow:

a. **Amendments with no material effect on the condensed interim financial statements of the company:**

**Annual Improvements to IFRS Standards 2014 – 2016** The improvements include the amendments on IFRS 1 and IAS 28 and they are effective for annual periods beginning on or after January 1, 2018.

**Amendments to IFRS 2 Share Based Payment**

The amendments are related to classification and measurement of share based payment transactions and they are effective for annual periods beginning on or after January 1, 2018.

**Amendments to IFRS 4 Insurance Contracts**

The amendments relating to the different effective dates of IFRS 9 and the forthcoming new insurance contracts standard and they are effective for annual periods beginning on or after January 1, 2018.

**IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advanced Consideration**

IFRIC 22 addresses how to determine the date of transaction for the purpose of determining the exchange rate to use on initial recognition of an asset, expense or income (or part of it) or on de-recognition of a non-monetary asset or liability arising from advance considerations.

The interpretation specifies that the date of transaction is the date on which the entity initially recognizes the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the payment or receipt of advance consideration.

**Amendments to IAS 40 Investment Property**

These amendments show when the entity shall transfer (reclass) a property including investments under process or development to, or from, investment property.

**IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers**

In May 2014, IFRS 15 was issued which established a single comprehensive model for entities to use in accounting for revenue arising from contracts with customers. IFRS 15 will supersede the current revenue recognition guidance including IAS 18 *Revenue*, IAS 11 *Construction Contracts* and the related interpretations when it becomes effective.

The core principle of IFRS 15 is that an entity should recognize revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods or services. Specifically, the standard introduces a 5-step approach to revenue recognition:

- Step 1: Identify the contract(s) with a customer.
- Step 2: Identify the performance obligations in the contract.
- Step 3: Determine the transaction price.
- Step 4: Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract.
- Step 5: Recognize revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation.

Under IFRS 15, an entity recognizes when (or as) a performance obligation is satisfied, i.e. when 'control' of the goods or services underlying the particular performance obligation is transferred to the customer. Far more prescriptive guidance has been added in IFRS 15 to deal with specific scenarios. Furthermore, extensive disclosures are required by IFRS 15.

IFRS 15 may be adopted retrospectively, by restating comparatives and adjusting retained earnings at the beginning of the earliest comparative period. – Alternatively, IFRS 15 may be adopted as of the application date on January 1, 2018, by adjusting retained earnings at the beginning of the first reporting year (the cumulative effect approach).

#### **Amendments to IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers***

The amendments are to clarify three aspects of the standard (identifying performance obligations, principal versus agent considerations, and licensing) and to provide some transition relief for modified contracts and completed contracts.

#### **Amendments to IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures***

The amendments are related to disclosures about the initial application of IFRS 9. The amendments are effective when IFRS (9) is first applied.

#### **IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures***

The amendments are related to the additional hedge accounting disclosures (and consequential amendments) resulting from the introduction of the hedge accounting chapter in IFRS 9. The Amendments are effective when IFRS 9 is first applied.

### **b. Amendments that has impact on the condensed interim financial statements of the Company**

#### **IFRS 9 *Financial Instruments***

IFRS 9 issued in November 2009 introduced new requirements for the classification and measurement of financial assets. IFRS 9 was subsequently amended in October 2010 to include requirements for the classification and measurement of financial liabilities and for derecognition, and in November 2013 to include the new requirements for general hedge accounting. Another revised version of IFRS 9 was issued in July 2014 mainly to include a) impairment requirements for financial assets and b) limited amendments to the classification and measurement requirements by introducing a 'fair value through other comprehensive income' (FVTOCI) measurement category for certain simple debt instruments.

A finalized version of IFRS 9 which contains accounting requirements for financial instruments, replacing IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement*. And a new version of the new standard includes the requirements of recognition, measurement, impairment and hedge accounting.

The final version of IFRS 9 relating to financial instruments was replaced which relates to the credit loss model incurred in accordance with IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement*, replacing a model for expected credit losses. The Standard includes a business model for debt instruments, loans, financial liabilities, financial guarantee contracts, deposits and receivables, but does not apply to equity instruments.

The implementation was applied retrospectively in compliance with the IFRS (9) furthermore, the Company didn't adjust the comparative figures. The effect of this implementation was recognised in January 1<sup>st</sup>, 2018 through retained earnings in the statement of changes in equity.

In case there is a low credit risk to the financial asset at the date of initial application of IFRS (9), the credit risk relating to the financial asset is considered to have not been changed substantially since its initial recognition.

In accordance with IFRS 9 Financial Instruments the expected credit losses are recognized at an early date in accordance with IAS 39.

The revised version of IFRS 9 (2014) (Financial Instruments) includes a classification mechanism for financial assets and liabilities. IFRS 9 requires all financial assets to be classified based on the entity's business model for managing the financial assets and the contractual cash flow characteristics of the financial asset.

There is no material difference in the classification of financial assets and liabilities arising from the adoption of IFRS 9 for the year 2014.

#### **IFRS 9 Implementation Impact for the year 2014**

The impact of implementing the changes in accounting policies to the interim condensed financial statements of the Company as of January 1<sup>st</sup>, 2018 is illustrated in note (23).

- b. Basis of Consolidation of the Financial Statements
- The condensed consolidated interim financial statements include the financial statements of the Company, its subsidiaries, and entities under its control. Moreover, control is achieved when the Company has the ability to control the financial and operating policies of the subsidiary company to obtain benefits from its activities. Transactions, balances, revenues, and expenses between the Company and its subsidiaries are eliminated.
  - The company re-evaluates its control on the subsidiary company if the facts and circumstances include changes to the above mentioned control elements.
  - When the voting rights of the Company are less than the majority rights of the investee Company-as the Company has authority over the investee company when it has sufficient voting rights granting it the ability to direct the investee-related activities from one-side-the Company considers all the relevant facts and circumstances when performing an evaluation of whether the owned voting rights are enough to give it authority over the investee company or not. This includes the following:
    - The size of the Company's voting rights compared to others' and their distribution.
    - The probable voting rights owned by the Company.
    - Rights arising from any other contractual arrangements.
    - Any indications or circumstances pointing to whether the Company is currently capable/incapable of directing its related activities the decision must be taken. This includes voting patterns in the shareholders' previous meetings.

Changes in the Company's ownership and its current subsidiaries:

- Changes in owners' equity of the Company and its subsidiary which do not lead to loss of the Company's control over its subsidiaries are considered as stock transactions. The book value of the Company's shares will be adjusted to reflect the changes in its shares in the subsidiary companies. Any difference between the value, which non-controlling interests are adjusted, and the fair value of the amount paid or received is directly stated in owners' equity and will be attributed to the Company's shareholders.

When the Company loses control over a subsidiary, profit and loss will be recorded in the income statement and calculated on the basis of the difference between (1) the total of fair value the consideration received and the fair value of any remaining shares, and (2) the previous book value of assets (goodwill included), subsidiary's liabilities, and any non-controlling interests. All previously recognized amounts will be included in the other comprehensive income statement related to the subsidiary company as if it had directly disposed of the subsidiary-related assets or liabilities (i.e. reclassified to the income statement or transferred to another category within owners' equity as stated or authorized in the prevailing International Financial Reporting Standards). Moreover, the fair value of the investment kept by the prior subsidiary company on the date of the loss of control is considered as the fair value upon preliminary registration to be accounted for later as per International Accounting Reporting Standard (9), or, as deemed appropriate, the cost upon preliminary registration of the investment in an associate or joint venture.

- Transactions, balances, revenues and expenses between the Company and its subsidiaries are eliminated except for any financial impact on the profit settlement item with the Government under the agreement signed between the Company and the Government. There is no impact on the consolidated net income of the Company.
- The financial statements of the subsidiary companies are prepared for the same fiscal year of the Company adopting the same accounting policies of the Company. If the accounting policies adopted by the subsidiary differ from those adopted by the Company, the necessary adjustments to the subsidiary company's financial statements are made so that its accounting policies match those of the Company.
- The result of subsidiaries company's operation will be consolidated in the consolidated income statements from the date of acquisition which is the date that the control effectively moved to the company over the subsidiary company, the result of subsidiaries company's operation which has been disposed will be consolidated in the consolidated incomes statement up to the date of disposal which is the date that the company loses control over the subsidiaries.

\* The Company owns directly and indirectly the following subsidiaries as of September 30, 2018:

Company's Name	Authorized Capital JD	Ownership %	Location	Establishment Date	Note
Jordan Petroleum Products Marketing Company	55,000,000	100	Amman	February 12, 2013	Performing
Jordan Liquefied Petroleum Gas Manufacturing And Filling Company (paid 50%)	4,000,000	100	Amman	May 28, 2008	Non-performing
Jordan Lube - Oil Manufacturing Company (paid 50%)	3,000,000	100	Amman	May 28, 2008	Non-performing
Nuzha and Istiklal Fuel and Oil Station Company	5,000	60	Amman	January 8, 2014	Performing
Al-Markzeya Fuel Trade Station Company	10,000	100	Amman	May 28, 2014	Performing
Al-Karak Central Fuel Station Company (paid 50%)	5,000	60	Al Karak	November 26, 2014	Performing
Al-Khalrat Fuel Station Company (paid 50%)	5,000	60	Al Karak	November 11, 2014	Performing
Rawaby Al-Qwrah Fuel and Oil Station Company (paid 50%)	5,000	60	Al Aqaba	June 22, 2015	Performing
Al-a'ou for marketing and Distribution Fuel products Company	1,005,000	60	Amman	January 10, 2016	Performing
Jordanian German Gas stations Company	125,000	60	Amman	November 8, 2015	Performing
Qaws Al-Nasser managing Fuel Stations Company	3,000	60	Irbid	December 29, 2014	Performing
Al-Tariq Al-Da'ari for fuel Company (paid 50%)	5,000	60	Amman	June 10, 2015	Performing
Al-Kamel for Fuel and Oil Company (paid 50%)	5,000	60	Amman	February 26, 2017	Performing
Al-Wadi Al-A'biad Gas station (paid 50%)	5,000	60	Amman	August 4, 2015	Performing
Al-Muneirah Station for Fuel and Oil Company	5,000	60	Amman	November 6, 2014	Performing
Al-Tanmweh Al-A'ola Gas Stations (paid 50%)	5,000	60	Amman	November 19, 2015	Performing
Al-Ramah Modern Station Fuel Company	5,000	60	Amman	December 17, 2014	Non-performing-under renovation
Taj Amoun for Fuel Company (paid 50%)	5,000	60	Amman	September 20, 2017	Non-performing-under renovation
Al-Shera'a for Fuel and Oil Company (paid 50%)	5,000	95	Amman	February 19, 2017	Non-performing-under renovation
Al-Qastal for Fuel and Oil Company (paid 50%)	5,000	60	Amman	June 19, 2017	Non-performing-under renovation

