

بالتعاون مع



فيجن للإستشارات المحدودة



هارت نرس ليمن
محاسبون قانونيون معتمدون

مبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن (YEITI)

التقرير الأول حول المطابقة الخاصة بمبادرة الشفافية في مجال الصناعات
الإستخراجية في اليمن للأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧



صنعاء

أكتوبر ٢٠١٠

تم إعداد هذا التقرير وكافة الملاحق الخاصة به لكي يستخدمه المجلس اليمني لمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن للأغراض المتعلقة بتلك المبادرة، ولم يُعد لغرض إستخدامة من أي طرف آخر أو لأي غرض آخر.

جدول المحتويات

الصفحة

١. المقدمة	٤
٢. الملخص التنفيذي	٦
٣. لمحة موجزة عن القطاع الإستخراجي في اليمن	١٠
٤. المنهجية في إنجاز المهمة والأعمال المنجزة	١٦
٥. ملخص تجميعي بالتدفقات	٢٠
٦. النفط الخام المحوّل إلى الحكومة اليمنية لغرض التصدير	٢٣
٧. النفط الخام المحوّل إلى مصافي الحكومة اليمنية	٢٥
٨. التدفقات المالية للحكومة اليمنية	٢٧
٩. المعوقات والتوصيات	٣٦
الملاحق	٣٨
١٠. الملحق " أ " - خطابات التأكيد من الشركات	٣٩
١١. الملحق " ب " - تأكيدات مدققي الحسابات المستلمة	٤١
١٢. الملحق "ج" - القوائم المالية المدققة المستلمة	٤٢
١٣. الملحق "د" - الشروط المرجعية الخاصة بالمطابقة	٤٣

هارت نرس ليمتد محاسبون قانونيون معتمدون

فيجن للاستشارات المحدودة

شارع بيروت
جوار السفارة المغربية
صندوق بريد: ١٥٢٠٨ - مكتب بريد الصافية
صنعاء - الجمهورية اليمنية

اولد كوتش هاوس ،
الطريق الجنوبي،
ثايم ، اوكسفوردشاير ،
OX٩ ٢ED ، المملكة المتحدة

السكرتارية العامة للمجلس اليمني للشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية
الدور الأول - جناح التخطيط
مبنى وزارة النفط والمعادن
شارع الزبيري
صنعاء - الجمهورية اليمنية

٢٣ أكتوبر ٢٠١٠

قامت السكرتارية العامة للمجلس اليمني للشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن بتعيين شركة هارت نرس ليمتد بالتعاون مع شركة فيجن للاستشارات المحدودة للقيام بعملية المطابقة الأولى الخاصة بمبادرة الشفافية في اليمن للأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ وإعداد تقرير حول هذه المطابقة ("المهمة").

تم تنفيذ المهمة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بمهام ذات الصلة المطبق على إجراءات التعاقدات المتفق عليها. وقد كانت الإجراءات المنفذة هي تلك الواردة في "الشروط المرجعية المرفقة في هذا التقرير، ما عدا الحالات التي أشير فيها على خلاف ذلك في هذا التقرير بما في ذلك الملاحق.

يشمل هذا التقرير كافة النتائج التي توصلنا إليها بما في ذلك الملاحق. وبما أن الإجراءات لم تخصص لتشمل القيام بمهمة تدقيق أو مراجعة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية أو المعايير الدولية لمهام المراجعة المستقلة، فإننا لا نعطي أي تأكيدات أو رأي تدقيق أو مراجعة مستقلة حول العمليات الخاصة بالتدفقات إلا في ظل المعلومات والإيضاحات التي حصلنا عليها من الجهات المدرجة ضمن المبادرة والتي تضمنها تقريرنا هذا، وفيما إذا كنا قد قمنا بتنفيذ إجراءات إضافية، لكان من المحتمل ملاحظة أمور أخرى كنا سنبلغكم بها.

يهدف تقريرنا هذا إلى إيضاح كافة الأمور الواردة في الشروط المرجعية لأعضاء المجلس اليمني لمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن، ولم يُعد لغرض استخدامه من أي طرف آخر أو لأي غرض آخر.

بالإضافة إلى ما جاء أعلاه، فإن هذا التقرير يتعلق فقط بالموضوع الوارد هنا على وجه التحديد ولا يتطرق لأي قوائم مالية خاصة بأي جهة من الجهات المدرجة ضمن عملية المبادرة.

فيجن للاستشارات المحدودة

هارت نرس ليمتد
محاسبون قانونيون معتمدون

١. المقدمة

إن هذا التقرير هو التقرير النهائي بموجب المطابقة الأولى الخاصة بالمبادرة اليمنية حول الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن للأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧.

وقد تم إعداد هذا التقرير لكي يستخدمه المجلس اليمني لمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن للأغراض المتعلقة بهذه المبادرة ولم يعد لغرض إستخدامة من أي طرف آخر أو لأني غرض آخر.

ويشتمل هذا التقرير على ملحقات تابعه له، وأجزاء متصلة به بشكل منفصل.

١.١ الهدف

إن الهدف من هذه المهمة هو ضمان الشفافية والمصادقية في مدفوعات ومقبوضات قطاع الصناعات الإستخراجية في اليمن. وتحقيقاً لهذه الغاية، تتطلب هذه المهمة تحليل ومطابقة بيانات المدفوعات والمقبوضات التي أفصحت عنها الجهات المشاركة في هذه المبادرة للسنوات المالية ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ في قطاع الإنتاج النفطي.

١.٢ نطاق العمل

تطلبت المهمة من شركتي هارت نرس ليمتد وفيجن للإستشارات المحدودة ("الاستشاريون") القيام بالعمل المنصوص عليه في الشروط المرجعية للمهمة.

أجريت المطابقة على أساس المحاسبة النقدية، مع الأخذ في الاعتبار كلاً من التدفقات النقدية والعينية.

والجدير بالذكر أنه فيما لو حدث وحذفت بعض المدفوعات أو المقبوضات ذات الأهمية النسبية من نماذج الإفصاح المستلمة من جهات الإفصاح (الشركات والحكومة) ، فإن نطاق عملنا في هذه المهمة لن يكون كافياً للكشف عنها. وبالتالي فإن أي من هذه المدفوعات والمقبوضات التي قد تكون حُذفت مدرجة في تقريرنا هذا.

لقد اعتمدنا في تنفيذ هذه المهمة على المعلومات والإيضاحات التي تم الحصول عليها من الجهات المدرجة ضمن هذه المبادرة.

هذا التقرير أعد باللغتين الإنجليزية والعربية. وفي حال وجد أي اختلاف أو تناقض بين النسخة الانجليزية والنسخة العربية، فستكون الأولوية للنسخة الانجليزية في تصحيح ذلك.

يتضمن تقريرنا هذا كافة المعلومات المستلمة حتى تاريخ ١١ أغسطس ٢٠١٠، وهو الموعد النهائي الذي حدده المجلس اليمني لمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن بعد مراجعة المسودة الأولية لتقريرنا من جانب أعضاء المجلس اليمني للشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية. وبالتالي فإن أي معلومات تم إستلامها بعد هذا التاريخ لم تدرج في هذا التقرير. ولكن تم إدراج التأكيدات الخاصة ببعض الشركات المستلمة في وقت لاحق والتي لم تؤثر على البيانات الخاصة بعلمية المطابقة.

١.٣ هيكل التقرير

يحتوي التقرير على:

أ. الملخص التنفيذي

ب. لمحة موجزة عن القطاع الإستخراجي في اليمن

ج. منهجيتنا في القيام بالمهمة

د. ملخص تجميعي بكافة التدفقات (المدفوعات والمقبوضات المالية والعينية) المفصح عنها

هـ. تحديد الاختلافات التي لم تحسم، إضافة إلى توضيح نوع المدفوعات/ المقبوضات المسببة لتلك الاختلافات وصلتها بجهات الإفصاح المشاركة

و. ملخص بأهم الصعوبات التي واجهتنا أثناء أداءنا للمهمة إضافة إلى التوصيات المتعلقة بإدخال تحسينات على عملية الشفافية وعملية مبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية.

كما يقدم التقرير تفاصيل كاملة حول الاختلافات الأولية والتسويات التي أجريت والاختلافات التي لم تحسم، وتحليلها حسب نوع التدفق المالي/ العيني، وغيرها من المعلومات المساندة.

١.٤ شكر وتقدير

نود أن نتوجه بخالص الشكر والتقدير للسيد للدكتور محمد صالح مقبل، رئيس المجلس اليمني لمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية، على وجه الخصوص، لما قام به من دور مهم في مساعدتنا في الحصول على الردود من الجهات الحكومية في الوقت المناسب. كما نتوجه بالشكر لفريق سكرتارية المجلس اليمني لمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن/ ونخص بالذكر السيد محمد النجار والسيد هاني عقبة، وذلك لدعمهم ومساندتهم لنا بتنظيم لقاءات مع كبار المسؤولين في الدوائر الحكومية المعنية وإداراتها المختلفة، وكذلك تنظيم لقاءات مع الشركات النفطية المدرجة ضمن عملية المطابقة، بالإضافة إلى قيامهم بعملية إرسال وإستقبال خطابات تأكيد رسمية من وإلى هذه الأطراف.

٢. الملخص التنفيذي

يبين هذا الملخص التنفيذي أهم نتائج عملية المطابقة الأولى للمقبوضات التي أفصحت عنها الحكومة اليمنية، والمستلمة من شركات النفط الإستخراجية المدرجة والمشاركة ضمن هذه المبادرة للأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ مع المدفوعات للحكومة اليمنية، التي أفصحت عنها هذه الشركات.

٢.١ ملخص بالتدفقات المالية والعينية

بعد استكمال عملية المطابقة، كانت التدفقات المالية والعينية المدفوعة للحكومة اليمنية، كما أفصحت عنها الحكومة اليمنية والشركات، على النحو التالي:

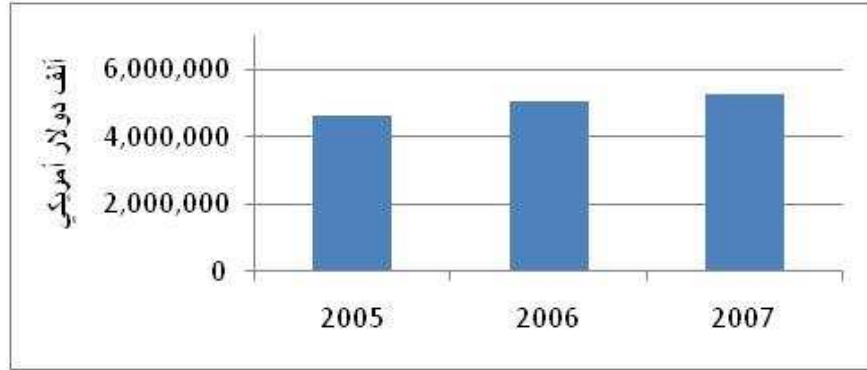
السنة	الجهات الحكومية ألف دولار	الشركات ألف دولار	صافي الاختلافات التي لم تحسم ألف دولار
٢٠٠٥	٤,٦٦٨,١٥٥	٤,٦٦٨,٢٤٩	(٩٤)
٢٠٠٦	٥,١٢٢,٣٥١	٥,١٢١,٩٢٢	٤٣٠
٢٠٠٧	٥,٣٣١,١٦٢	٥,٣٣١,٠٧٨	٨٤

تتنوع التدفقات المالية والعينية التي تستلمها الحكومة اليمنية من قطاعات النفط الإستخراجية إلى:

- النفط الخام المحوّل عينيّاً من الشركات إلى الحكومة اليمنية لغرض التصدير
- النفط الخام المحوّل عينيّاً من الشركات إلى مصفاتي الحكومة اليمنية
- المدفوعات المالية من الشركات مباشرة إلى الحكومة اليمنية

٢.٢ التدفقات العينية

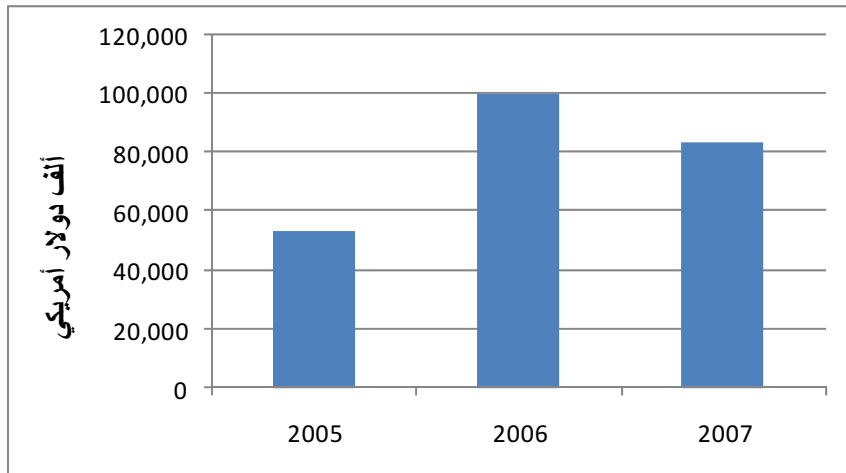
تشمل التدفقات العينية (أ) النفط الخام المحوّل عينيّاً إلى الحكومة اليمنية لغرض التصدير، (ب) النفط الخام المحوّل عينيّاً إلى مصافي الحكومة اليمنية. ويبين الرسم البياني التالي إجمالي القيم المالية السنوية للتدفقات العينية المحوّلة إلى الحكومة اليمنية:



بالنسبة للنفط الخام المحوّل إلى الحكومة اليمنية لغرض التصدير، لم تكن هناك أي اختلافات لم تحسم.

٢.٣ التدفقات المالية المدفوعة من الشركات

ويعرض الرسم البياني التالي إجمالي التدفقات المالية المدفوعة للحكومة اليمنية (باستثناء التدفقات العينية) للأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧:



٢.٤ الأهمية النسبية للاختلافات

قرر المجلس اليمني للشفافية فيما يخص الأهمية النسبية للاختلافات الناتجة من عملية المطابقة، أنه إذا كان إجمالي التدفقات التي أفصحت عنها الحكومة اليمنية تختلف بنسبة ٥٪ أو أكثر من إجمالي التدفقات التي أفصحت عنها الشركات، لأي فئة من فئات التدفقات، تكون هذه الاختلافات جوهرية وذات أهمية نسبية. وبعد الانتهاء من أعمال المطابقة، لم تكن هناك أي اختلافات جوهرية متجاوزة لتعريف المجلس للأهمية النسبية.

٢.٥ اكتمال البيانات ودقتها

استناداً إلى قائمة الجهات التي حددها المجلس والمدرجة ضمن عملية المطابقة الخاصة بمبادرة الشفافية (جهات الإفصاح)، نؤكد أن كافة الجهات قد شاركت في المطابقة.

وتفيد الإجراءات التي قمنا بها لإنجاز هذه المهمة، على النحو المبين في هذا التقرير أن نماذج الإفصاح المقدمة لنا مبدئياً تحتوي على العديد من الاختلافات والأخطاء، وقد عملنا مع كل من الشركات والجهات الحكومية لمطابقة هذه الاختلافات. وكان السبب في حدوث هذه الاختلافات ما يلي:

١. عدم الاهتمام الكافي باستكمال البيانات في نماذج الإفصاح، وخاصة من جانب إدارة الحسابات النفطية في وزارة النفط والمعادن.

٢. عدم توفر الفهم الكافي لدى الجهات الحكومية لمتطلبات نماذج الإفصاح، وخاصة من جانب إدارة تسويق النفط الخام بالمؤسسة اليمنية العامة للنفط والغاز وكذلك الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية.

٣. قامت بعض الشركات المفصحة باستخدام أساس الاستحقاق عند استكمال البيانات في نماذج الإفصاح الخاصة بدلاً من استخدام الأساس النقدي على النحو المحدد لهذه المطابقة.

٢.٦ كيفية المطابقة بين الاختلافات و تسويتها

بعد أن يتم الكشف عن وجود تناقضات أو اختلافات في نماذج الإفصاح المستلمة من الجهات الحكومية والشركات، قمنا بما يلي:

١. تم الاتصال بالجهات الحكومية وزيارتها، لغرض التحقق من أسباب الاختلافات وطلب تعديل أو استكمال أي معلومات ناقصة.

٢. لم يتم عمل أي تعديل أو إضافة في أي من نماذج الإفصاح إلا بعد طلب الوثائق والمستندات المؤيدة لذلك التعديل. ومع ذلك، لم نكن قادرين على الحصول على وثائق مؤيدة من وزارة النفط والمعادن فيما يتعلق بالتالي:

- المدفوعات الخاصة بالاسترداد؛

- المدفوعات الخاصة بالتعديل في الأسعار؛ وكذلك

- المدفوعات الخاصة بمنح الإنتاج.

٣. أما بالنسبة للاختلافات في التدفقات المالية الأخرى، فقد حصلنا على وثائق مؤيدة من كل الجهات الحكومية والشركات ذات الصلة بتلك الاختلافات. وفي معظم الحالات وجدنا أن السبب في وجود الاختلافات يعود إلى إتباع الشركات لأساس الاستحقاق في استكمال النماذج بدلاً عن الأساس النقدي.

٤. فيما يخص الاختلافات الخاصة بكميات النفط الخام، سواء المصدر للخارج أو المحوّل إلى المصافي، فقد حصلنا على وثائق الشحن وفواتير المبيعات لتسوية تلك الاختلافات.

٢.٧ البيانات المدققة وتوافقها مع القوائم المالية

طلب المجلس اليمني من الجهات المشاركة في المبادرة (الشركات والحكومة على حد سواء) تقديم خطابات تصديق من مدقي حساباتها لغرض التأكيد فيها أن البيانات الواردة في نماذج الإفصاح تتطابق مع للقوائم المالية المدققة. ولم تقدم

الجهات الحكومية هذه التأكيدات (راجع الفقرة ٤.٧). وقد قدمت معظم الشركات، وليس جميعها، هذه التأكيدات، وذلك هو مبين في الجدول الوارد في الملحق (ج) (الفقرة ١٢).

كما طلب المجلس أيضاً من الجهات المدرجة ضمن عملية المطابقة في المبادرة التأكيد على أن قوائمها المالية قد تم تدقيقها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. وقد قدمت معظم الشركات نسخاً من قوائمها المالية بالإضافة إلى تقارير التدقيق (الملحق ج) و/ أو خطابات تصديق من مدققي حساباتها (المرفق ب) عدا الشركات التالية:

- لم تقدم شركة دوف انبرجي يمن المحدودة أي تأكيدات من مدققي الحسابات، معللة بأن المشكلة تعود إلى أن شركة تدقيق حساباتها للفترة الممتدة من عام ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ لم تعد موجودة في الوقت الحاضر.
- أفادت الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية بعدم إمكانية الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة توفير التصديق المطلوب على بيانات الشركة المقدمة.
- لم تقدم شركة أو إم في (يمن قطاع س-٢) قوائمها المالية المدققة، ولم تقدم خطاب التصديق من مدقق الحسابات الخاص بها، وبالتالي، فإننا في وضع لا يمكننا من التعليق على ما إذا كانت قوائمها المالية قد تم تدقيقها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، بالرغم من أن خطاب التأكيدات المقدم من إدارة الشركة يشير إلى أنه قد تم تسليمنا نسخة من القوائم المالية الخاصة بالشركة والتي في الواقع لم يتم تسليمها.
- لم تقدم شركة جنة هنت قوائمها المالية المدققة، بالرغم من أن خطاب التأكيدات المقدم من إدارة الشركة يشير إلى أنه قد تم تسليمنا نسخة من القوائم المالية الخاصة بالشركة والتي في الواقع لم يتم تسليمها.

لذلك شكلت هذه المعوقات حاجزاً في مدى ثقتنا بجودة البيانات المقدمة من قبل هذه الشركات وكذلك البيانات المقدمة من الحكومة بحسب معايير مبادرات الشفافية.

٣. لمحة موجزة عن القطاع الإستخراجي في اليمن



المصدر: وزارة النفط والمعادن (٢٠٠٨)

٣.١ النفط

بلغ إجمالي إنتاج النفط في اليمن خلال الأعوام ٢٠٠٥ - ٢٠٠٧ ما يقارب ٠,٣ - ٠,٤ مليون برميل يومياً من ١٢ قطاعاً نفطياً مُنتج. ويتم التعاقد مع الشركات النفطية في عمليات الاستكشاف والإنتاج النفطي بموجب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج.

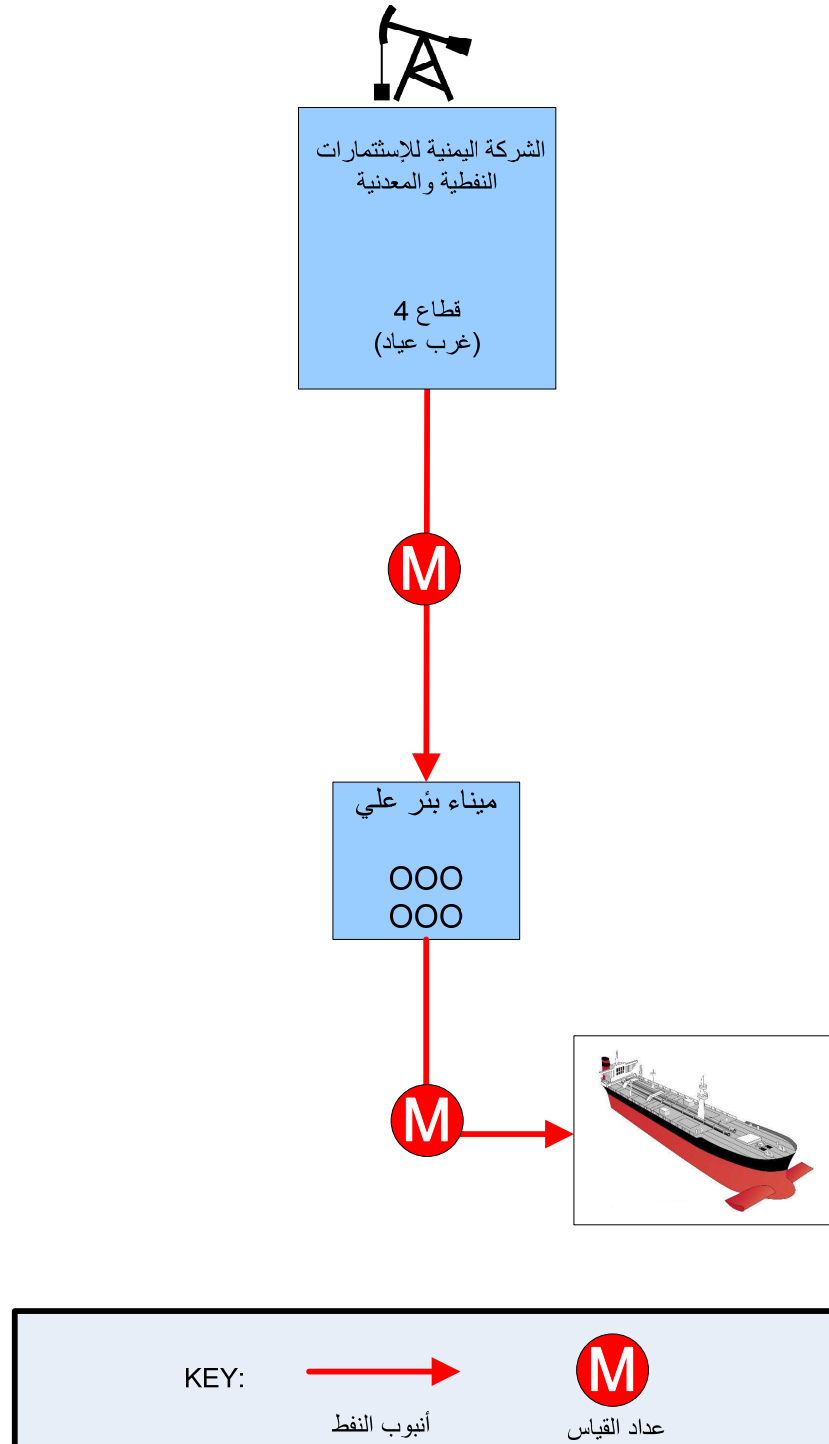
وكما هو موضح في الرسم البياني التالي، أخذ إجمالي إنتاج النفط الخام في الانخفاض على المدى الطويل، على الرغم من وجود استثناءات طفيفة في كل من عامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦.



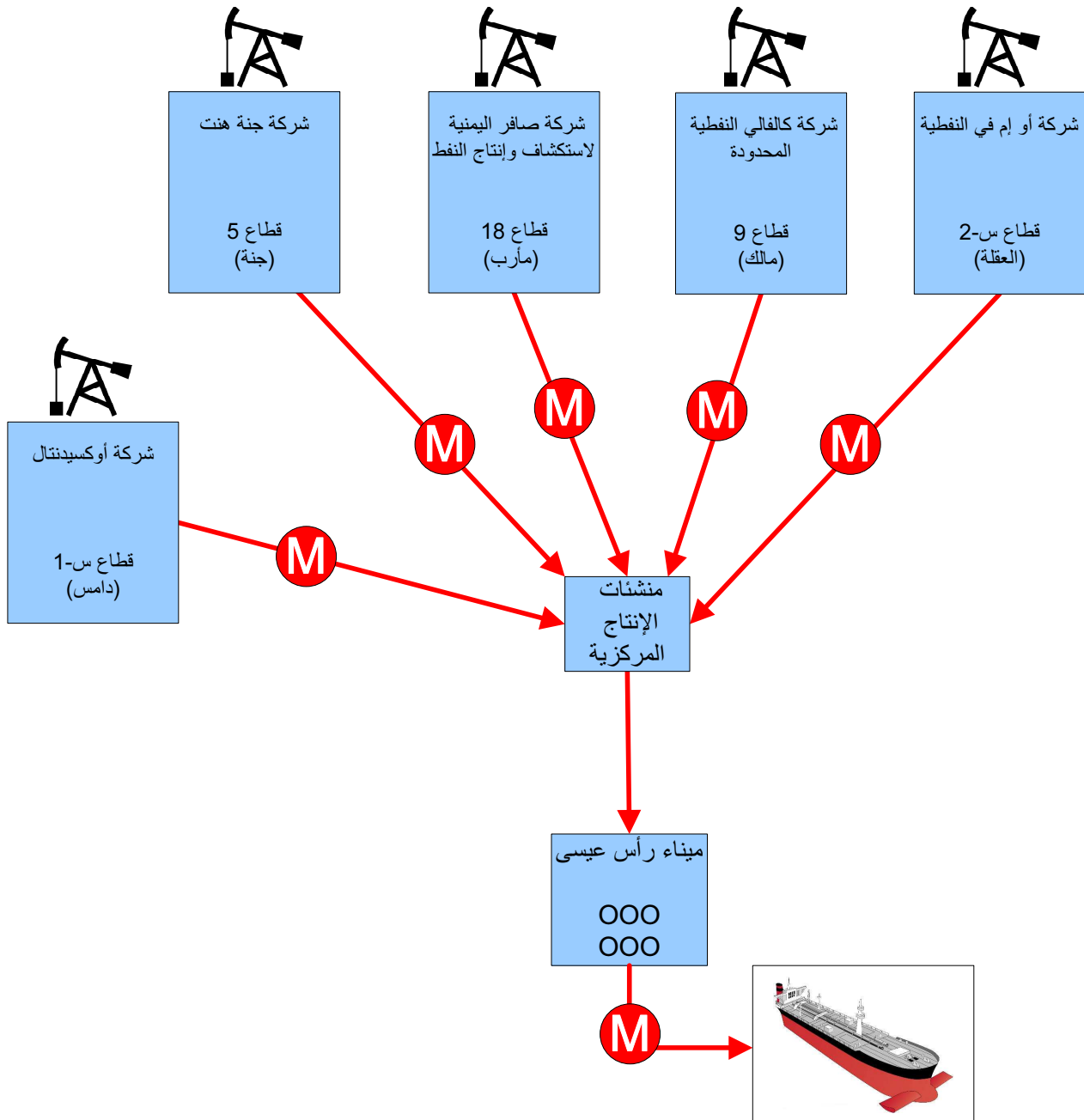
وقد إستفادت اليمن من إرتفاع أسعار النفط العالمية، ونتيجة لذلك، كان عام ٢٠٠٦ عام الذروة التاريخية لمقبوضات الحكومة اليمنية من صادرات النفط الخام.