Jordan Petroleum Products Marketing Company was established on February 12, 2013 with total assets, along with its subsidiaries of JD 203,168,843, while its total liabilities and those of its subsidiaries amounted to JD 125,543,875 as of September 30, 2018. The Company's consolidated net income amounted to JD 8,011,796 with a non-controlling interest amounted to JD 202,475 for the period ended September 30, 2018. Furthermore, the Company has started operating gradually since May 1, 2013, and part of the Jordan Petroleum Refinery Company's assets have been transferred to the Company at their net book value. Also, some employees were assigned from Jordan Petroleum Refinery Company to work at the Company. The required legal procedures to transfer the title of some buildings and vehicles were also subsequently completed. Furthermore, the Ministry of Finance sent Letter No.18/4/21247, dated August 24, 2015, to the Company inquiring about the transfer of part of these assets to Jordan Petroleum Products Marketing Company at the assets net book value, instead of market value. In this regard, the Ministry demanded that these assets be revalued at market value and that the difference in those values be recorded to the favor of the Government. Consequently, the Company responded to the Ministry of Finance in a letter dated November 18, 2015, explaining that the decision to transfer assets at net book value was based on a precedent relating to the transfer of the assets of the stations to the three marketing companies. Moreover, the transfer is for restructuring the Company's activities upon the expiry of the concession period, which entailed such restructuring. The task of providing consumers with oil derivatives has been transferred to the Jordan Petroleum Product Marketing Company; however, this task had been completed as of September 30, 2018 except for electricity company's governmental institutions, security agencies, some airlines agencies, stations and airports still obtain their supplies directly from Jordan Petroleum Refinery Company. The required legal procedures to conclude the transfer of the ownership of the assets to Jordan Petroleum Products Marketing Company were completed during the year 2017 as follows:

- 1- Land and buildings: The value of land and buildings with a cost of JD 4,903,283 was transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company according to their book values, the net book value of these assets is JD 4,183,956 as of May 1, 2013.
- 2- Vehicles: The value of vehicles costing JD 5,483,410 was transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company according to their book value. Moreover, the net book value of these assets is JD 109,881 as of the May 1, 2013.
- 3- Other property and equipment: Other property and equipment costing JD 4,460,927 were transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company at their book value during the year 2013 and invoices were issued to the Jordan Petroleum Products Marketing Company; the net book value of these assets is JD 1,446,738.
- 4- Employees and their benefits: The contracts of Jordan Petroleum Refinery Company's employees were transferred to Jordan Petroleum Products Marketing Company. In addition, the Jordan Petroleum Products Marketing Company is charged for the assigned employees' salaries and benefits.
- 5- Jordan Petroleum Products Marketing Company receives a marketing commission of 12 fils per liter sold, plus a commission on the retail sale of petroleum products of 15 fils for each liter sold until August 31, 2018. It was amended to 18 fils per liter sold from September 1, 2018, in addition to other commissions related to the evaporation allowance, according to the agreement signed with the Ministry of Energy and Mineral Resources. Furthermore, sale and distribution of petroleum derivatives to governmental customers, electrical companies, and some aviation companies are conducted directly through Jordan Petroleum Refinery Company.

- The expired concession settlement agreement between Jordan Petroleum Refinery Company and the Government dated February 25, 2008 stated that Jordan Petroleum Refinery would keep part of the distribution activities (as one of the licensed distributing companies with a market share not less than 25 %) subject to all conditions and terms applied to the other distributing companies. Moreover, the agreement stated that this Company's assets shall include the gas stations owned by Jordan Petroleum Refinery which has the right to split, own, and sell these stations to the distributing companies. In addition, the agreement stated that Jordan Petroleum Refinery Company is the owner of the tanks and the pumps and has the right to sell them to the distribution companies. The agreement also stated that the Government owns some entities (storage and loading areas in Aqaba and properties within the Jordanian airports. In the beginning, the Jordan Petroleum Refinery Company was involved as a partner, but later on, it was agreed that the Government would be the sole owner of these assets in accordance with an independent meeting held on September 2012). In the meantime, the agreement stated that the Jordan Petroleum Refinery Company would keep the remaining ownership of the property, plant and equipment, including the oil derivatives loading and distribution facilities. As the Company established Jordan Petroleum Products Marketing Company that started its operations in May 2013 and transferred the distribution activities to this company, it follows that the distribution activities and the gas stations should be transferred to this company.

#### End of Relationship with the Government

Pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) taken during the Prime Ministry's meeting held on 30 April 2018 the Ministry of Finance was assigned to follow up on implementing the procedures related and submit any related conclusions to the Council of Ministers regarding the rental value shall be calculated regarding the assets transferred from the Jordan Petroleum Refinery Company to the Jordan Petroleum Products Marketing Company at the rate approved by the Land and Survey Department of (8%) on land and buildings valued at JD 4.9 million effective from the transfer date of these buildings up to date. This is what the Jordan Petroleum Refinery Company objects to for the reasons mentioned above given that these assets are the right of the Jordan Petroleum Refinery Company in accordance to the concession agreement and they are legally owned by the Company noting that the Company's relationship with the Government, which guaranteed profit of JD 15 million is limited to the refinery and gas filling activities only, and in the company's opinion the International financial Reporting Standards do not include any standards forcing the Company to transfers these assets at fair value.

#### Accounting Estimates

Preparation of the accompanying condensed consolidated interim financial statements and application of the accounting policies require from the Company's management to estimate and assess some items affecting assets and liabilities and to disclose contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect revenue, expenses, provisions, and changes in the fair value within the statement of comprehensive income and owners' equity and require from the Company's management to estimate and assess the amounts and timing of future cash flows. The aforementioned estimates and assumptions are based on multiple factors with varying degrees of assessment and uncertainty. Moreover, the actual results may differ from the estimates due to the changes resulting from the conditions and circumstances of those estimates in the future.

We believe that the estimates adopted in the condensed consolidated interim financial statements are reasonable and consistent with that adopted in the preparation of the consolidated financial statements for the year ended 2017 except estimates used to calculate the impact of International Financial Reporting Standard No. (9) relating to Financial Instruments which was calculated using expected credit loss method using simplified approach.



## 6. Receivables and Other Debit Balances

This item consists of the following:

	September 30, 2018	December 31, 2017
	JD	JD
Governmental institutions, securities agencies and		
Electricity companies-fuel (a)	431,764,298	369,726,882
Fuel and other clients (b)	57,321,322	76,756,053
Alia Company - Royal Jordanian Airlines (c)	41,506,403	46,850,302
Total receivables	530,592,023	493,333,237
Ministry of Finance (d) - Note (20)	202,955,979	158,819,906
National Electric Power Company- Borrowing interests	79,200,000	79,200,000
-		
(Note 11/f)		
Checks under collection (e)	39,634,088	30,312,078
General sales tax deposits (f)	99,403,750	99,966,658
Other debit balances	3,909,410	2,803,302
Employees receivables	1,714,867	1,415,003
Advances against employee's end-of-service indemnity	21,895	22,215
Payments and letters of credit deposits and purchase		
orders - subsidiary company	3,349,944	595,839
Prepaid expenses	11,673,747	9,382,332
	972,455,703	875,850,570
<u>Less: Provision for doubtful debts (g)</u>	<u>(15,229,376)</u>	<u>(12,993,853)</u>
	<u>957,226,327</u>	<u>862,856,717</u>

The Company has adopted a policy of dealing with only creditworthy counterparties as a means of mitigating the risk of financial loss from defaults. The following table is the aging of accounts receivable:

	September 30, 2018	December 31, 2017
	JD	JD
1 day - 119 days	69,075,213	134,165,688
120 days - 179 days	48,614,180	12,284,506
180 days - 365 days	80,723,590	28,968,999
More than a year	332,179,040	317,914,044
Total	530,592,023	493,333,237

- The Company studies the aging of the receivables and the sufficiency of the booked provision at the end of each financial period.
- a. Governmental institutions, securities agencies and private electricity companies include JD 390,563,374 as of September 30, 2018 related to the refinery and gas activities and JD 5,136,152 related to the oil activities and JD 36,064,772 related to the Jordan Petroleum Products Marketing Company as of September 30, 2018.

This balance includes receivables from governmental parties or guaranteed by government due for more than a year with a total amount of JD 306,705,493 as of September 30, 2018, the balance also includes amounts due from the partners of a subsidiary company amounting to JD 1,968,649 due for more than one year. In management's opinion, the Company is able to collect these receivables, and there is no need to book any provision against them.

This item represents amounts due from the electricity and generating companies for fuel consumption amounted to JD 76,556,156 as of September 30, 2018 (JD 42,398,388 as of December 31, 2017).