توجد ثلاثة موانئ لتصدير النفط الخام في اليمن. وتوضح الرسوم البيانية التخطيطية التالية تدفقات النفط الخام الفعلية في كل محطة تصدير في:

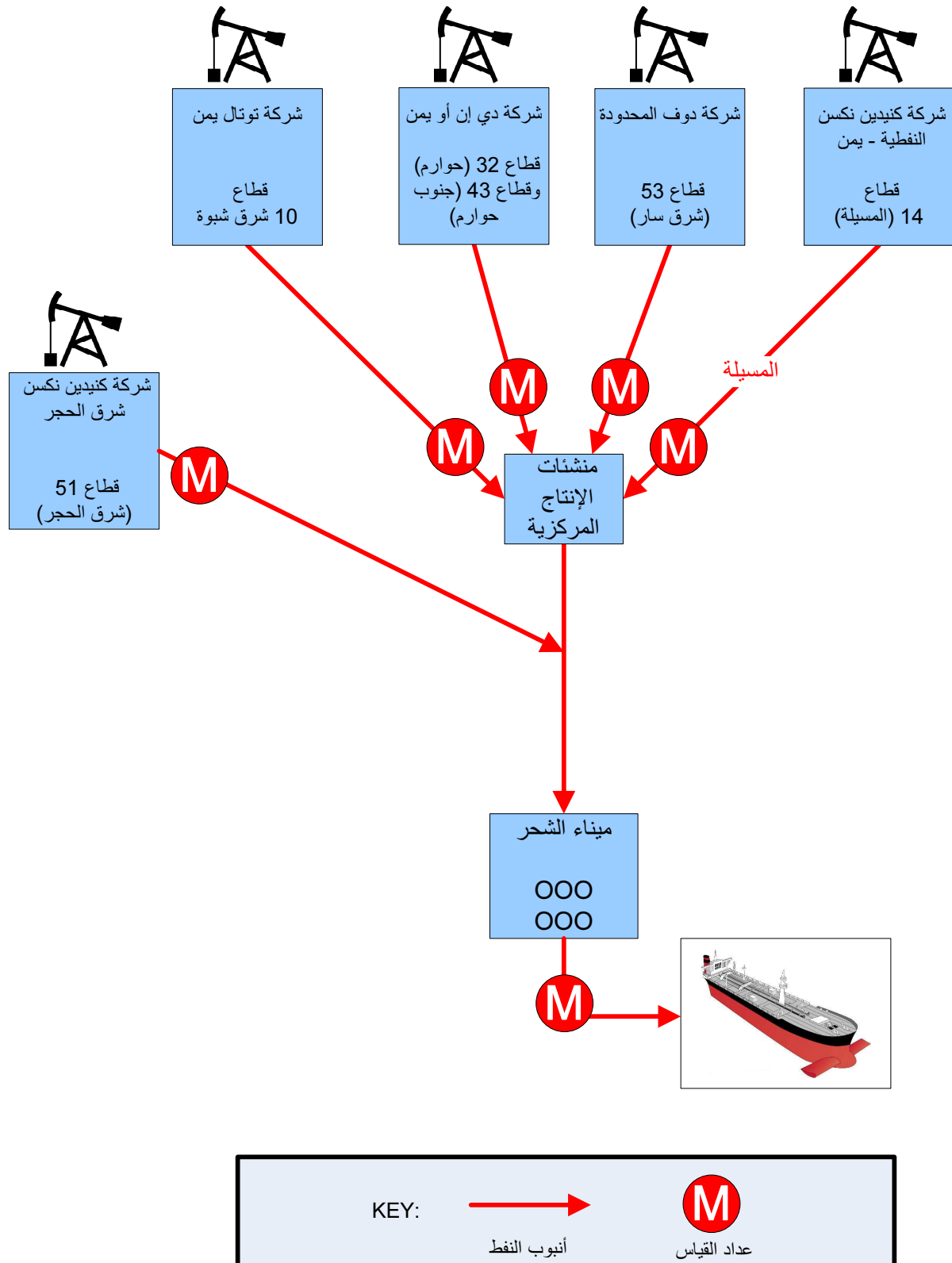
٣.١.١ محطة بئر علي



٣.١.٢ محطة رأس عيسى - مأرب (صافر)



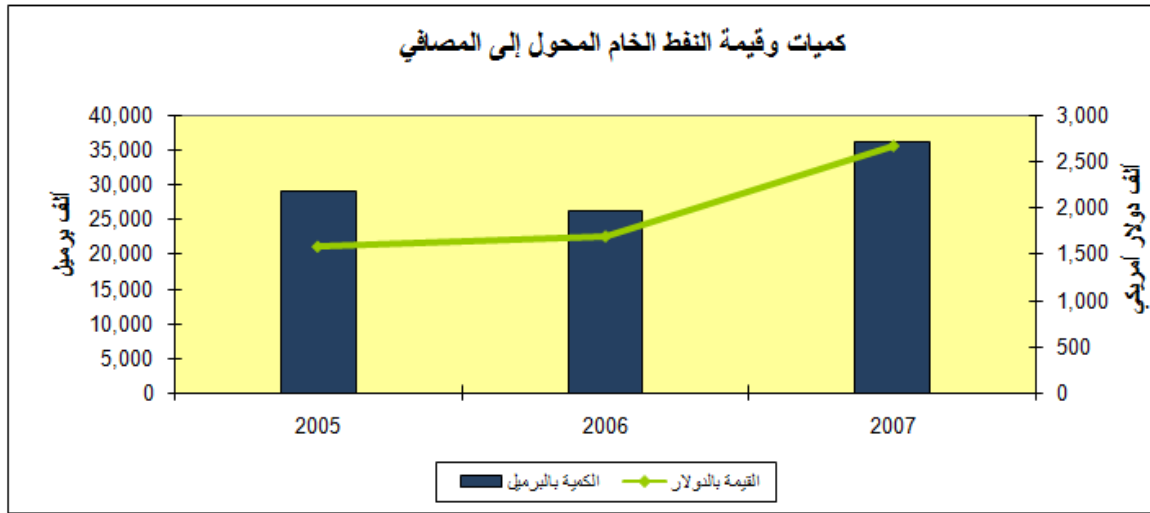
٣.١.٣ محطة الشحر (كنيديان نكسن)



٣.١.٤ النفط الخام المحوّل إلى المصافي

يتم نقل النفط الخام بواسطة بواخر من محطة رأس عيسى إلى مصفاة عدن. ويتم التحكم في الكميات ومراقبتها من خلال عدادات قياس النفط عند نقطة التحميل.

ويتم نقل النفط الخام من قطاع-١٨ (مأرب) إلى الشركة اليمنية لتكرير النفط (مصافي مأرب) بواسطة خط أنابيب. وتوجد هناك عدادات لقياس الكميات المحوّلة لدى كلاً من شركة صافر والمصفاة، وقد أكدت شركة صافر برسالة رسمية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٠ أن عدادات القياس الخاصة بشركة صافر تخضع للفحص الدوري من قبل شركة متخصصة محايدة.



٣.٢ الغاز

تقوم اليمن بإنتاج الغاز المصاحب، وفي الفترة الممتدة بين عامي ٢٠٠٥ - ٢٠٠٧ كان يعاد ضخ معظم الغاز ويتم إشعال بعضه. ونشرت وزارة النفط والمعادن تقارير تظهر أن شركة صافر قامت ببيع أكثر من ٥١ مليون قدم مكعب من الغاز في عام ٢٠٠٧. ولم يتم إدراج الغاز ضمن الشروط المرجعية للمطابقة الحالية.

وفي أكتوبر ٢٠٠٥، بدأت اليمن في مشروع بناء الشركة اليمنية للغاز الطبيعي المسال (YLNG). وتم الإعلان عن تكلفة رأس مال المشروع لتصل إلى حوالي ٤,٥ مليار دولار. ويتكون المشروع من خط أنابيب بطول ٣٢٠ كم لنقل الغاز من حقل مأرب (قطاع ١٨) في وسط اليمن إلى مصنع للغاز الطبيعي المسال في ميناء بلحاف على الساحل الجنوبي من البلاد. وتبلغ قدرة المشروع الإنتاجية ما يقارب ٦,٧ مليون طن متري من الغاز الطبيعي المسال سنوياً. وقد بدأ المشروع عملياته فقط في أواخر العام ٢٠٠٩.

٣.٣ التعدين

وضعت وزارة النفط والمعادن قائمة بمناطق التعدين الصناعي في اليمن، والتي تنشط فيها حالياً شركات في كلا من مجال الاستكشاف ومجال التقييم. وقد وضعت وزارة النفط والمعادن ملاحظة في عام ٢٠٠٥ مفادها أن هناك شركة واحدة تعمل في إنتاج الحجر الجيري. وبحلول عام ٢٠٠٧، أفادت وزارة النفط والمعادن أن الشركات كانت نشطة في مجال إستكشاف الذهب والرصاص والزنك والفضة والنحاس والكوبالت والبلاتين. هذا، ولم يدرج التعدين ضمن الشروط المرجعية للمطابقة الحالية.

٣.٤ مشاركة الحكومة في قطاع النفط

تشرف الحكومة على هذا القطاع من خلال وزارة النفط والمعادن. وتدير وزارة النفط والمعادن مصالح الحكومة اليمنية بموجب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج. كما أن الوزارة مسؤولة أيضاً عن العديد من الشركات المملوكة للحكومة اليمنية، وذلك كما هو مبين في الرسم البياني التالي:



ولغرض القيام بمهام المطابقة ورفع التقارير المتعلقة بمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية، تم التعامل مع الجهات الحكومية على النحو التالي:

- شركة صافر لإستكشاف وإنتاج النفط اليمنية: تم التعامل مع إنتاج قطاع مأرب (١٨) للنفط الخام كقطاع نفطي مستقل. وتم التعامل مع التدفقات من هذا القطاع لصالح الحكومة كتدفقات محولة إلى الحكومة عند النقطة التي يغادر فيها النفط الخام ميناء التصدير في رأس عيسى، سواء كان لغرض التصدير أو تحويل إلى المصافي.
- شركة مصافي عدن: إن عملية التكرير في الشركة هي خارج نطاق المطابقة. وتم التعامل مع مقبوضات النفط الخام في المصافي كنفط خام محول لصالح الحكومة. كما تم التعامل مع النفط الخام المصدر لحساب مصافي عدن كصادرات للحكومة اليمنية.
- الشركة اليمنية لتكرير النفط - مصفاة مأرب: كما هو الحال بالنسبة لمصافي عدن.

٤. المنهجية في إنجاز المهمة والأعمال المنجزة

٤.١ العناصر الرئيسية في عمل المطابقة

تتلخص المنهجية التي تم الإعتماد عليها فيما يلي:

- فهم قطاع النفط من خلال المناقشات التي أجريتها مع سكرتارية المجلس اليمني لمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن وكذلك مع الشركات المشغلة للقطاعات الإستخراجية ومن خلال مراجعة الوثائق ذات الصلة؛
- مراجعة مسودات نماذج الإفصاح المقترحة من قبل المجلس، في ضوء فهمنا لصناعة النفط؛
- مناقشة أعضاء المجلس والجهات ذوي العلاقة حول طبيعة التدفقات من الشركات إلى الحكومة اليمنية وكيفية إظهارها بشكل ملائم لأغراض عملية المطابقة؛
- إعداد نماذج الإفصاح المعدلة والحصول على موافقة المجلس عليها؛
- بعد موافقة المجلس على نماذج الإفصاح المعدلة، قمنا بإرسال تلك النماذج إلى جهات الإفصاح المدرجة ضمن عملية المطابقة في مبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن؛
- الاتصال بكلاً من الشركات والجهات الحكومية لحسم الاختلافات ضمن عملية المطابقة.

٤.٢ الجهات المدرجة ضمن عملية المطابقة

تتمثل الجهات الحكومية المدرجة ضمن عملية المطابقة الخاصة بمبادرة الشفافية للأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ في التالي:

- وزارة النفط والمعادن - إدارة الحسابات النفطية
 - المؤسسة اليمنية العامة للنفط والغاز - إدارة تسويق النفط الخام
 - الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية
 - وزارة المالية
 - شركة مصافي عدن
 - الشركة اليمنية لتكرير النفط - مصافي مأرب
- وقد حدد المجلس اليمني للشفافية قائمة بأسماء الشركات المشغلة لقطاعات النفط الإستخراجية المدرجة ضمن عملية المطابقة كالتالي:

- شركة دوف انيرجي يمن ليمتد
- شركة دي ان او يمن - قطاع ٣٢
- شركة دي ان او يمن - قطاع ٤٣
- شركة كالفالي بترولיום (سايرس) المحدودة
- شركة اوكسدنتال يمن (قطاع س-١)

- شركة كنيديان نكسن بترولיום يمن
- شركة كنيديان نكسن شرق الحجر المحدودة
- شركة توتال يمن
- شركة او ام في (يمن قطاع س-٢)
- شركة جنه هنت
- شركة صافر لاستكشاف وإنتاج النفط
- الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية
- شركة كي ان او سي يمن المحدودة

ولم يتم إدراج شركات التعدين الإستخراجية والشركات المنتجة للغاز المسال ضمن نطاق عملية المطابقة فيما عدا الشركات المنتجة للغاز المصاحب والذي قد تم إعادة حرقه أو حرقه.

٤.٣ تحليل بيانات نماذج الإفصاح المستلمة

تم استخدام جداول البيانات (مايكروسوفت اكسل) لمطابقة مدفوعات الضرائب والتدفقات المالية الأخرى التي تدفعها الشركات للحكومة اليمنية لكل بند من بنود المدفوعات الواردة في نماذج الإفصاح المقدمة من كل شركة مع تلك الواردة في نماذج الإفصاح المقدمة من الجهات الحكومية. وقد تمت جدولة كافة الاختلافات الناتجة من عملية المطابقة ومن ثم القيام بالتالي:

- طلب كشوف مطابقة تفصيلية - عند الضرورة - من الجهات الحكومية (والتي توضح بالتفصيل تواريخ ومبالغ المقبوضات التي تشكل إجمالي المعاملات النقدية التي أفصحت عنها الجهات الحكومية) واستخدامها لمطابقة كشوف مماثلة مع كشوف تفصيلية بالمدفوعات المقدمة من الشركات من أجل التعرف على الاختلافات والحصول على تفسيرات إن أمكن بشأن تلك الاختلافات؛
- وبعد النظر في التناقضات الناتجة من عملية المطابقة والخاصة بتدفق مالي معين في شركة من الشركات، قمنا بالتالي:
 - ◀ مراجعة صحة البيانات الواردة في النماذج. ووفقاً لطبيعة بند المدفوعات، فقد شملت تلك المراجعة تدقيق للبيانات من واقع الوثائق والمستندات المؤيدة أو المراجعة التحليلية أو طلب تصديق من جهة مستقلة.
 - ◀ مطالبة الشركات ذات الصلة بتقديم نسخة من أوراق العمل التي تظهر بالتفصيل مبالغ المدفوعات وتواريخ الدفع والتي على أساسها تم احتساب بيانات المدفوعات المدرجة في نماذج الإفصاح الخاصة بها.
 - ◀ وفي حال عدم كفاية هذه الإجراءات لتفسير الاختلافات الناتجة من عملية المطابقة، فقد قمنا بإتباع عملية المراجعة المذكورة سابقاً.
- أما في الحالات التي لم تمكننا هذه الإجراءات من التوصل إلى تسويات وتفسيرات للاختلافات الناتجة من عملية المطابقة، فقد كان يتم عقد إجتماعات مستقلة مع كلاً من الشركات والجهات الحكومية للتوصل إلى تسويات لتلك الاختلافات.
- تم تصنيف الاختلافات الناتجة من عملية المطابقة حسب فئة التدفقات وطبيعتها بمجرد أن تم تحديد أسباب الاختلافات (أو إذا لزم الأمر، عند عدم حسمها)، وذلك حتى يتم تسليط الضوء على أي مسائل مشتركة كانت قد طرأت عند إعداد نماذج الإفصاح بشكل خاص أو تلك المتعلقة بعملية مبادرة الشفافية بشكل عام.

والجدير بالذكر أن المهمة تطلبت الكثير من المتابعة من موظفينا والسبب في ذلك يعود إلى تأخر كل من المؤسسة اليمنية العامة للنفط والغاز وشركة مصافي عدن في تقديم نماذج الإفصاح الخاصة بعملية المطابقة.

وبعد بذل الكثير من الجهد لإنجاز عملية المطابقة بين البيانات المبدئية التي أفصحت عنها كافة الجهات في المبادرة، بما في ذلك عقد اجتماعات مع الشركات والجهات الحكومية، قمنا برفع تقارير مرحلية بشكل أسبوعي إلى المجلس اليمني للشفافية لغرض الإطلاع على التقدم في سير العملية وأهم المعوقات.

٤.٤ الأهمية النسبية

قام المجلس بتعريف الأهمية النسبية على النحو التالي:

إذا كان إجمالي التدفقات التي أفصحت عنها الحكومة اليمنية تختلف بنسبة ٥٪ أو أكثر عن إجمالي التدفقات التي أفصحت عنها الشركات، لأي فئة من فئات التدفقات، فستكون هذه الاختلافات جوهرية وذات أهمية نسبية.

٤.٥ مسؤولية إعداد البيانات الواردة في النماذج

تتحمل كل من الشركات والجهات الحكومية مسؤولية البيانات الواردة في نماذج الإفصاح الخاصة بها، ويتم ذلك من خلال التوقيع على نماذج الإفصاح المعتمدة من قبل المجلس. ويبين الجدول التالي مدى التزام الشركات بالتوقيع على البيانات المقدمة لغرض عملية المطابقة.

إسم الشركة	تم إستلام نماذج الإفصاح الموقعة
شركة دوف إنبرجي يمن المحدودة	نعم
شركة دي إن أو يمن	نعم
شركة كالفالي بترولיום (سايرس) المحدودة	نعم
شركة اوكسيدنتال يمن (قطاع س-١)	نعم
شركة كنيديان نكسن بترولיום يمن	نعم
شركة كنيديان نكسن شرق الحجر المحدودة	نعم
شركة توتال يمن	نعم
شركة او ام في (يمن قطاع س-٢)	نعم
شركة جنة هنت	نعم
شركة صافر لإستكشاف وإنتاج النفط	نعم
الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية	نعم
شركة كي إن أو سي يمن المحدودة	نعم

٤.٦ استناد البيانات إلى القوائم المالية المدققة

تتطلب مبادرة الشفافية أن تكون البيانات المفصح عنها في نماذج الإفصاح الخاصة مستندة إلى قوائم مالية مدققة، وفي هذا الصدد، تم الطلب من الشركات المدرجة ضمن عملية المطابقة تقديم إفادة عن مدى تطابق بياناتها المقدمة في نماذج الإفصاح مع القوائم المالية المدققة الخاصة بها. وفيما يلي قائمة بأسماء الشركات التي قدمت والتي لم تقدم قوائمها المالية المدققة للأعوام المالية ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧.

إسم الشركة	تم إستلام البيانات المالية المدققة
شركة دوف إنيرجي يمن المحدودة	نعم
شركة دي إن أو يمن	نعم
شركة كالفالي بتروليوم (سايرس) المحدودة	نعم
شركة اوكسيدنتال يمن (قطاع س-١)	نعم
شركة كنيديان نكسن بتروليوم يمن	نعم
شركة كنيديان نكسن شرق الحجر المحدودة	نعم
شركة توتال يمن	نعم
شركة او ام في (يمن قطاع س-٢)	لا
شركة جنة هنت	لا
شركة صافر لإستكشاف وإنتاج النفط	نعم
الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية	نعم
شركة كي إن أو سي يمن المحدودة	نعم

بالإضافة إلى ذلك فقد طلبنا من الشركات تقديم خطاب تصديق من المدقق الخارجي لحساباتها والتي تفيد بأن عمليات التدقيق التي أجريت لتدقيق القوائم المالية للشركة كانت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. وسترد النتيجة في الفقرة رقم ١١ من هذا التقرير، في الملحق "ب".

٤.٧ التدقيق الحكومي

لم نتلق أي تأكيدات بأن البيانات المقدمة من الجهات الحكومية المفصحة قد خضعت لعملية التدقيق.

٥. ملخص تجميعي بالتدفقات

تلخص الجداول التالية ما تم الإفصاح عنه من التدفقات المالية والعينية الخاصة بكل سنة من السنوات:

عام ٢٠٠٥							البيان
مرجع	الإختلافات التي لم تحسم		ما أفصحت عنه شركات النفط الاستخراجية		ما أفصحت عنه الحكومة		
	القيمة دولار أمريكي	الكمية برميل	القيمة دولار أمريكي	الكمية برميل	القيمة دولار أمريكي	الكمية برميل	
٦	-	-	٣,٠٣٤,٣٧٠,٣٠٨	٦٠,٤٧٢,٣٧١	٣,٠٣٤,٣٧٠,٣٠٨	٦٠,٤٧٢,٣٧١	النفط الخام المصدر
٧	-	-	١,٥٨٠,٥٩٣,٦٦٥	٢٩,٢٢٨,٣٧١	١,٥٨٠,٥٩٣,٦٦٥	٢٩,٢٢٨,٣٧١	النفط الخام المحوّل إلى المصافي
٨							التدفقات النقدية
	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	منح الإنتاج
	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	منح التدريب
	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠	-	منح الدعم المؤسسي
	-	-	٨٥٠,٠٠٠	-	٨٥٠,٠٠٠	-	منح دعم التنمية الإجتماعية
	-	-	-	-	-	-	منح التوقيع
	-	-	١٣,٦٥٧,٢٦٢	-	١٣,٦٥٧,٢٦٢	-	الزيادة في الإسترداد
	-	-	-	-	-	-	مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار
	-	-	-	-	-	-	تسويات التدقيق
	-	-	١,٦٦٦,٦١٨	-	١,٦٦٦,٦١٨	-	ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج
	(٩٣,٦٣٢)	-	٣٢,١٦٠,٧٥٤	-	٣٢,٠٦٧,١٢٢	-	رسوم التعرف مقابل إستخدام المنشآت
	(٩٣,٦٣٢)	-	٤,٦٦٨,٢٤٨,٦٠٦	٨٩,٧٠٠,٧٤٢	٤,٦٦٨,١٥٤,٩٧٥	٨٩,٧٠٠,٧٤٢	الإجمالي

عام ٢٠٠٦							
البيان	ما أفصحت عنه الحكومة		ما أفصحت عنه شركات النفط الاستخراجية		الإختلافات التي لم تحسم		مرجع
	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة	
	برميل	دولار	برميل	دولار	برميل	دولار	
النفط الخام المصدر	٦٣,٥٩٩,٢٤٨	٣,٣٦٣,٠٧٨,١٦٤	٦٣,٥٩٩,٢٤٨	٣,٣٦٣,٠٧٨,١٦٤	-	-	٦
النفط الخام المحوّل إلى المصافي	٢٥,٨٢٥,٩٠٢	١,٦٥٨,٩٢٢,٢٦٨	٢٥,٨٢٥,٩٠٢	١,٦٥٨,٩٢٢,٢٦٨	-	-	٧
التدفقات النقدية							٨
منح الإنتاج	-	١,١٥٠,٠٠٠	-	١,١٥٠,٠٠٠	-	-	
منح التدريب	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	
منح الدعم المؤسسي	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	
منح دعم التنمية الإجتماعية	-	١,١٥٠,٠٠٠	-	١,١٥٠,٠٠٠	-	-	
منح التوقيع	-	-	-	-	-	-	
الزيادة في الإسترداد	-	٥٨,٣٠٧,٩٠٩	-	٥٨,٣٠٧,٩٠٠	-	٩	
مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار	-	١,٣١٩,٠١٦	-	١,٣١٩,٠١٦	-	-	
تسويات التدقيق	-	-	-	-	-	-	
ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج	-	١,٦٦٨,٣٥٥	-	١,٦٦٨,٣٥٥	-	-	
رسوم التعرف مقابل إستخدام المنشآت	-	٣٤,٢٥٥,٥٥٧	-	٣٣,٨٢٥,٨٩٤	-	٤٢٩,٦٦٣	
الإجمالي	٨٩,٤٢٥,١٥٠	٥,١٢٢,٣٥١,٢٦٩	٨٩,٤٢٥,١٥٠	٥,١٢١,٩٢١,٥٩٧	-	٤٢٩,٦٧٢	

عام ٢٠٠٧						
البيان	ما أفصحت عنه الحكومة		ما أفصحت عنه شركات النفط الاستخراجية		الإختلافات التي لم تحسم	
	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة	الكمية	القيمة
	برميل	دولار	برميل	دولار	برميل	دولار
النفط الخام المصدر	٣٦,٧٣٨,٢٥٩	٢,٥٨٤,٨١٦,٩٤٠	٣٦,٧٣٨,٢٥٩	٢,٥٨٤,٨١٦,٩٤٠	-	-
النفط الخام المحوّل إلى المصافي	٣٦,٢١٤,٠٤٤	٢,٦٦٢,٦٩٢,٥٧٩	٣٦,٢١٤,٠٤٤	٢,٦٦٢,٦٩٢,٥٧٩	-	-
التدفقات النقدية						
منح الإنتاج	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-
منح التدريب	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-
منح الدعم المؤسسي	-	١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠	-	-
منح دعم التنمية الإجتماعية	-	٨٥٠,٠٠٠	-	٨٥٠,٠٠٠	-	-
منح التوقيع	-	٢,٧٥٥,٠٠٠	-	٢,٧٥٥,٠٠٠	-	-
الزيادة في الإسترداد	-	٤٠,٠٣٥,٢٧٨	-	٤٠,٠٣٥,٢٧٨	-	-
مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار	-	-	-	-	-	-
تسويات التدقيق	-	٢,٧٩٥,٠٣٣	-	٢,٧٩٥,٠٣٣	-	-
ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج	-	٢,٢١٤,٨١٧	-	٢,٢١٤,٨١٧	-	-
رسوم التعرف مقابل إستخدام المنشآت	-	٣١,٥٥٢,٥٧٨	-	٣١,٤٦٨,٧٢٨	-	٨٣,٨٥٠
الإجمالي	٧٢,٩٥٢,٣٠٣	٥,٣٣١,١٦٢,٢٢٥	٧٢,٩٥٢,٣٠٣	٥,٣٣١,٠٧٨,٣٧٥	-	٨٣,٨٥٠

والجدير بالذكر أنه فيما لو تم حذف مدفوعات أو مقبوضات ذات أهمية نسبية من نماذج الإفصاح المستلمة من جهات الإفصاح، فإن نطاق عملنا في هذه المهمة لن يكون كافياً للكشف عنها. وبالتالي لن تكون أي من هذه المدفوعات والمقبوضات المحذوفة مدرجة في تقريرنا هذا.