- b. This item includes fuel clients' dues and others, amounting to JD 20,513,308 related to the refinery and gas activities and JD 3,685,721 related to the oil activities and JD 33,122,293 related to the Jordan Petroleum Products Marketing Company as of September 30, 2018.
- c. On March 6, 2016, the Company signed a settlement agreement with Alia Company - Royal Jordanian Airlines (RJ) to collect the outstanding receivables, according to this agreement RJ paid 10% of the outstanding balance during March 2016, the remaining amount shall be paid through 60 monthly installments. The first installment was due on March 31, 2016, and the last one will be due on February 28, 2021, with an interest of % 4.4%. Therefore, Alia Company- Royal Jordanian Airlines should pay all subsequent invoices at the due date. Accordingly, the Company did not book any additional provisions for RJ receivable. The Ministry of Finance informed the Company through its letter number 18/4/15391 dated June 26, 2016 that the Company should reverse the booked provision for Alia Company - Royal Jordanian Airlines since RJ is complying with all agreement terms. Alia Company - Royal Jordanian Airlines should pay their monthly withdrawals in accordance to the signed agreement as March 2016, consequently the Company reversed the booked provision for Alia amounted to JD 31 million in the year 2016. In case Alia did not comply with this agreement the Company should rebuild the allowance for doubtful debts against their dues.

In accordance with the Council of Ministers' Decision No. (11131) dated August 16, 2015, a quantity discount according to the consumption segments was granted to the jet fuel consumers on the jet fuel-selling price determined by the monthly fuel pricing committee starting from August 1, 2015 until December 31, 2016, and the said price will be calculated on a yearly basis. Moreover, Decision No. (293) dated October 23, 2016 was issued by the Prime Ministry modifying the quantities discount segments for the jet fuel consumers effective from October 31, 2016. Subsequently, the Prime Ministry issued Decision No. (1958) dated February 26, 2017, approving the retroactive amendment to the effective date of the quantities discount of the aforementioned Decision No. (293) starting from August 1, 2015 instead of October 31, 2016. Accordingly, the discount due to Alia Company-Royal Jordanian Airlines for the period from August 1, 2015 until July 31, 2017 amounted to JD 29,947,993.

According to the Board of Directors' Decision No. 5/2/1, in its Meeting No. 1/2018 held on March 12, 2018, the Company decreased the receivable balance of Alia Company - Royal Jordanian Airlines by JD 15,523,797 during the year 2017. The remaining part of the receivable balance is to be deducted from the fuel withdrawals of Alia Company after deducting any due unpaid invoices starting from the agreement signing date until 31 July 2018. Moreover, the discount due from August 1, 2017 until the discount expiry date determined by the Prime Ministry is to be accounted for by reducing Alia Company's receivables by 40% and its monthly consumption by 60%. If the government agreement is terminated, the discount will be calculated until 30 April, 2018 at the same rates

mentioned above, and the Prime Ministry's decision will be applied after that date apart from the Jordan Petroleum Refinery. According to the Prime Ministry's Decision No. (4141), in its meeting held on August 20, 2017, extension of the discount granted to the Royal Jordanian Airlines Company for another year was approved based on the aforementioned quantity discount segments effective from 31 October 2017.

Pursuant to the Prime Ministry's Decision No. (5614), in its meeting held on 17 December 2017, the interest rate imposed on the debt owed by Alia Company- Royal Jordanian Airlines to Jordan Petroleum Refinery Company is to be reduced from being 4.4% on December 20, 2016 and currently at 3.8% to 0.5%. Accordingly, the interest for the years 2015 and 2016 to date is to be reversed in the form of a future balance so that the resulting financial impact will be settled within the financial relationship between the Ministry of Finance and Jordan Petroleum Refinery Company. The Company started recording interest at a rate of 4.4% effective May 1, 2018 in accordance to the debt settlement agreement with Alia Company.

According to the Prime Ministry's Decision No. (1958), in its meeting held on February 26, 2017, it was approved to charge the discount granted to Alia Company directly to the Ministry of Finance's account without reducing the Company's revenues.

During the period ended April 30, 2018, the company recorded a discount amounting to JD 11,659,699 on the ministry of finance account according to the decisions mentioned above. An amount of JD 4,663,880 was deducted from the settlement agreement balance and JD 6,995,819 were recorded as deposits in favor of Alia Company in accordance with the Board of Directors decision no. 5/2/1, the Company stopped recording any discounts starting from May 1, 2018.

The Company has directed a letter No. 2/25/51/1/1/6814 dated June 30, 2018 to Alia company - Royal Jordanian Airlines stating that if they wishes to continue the application of the decisions of the Prime Ministry through the Jordan Petroleum Refinery Company, the company shall be provided with a letter from the Ministry of Finance that includes its approval to record the amount of the discount and the interest difference directly to the Ministry of Finance accounts and that these amounts are taken within the settlement of the financial relationship between Jordan Petroleum Refinery Company and the Government.

- d. The Ministry of Finance's balance includes JD 225,977,529 related to the refinery and gas activities and JD (53,021,550) related to the Jordan Petroleum Products Marketing Company as of September 30, 2018.

#### End of Relationship with the Government

Pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) taken during the Prime Ministry's meeting held on 30 April 2018 the Ministry of Finance was assigned to calculate the amounts due to Jordan Petroleum Refinery Company until April 30, 2018, and such amounts shall be paid in installments during the years 2018, 2019 and 2020 with interest rates of (30%, 40% and 30%). Moreover, these amounts shall be paid after issuance of the General Budget Law and before the end of the second quarter of each year for the same year until full repayment in the year 2020. Meanwhile, the Ministry of Finance shall provide the Jordanian Petroleum Refinery Company with a letter stating the amounts due to the Jordanian Petroleum Refinery Company on April 30 2018 and ensuring their payment with interest at the actual cost borne by the Company during the above period at the rates stated above.

The information stated below was not adjusted as of September 30, 2018 due to not reaching a final agreement with the Government on these balances. The financial relationship balance with the Government as of 30 April 2018 is as follows:

	<u>April 30, 2018</u>
<u>Amount due to the Company</u>	JD
Ministry of Finance account (relationship)	220,480,978
General sales tax deposits	101,792,998
Security agencies, governmental departments and institutions and National electricity debts: *	
Armed Forces / Directorate of Supply	101,513,938
Royal Air Force	136,424,517
Directorate of general security	45,627,576
Directorate General of the gendarmerie	9,553,718
Civil Defense	3,259,795
Departments, ministries and governmental bodies and institutions	3,280,986
National Electricity Company	76,413,291
Total indebtedness of security agencies and government departments and institutions and national electricity	<u>376,073,821</u>
Total amounts due to the Company	<u>698,347,797</u>
<u>Less: Amounts due to the government:</u>	
Deposits of surplus from differences of products pricing	43,746,064
Special sales taxes deposits	1,738,247
Provisions for constructing alternative fuel tanks	93,500,103
Fees, stamps and allowances according to IPP	21,244,292
Total amount due to the Government	<u>160,228,706</u>
Balance owed by the government to the Company	<u>538,119,091</u>

- \* According to the minutes of the Company's meetings with the Ministry of Finance and the Jordan Petroleum Refinery Company held on November 8, 9 and 16, 2017, to determine the balances of the financial relation between Jordan Petroleum Refinery Company and the Government (excluding Jordan Petroleum Product Marketing Company and the Oil Factory) for the balances as of September 30, 2017, the Ministry of Finance has taken a pledge for all of the debt balances of the Armed Forces, Royal Air Force, Public Security Directorate, the General Directorate of the Gendarmerie, other security forces, and governmental departments, within its budget as well as the debts of the National Electric Power Company for refining and gas activities in the amount of JD 319,468,856 as of September 30, 2017. In the meantime, the two parties have agreed that no provision would be made for the debts of Royal Jordanian Company, municipalities, governmental universities, and independent governmental managerial and financial institutions during the relationship period, provided that if those amounts are not collected through the judiciary, and the Company is required to write them off, the Ministry of Finance pledges to pay those debts and any related costs.
- e. The maturity date of checks under collection for Refinery and Gas activities extends up to October 8, 2018. Moreover, the maturity date of the checks of the Lube-Oil Factory and the Jordan Petroleum Products Marketing Company extends up to December 31, 2018.

- f. This item represents general sales tax deposits amounting to JD 103,901,963 related to Refinery and Gas activities and JD (4,498,213) related to the Jordan Petroleum Products Marketing Company as of September 30, 2018.

End of Relationship with the Government

Pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) taken during the Prime Ministry's meeting held on April 30, 2018 the Ministry of Finance was assigned to follow up on implementing the procedures related and submit any related conclusions to the Council of Ministers regarding Correcting the tax situation of Jordan Petroleum Refinery Company as a result of the inclusion of the tax in the price bulletin (IPP), since the price of the refinery door currently does not include the general and private taxes, whereas, the taxes are then included and collected from the marketing companies and supplied to the state treasury and the government to bear any taxes or government fees or Tax differences during its relationship with the Company as the Company is guaranteed taxable income during the period. Moreover, The Gasoline (95) used for the mixing process to produce Gasoline (90) and Gasoline (95) shall be exempted from the tax differences between import and sale. Moreover, the necessary procedures shall be facilitated concerning implementation of the Council of Ministers' Decision No. (13363) related to exempting the Company's imports sold to the marketing companies. In this respect, the Law prescribes exempting the Jordanian Petroleum Refinery Company from public and private taxes as of May 1, 2013 on the oil derivatives it produces for the quantities sold exclusively to petroleum products marketing companies, provided that the public and private taxes thereon have been paid by the marketing companies. The Law also prescribes tackling all pending issues with the Customs Department and completing all customs data, whether pending at the Customs Department or the Jordan Standards and Metrology Organization before the relationship with the government expires.

In accordance with the Prime Ministry Decision No. 6953 adopted in its meeting held on March 19, 2018 the approval was obtained to exempt the quantities of gasoline (95) used in the production of gasoline (90) and the amount of (2,360,253) tons of sales tax, public and private for the period from the first of May 2013 to September 30, 2017. The resolution shall include any amount of gasoline (95) used in the mixing process for the production of gasoline (90 and 95) until the end of the financial relationship between the government and the Jordan Petroleum Refinery Company.

During the year 2010, the pricing mechanism of oil products, according to international prices, included special sales tax on oil products at 6% of the refinery gate price excluding Fuel Oil, Afture, and Afkaz. Moreover, the special sales tax on fuel (both types) was raised, as stated in the pricing mechanism of oil products letter dated June 18, 2010, to be between 18% and 24%. In accordance with the amended special tax law no.3 for the year 2018, the special tax on gasoline 95 was increased to be 30% effective January 15, 2018.

- According to the resolution of the Prime Ministry, in its letter No. 12/11/4/2439 dated on February 7, 2008, it was agreed to apply a general sales tax on unleaded gasoline as follows starting from February 8, 2008:
  - 1. To adjust the exemption on unleaded gasoline Octane 90, according to Article (22/c) of the General Sales Tax Law No. (6) for the Year 1994 and its amendments, to become 12% subject to a general sales tax rate of 4%. Pursuant to Prime Ministry decision at its meeting held on January 4, 2018 the general sales tax on Gasoline (90) was increased to reach 10%.

2. To cancel the exemption on unleaded Gasoline Octane 95, according to Article (22/c) of the General Sales Tax Law mentioned above, and subject to general tax at a rate of 16%.
3. The Prime Ministry decided in its meeting held on May 24, 2017 and pursuant to Article no (149/C) of the Customs Law No. 20 for the year 1998 to exempt imported petroleum products from custom fees (unified fee) pertaining to the refinery activities except for mineral oils, its inputs, and any oil factory related materials starting January 1, 2017 until May 1, 2018 pursuant to Prime Ministry decision 3059 dated May 29, 2017, the Prime Ministry also decided pursuant to decision 7787 to extend the above mentioned exemption for the period starting May 1, 2018 until April 30, 2019
4. In accordance with the decision of the Council of Ministers adopted at its meeting held on May 24, 2017, and based on the provisions of Article 149 / C of the Customs Law No. 20 of 1998 exempting imported petroleum products from customs duties (the common fee), excluding mineral oils and their inputs and any other materials related to the oil plant , The company obtained the approval of the Ministry of Finance - Customs Department to waive the ratification of documents (invoice and certificate of origin) based on Article 2 / f of the instructions No. 2 of 1999 for imported petroleum materials except mineral oils and their inputs and any other materials related to the oil plant for the period from the date 1 January 2017 and until 1 May 2018, under the letter of the Ministry of Finance - Customs Department No. 108/7/20/32295 dated July 2, 2017. The renewal of the non-ratification of the documents (invoice and certificate of origin) occurred as mentioned above for the period from the first of May 2018 to the first of May, 2019, under the letter of the Ministry of Finance / Customs Service No. 108/7/20/19243 dated June 3, 2018.
5. The Council of Ministers decided in its meeting held on 9 April 2017 to approve the inclusion of crude oil and oil derivatives in Schedule No. 2 annexed to the General Sales Tax Law on Goods and Services subject to General Sales Tax by or by (Zero) as of February 12, 2017 except for Gasoline.
6. The Council of Ministers approved, in its meeting held on January 3, 2016 decision No. 13363, based on the recommendations of the Economic Development Committee dated on December 22, 2015, to exempt the Company, from general and special sales tax effective the first of May 2013 on exclusively imported quantities sold to the marketing companies, provided that the general and sales tax thereon has been paid by those companies within the pricing structure of IPP.
- g. The movement on the provision for doubtful debts is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2018	For the Year Ended on December 31, 2017
	JD	JD
Balance - beginning of the period/year	12,993,853	13,170,449
IFRS 9 implementation impact - Note (23)	1,791,449	-
Adjusted Balance - beginning of the period/year	14,785,302	13,170,449
Provision during the period/year - net	1,303,089	945,755
Written-off during the period/year *	(859,015)	(1,122,351)
Balance - End of the Period/Year	15,229,376	12,993,853

- \* During the period ended September 30, 2018, the Company wrote off accounts receivable due from governmental institutions and other agencies pursuant to decisions No. 39, 40, 41, and 42 of the Company's Board of Directors in their meeting No. (3/2018) held on April 15, 2018. The Company wrote off these balances due to their inability to collect them through by law and the application of clause 452 of the statute of limitations law.

Provision for doubtful debt includes JD 6,535,125 as of September 30, 2018 (JD 8,619,977 as of December 31, 2017) for the Refinery and Gas activities, JD 1,844,014 as of September 30, 2018 (JD 1,100,384 as of December 31, 2017) for Oil activity, and JD 6,850,237 as of September 30, 2018 (JD 3,273,492 as of December 31, 2017) for the Jordan Petroleum Products Marketing Company.

#### End of Relationship with the Government

Pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) taken during the Prime Ministry's meeting held on April 30, 2018 the Ministry of Finance was assigned to follow up on implementing the procedures related and submit any related conclusions to the Council of Ministers regarding the Ministry of Finance to maintain the provision for doubtful debts. If any debt arising during the relationship with the Government is written off, the Ministry of Finance shall commit to paying it to the Jordan Petroleum Refinery Company. Noting that the company did not agree with the Ministry of Finance regarding the right to retain the provision for doubtful debts.

#### 7. Crude Oil, Finished Oil Products, and Supplies

This item consists of the following:

	September 30, 2018	December 31, 2017
	JD	JD
Finished petroleum products and lube oil	151,607,791	149,867,399
Crude oil and materials under process	55,156,887	46,311,935
Raw materials, spare parts, and other supplies	85,705,086	73,953,762
Goods in transit	47,770,283	67,374,585
Less: Provision for obsolete and slow-moving items	(20,036,859)	(20,638,343)
	<u>320,203,188</u>	<u>316,869,338</u>

- The movement on the provision for obsolete and slow-moving items is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2018	For the Year Ended December on 31, 2017
	JD	JD
Balance - beginning of the period/year	20,638,343	20,297,901
Provision reserved during the period/year	5,437,757	660,724
Less: inventory written-off *	(6,039,241)	(320,282)
Balance - End of the Period/Year	<u>20,036,859</u>	<u>20,638,343</u>

- \* During the period ended September 30, 2018 the Company wrote off spare parts and refinery non-operating unit supplies from the obsolete and slow moving inventory that is no longer needed in the Company pursuant to the Company's Board of Directors' decision no. 37 at their meeting no. (3/2018) held on April 15, 2018.

End of Relationship with the Government

Pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) taken during the Prime Ministry's meeting held on April 30, 2018 the Ministry of Finance was assigned to follow up on implementing the procedures related and submit any related conclusions to the Council of Ministers that the Jordanian Petroleum Refinery Company shall treat the sediment and water in the tanks and destroy the necessary materials. Moreover, the idle materials shall be evaluated on April 30, 2018, the cost of the sediment and water, as well as the disposal costs thereof, shall be calculated, and the surplus shall be transferred to the Ministry of Finance. In this respect, the Company has not reached an agreement with the Ministry of Finance regarding the right to maintain the provision for idle, slow-moving, and sedimentary materials.

8. Property and Equipment

During the nine months ended on September 30, 2018 an amount of JD 5.1 Million have been transferred from projects under constructions to property and equipment consists mainly of projects to build stations related to Jordan Petroleum Products Marketing Company (subsidiary company). Additions on property and equipment and projects under construction amounted to JD 14.4 Million for the nine months period ended on September 30, 2018 mainly representing lands, buildings, distribution equipment and projects under construction purchased by Jordan Petroleum Products Marketing Company (subsidiary Company).

9. Intangible Assets – Net

This item consists of the following:

	September 30, 2018	December 31, 2017
	JD	JD
Jordan Petroleum Products Marketing License *	13,750,000	16,000,000
Goodwill **	1,244,815	960,000
	<u>14,994,815</u>	<u>16,960,000</u>

- \* According to the decision of the Council Ministers, in their letter No. 58/11/1/26041 dated September 30, 2012, it was agreed to grant Jordan Petroleum Products Marketing Company (subsidiary Company) a license for operating and distributing petroleum products. The value of the license was determined to be JD 30 million. Moreover, the Company is required to pay a first installment and settle the remaining balance in five equal annual installments, whereas the last installment was settled during the period ended September 30, 2018 The Company will amortize the intangible assets over 10 years, starting from the commencement date of its operations on May 1, 2013, based on the agreement signed with the Ministry of Energy and Mineral Resources on February 19, 2013 knowing that the agreement is renewable.



The movement on intangible assets is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2018	For the Year Ended on December 31, 2017
	JD	JD
Balance - beginning of the period/year (Amortization) of intangible assets for the Period/year	16,000,000	19,000,000
	(2,250,000)	(3,000,000)
Balance - ending of the period/year	13,750,000	16,000,000

\*\* This item represents goodwill that resulted from an acquisition by the Jordan Petroleum Products Marketing Company (Subsidiary Company) of 60% of the shares of Nuzha and Istiqal Gas Station Company and resulted from valuation differences. The recoverable amount has been determined by calculating the expected cash flows to be generated to the Company based on a 10-year budget approved by the Company. Moreover, the expected cash flows for the years 2015 and after were determined, using a growth rate of 4% for revenues and a growth rate of 2.5% for expenses. In management's opinion, the used growth rates for revenues and expenses are reasonable in light of the company's business nature as well as the overall growth of this sector in Jordan. The company agreed to use a discount rate of 10% for the expected cash flows with an internal rate of return of 15%.