٦. النفط الخام المحوّل إلى الحكومة اليمنية لغرض التصدير

تبين الجداول أدناه ما يلي:

١. إجمالي التدفقات العينية الممثلة بكميات النفط الخام المدفوع للحكومة اليمنية التي أفصحت عنها مبدئياً الجهات المدرجة ضمن عملية المطابقة، وإجمالي المقبوضات التي أفصحت عنها الحكومة اليمنية وصافي الاختلافات والتناقضات المبدئية.

٢. التعديلات والتسويات التي أجريت نتيجة لعمل المطابقة.

٣. التدفقات الإجمالية المعدّلة وأي اختلافات لم يكن بالإمكان حسمها.

البيان	ما أفصحت عنه			الاختلافات المبدئية برميل
	الشركات برميل	الجهات الحكومية دولار أمريكي	برميل	
كميات النفط الخام المصدر				
عام ٢٠٠٥	٦٠,٤٧٢,٣٧١	٢,٩٢٠,٤٩٣,٦٥٢	٥٨,٣٥١,١١٦	(٢,١٢١,٢٥٥)
عام ٢٠٠٦	٦٣,٠٩٩,٢٤٨	٢,٨٩٨,٥٢٥,٦٢٣	٥٦,٨٦٤,٥٢٢	(٦,٢٣٤,٧٢٦)
عام ٢٠٠٧	٣٦,٧٣٨,٢٥٩	٢,٥٨٤,٨١٦,٩٤٠	٣٦,٧٣٨,٢٥٩	-

تضمنت نماذج الإفصاح المقدمة إلى الشركة الإستشارية العديد من الأخطاء الواضحة من ناحية إستكمال النماذج، والتي نشأت نتيجة لمزيج من:

١. عدم فهم الجهات الحكومية لمتطلبات إستكمال النماذج، وخاصة دائرة تسويق النفط الخام التابعة للمؤسسة.
٢. عدم إعطاء أولوية لاستكمال النماذج بالشكل المطلوب خاصة من جانب دائرة تسويق النفط الخام التابعة للمؤسسة.

البيان	الاختلافات المبدئية برميل	التسويات والتعديلات		الاختلافات التي لم تحسم برميل
		الجهات الحكومية برميل	الشركات برميل	
كميات النفط الخام المصدر				
عام ٢٠٠٥	(٢,١٢١,٢٥٥)	٢,١٢١,٢٥٥	-	-
عام ٢٠٠٦	(٦,٢٣٤,٧٢٦)	٦,٧٣٤,٧٢٦	(٥٠٠,٠٠٠)	-
عام ٢٠٠٧	-	-	-	-

وبعد حل هذه الإختلافات وإثبات التعديلات على نماذج الإفصاح، تم إعادة احتساب التدفقات كما يلي:

الإختلافات التي لم تحسم برميل	ما أفصحت عنه			البيان
	الشركات برميل	الجهات الحكومية دولار أمريكي	برميل	
-	٦٠,٤٧٢,٣٧١	٣,٠٣٤,٣٧٠,٣٠٨	٦٠,٤٧٢,٣٧١	كميات النفط الخام المصدر عام ٢٠٠٥
-	٦٣,٥٩٩,٢٤٨	٣,٣٦٣,٠٧٨,١٦٤	٦٣,٥٩٩,٢٤٨	عام ٢٠٠٦
-	٣٦,٧٣٨,٢٥٩	٢,٥٨٤,٨١٦,٩٤٠	٣٦,٧٣٨,٢٥٩	عام ٢٠٠٧

٧. النفط الخام المحوّل إلى مصافي الحكومة اليمنية

توجد مصفّاتان عاملتان في كل من مدينتي عدن ومدينة مأرب.

- تستقبل مصفاة عدن نفط مأرب الخام من قطاع ١٨ و قطاع ٥ و قطاع اس-١ و قطاع اس-٢ و قطاع ٩. ويتم شحن كميات النفط من ميناء رأس عيسى - مأرب بموجب بوالص الشحن.
- كما استقبلت مصافي عدن نفط المسيلة الخام من قطاع ١٠ وقطاع ١٤ خلال العام ٢٠٠٧ ، وتم شحن تلك الكميات من ميناء الشحر بموجب بوالص الشحن.
- تقوم شركة صافر بتسليم كميات من النفط الخام من قطاع ١٨ (مأرب) والمطلوبة من قبل مصفاة مأرب، حيث يتم تكريرها وينتج عنها مشتقات نفطية مثل النافثا الخفيفة التي يستهلك جزء منها لإنتاج مادة البنزين ويتم إرجاع الكمية المتبقية إلى خط أنبوب النفط.

وبالإضافة إلى ذلك، يتم تخصيص كميات من النفط الخام لصالح شركة مصافي عدن إلا أنه لا يتم شحن تلك الكميات إلى المصافي؛ بل يتم بيع هذه الكميات من النفط الخام في السوق الدولي، وتتحول العائدات لحساب شركة مصافي عدن. وتتضمن بيانات الصادرات من النفط الخام في الجزء ٦ من هذا التقرير هذه الكميات.

يبين الجدول أدناه :

١. إجمالي تدفقات النفط الخام المحوّل إلى المصافي (المدفوع للحكومة اليمنية) التي أفصحت عنها مبدئياً الجهات المدرجة ضمن عملية المطابقة، وإجمالي المقبوضات التي أفصحت عنها الحكومة اليمنية والإختلافات والتناقضات المبدئية.

٢. التعديلات والتسويات التي أجريت نتيجة لعمل المطابقة.

٣. التدفقات الإجمالية المعدّلة وأي اختلافات لم يكن بالإمكان حسمها.

الاختلافات المبدئية برميل	ما أفصحت عنه		البيان
	الشركات برميل	الجهات الحكومية برميل	
			كميات النفط الخام المحوّل إلى مصافي عدن
(٧٠٩,٦١٨)	٢٦,٨٥١,٤٣٧	٢٦,١٤١,٨١٩	عام ٢٠٠٥
١,٦٠٦,٢٤٩	٢٠,٦٩٤,٠٨٧	٢٢,٣٠٠,٣٣٦	عام ٢٠٠٦
-	٣٣,١٥٥,٦٣٩	٣٣,١٥٥,٦٣٩	عام ٢٠٠٧
			كميات النفط الخام المحوّل إلى مصافي مأرب
٢,٦٠٥,٢٢٧	٤٨١,٣٢٥	٣,٠٨٦,٥٥٢	عام ٢٠٠٥
(٧٠٧,٠٧٧)	٣,٧٣٢,٦٤٣	٣,٠٢٥,٥٦٦	عام ٢٠٠٦
(٧٨٧,٥٨٢)	٣,٨٤٥,٩٨٧	٣,٠٥٨,٤٠٥	عام ٢٠٠٧

جدير بالذكر أن نماذج الإفصاح المقدمة للشركة الاستشارية تضمنت العديد من الأخطاء الواضحة من ناحية إستكمال النماذج، والتي نشأت نتيجة لمزيج من:

١. عدم فهم الجهات الحكومية والشركات لمتطلبات استكمال النماذج.
٢. عدم إيلاء اهتمام كافٍ لاستكمال النماذج بالشكل المطلوب، خصوصاً من جانب دائرة تسويق النفط الخام التابعة للمؤسسة اليمنية العامة للنفط والغاز.
٣. الفشل في إجراء التعديلات المقترحة على نماذج الإفصاح، وخاصة من جانب الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية.

البيان	الإختلافات المبدئية برميل	التسويات والتعديلات		الإختلافات التي لم تحسم برميل
		الجهات الحكومية برميل	الشركات برميل	
كميات النفط الخام المحوّل إلى مصافي عدن				
عام ٢٠٠٥	(٧٠٩,٦١٨)	-	٧٠٩,٦١٨	-
عام ٢٠٠٦	١,٦٠٦,٢٤٩	-	(١,٦٠٦,٢٤٩)	-
عام ٢٠٠٧	-	-	-	-
كميات النفط الخام المحوّل إلى مصافي مأرب				
عام ٢٠٠٥	٢,٦٠٥,٢٢٧	-	(٢,٦٠٥,٢٢٧)	-
عام ٢٠٠٦	(٧٠٧,٠٧٧)	-	٧٠٧,٠٧٧	-
عام ٢٠٠٧	(٧٨٧,٥٨٢)	-	٧٨٧,٥٨٢	-

وبعد تسوية هذه الإختلافات وإثبات التعديلات على نماذج الإفصاح، تم إعادة احتساب التدفقات كما يلي:

البيان	الجهات الحكومية برميل	الجهات الحكومية دولار أمريكي	الشركات برميل	الإختلافات المبدئية برميل	الإختلافات التي لم تحسم دولار أمريكي
كميات النفط الخام المحوّل إلى مصافي عدن					
عام ٢٠٠٥	٢٦,١٤١,٨١٩	١,٤١٤,٨٤١,٥٤٦	٢٦,١٤١,٨١٩	-	-
عام ٢٠٠٦	٢٢,٨٠٠,٣٣٦	١,٤٦٤,٨٥٨,٤٤١	٢٢,٨٠٠,٣٣٦	-	-
عام ٢٠٠٧	٣٣,١٥٥,٦٣٩	٢,٤٣٩,٥٩٠,٧٠٦	٣٣,١٥٥,٦٣٩	-	-
كميات النفط الخام المحوّل إلى مصافي مأرب					
عام ٢٠٠٥	٣,٠٨٦,٥٥٢	١٦٥,٧٥٢,١١٩	٣,٠٨٦,٥٥٢	-	-
عام ٢٠٠٦	٣,٠٢٥,٥٦٦	١٩٤,٠٦٣,٨٢٧	٣,٠٢٥,٥٦٦	-	-
عام ٢٠٠٧	٣,٠٥٨,٤٠٥	٢٢٣,١٠١,٨٧٣	٣,٠٥٨,٤٠٥	-	-

والجدير بالذكر أنه لا توجد أي إختلافات لم تحسم بعد الانتهاء من عملية المطابقة نتيجة لإثبات التسويات والتعديلات المقترحة.

٨. التدفقات المالية للحكومة اليمنية

٨.١ مقدمة

تبين الجداول في الأجزاء التالية ما يلي:

١. إجمالي التدفقات المالية المدفوعة من قبل الشركات المدرجة ضمن عملية المطابقة والمفصح عنها مبدئياً، وإجمالي المقبوضات التي أفصحت عنها الحكومة اليمنية وصافي الاختلافات والتناقضات المبدئية.

٢. التعديلات والتسويات التي أجريت نتيجة لعمل المطابقة.

٣. إجمالي التدفقات المالية المعدلة وأي اختلافات لم يكن بالإمكان حسمها.

والجدير بالذكر أن نماذج الإفصاح المقدمة للشركة الإستشارية تتضمن العديد من الأخطاء الواضحة من ناحية إستكمال النماذج، والتي نشأت نتيجة لمزيج من:

١. عدم فهم الجهات الحكومية والشركات لمتطلبات استكمال النماذج.

٢. عدم إيلاء اهتمام كافياً لاستكمال النماذج بالشكل المطلوب، وخصوصاً من جانب إدارة تسويق النفط الخام التابعة للمؤسسة وكذلك الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية.

٣. الفشل في إجراء التعديلات المقترحة على نماذج الإفصاح، وخاصة من جانب الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية.