During the year 2018, the Jordanian Petroleum Products Marketing Company (a subsidiary Company) acquired the entire share of the partner in Al-Markzeya Fuel Trade station, resulting in the acquisition a goodwill value amounted to JD 284,815.

#### 10. Due to Banks

This item represents an overdraft current account, granted by several local banks to finance the Company's activities, at interest rates ranging from 2.75 % to 7.50 % during the period ended September 30, 2018 against the Company's guarantee.

#### 11. Accounts Payable and Other Credit Balances

This item consists of the following:

	September 30, 2018	December 31, 2017
	JD	JD
Deposits of surplus from differences of oil derivatives pricing (a) - Note (20)	48,949,862	46,775,893
Provisions for constructing alternative fuel tanks (b) - Note (20)	93,500,103	93,500,103
Suppliers and obligations drafts and purchase orders	150,911,346	170,868,924
Provision for replacing gas cylinders (c)	5,000,000	10,000,000
Stamp duties, fuel imports fees, jet fuel and strategic inventory and treasury support fees (d)	30,930,716	13,401,290
Provision for occupational accidents indemnity	3,703,626	3,483,273
Provision for lawsuits and other obligations - Note (18/b)	2,124,823	2,449,665
Advance payment from customers (e)	5,077,827	6,379,958
Liabilities against interests related to National Electric Power Company for withholdings to the Ministry of Finance (f)	79,200,000	79,200,000
Import pricing differences / subsidiary company (g)	9,242,728	6,291,478
Inventory storage provision (h)	11,948,684	-
Special sales taxes on oil derivatives deposits - Note (i) - Note (6/f)	10,632,549	7,254,201
Shareholders withholdings	10,447,899	9,973,873
Creditors and other credit balances	18,370,485	18,978,161
Retention deducted from contractors	215,070	512,139
Provision for employees vacations	1,910,346	2,308,850
Alia - Royal Jordanian Airlines Company discount deposits - Note (6/c)	21,420,015	14,424,196
Alia - Royal Jordanian Airlines Company interest deposits - Note (6/c)	2,884,553	2,884,553
	506,470,632	488,686,557

- a. This item includes deposits resulting from gas cylinders pricing and oil derivatives pricing differences between total cost-including taxes, fees, transportation charges, and actual selling prices-and the rounding-up of fractions differences effective from March 2, 2008. These differences are considered as the Government's right according to the Ministry of Energy and Mineral Resources' Letter No. 9/4/1/719 dated February 16, 2009, and the Ministry of Finance's Letter No. 18/4/9952 dated April 29, 2009. Consequently, the Company was obliged, effective from March 2008, to record the results of the rounding-up of prices in favor of the Ministry of Finance. Additionally, the Government has claimed the differences in the pricing of oil derivatives effective from December 14, 2008, according to the resolution of the Petroleum Derivatives Pricing Committee, in its meeting held on December 13, 2008, provided that the pricing surplus is recorded as a refundable deposit under liabilities within the financial statements of the Company.
- The movement on the deposits of surplus from differences of oil derivatives pricing is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2018	For the Year Ended on December 31, 2017
	JD	JD
Balance – beginning of the period/year	46,775,893	79,278,291
Pricing differences of oil derivatives during the period/year (Note 15)	2,173,969	3,734,789
Paid during the period/year	-	(36,237,187)
Balance – End of the Period/Year	48,949,862	46,775,893

- b. According to his Excellency the Prime Minister's Letter No. 58/11/1/5930 dated March 24, 2010, an amount of JD (34) per ton was added to the price of unleaded gasoline (both types) within the pricing mechanism of oil derivatives starting from April 16, 2010. Moreover, the related proceeds are recorded in a special account maintained by the Company for the Government, represented by the Ministry of Energy and Mineral Resources, to build tanks for the storage of crude oil and/ or fuel oil derivatives at an average of (70) thousand tons in Aqaba / starting from December 1, 2016 the company stopped adding this fees according to (IPP).

- The movement of deposits for constructing alternative fuel tanks is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2018	For the Year Ended on December 31, 2017
	JD	JD
Balance – beginning of the period/year	93,500,103	94,457,951
Paid during the period/year	-	(957,848)
Balance – End of the Period/Year	<u>93,500,103</u>	<u>93,500,103</u>

- c. The movement on the provision for replacing gas cylinders is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2018	For the Year Ended on December 31, 2017
	JD	JD
Balance – beginning of the period/year	10,000,000	10,000,000
Add: Provision for the period/year *	2,584,500	3,829,190
Less: Released during the period/year *	<u>(7,584,500)</u>	<u>(3,829,190)</u>
Balance – End of the Period/Year	<u>5,000,000</u>	<u>10,000,000</u>

- \* The Board of Directors approved, in their meeting No. 1/2016 dated February 8, 2016, to reverse an amount of JD 19,370,614 for the year 2015, based on the Company's meeting with the Ministry of Finance dated December 12, 2015, to reconcile the previous financial relationship. As such, it was agreed for the Company to keep a portion of the gas cylinders' replacement provision for an amount not exceeding JD 10 million, furthermore, during the period ended on September 30, 2018 the Company booked JD 2,584,500 against the cost of writing off and fixing the cylinders during the period and recovering an amount of 7,584,500 million to the favor of the government.

#### End of Relationship with the Government

Pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) taken during the Prime Ministry's meeting held on April 30, 2018 the Ministry of Finance was assigned to follow up on implementing the procedures related and submit any related conclusions to the Council of Ministers regarding that the Jordanian Petroleum Refinery Company shall maintain JD 5 million as a provision for the write-off, repair, and replacement of gas cylinders and transfer the remaining JD 5 million to the Ministry of Finance. If the actual value of the write-off and replacement of the cylinders exceeds the said amount, the difference shall be transferred from the refundable deposits related to the Ministry of Finance. If, on the other hand, the actual value is lower, the difference shall be transferred to the Ministry of Finance, provided that this matter be addressed in the future through the pricing mechanism. Accordingly, the Company released an amount of JD 5 Million during the period ended September 30, 2018 and reflect it to the Government of Jordan account.

- d. This item represents fuel import stamps fees, Jet fuel fees, the consideration for the Ministry of Finance's strategic stock and the treasury support due to Ministry of finance as of September 30, 2018, which is included in the (IPP) list.

The movement on this item is as follows:

	For the Nine Months Ended on September 30, 2018	For the Year Ended on December 31, 2017
	JD	JD
Balance - beginning of the period/year	13,401,290	(3,505,279)
Recorded during the period/year	17,529,426	16,906,569
Balance - End of the Period/Year	30,930,716	13,401,290

- e. This item represents advance payments from fuel and gas clients against purchases of petroleum products.
- f. In accordance with the Council of Ministers' Decision No. (15605), in its meeting held on May 29, 2016, the Company debited the account of National Electric Power Company with JD 79.2 million against the Company's incurred interest expense which resulted due to the borrowings in order to be able to supply the National Electric Power Company. In return, the Jordan Petroleum Refinery Company shall transfer the said amount from the National Electric Power Company to the Ministry of Finance. In accordance with the meeting of the Financial Relations Committee with the Jordan Petroleum Refinery Company on 18 August 2016, it was emphasized that the amount of JD 79.2 million, representing part of the actual interest incurred by the Company as a result of the actual borrowing, should be recorded in a separate account within accounts payable and other credit balances as collaterals. A counter amount equivalent to these collaterals shall be recorded as a receivable due from the National Electric Power Company within receivables and other debit balances. This amount will be transferred to the Ministry of Finance when the National Electric Power Company pays it without affecting the financial relationship with the Government.

#### End of Relationship with the Government

Pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) taken during the Prime Ministry's meeting held on April 30, 2018 the Ministry of Finance was assigned to follow up on implementing the procedures related and submit any related conclusions to the Council of Ministers regarding cancelling the interest on the National Electricity Company's borrowing of JD 79.2 million, provided that settlement be made between the National Electricity Company and the Government.

- g. This item represents import pricing differences between the cost of imported oil derivatives during the period ended September 30, 2018 and during the year ended December 31, 2017 and the prices of (IPP) related to Jordan Petroleum Products Marketing Company (Subsidiary Company) imports. The Company booked the difference between the actual incurred import price and the refinery gate price that is included in the (IPP) in the export pricing difference account included in the accounts payable and other credit balances account since there is uncertainty whether this balance is a right for the Company or the Ministry of Finance.
- h. The Company booked a provision for an amount of JD 11,948,684 during the period ended 30 September 2018, in exchange for storage fess for other parties.

The movement on this item is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2018	For the Year Ended December 31, 2017
	JD	JD
Balance - beginning of the period/year	-	-
Recorded during the period/year	11,948,684	-
Balance - End of the Period/Year	11,948,684	-

- i. The item of special sales taxes deposits related to refining and gas activity includes an amount of JD 1,603,008 and an amount of JD 9,029,541 related to Jordan Petroleum Products Marketing Company as of September 30, 2018.

**12. Provision for Income Tax**

- a- The movement on the provision for income tax is as follows:

	For the Nine Months Ended September 30, 2018	For the Year Ended December 31, 2017
	JD	JD
Provision for income tax - beginning of the period/year	4,870,028	7,610,320
<u>Add</u> : Income tax expense for the period/year	5,029,023	5,923,303
<u>Less</u> : Income tax paid	(6,654,791)	(8,663,595)
Provision for Income Tax - End of the Period/Year	3,244,260	4,870,028

- b- Income tax expense for the period shown in the condensed consolidated interim financial statements of income represents the following:

	For the Nine Months Ended September 30, 2018	2017
	JD	JD
Income tax for the period	5,029,023	4,733,269
Income tax for previous years	-	2,415,895
<u>Less</u> : Deferred tax assets for the period	(1,016,987)	(156,933)
<u>Add</u> : Amortization of deferred tax assets for the period	-	66,794
Income Tax Provision for Period	4,012,036	7,059,025

The Company has reached a final settlement with the Income and Sales Tax Department up to the year 2014. Furthermore, the Company submitted its income tax declarations for the year 2015 and the declared amount was settled. In this respect, the Income and Sales Tax Department has reviewed the Company's records but has not issued its final decision yet, the income tax declarations were submitted for the years 2016 and 2017, the declared income tax was paid, and the Income and Sales tax Department has not reviewed the accounts to date. Meanwhile, the income tax expense for the period ended September 30, 2018 has been calculated according to the Jordanian Income Tax Law. Management and the tax consultant believe that the booked provisions in the condensed consolidated interim financial statements are sufficient to meet any tax obligations.

- Jordan Petroleum Products Marketing Company (subsidiary Company) reached a final settlement with the Income and Sales Tax Department up to the end of the year 2014. Moreover, the tax declarations were submitted for the year 2015, and the declared amount was settled. In this respect, the Income and Sales Tax Department has reviewed the Company's records but has not issued its final decision yet. In addition, the tax declarations for the year 2016 and 2017 were submitted, and the declared tax was paid. However, the Income and Sales Tax Department has not reviewed the Company's accounts yet. Meanwhile, the income tax expense for the period ended September 30, 2018 has been calculated according to the Jordanian Income Tax Law. In the opinion of the Company's management and tax consultant, the provisions taken in the condensed consolidated interim financial statements are sufficient to meet the tax obligations.
- The income tax declaration was submitted by all subsidiary companies of the Jordan Petroleum Products Marketing Company up to year 2016 and the declared income tax was paid, however, the tax declarations are not reviewed yet, except for Al Karak Gas Station for the year 2015. Moreover, the declaration was approved for both Rawabi Al Gwaira and Nuzha and Istiklal Gas Stations for the year 2016 unlike all other Companies. In the opinion of the Company's management and tax consultant, the provision taken as of September 30, 2018 are sufficient to meet the tax obligations.
- The Income and Sales Tax Department has reviewed and issued its final decision for the years 2011, 2012 and 2013. On May 10, 2015, the Department informed the Company of the review, which resulted in extra tax of JD 15,618,205. Moreover, the Company has requested the Prime Minister to exempt the Company from income tax differences, and legal compensations and fines, as these taxes resulted from taking loans exceeding the accepted rate of loans to capital, as per the Income and Sales Tax Law. Such loans are taken to insure that the electricity-generating companies have sufficient quantities of diesel and fuel oil to compensate the shortage in the Egyptian gas. Furthermore, the Council of Ministers approved, in its meeting held on January 3, 2016, to exempt the Jordan Petroleum Refinery Company from income tax differences, legal compensations, and fines for the years 2011, 2012 and 2013. Consequently, the Company booked a provision for the income tax differences for the year 2014 only, as this year has not been included in the decision for exemption of JD 5,422,683, provision for legal compensation for the year 2014 of JD 4,338,146, and a provision for delay payments (0.004) of JD 1,897,939, to meet any probable future tax liabilities until the Income Tax Department reviews the Company's records for the year 2014. The Income and Sales Tax Department presented the final tax assessment for the year 2014. The company was informed on July 2, 2017 the result of the company's tax audit, in which, an additional taxes were imposed at a value of JD 7,838,578 and a legal compensation amounted to JD 6,270,866 was imposed on the above tax differentials. Consequently, the Company increased the provision of tax differentials to an amount of JD 7,838,578; the provision for legal compensation increased to become JD 6,270,866, and increased the provision of delay payments (0.004) to become JD 2,743,502 for the period ended on September 30, 2017. The Company filed an objection at the Income and Sales Tax Department because these amounts resulted from the Company's borrowing amounts exceeding to the capital amount of the company in accordance with the Income and Sales Tax law and the reason for borrowing is to secure the needs of power generation companies with diesel and fuel oil in light of cutting out the Egyptian gas.
- The final decision was issued on November 6, 2017 by the Ministry of Finance/Income and sales tax department which includes reducing the tax differences amount to JD 6,531,687 and reducing the legal obligation to JD 250,311, in accordance with the decision the Company has paid these amounts and paid a fine against delay payments of JD 2,286,090 at a rate of (.004) and recorded the difference of JD 2,590,680 as a revenue in the consolidated income statement for the year ended December 31, 2017.
- The income tax rate is 14% for refinery and gas activities and oil factory and 20% for Jordan Petroleum Products Marketing Company and for its subsidiaries.

### 13. Death, End-of-Service Indemnity, and Compensation Fund

According to the Board of Directors' resolution to merge the death, disability, and indemnity fund with the staff end-of-service indemnity into one fund, namely the (death and end-of-service indemnity compensation fund), and according to General Announcement No. 11/2012, issued by Jordan Petroleum Refinery Company, dated March 3, 2012, employees will receive at the end of service 150% of their monthly gross salary based on the last salary received. However, this amount should not exceed JD 2,000 for every working year for those whose gross monthly salaries do not exceed JD 2,000. If the monthly gross salary exceeds JD 2,000, the employee will be paid one monthly gross salary for every working year as an end-of-service compensation according to the last salary paid. The required provision will be annually determined by the Board of Directors, in light of the amount of the contingent liability, to enable the Company to build the full provision within five years according to Instruction No. (5) of the new fund as mentioned above. Moreover, there is no shortage in the required provision balance as of September 30, 2018.

### 14. Sales - Net

This item consists of the following:

	For the Nine Months Ended September 30,	
	2018	2017
	JD	JD
Refinery and filling of gas cylinders sales	824,040,352	882,670,908
Lube-oil factory sales	19,375,395	19,888,916
Jordan Petroleum Products Marketing Company's sales	821,841,450	630,352,250
<u>Less:</u> General sales tax and special tax	<u>(337,353,121)</u>	<u>(230,303,988)</u>
	<u>1,327,904,076</u>	<u>1,302,608,086</u>

### 15. Cost of Sales

This item consists of the following:

	For the Nine Months Ended September 30,	
	2018	2017
	JD	JD
Crude oil and materials under process - beginning of the period	46,311,935	34,569,802
Purchases of crude oil and raw materials used in production	719,611,263	627,220,263
<u>Less:</u> crude oil and materials under process - end of the period	<u>(55,156,887)</u>	<u>(42,778,117)</u>
Cost of Materials used in Production	710,766,311	619,011,948
Manufacturing Expenses	52,753,330	59,012,702
Total Production Cost	763,519,641	678,024,650
<u>Add:</u> Finished products - beginning of the period	149,867,399	83,078,784
Purchases of finished products	523,832,366	521,858,848
<u>Less:</u> Finished products - end of the period	<u>(151,607,791)</u>	<u>(105,896,852)</u>
Subsidy of crude oil derivatives charged to the Ministry of Finance account *	(44,844,404)	(20,728,487)
<u>Add:</u> Surplus in oil derivatives pricing to the Ministry of Finance account *	<u>2,173,969</u>	<u>2,595,576</u>
	<u>1,242,941,180</u>	<u>1,158,932,519</u>

- The average cost per crude oil barrel amounted to USD 72.25 for the nine months ended September 30, 2018 (USD 30.51 for the nine months ended September 30, 2017).

\* This item represents surplus selling price for the consumer over the monthly IPP.

**16. Earnings per Share for the Period**

This item consists of the following:

	For the Nine Months Ended September 30,	
	2018	2017
	JD	JD
Income for the period attributable to shareholders	24,275,648	22,349,539
Weighted-average number of shares	100,000,000	100,000,000
Earnings per Share for the Period-Basic & Diluted	-/243	-/223

- The weighted-average number of shares for diluted earnings per share for the year attributable to the Company's shareholders is calculated based on the number of authorized shares for the period ended on September 30, 2018 and 2017. Moreover, comparative figures were recalculated based on the capital average after the increase through distributing free shares / capitalization according to (IAS 33).

**17. Settlement of Income with the Government during the end of relationship with the Government**

The calculated difference in order to reach to the targeted profit was recorded on a commercial basis in the Ministry of Finance account, in which, the calculated loss difference for the period ended April 30, 2018 was recorded under the profit settlement with the Government which affected the amounts due from Ministry of Finance as stated in the receivables and other debit balances and the profit settlement with the Government was not settled for the period from May 1, 2018 to September 30, 2018 as a result of the end of the relationship with the Government as of April 30, 2018. Moreover, the liquefied gas profit was not excluded from income, as no agreement with the Government has been reached yet concerning the commission on filling the gas cylinders, which covers costs and generates profit from this activity. Pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) taken during the Prime Ministry's meeting held on April 30, 2018 the Ministry of Finance was assigned to follow up on determining the rate of return on investment of LPG filling stations for the purpose of calculating the commission amount of 12%. The commission amount is also set for the period from May 1, 2018 to December 31, 2018 By 43 dinars per ton, so that any surplus or incomplete amounts resulting from the increase or decrease in the rate of return on investment from the target value in calculating the commission amount of the filling centers for the following year will be dealt with downward or upward, and to ensure that the above mechanism does not verify any increase in the cost of the cylinder to the citizens or subsidy by the Treasury / Ministry of Finance for this activity. (Note 3).

	30 April 2018
	JD
(loss) for the period before tax and before profit settlement	427,523
The Company's targeted income after tax for the Period *	4,390,332
Income tax for the-period	965,905
Recorded to the Government's account to reach targeted income	5,783,760

- Noting that the change in the price composition of selling oil derivatives between the years 2017 and 2018 by reducing refinery gate price and increasing the amount of Governmental fees and taxes, had a financial impact on the net sales of the refinery activity and settlement of the financial relationship with the Government.