٨.٢ التدفقات المالية لعام ٢٠٠٥

٨.٢.١ لمحة شاملة

التدفقات المالية لعام ٢٠٠٥								
بيان التدفقات المالية	الجهات الحكومية دولار	الشركات دولار	الاختلافات المبدئية دولار	التسويات والتعديلات		المبالغ بعد التسوية		الاختلافات التي لم تحسم دولار
				الجهات الحكومية دولار	الشركات دولار	الجهات الحكومية دولار	الشركات دولار	
منح الإنتاج	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-
منح التدريب	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	-
منح الدعم المؤسسي	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	-
منح دعم التنمية الإجتماعية	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	-	-	-	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	-
منح التوقيع	-	-	-	-	-	-	-	-
الزيادة في الإسترداد	-	١٣,٦٥٧,٢٦٢	(١٣,٦٥٧,٢٦٢)	١٣,٦٥٧,٢٦٢	-	١٣,٦٥٧,٢٦٢	١٣,٦٥٧,٢٦٢	-
مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار	-	-	-	-	-	-	-	-
تسويات التدقيق	-	-	-	-	-	-	-	-
ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج	١,٨٥٥,٤٧١	١,٦٦٦,٦١٨	١٨٨,٨٥٣	(١٨٨,٨٥٣)	-	١,٦٦٦,٦١٨	١,٦٦٦,٦١٨	-
رسوم التعرفة مقابل إستخدام المنشآت	٣٢,٠٢٢,١٨٩	٣٢,٦٨٥,٢٥١	(٦٦٣,٠٦٢)	٤٤,٩٣٣	٥٢٤,٤٩٧	٣٢,٠٦٧,١٢٢	٣٢,١٦٠,٧٥٤	(٩٣,٦٣٢)
الإجمالي	٣٧,١٧٧,٦٦٠	٥٣,٨٠٩,١٣١	(١٦,٦٣١,٤٧١)	١٦,٠١٣,٣٤٢	٥٢٤,٤٩٧	٥٣,١٩١,٠٠٢	٥٣,٢٨٤,٦٣٤	(٩٣,٦٣٢)

٨.٢.٢ الاختلافات المبدئية

التدفقات المالية لعام ٢٠٠٥			
الاختلافات المبدئية دولار أمريكي	ما أفصحت عنه		البيان
	الشركات دولار أمريكي	الجهات الحكومية دولار أمريكي	
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	منح الإنتاج
-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	منح التدريب
-	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	منح الدعم المؤسسي
-	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	منح دعم التنمية الإجتماعية
-	-	-	منح التوقيع
(١٣,٦٥٧,٢٦٢)	١٣,٦٥٧,٢٦٢	-	الزيادة في الإسترداد
-	-	-	مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار
-	-	-	تسويات التدقيق
١٨٨,٨٥٣	١,٦٦٦,٦١٨	١,٨٥٥,٤٧١	ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج
(٦٦٣,٠٦٢)	٣٢,٦٨٥,٢٥١	٣٢,٠٢٢,١٨٩	رسوم التعرف مقابل إستخدام المنشآت
(١٦,٦٣١,٤٧١)	٥٣,٨٠٩,١٣١	٣٧,١٧٧,٦٦٠	الإجمالي

يبين الجدول أعلاه صافي الاختلافات الناتجة من عملية المطابقة بين التدفقات المدفوعة من الجهات المدرجة. ويتضمن إجمالي الاختلافات المبدئية إختلافات بين المدفوعات والمقبوضات المفصح عنها؛ كما يلي:

دولار أمريكي	
(١٧,٠٦٠,٤٥٠)	تجاوزات المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات لما يقابلها من المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية بقيمة
٤٢٨,٩٧٩	تجاوزات المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية لما يقابلها من المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات بقيمة

وعقب المراجعة الأولية لنماذج الإفصاح الأولية المقدمة من الجهات المعنية، أصبح من الواضح أن العديد من الشركات قد إتبعَت أساس الاستحقاق بدلاً من الأساس النقدي (الذي ينبغي استخدامه) عند إستكمال النماذج. وبالإضافة إلى ذلك، لم تفصح إدارة الحسابات النفطية بوزارة النفط والمعادن عن بعض المدفوعات النقدية التي استلمتها الحكومة اليمنية للأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧.

٨.٢.٣ التدفقات المالية بعد التسويات والاختلافات التي لم تحسم

بعد تصحيح النماذج وحسم بعض الاختلافات المبدئية وإثبات التسويات والتعديلات على نماذج الإفصاح إلى أقصى حد ممكن، كانت الاختلافات التي لم تحسم على النحو التالي:

التدفقات المالية لعام ٢٠٠٥				
البيان	الاختلافات المبدئية دولار أمريكي	التسويات والتعديلات		الاختلافات التي لم تحسم دولار أمريكي
		الجهات الحكومية دولار أمريكي	الشركات دولار أمريكي	
منح الإنتاج	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-
منح التدريب	-	-	-	-
منح الدعم المؤسسي	-	-	-	-
منح دعم التنمية الإجتماعية	-	-	-	-
منح التوقيع	-	-	-	-
الزيادة في الإسترداد	(١٣,٦٥٧,٢٦٢)	١٣,٦٥٧,٢٦٢	-	-
مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار	-	-	-	-
تسويات التدقيق	-	-	-	-
ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج	١٨٨,٨٥٣	(١٨٨,٨٥٣)	-	-
رسوم التعرف مقابل إستخدام المنشآت	(٦٦٣,٠٦٢)	٤٤,٩٣٣	٥٢٤,٤٩٧	(٩٣,٦٣٢)
الإجمالي	(١٦,٦٣١,٤٧٢)	١٦,٠١٣,٣٤٣	٥٢٤,٤٩٧	(٩٣,٦٣٢)

يبين الجدول أعلاه صافي الاختلافات الناتجة من عملية المطابقة للتدفقات المالية المدفوعة من الجهات المدرجة. ويتضمن إجمالي الاختلافات التي لم تحسم إختلافات بين المدفوعات والمقبوضات المفصح عنها، وهي كما يلي:

دولار أمريكي	دولار أمريكي
تجاوزات المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات لما يقابلها من (١٧,٠٦٠,٤٥٠) (٩٣,٦٣٢)	المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية بقيمة
تجاوزات المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية لما ٤٢٨,٩٧٩	يقابلها من المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات بقيمة

تتمثل الاختلافات التي لم تحسم في التالي:

- رسوم التعرف المدفوعة من قبل الشركات مقابل إستخدام المنشآت (TFUF) بإجمالي ٩٣,٦٣٢ دولار أمريكي. والجدير بالذكر أن هذه الإختلافات والتناقضات تمثل ما نسبته أقل من ١٪ من إجمالي رسوم التعرف التي الحكومة اليمنية مقابل إستخدام المنشآت وهذه الإختلافات غير جوهرية وليست ذات أهمية نسبية في سياق نشاط مبادرة اليمن حول الشفافية إلا أنه يتعين على المجلس النظر فيما إذا كان من اللازم القيام بالمزيد من التحقيقات هذه الإختلافات.

٨.٣ التدفقات المالية لعام ٢٠٠٦

٨.٣.١ لمحة شاملة

التدفقات المالية لعام ٢٠٠٦								
الاختلافات التي لم تحسم دولار	المبالغ بعد التسوية		التسويات والتعديلات		الاختلافات المبدئية دولار	الشركات دولار	الجهات الحكومية دولار	بيان التدفقات المالية
	الشركات دولار	الجهات الحكومية دولار	الشركات دولار	الجهات الحكومية دولار				
-	١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	منح الإنتاج
-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	منح التدريب
-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	منح الدعم المؤسسي
-	١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	١,١٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	منح دعم التنمية الإجتماعية
-	-	-	-	-	-	-	-	منح التوقيع
٩	٥٨,٣٠٧,٩٠٠	٥٨,٣٠٧,٩٠٩	-	٥٨,٣٠٧,٩٠٩	(٥٨,٣٠٧,٩٠٠)	٥٨,٣٠٧,٩٠٠	-	الزيادة في الإستراداد
-	١,٣١٩,٠١٦	١,٣١٩,٠١٦	-	١,٣١٩,٠١٦	(١,٣١٩,٠١٦)	١,٣١٩,٠١٦	-	مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار
-	-	-	-	-	-	-	-	تسويات التدقيق
-	١,٦٦٨,٣٥٥	١,٦٦٨,٣٥٥	-	١٥٠,٠٧١	(١٥٠,٠٧١)	١,٦٦٨,٣٥٥	١,٥١٨,٢٨٤	ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج
٤٢٩,٦٦٣	٣٣,٨٢٥,٨٩٤	٣٤,٢٥٥,٥٥٧	(٨٥٤,٩٠٠)	-	١,٢٨٤,٥٦٣	٣٢,٩٧٠,٩٩٤	٣٤,٢٥٥,٥٥٧	رسوم التعرفة مقابل إستخدام المنشآت
٤٢٩,٦٧٢	٩٩,٩٢١,١٦٥	١٠٠,٣٥٠,٨٣٧	(٨٥٤,٩٠٠)	٦١,٢٧٦,٩٩٦	(٥٩,٩٩٢,٤٢٤)	٩٩,٠٦٦,٢٦٥	٣٩,٠٧٣,٨٤١	الإجمالي

٨.٣.٢ الاختلافات المبدئية

التدفقات المالية لعام ٢٠٠٦			
الاختلافات المبدئية دولار أمريكي	ما أفصحت عنه		البيان
	الشركات دولار أمريكي	الجهات الحكومية دولار أمريكي	
(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	منح الإنتاج
-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	منح التدريب
-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	منح الدعم المؤسسي
(٥٠٠,٠٠٠)	١,١٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	منح دعم التنمية الإجتماعية
-	-	-	منح التوقيع
(٥٨,٣٠٧,٩٠٠)	٥٨,٣٠٧,٩٠٠	-	الزيادة في الإستراداد
(١,٣١٩,٠١٦)	١,٣١٩,٠١٦	-	مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار
-	-	-	تسويات التدقيق
(١٥٠,٠٧١)	١,٦٦٨,٣٥٥	١,٥١٨,٢٨٤	ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج
١,٢٨٤,٥٦٣	٣٢,٩٧٠,٩٩٤	٣٤,٢٥٥,٥٥٧	رسوم التعرفة مقابل إستخدام المنشآت
(٥٩,٩٩٢,٤٢٤)	٩٩,٠٦٦,٢٦٥	٣٩,٠٧٣,٨٤١	الإجمالي

يبين الجدول أعلاه صافي الاختلافات الناتجة من عملية المطابقة بين التدفقات المدفوعة من الجهات المدرجة. ويتضمن إجمالي الاختلافات المبدئية إختلافات بين المدفوعات والمقبوضات المفصح عنها؛ كما يلي:

دولار أمريكي	
تجاوزات المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات لما يقابلها من المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية بقيمة	(٦١,٣٧٧,٨١٥)
تجاوزات المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية لما يقابلها من المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات بقيمة	١,٣٨٥,٣٩١

٨.٣.٣ التدفقات المعدلة والاختلافات التي لم تحسم

بعد تصحيح النماذج وحسم بعض الاختلافات المبدئية وإثبات التسويات والتعديلات على نماذج الإفصاح إلى أقصى حد ممكن، بلغ إجمالي الاختلافات التي لم يكن بالإمكان حسمها مع الجهات المعنية ٤٢٩,٦٧٢ دولار أمريكي. تمثل هذه الاختلافات ما نسبته ١٪ من إجمالي التدفقات المالية التي استلمتها الحكومة اليمنية. وتعتبر هذه الاختلافات غير جوهرية وليست ذات أهمية نسبية في سياق نشاط مبادرة الشفافية في اليمن وذلك بالرجوع إلى تعريف الأهمية النسبية التي حددها المجلس، إلا أنه يتعين على المجلس النظر فيما إذا كان من اللازم القيام بالمزيد من التحقيقات في هذه الاختلافات.

وفي هذه المرحلة وبعد تعديل النماذج وحسم بعض الاختلافات المبدئية كانت الاختلافات التي لم تحسم على النحو التالي:

التدفقات المالية لعام ٢٠٠٦				
البيان	الاختلافات المبدئية دولار أمريكي	التسويات والتعديلات		الاختلافات التي لم تحسم دولار أمريكي
		الجهات دولار أمريكي	الشركات دولار أمريكي	
منح الإنتاج	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-
منح التدريب	-	-	-	-
منح الدعم المؤسسي	-	-	-	-
منح دعم التنمية الإجتماعية	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	-	-
منح التوقيع	-	-	-	-
الزيادة في الإسترداد	(٥٨,٣٠٧,٩٠٠)	٥٨,٣٠٧,٩٠٩	-	٩
مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار	(١,٣١٩,٠١٦)	١,٣١٩,٠١٦	-	-
تسويات التدقيق	-	-	-	-
ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج	(١٥٠,٠٧١)	١٥٠,٠٧١	-	-
رسوم التعرفة مقابل إستخدام المنشآت	١,٢٨٤,٥٦٣	-	(٨٥٤,٩٠٠)	٤٢٩,٦٦٣
الإجمالي	(٥٩,٩٩٢,٤٢٤)	٦١,٢٧٦,٩٩٦	(٨٥٤,٩٠٠)	٤٢٩,٦٧٢

يبين الجدول أعلاه صافي الاختلافات الناتجة من عملية المطابقة للتدفقات المالية المدفوعة من الجهات المدرجة. ويتضمن إجمالي الاختلافات التي لم تحسم إختلافات بين المدفوعات والمقبوضات المفصح عنها، وهي كما يلي:

دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٥٥)	(٦١,٣٧٧,٨١٥)	تجاوزات المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات لما يقابلها من المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية بقيمة
٤٢٩,٨٢٧	١,٣٨٥,٣٩١	تجاوزات المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية لما يقابلها من المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات بقيمة

وبعد الانتهاء من عملية المطابقة، مازال هناك اختلافات لم تحسم تتمثل في التالي:

- التدفقات النقدية الخاصة برسوم التعرف مقابل استخدام المنشآت TFUF، إذ بلغ إجمالي الاختلافات التي لم يكن بالإمكان حسمها ٤٢٩,٦٦٣ دولار أمريكي. جدير بالذكر أن هذه الاختلافات والتناقضات تمثل ما نسبته ١٪ من إجمالي رسوم التعرف التي استلمتها الحكومة اليمنية مقابل استخدام المنشآت. وهذه الاختلافات غير جوهرية وليست ذات أهمية نسبية في سياق نشاط مبادرة الشفافية في اليمن، إلا أنه يتعين على المجلس النظر فيما إذا كان من اللازم القيام بالمزيد من التحقيقات في هذه الاختلافات.