- \* In accordance with the Council of Ministers letter number 31/17/5/21025 which is related to the opinion of Legislation and Opinion Bureau, That Jordan Petroleum Refinery Company is responsible of the costs of the rejected cylinders by the Jordan Institution for Standards and Metrology, accordingly Jordan Petroleum Refinery Company directed a letter number 2/25/25/7/1741 dated on February 14, 2017 to his Excellency Minister of Finance which states that the cost of the cylinders that have been incurred by the Company up to December 31, 2016 is amounted to JD 7,665,784 and the net realizable value of these cylinders is amounted to JD 1,331,250 therefore the net losses is amounted to JD 6,334,534, and if the Company booked these losses in 2016 this will decrease the targeted/guaranteed profit in an amount of JD 5,067,628 as of the year ended December 31, 2016 which will result in a negative sequences on the Company position in the financial market, based on the above, the Council of Ministers approved in its letter number 31/17/5/14/14153 dated on March 28, 2017 to defer and amortize the net impairment loss of the Indian cylinders amount of JD 6,334,534 over five years starting from the year 2016 with an amount of JD 1,266,907 which has been decreased from the targeted profit for the Company which is JD 15 million, accordingly the net targeted profit for the years 2016 and 2017 became JD 13,733,093 for each year. An amount of JD 2,533,814 was amortized in the income statement for the refinery and gas filling activities and other activities during the years 2016 and 2017, and the amortization of the remaining amount, which represents JD 3,800,720, was deferred to be amortized over the three upcoming years.

In accordance with the decision no. 48 of the Company's Board of Directors at its meeting No. 4/2018 on April 28, 2018, the Jordanian Petroleum Refinery Company donated the Indian cylinders rejected by the Standards and Metrology Organization in addition to their valves and 1,500 spare valve in addition to the containers stored at to the Arab International Construction and Contracting Company affiliated to the Jordanian Armed Forces / Arab Army, accordingly, the actual cost of cylinders and valves and containers stored in them have become JD 8,020,825, IFRS requires that the full amount shall be recognized when incurred and without being deferred. The Company's records indicate that if the loss was recorded when incurred during the year 2016, it would result in a decrease in profit and retained earnings of JD 5,067,628 instead of a decrease of JD 1,266,907 as at December 31, 2016 resulting in an increase in profit for the ended period September 30, 2018 with an amount of JD 1,371,753 and a decrease in retained earnings of JD 4,115,258. The following table illustrates the calculation of the company's profit target:

	April 30, 2018
	JD
Actual cost of cylinders and valves	7,665,784
The cost of storage containers	355,041
Total cost of cylinders, valves and containers	8,020,825
Amounts amortized in 2016 and 2017	(2,533,814)
Net remaining amount to be amortized over three years	5,487,011
Share for the period ended April 30, 2018 of the amount	(609,668)
Targeted profit for the period before the amortization	5,000,000
Targeted profit for the company after the amortization	4,390,332

The Company calculated the cost of the loss amortization of Indian Gas Cylinders, and valves and containers for the period from May 1, 2018 to September 30, 2018 and recorded an expense of JD 726,085 in the condensed consolidated interim income statement during the nine months period ended September 30, 2018.

18. Contingent Liabilities and Financial Commitments

- a. As of the condensed consolidated interim statement of financial position date, the Company was contingently liable and financially committed as follows:

	September 30, 2018	December 31, 2017
	JD	JD
Letters of credit and bills of collections*	509,141,849	440,254,558
Letters of guarantee	18,891,029	8,993,843
Contracts for projects under construction	20,329,889	17,448,221

\* This item consists of Standby L/Cs amounting to JD 170 million, (equivalent to USD 240 million) in favor of Saudi Aramco Company as of September 30, 2018 (JD 153 million equivalent to USD 215 million as of December 31, 2017).

- b. There are lawsuits in courts raised against the Company for financial claims estimated at JD 2.1 million as of September 30, 2018 (JD 2.4 million as of December 31, 2017). Noting that, some prior year's lawsuits were filed against both the Government and the Company. Consequently, the contingent liabilities from unsettled lawsuits and the required provisions have been booked in accounts payable and other credit were estimated balances. In the opinion of the Company's management and its legal consultant, the booked provisions are sufficient to meet any future obligations.
- A lawsuit was raised against Jordan Petroleum Refinery Company on November 29, 2012 by the contractor Joint Venture Companies Christopher de Constantends (S.A), Whitermoon (S.A), and Engineering Group (K.Z.U) Limited, the executer of tender No. (16/2006), in which they claimed an amount of USD 7 million as compensation for work performed, representing invoices for additional work as well as compensation and interest for the delay of the work performed. On September 22, 2015, the Court issued its decision obligating the Company to pay JD 3,605,014 with interest of 9% starting from September 20, 2015. Moreover, the Court rejected all other claims and contra-claims.
- During the year 2015, the Court of Cassation issued its verdict No. 1663/2015 in favor of Jordan Petroleum Refinery Company, prohibiting the Supreme Regulations Council and the Hashemite Municipality from claiming JD 6,385,064 for regulating a land owned by the Company.
- c. According to the minutes of the Company's meetings with the Ministry of Finance and the Jordan Petroleum Refinery Company held on November 8, 9 and 16, 2017, to determine the balances of the financial relation between Jordan Petroleum Refinery Company and the Government (excluding Jordan Petroleum Product Marketing Company and the Oil Factory) for the balances as of September 30, 2017, it was agreed as follows:

- 1- To confirm the balance of the Ministry of Finance main account of JD 195,194,153, and the balance of the general sales tax deposits of JD 97,388,860, and the balance of special sales tax deposits of JD 937,034 as of September 30, 2017 as a right for Jordan Petroleum Refinery Company for refining and gas activities. Moreover, the Ministry of Finance has also taken a pledge for all of the debt balances of the Armed Forces, Royal Air Force, Public Security Directorate, the General Directorate of the Gendarmerie, other security forces, and governmental departments, within its budget as well as the debts of the National Electric Power Company for refining and gas activities in the amount of JD 319,468,856 as of September 30, 2017. In the meantime, the two parties have agreed that no provision would be booked for the debts of Royal Jordanian Company, municipalities, governmental universities, and independent governmental managerial and financial institutions during the relationship period, provided that if those amounts are not collected through the judiciary, and the Company is required to write them off, the Ministry of Finance pledges to pay those debts and any related costs.
- 2- To confirm the deposits balances of overpricing differences amounted to of JD 43,488,857, and deposits for constructing alternative fuel tanks of JD 93,500,103 as well as stamps fees, and fees of IPP Bulletin of JD 9,051,757 as of September 30, 2017 as a right for the Government.
- 3- The two parties have not reached an agreement on the value of the strategic inventory deposits, as the government is demanding the amount of valuation in 2008 of JD 156,787,303. Whereas, Jordan Petroleum Refinery Company is objecting to this amount since these quantities are deposits booked by the Company and will be refunded as quantities in case the relationship with the Government is terminated.
- 4- The two parties have not reached an agreement as to who will maintain the write-off and repair of cylinders balance of JD 10 million.
- 5- The two parties have agreed that the provision for lawsuits and other liabilities balance of JD 6.3 million as of September 30, 2017 belongs to Jordan Petroleum Refinery Company. In this regard, any amount for a lawsuit won by the Company will be transferred to the Government. On the other hand, any judicial expense incurred by the Company during the period of its relationship with the Government will be borne by the Ministry except for the booked provision.
- 6- The two parties have agreed that the other provisions balance of JD 234 thousand as of September 30, 2017 is the right of Jordan Petroleum Refinery Company.
- 7- The two parties have agreed that the income tax provision as of September 30, 2017 is the right of the Government and is transferred to the Income and Sales Tax Department on the due date in accordance with the Income and Sales Tax Law.
- 8- The two parties have agreed that the labor provisions balance (compensation for work injuries; provision for employees' vacation; provision for end- of- service indemnity; and provision for death, compensation, and end-of-service) as of September 30, 2017 is the right of Jordan Petroleum Refinery Company.
- 9- The two parties have not reached an agreement as to who will maintain the provision for doubtful debts balance of JD 10.5 million as of September 30, 2017.
- 10- The two parties have agreed that the provision for legal compensation balance of JD 6.27 million as of September 30, 2017 belongs to the Government. In this regard, the full amount has been paid before the end of 2017.
- 11- The two parties have agreed that the penalty and delay in payments provision balance of JD 2.74 million as of September 30, 2017 belongs to the Government. Meanwhile, the full amount has been paid before the end of 2017.
- 12- The two parties have not reached an agreement as to who will maintain the provision for obsolete and slow-moving inventory balance of JD 19.9 million as of September 30, 2017.

Jordan Petroleum Products Marketing Company (a limited liability company) was established on February 12, 2013, which started its operations on May 1, 2013. Moreover, part of Jordan Petroleum Refinery Company's assets was transferred to the Company at the assets net book value. In addition, some of Jordan Petroleum Refinery Company's employees were seconded to work at this Company. The required legal procedures to transfer the title of some buildings and vehicles were completed during subsequent periods. Furthermore, the Ministry of Finance sent Letter No.18/4/21247, dated August 24, 2015, to Jordan Petroleum Refinery Company inquiring about the transfer of part of Jordan Petroleum Refinery company assets to the Company at the assets net book value, instead of market value. In this regard, the Ministry demanded that these assets be revalued at market value and that the difference in those values shall be recorded to the favor of the Government. Consequently, Jordan Petroleum Refinery Company responded to the Ministry of Finance in a letter dated November 18, 2015, explaining that the decision to transfer assets at net book value was based on a precedent relating to the transfer of the assets of the stations to the three marketing companies. Moreover, the transfer is for restructuring the Company's activities upon the expiry of the concession period, which entailed such restructuring. The mission of providing consumers with petroleum products was transferred to the Jordan Petroleum Products Marketing Company until the period ended April 30, 2018 except for multiple parties such as electricity Companies, governmental parties, security agencies, and part of the aviation companies, stations, and airports are still supplied by the Jordan Petroleum Refinery Company. Noting that the legal procedures were completed for ownership transfers to the new Company during the year 2017.