٨.٤ التدفقات المالية لعام ٢٠٠٧

٨.٤.١ لمحة شاملة

التدفقات المالية لعام ٢٠٠٦								
الاختلافات التي لم تحسم دولار	المبالغ بعد التسوية		التسويات والتعديلات		الاختلافات المبدئية دولار	الشركات دولار	الجهات الحكومية دولار	بيان التدفقات المالية
	الشركات دولار	الجهات الحكومية دولار	الشركات دولار	الجهات الحكومية دولار				
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	-	منح الإنتاج
-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	منح التدريب
-	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	منح الدعم المؤسسي
-	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	-	-	-	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	منح دعم التنمية الاجتماعية
-	٢,٧٥٥,٠٠٠	٢,٧٥٥,٠٠٠	-	-	-	٢,٧٥٥,٠٠٠	٢,٧٥٥,٠٠٠	منح التوقيع
-	٤٠,٠٣٥,٢٧٨	٤٠,٠٣٥,٢٧٨	-	٢,٠٥٧,٩٢٦	(٢,٠٥٧,٩٢٦)	٤٠,٠٣٥,٢٧٨	٣٧,٩٧٧,٣٥٢	الزيادة في الإستراداد
-	-	-	-	-	-	-	-	مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار
-	٢,٧٩٥,٠٣٣	٢,٧٩٥,٠٣٣	-	-	-	٢,٧٩٥,٠٣٣	٢,٧٩٥,٠٣٣	تسويات التدقيق
-	٢,٢١٤,٨١٧	٢,٢١٤,٨١٧	-	(٢٥٠,١٥١)	٢٥٠,١٥١	٢,٢١٤,٨١٧	٢,٤٦٤,٩٦٨	ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج
٨٣,٨٥٠	٣١,٤٦٨,٧٢٨	٣١,٥٥٢,٥٧٨	(٣١٧,٩٩٠)	٣٩٠	٤٠١,٤٥٠	٣١,١٥٠,٧٣٨	٣١,٥٥٢,١٨٨	رسوم التعرفة مقابل إستخدام المنشآت
٨٣,٨٥٠	٨٣,٥٦٨,٨٥٦	٨٣,٦٥٢,٧٠٦	(٣١٧,٩٩٠)	٢,٨٠٨,١٦٥	(٢,٤٠٦,٣٢٥)	٨٣,٢٥٠,٨٦٦	٨٠,٨٤٤,٥٤١	الإجمالي

٨.٤.٢ الاختلافات المبدئية

التدفقات المالية لعام ٢٠٠٧			
الاختلافات المبدئية دولار أمريكي	ما أفصحت عنه		البيان
	الشركات دولار أمريكي	الجهات الحكومية دولار أمريكي	
(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	-	منح الإنتاج
-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	منح التدريب
-	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	منح الدعم المؤسسي
-	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	منح دعم التنمية الاجتماعية
-	٢,٧٥٥,٠٠٠	٢,٧٥٥,٠٠٠	منح التوقيع
(٢,٠٥٧,٩٢٦)	٤٠,٠٣٥,٢٧٨	٣٧,٩٧٧,٣٥٢	الزيادة في الإستراداد
-	-	-	مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار
-	٢,٧٩٥,٠٣٣	٢,٧٩٥,٠٣٣	تسويات التدقيق
٢٥٠,١٥١	٢,٢١٤,٨١٧	٢,٤٦٤,٩٦٨	ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج
٤٠١,٤٥٠	٣١,١٥٠,٧٣٨	٣١,٥٥٢,١٨٨	رسوم التعرفة مقابل إستخدام المنشآت
(٢,٤٠٦,٣٢٥)	٨٣,٢٥٠,٨٦٦	٨٠,٨٤٤,٥٤١	الإجمالي

يبين الجدول أعلاه صافي الاختلافات الناتجة من عملية المطابقة بين التدفقات المدفوعة من الجهات المدرجة. ويتضمن إجمالي الاختلافات المبدئية إختلافات بين المدفوعات والمقبوضات المفصح عنها؛ كما يلي:

دولار أمريكي	
تجاوزات المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات لما يقابلها من المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية بقيمة	(٣,١١٤,٣٨٣)
تجاوزات المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية لما يقابلها من المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات بقيمة	٧٠,٨٦٠

٨.٤.٣ التدفقات المالية المعدلة والاختلافات التي لم تحسم بعد عمل المطابقة

وبعد بذل الكثير من الجهد للمطابقة بين الأرقام التي أفصحت عنها مبدئياً الجهات التي شملها عملنا، بما في ذلك الاجتماعات مع الشركات والجهات الحكومية، وحيث كنا نبلغ مجلس مبادرة الشفافية بالتقدم المحرز أسبوعياً، كانت التباينات التي لم تحسم كما يلي:

التدفقات المالية لعام ٢٠٠٧				
البيان	الاختلافات المبدئية دولار أمريكي	التسويات والتعديلات		الاختلافات التي لم تحسم دولار أمريكي
		الجهات الحكومية دولار أمريكي	الشركات دولار أمريكي	
منح الإنتاج	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-
منح التدريب	-	-	-	-
منح الدعم المؤسسي	-	-	-	-
منح دعم التنمية الإجتماعية	-	-	-	-
منح التوقيع	-	-	-	-
الزيادة في الإسترداد	(٢,٠٥٧,٩٢٦)	٢,٠٥٧,٩٢٦	-	-
مدفوعات خاصة بتعديل الأسعار	-	-	-	-
تسويات التدقيق	-	-	-	-
ضرائب إتفاقيات المشاركة في الإنتاج	٢٥٠,١٥١	(٢٥٠,١٥١)	-	-
رسوم التعرف مقابل إستخدام المنشآت	٤٠١,٤٥٠	٣٩٠	(٣١٧,٩٩٠)	٨٣,٨٥٠
الإجمالي	(٢,٤٠٦,٣٢٥)	٢,٨٠٨,١٦٥	(٣١٧,٩٩٠)	٨٣,٨٥٠

يبين الجدول أعلاه صافي الاختلافات الناتجة من عملية المطابقة للتدفقات المالية المدفوعة من الجهات المدرجة. ويتضمن إجمالي الاختلافات التي لم تحسم إختلافات بين المدفوعات والمقبوضات المفصح عنها، وهي كما يلي:

دولار أمريكي	دولار أمريكي	
تجاوزات المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات لما يقابلها من المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية بقيمة	(٣,١١٤,٣٨٣)	-
تجاوزات المبالغ المقبوضة التي أفصحت عنها الجهات الحكومية لما يقابلها من المبالغ المدفوعة التي أفصحت عنها الشركات بقيمة	٧٠,٨٦٠	٨٣,٨٥٠

تتمثل الاختلافات التي لم تحسم في الجدول أعلاه في التالي:

- التدفقات النقدية الخاصة برسوم التعرف مقابل استخدام المنشآت TFUF، إذ بلغ إجمالي الاختلافات التي لم يكن بالإمكان حسمها ٨٣,٨٥٠ دولار أمريكي. والجدير بالذكر أن هذه الاختلافات والتناقضات تمثل ما نسبته ١٪ من إجمالي رسوم التعرف التي استلمتها الحكومة اليمنية مقابل استخدام المنشآت، إذ أن هذه الاختلافات غير جوهرية وليست ذات أهمية نسبية في سياق نشاط مبادرة الشفافية في اليمن، إلا أنه يتعين على المجلس النظر فيما إذا كان من اللازم القيام بالمزيد من التحقيقات في هذه الاختلافات.

٩. المعوقات والتوصيات

٩.١ الوقت المناسب للمطابقة

لقد أثبتت عملية المطابقة أن هناك معوقات وصعوبات تجعل من إنجاز هذه المطابقة أمراً صعباً وذلك لعدد من الأسباب، يتمثل أهمها في الوقت الزمني بين الفترات الخاضعة لعملية المطابقة (٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧) وبدء الشركة الاستشارية في المطابقة. فعلى سبيل المثال :

- في بعض الحالات لم تعد بعض الشركات العاملة في اليمن في عام ٢٠٠٥ موجودة عند البدء في عملية المطابقة. كما أصبح من الصعب الحصول على بعض المبررات والتفسيرات من الموظفين العاملين في عام ٢٠٠٥ نتيجة للتغيير الذي حدث في الطاقم منذ تلك الفترة.
- إنقضاء الوقت يجعل من الصعب الوصول إلى بعض الوثائق والمستندات المؤيدة لعمليات مالية تمت في عام ٢٠٠٥. كما أن سياسات حفظ الوثائق الخاصة ببعض الجهات لا تستلزم الاحتفاظ بالوثائق إلى حين البدء بعملية وفي حال تم نشر التقرير الأول للمطابقة الخاصة بمبادرة الشفافية للعموم، سيكون من المتوقع أن يتساءل القراء: لماذا لم تكن الفترات الخاضعة لعملية المطابقة حديثة.
- لذلك **نوصي** المجلس اليمني لمبادرة الشفافية بجعل عملية المطابقة الخاصة بالمبادرة حديثة ومتعلقة بفترة زمنية حديثة. ويتعين على المجلس أن يضع مقياس لذلك، على سبيل المثال، يتوجب إنجاز عملية المطابقة في غضون ستة أشهر من نهاية السنة المالية المراد وضعها ضمن المبادرة.

٩.٢ أساس المحاسبة النقدية

تم إهدار الكثير من الوقت والجهد المطلوبين في سبيل حسم الاختلافات التي نشأت في نماذج الإفصاح المقدمة من الشركات التي قامت باستخدام أساس الاستحقاق عند استكمال البيانات بدلاً من الأساس النقدي بحسب التعليمات الواردة في النماذج. ونحن على علم بأنه يتم الإفصاح عن البيانات المالية للشركات بناءً على أساس الاستحقاق وهو من الأمور البديهية، في حين أن هذه البيانات لا تتناسب مع متطلبات الإفصاح الخاصة بمبادرة الشفافية والتي بت فيها المجلس.

لذلك **نوصي** فيما يتعلق بعمليات المطابقة في المستقبل، بأن يُطلب من ممثلي الشركات في المجلس الاتصال المباشر مع الموظفين في الشركات الأخرى المدرجة ضمن المبادرة لغرض التأكيد على ضرورة الإفصاح عن التدفقات المالية بإتباع الأساس النقدي عند عملية استكمال نماذج الإفصاح الخاصة بها.

٩.٣ التأخر في استكمال نماذج الإفصاح

تأخرت مهمة إنجاز عملية المطابقة نتيجة عدم التزام بعض الجهات المشاركة في المبادرة في إعادة نماذج الإفصاح المستكملة الخاصة بها ضمن الإطار الزمني المطلوب.

نوصي بأن:

- يقوم المجلس، وبالنقاش مع أصحاب المصلحة في المبادرة، بوضع جدول زمني واقعي ومعقول لتنفيذ عملية المطابقة.
- يسرع المجلس، وبالنقاش مع وزارة المالية، عملية استكمال نماذج الإفصاح وإعادتها إلى الشركة المطابقة.

٩.٤ بيانات حكومية ناقصة

وجدت دائرة تسويق النفط الخام التابعة للمؤسسة اليمنية العامة للنفط والغاز صعوبة في الإفصاح عن كميات النفط الخام المصدرة الخاصة بالحكومة اليمنية والمؤسسة وكذلك الكميات المحوَّلة إلى المصافي على مستوى كل شحنة. وبدلاً من ذلك تم الإفصاح عن الكميات والقيم الواردة في نماذج الإفصاح على أساس شهري. الأمر الذي أدى إلى صعوبة في تحديد الاختلافات ومعرفة مصدرها في القطاعات المدرجة ضمن عملية المطابقة.

ووجدت إدارة الحسابات النفطية في وزارة النفط والمعادن هي الأخرى صعوبة في العودة إلى الأرشيف الخاص بالوثائق والمستندات المؤيدة لبعض التدفقات المالية الخاصة بمدفوعات استرداد النفط، ومدفوعات تعديل الأسعار ومدفوعات منَح الإنتاج، حيث تم إحالة المسألة إلى وزارة المالية.

نوصي بأن:

- يؤكد المجلس للمؤسسة اليمنية العامة للنفط والغاز على ضرورة الاحتفاظ بسجلات مفصلة لكميات النفط الخام لتسهيل الرجوع إليها.
 - يؤكد المجلس لكافة الجهات الحكومية على أهمية وجود أرشفة ملائمة بحيث يمكن الرجوع إلى الأرقام الواردة والمفصح عنها بسهولة.
- جدير بالذكر أنه كان من الممكن تجنب هذه المعوقات والصعوبات في حال تم تنفيذ عملية المطابقة الخاصة بمبادرة الشفافية بسرعة أكبر بعد نهاية الفترة المحاسبية ذات الصلة (التوصية ٩.١).

٩.٥ تدقيق البيانات الخاصة بالحكومة

بالرجوع إلى متطلبات المصادقة في مبادرات الشفافية، يتوجب على الجهات الحكومية المشاركة في توفير تأكيدات من مدققي الحسابات يؤكدون فيما إذا قد تم تدقيق البيانات المقدمة لغرض عملية المطابقة، وبناءً عليه تمت مطالبة الجهات الحكومية بتوفير مثل هذه التأكيدات، إلا أننا لم نتلق أي تأكيد.