- The signed and expired concession settlement agreement between Jordan Petroleum Refinery Company and the Government dated February 25, 2008 stated that Jordan Petroleum Refinery would keep part of the distribution activities (as one of the licensed distributing companies with a market share not less than 25 %) subject to all conditions and terms applied to the other distributing companies. Moreover, the agreement stated that this Company's assets shall include the gas stations owned by Jordan Petroleum Refinery which has the right to split, own, and sell these stations to the distributing companies. In addition, the agreement stated that Jordan Petroleum Refinery Company is the owner of the tanks and the pumps and has the right to sell them to the distribution companies. The agreement also stated that the Government owns specific institutions within the company (storage and loading areas in Aqaba and properties within the Jordanian airports. In the beginning, the Jordan Petroleum Refinery Company was involved as a partner, but later on, it was agreed that the Government would be the sole owner of these assets in accordance with an independent meeting held on September 2012). In the meantime, the agreement stated that the Jordan Petroleum Refinery Company would keep the remaining ownership of the property, plant and equipment, including the oil derivatives loading and distribution facilities. As the Company established Jordan Petroleum Products Marketing Company that started its operations in May 2013 and transferred the distribution activities to this company, it follows that the distribution activities and the gas stations should be transferred to this company.

**19. Ministry of Finance - Funding of Strategic Inventory**

**End of Relationship with the Government**

Pursuant to the Prime Minister's Decision No. (7633) taken during the Prime Ministry's meeting held on April 30, 2018 the Ministry of Finance was assigned to follow up on implementing the procedures related and submit any related conclusions to the Council of Ministers regarding the Government's strategic inventory, which has been quantified and valued, shall be transferred to the logistics company, provided that the value of this inventory be settled later. The table below illustrates the strategic inventory quantity as of September 30, 2018 and December 31, 2017

	September 30 2018	December 31 2017
	Quantity/ Tons	Quantity/ Tons
Crude Oil	42,926	42,926
Liquid Petroleum Gas	3,954	9,444
Gasoline 90	35,494	59,674
Gasoline 95	9,525	15,844
Avtur	28,556	37,510
Kerosene	30,977	30,977
Diesel	12,837	49,026
Fuel Oil 3.5%	80,168	80,168
Isfirt	4,207	4,207
	<u>248,644</u>	<u>329,776</u>

A total quantity of 81,132 tons of strategic inventory were transferred to the Logistics Company during the period ended September 30, 2018 as shown in the table above.

**20. Related Parties Transactions and Balances**

The details of this item are as follows:

	September 30, 2018	December 31, 2017
<b><u>Balances:</u></b>	JD	JD
Ministry of Finance debit (Note 6)	202,955,979	158,819,906
Ministry of Finance – deposits of surplus from differences of oil derivatives pricing (Note 11)	(48,949,862)	(46,775,893)
Ministry of Energy and Mineral Resources – Provision for constructing alternative tanks (Note 11)	(93,500,103)	(93,500,103)
	For the Nine Months Ended September 30,	
	2018	2017
<b><u>Transactions:</u></b>	JD	JD
Ministry of Finance – Subsidy for crude oil derivatives charged to the	44,844,404	
Ministry of Finance – (Note 15)		20,728,487
Ministry of Finance – settlement of targeted income - (surplus) support (Note 17)	(5,783,760)	51,182,244
Ministry of Finance – surplus from differences of oil derivatives pricing – (Note 15)	2,173,969	2,595,576

Executive management and members of the Board of Directors' salaries and remunerations and other benefits amounted to JD 1,081,074 for the period ended September 30, 2018 (JD 1,033,665 for the period ended September 30, 2017).

## 21. Sectorial and Geographical Distribution

Information on business sectors:

- The Company is organized, for management purposes, into four major business sectors.
- Refining: This sector separates the components of imported crude-oil into a set of varied oil products which relies on its major activities based on the license from American company UOP.
- Distribution: Distribution links the production activity and refining activity inside the company, on one hand, and all customers in the various areas of the Kingdom, on the other. In which, distribution fulfills customers' demands on the Company's petroleum derivatives and gas.
- Manufacturing of Lube-oil: This sector includes the manufacturing and production of several types of oil required in the local and foreign market.
- Manufacturing and filling of Liquefied Gas: This sector includes manufacturing, filling, repairing, and maintaining gas cylinders in three subsidiary gas stations to the company.

All of the Company's assets, liabilities, and operations are inside the Hashemite Kingdom of Jordan.

The following are the Company's activities distributed according to activity type:

	Refining and Filling Gas Cylinders	Manufacturing of Lube Oil	Jordan Petroleum Products Marketing Company	Others	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
For the period ended September 30, 2018:					
Income after tax	10,520,167	5,882,695	8,011,796	63,465	24,478,123
For the period ended September 30, 2017:					
Income after tax	10,241,741	7,077,906	5,184,123	58,079	22,561,849
September 30, 2018					
	Refining and Filling Gas Cylinders	Manufacturing of Lube Oil	Jordan Petroleum Products Marketing Company	Others	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
Other Information					
Total sector's assets	1,239,983,245	29,524,258	203,186,843	4,537,756	1,477,232,102
Total sector's liabilities	1,107,518,799	25,821,222	125,543,875	327,257	1,259,211,153
December 31, 2017					
	Refining and Filling Gas Cylinders	Manufacturing of Lube Oil	Jordan Petroleum Products Marketing Company	Others	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
Other Information					
Total sector's assets	1,092,179,563	32,002,835	239,648,870	4,458,896	1,368,290,164
Total sector's liabilities	993,950,090	20,597,457	139,393,314	212,113	1,154,152,974

## 22. Future Plan

As for the fourth expansion project, the Spanish company Tecnicas Reunidas started on the implementation of the initial detailed engineering designs of the FEED project from July 1, 2018 at an estimated cost of USD 31 million, the company, in coordination with the refinery, will also operate contacts with the potential financiers of the project including Export Credit Agencies, banks and others. Contacts are also continuing with those interested in financing this project. The refinery is currently waiting for the results of the evaluation, which is currently being prepared for the Petroleum Refinery Company with its various activities, to use the fair valuation as a basis for initiating any negotiations with financiers and/or potential partners interested in financing and/or investing in the Refinery fourth expansion project. Noting that the refinery has contracted with Ernst & Young to update the assessment it has previously prepared for this purpose.

Following the end of the financial relationship between the government and the company as of May 1, 2018 and after the decision of the Council of Ministers No. 7633 to postpone the application of the specification of the derivatives until the completion of the fourth expansion project provided the commitment to a specific implementation plan, communication with the government is ongoing to follow up on the implementation of the procedures on the points on which the Ministry of Finance has been assigned by the Prime Minister to follow up on their implementation according to the decision, to reach a final agreement on some of the topics still under negotiation.

The Jordanian Petroleum Products Marketing Company Continues its activity with regard to the establishment of new fuel stations in different regions of the Kingdom. Four stations were opened: Jerash Qaws Al-Nasr, Al-Muwaqqar station 2, Sahab development station and oil shale station 2.

The electronic inventory control system will be operated centrally for all the stations owned and managed by the company and the activation of a system for changing the prices centrally without going to the station to all stations owned and managed by others and the launch of the electronic self-service in some stations and the launch of prepaid card system and RFID identification system, and launch of the main operations control room around the clock including a TV monitoring system for all stations and tanks of the company through the vehicle tracking system. The company seeks to attract new stations structured by its owners to sign supply contracts with the company.

A new website will be announced to ensure that maintenance and fuel orders for stations, homes and cards will be submitted and reloaded through the website.

In light of the fierce competition from many local manufacturers and imported low-priced and low quality brands, efforts continue to market the company's products of various types of oils both inside and outside the Kingdom, relying on the high quality of our products where agreements for exclusive agencies in Iraq were signed and there is ongoing research of exporting to some African Countries.

## 23. International Financial Reporting Standard (9) Adoption Impact

The Company and its subsidiaries adopted International Financial Reporting Standard (9) represented in measuring the impairment value effective First of January 2018, the impact on the condensed consolidated interim financial statements based on the management's estimates is as follows:

First of December 2018	Balance before adjustment	Standard Implementation impact	Adjusted balance
<u>Owners' Equity</u>	JD	JD	JD
Retained Earnings	43,433,771	(1,481,324)	41,952,447
<u>Assets</u>			
Net accounts receivable	862,856,717	(1,791,449)	861,065,268
Deferred tax assets	6,983,411	310,125	7,293,563

## 24. Fair Value Hierarchy

### A. Fair value of financial assets and financial liabilities measured at fair value on a recurring basis.

Some of the financial assets and financial liabilities are measured at fair value at the end of each reporting period. The following table gives information about how the fair value of these financial assets and financial liabilities are determined (valuation techniques and key inputs):

	Fair Value as at		Fair Value Hierarchy	Valuation Techniques and Key Inputs	Significant Unobservable Inputs	Relationship of Unobservable Inputs to Fair Value
	September 30, 2018	December 31, 2017				
	JD	JD				
<b>Financial Assets</b>						
<b>Financial assets at fair value</b>						
Financial assets at fair value through comprehensive income:						
Companies shares	2,106,886	2,445,578	Level 1	Stated prices in financial markets	Not applicable	Not applicable
<b>Total financial assets at fair value</b>	<u>2,106,886</u>	<u>2,445,578</u>				

There were no transfers between level 1 and level 2 during the financial period.

### B. The fair value of financial assets and financial liabilities of the Company non-specific fair value on an ongoing basis:

We believe that the book value of financial assets and liabilities as shown in the condensed consolidated interim financial statements approximates their fair value. Moreover, property investments, representing a part of the buildings held on the lands related to subsidiaries company's were evaluated upon acquiring the stations.