لذلك، **نوصي** المجلس بإعادة النظر في مسألة تدقيق بيانات الجهات الحكومية مع الإشارة إلى المعيار رقم ٢ الخاص بمبادرات الشفافية.

٩.٦ معايير مبادرة الشفافية

تضمنت إجراءات المهمة للحصول على تأكيد على أن كلاً من بيانات الشركات وبيانات الحكومة قد تم تدقيقها وفقاً للمعايير الدولية. وقد كان هناك نقص في هذه التصديقات في كثير من الحالات، على النحو الوارد في الفقرة ٢.٧ والملاحق الخاصة بهذا التقرير.

ونحن **نوصي** المجلس بإعادة النظر في هذه المسألة وأن يأخذ في الاعتبار الكيفية التي يمكن من خلالها الحصول على تأكيدات خاصة بتدقيق البيانات لغرض عمليات المطابقة في المستقبل.

٩.٧ التعدين والغاز

نوصي بأن يقوم المجلس بإدخال أنشطة التعدين والغاز ضمن نطاق مبادرة الشفافية في اليمن.

الملاحق

١٠. خطابات التأكيد من الشركات
١١. تصديقات مدققي الحسابات المستلمة
١٢. القوائم المالية المدققة المستلمة
١٣. الشروط المرجعية الخاصة بالمطابقة

١٠. الملحق " أ " - خطابات التأكيد من الشركات

أثناء القيام بعملية المطابقة، طلبنا من إدارة كل شركة مدرجة ضمن المبادرة تقديم خطاب للتأكيد على صحة البيانات الواردة في نماذج الإفصاح ومدى توافقها مع القوائم المالية الخاصة بها، وقد تم ترجمة نص كتاب التأكيدات في الصفحة التالية. وفي هذا الصدد، وردت الردود من الشركات على النحو التالي:

إسم الشركة	تم إستلام خطاب التأكيدات
شركة دوف إنيرجي يمن المحدودة	نعم
شركة دي إن أو يمن	نعم
شركة كالفالي بتروليوم (سايرس) المحدودة	نعم
شركة اوكسيدنتال يمن (قطاع س-١)	لم تسلم
شركة كنيديان نكسن بتروليوم يمن	نعم
شركة كنيديان نكسن شرق الحجر المحدودة	نعم
شركة توتال يمن	نعم
شركة او ام في (يمن قطاع س-٢)	نعم
شركة جنة هنت	نعم
شركة صافر لإستكشاف وإنتاج النفط	نعم
الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية	نعم
شركة كي إن أو سي يمن المحدودة	نعم

قامت تسع شركات من أصل ١٢ شركة بالرد وتوفير خطاب التأكيدات ولم ترد الثلاث الشركات الباقية.

مفردة "لم تسلم" الواردة في الجدول تفيد بعدم إستلام خطاب التأكيد خلال المدة الزمنية المحددة من قبل المجلس.

تم إرفاق صورة من خطابات التأكيد المستلمة بشكل منفصل عن التقرير.

فيما يلي نص خطاب التأكيدات المطلوب من الشركات توفيره والتوقيع عليه:

[تطبع على الورق الرسمي الخاص بالشركة]
[التاريخ]

شركة هارت نرس
اولد كوتش هاوس،
الطريق الجنوبي،
ثايم ، اوكسفوردشاير،
OX٩ ٢ED ، المملكة المتحدة

السادة المحترمون

مبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن (YEITI)

فيما يتعلق بالمطابقة التي يتم القيام بها لصالح المجلس اليمني لمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن، فإننا نؤكد على التالي:

١. لقد أفصحنا كلياً، في نماذج الإفصاح المعادة إليكم، عن المبالغ المالية المدفوعة و / أو التي استلمناها في الأعوام التقييمية ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧، وفيما يتعلق بالتدفقات المالية التي حددها المجلس؛

٢. تم الإفصاح عن المبالغ الواردة في نماذج الإفصاح من واقع دفاتر وسجلات [اسم الشركة] التي شكلت الأساس لإعداد القوائم المالية التي تشمل تلك الفترة؛ وتتوافق المبالغ الواردة في النماذج مع القوائم المالية الخاصة بكل منها، وقد تم تقديم نسخ منها لكم؛

٣. إذا أفصحت الجهة عن تدفقات عينية (تدفقات النفط الخام) يستند عدد البراميل التي استخرجتها نيابة عن الحكومة اليمنية أو المؤسسة اليمنية العامة للنفط والغاز على سجلات ميناء التصدير بحيث تتوافق هذه البيانات مع القوائم المالية.

كما نؤكد أن التأكيدات المذكورة أعلاه تمت بناءً على أساس إستفسارات الإدارة الشاملة وكذلك الموظفين ذوي المعرفة والخبرة ذات الصلة، بما في ذلك الرجوع إلى الوثائق والمستندات المؤيدة إذا اقتضى الأمر، بحيث تكون كافية ومرضية وبحيث نتمكن وبشكل سليم التأكيد على كافة البيانات التي قدمناها.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

[وقع بموجب قرار من مجلس الإدارة]

١١. الملحق " ب " - تأكيدات مدققي الحسابات المستلمة

بموجب المعيار رقم ٢ في متطلبات مبادرة الشفافية، فقد طلبنا من إدارة كل شركة مدرجة ضمن المبادرة تقديم مصادقة مستقلة من قبل المدقق الخارجي لحساباتها تؤكد فيها فيما إذا تم تدقيق القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية في كلا من الأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧.

هذا بالإضافة إلى الطلب من مدققي الحسابات بالتأكيد على أن البيانات المقدمة في نماذج الإفصاح تتوافق مع القوائم المالية المدققة، أو توضيح ما دون ذلك. وفيما يلي قائمة بأسماء الشركات ومدى التزامها بهذا المتطلب:

اسم الشركة	هل تم تقديم تأكيد من مدقق الحسابات على أنه تم تدقيق القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية؟			تم استلام تصديق المدقق الخارجي
	٢٠٠٥	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
شركة دوف إنبرجي يمن المحدودة	وفقاً للمعايير*	وفقاً للمعايير*	وفقاً للمعايير*	لا*
شركة دي إن أو يمن - قطاع ٣٢	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	نعم
شركة دي إن أو يمن - قطاع ٤٣	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	نعم
شركة كالفالي بترولיום (سايرس) المحدودة	لم تسلم	لم تسلم	لم تسلم	لا
شركة اوكسيدنتال يمن (قطاع س-١)	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	نعم
شركة كنيديان نكس بترولיום يمن	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	نعم
شركة كنيديان نكس شرق الحجر المحدودة	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	نعم
شركة توتال يمن	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	نعم
شركة او ام في (يمن قطاع س-٢)	لم تسلم	لم تسلم	لم تسلم	لا
شركة جنة هنت	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	نعم
شركة صافر لإستكشاف وإنتاج النفط	لا ينطبق	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	نعم
الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا**
شركة كي إن أو سي يمن المحدودة	لا ينطبق	لا ينطبق	وفقاً للمعايير***	لا***

" وفقاً للمعايير " تشير إلى أن كلا من خطاب التصديق المقدم من المدقق الخارجي وتقرير مدقق الحسابات المستقل المرفق بالقوائم المالية يؤكد على أنه تم تدقيق القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

" * " تشير إلى أن شركة التدقيق التي قامت بتدقيق القوائم المالية للشركة لم تعد موجودة، وبالتالي لم يكن بالإمكان تقديم تأكيد أو تصديق بهذا الشأن.

" ** " تشير إلى إفادة الشركة بعدم إمكانية الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة توفير التصديق المطلوب بهذا

" *** " تشير إلى إفادة الشركة أنه لم تكن هناك جدوى من حيث التكلفة لتقديم تصديق من المدقق الخارجي لحساباتها بخصوص البيانات المقدمة للمطابقة.

" لم تسلم " تشير إلى أن الشركة لم تقدم نسخة من القوائم المالية المدققة ضمن الإطار الزمني الذي وضعه المجلس.

" لا ينطبق " تشير إلى أنه لا توجد لدى الشركة قوائم مالية في ذلك العام.

وتجدر الإشارة إلى أننا لم نتلقى أي تأكيد أو تصديق من مدققي حسابات الجهات الحكومية.

تم إرفاق صورة من تصديقات مدققي الحسابات بشكل منفصل عن التقرير.

١٢. الملحق "ج" - القوائم المالية المدققة المستلمة

تم الطلب من الشركات المدرجة ضمن عملية المطابقة في المبادرة بتوفير نسخه من قوائمها المالية المدققة للأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧. وفيما يلي قائمه بأسماء الشركات التي وافتنا بنسخة من قوائمها المالية حيث تم وضع علامة (✓) في الخانة المقابلة لها بالإضافة إلى إظهار أي تحفظ في تقرير مدقق الحسابات المستقل لتلك القوائم.

إسم الشركة	هل يوجد تحفظ في البيانات المالية للشركة وفقاً لتقرير مدقق الحسابات المستقل؟		
	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٥
شركة دوف إنبرجي يمن المحدودة	✓	✓	✓
شركة دي إن أو يمن - قطاع ٣٢	✓	✓	✓ متحفظ بإستثناء
شركة دي إن أو يمن - قطاع ٤٣	✓	✓	✓ متحفظ بإستثناء
شركة كالفالي بتروليوم (سايبرس) المحدودة	✓ متحفظ بإستثناء	✓ متحفظ بإستثناء	لا ينطبق
شركة اوكسيدنتال يمن (قطاع س-١)	✓	✓	✓
شركة كنيديان نكسن بتروليوم يمن	✓	✓	✓
شركة كنيديان نكسن شرق الحجر المحدودة	✓	✓	✓
شركة توتال يمن	✓	✓	✓
شركة او ام في (يمن قطاع س-٢)	لم تسلم	لم تسلم	لم تسلم
شركة جنة هنت	لم تسلم	لم تسلم	لم تسلم
شركة صافر لإستكشاف وإنتاج النفط	✓	✓	لا ينطبق
الشركة اليمنية للاستثمارات النفطية والمعدنية	✓ متحفظ بإستثناء	✓ متحفظ بإستثناء	✓
شركة كي إن أو سي يمن المحدودة	✓	لا ينطبق	لا ينطبق

ملاحظة

"لم تسلم" تشير إلى أن الشركة لم تقدم نسخة من القوائم المالية المدققة ضمن الإطار الزمني الذي وضعه المجلس.
"لا ينطبق" تشير إلى أنه لا توجد لدى الشركة قوائم مالية في ذلك العام.

١٣. الملحق "د" - الشروط المرجعية الخاصة بالمطابقة

يكون لدى الشركة المحاسبية نطاق العمل و / أو الشروط المرجعية التالية :

١. تقوم شركة المحاسبة بالاطلاع على صيغ التقارير التي وضعها المجلس وتقديم ملاحظاتها في المرفق رقم (٢) بشأن ما إذا كانت:

أولاً: البيانات المقدمة في نماذج الإفصاح ستكون كافية لضمان أن نشر التقرير النهائي الخاص بمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن سوف يكون شاملاً ومفهوماً.

ثانياً: نماذج الإفصاح تتفق مع فئات الدفع المحددة بوضوح في اتفاقيات المشاركة في الإنتاج.

ثالثاً: مستوى الأهمية النسبية معقول. بمعنى، أن النقطة التي تتحدد عندها الاختلافات بين نماذج الإفصاح الخاصة بالحكومة والشركات تعتبر اختلافات أو عناصر غير مرضية لأغراض هذه المهمة. وفيما يتعلق بهذه المهمة، اعتبر المجلس أن الأهمية النسبية للاختلافات أو العناصر غير المرضية بالنسبة لأية فئة دفع هو أن يكون الرقم المفصح عنه من الحكومة أعلى أو أقل بنسبة تزيد على ٥ ٪ مقارنة مع ذلك الذي أفصحت عنه الشركة.

رابعاً: نماذج الإفصاح تشمل كافة التدفقات المالية والعينية التي تخضع للتالي:

أ. أحكام اتفاقيات المشاركة في الإنتاج الخاصة بكل شركة

ب. الاتفاق المبرم، إن وجد، بين وزارة النفط والمعادن والشركات.

يجب أن تقوم شركة المحاسبة بإعداد بنية التقرير النهائي (باللغتين الانكليزية والعربية) وذلك بمساهمة من المجلس وباقتراح لقرار المجلس وتأكيده. وأن تسعى شركة المحاسبة بعد ذلك للحصول على إشعار رسمي من المجلس بحيث يوافق كافة أعضاء المجلس على بنية التقرير النهائي.

٢. سيتم إرسال نماذج الإفصاح الخاصة بكل الشركات والتي أعدتها الحكومة حول المدفوعات / المخصصات التي استلمتها الحكومة من الشركات والمستندة على السجلات الحكومية، سيتم إرسالها مباشرة إلى شركة المحاسبة.

٣. سيتم أيضاً تسليم نماذج الإفصاح التي أعدتها كل من الشركات حول المدفوعات / المخصصات التي تمت تأديتها إلى الحكومة، سيتم تسليمها مباشرة إلى شركة المحاسبة.

٤. خلال الأسبوع الأخير من شهر آذار / مارس ٢٠١٠ أو بعد التوقيع على عقد المهمة، سيتم عقد اجتماع أولي في صنعاء بين شركة المحاسبة والمجلس لمناقشة نطاق العمل والصعوبات التي قد تواجه شركة المحاسبة.

٥. وسوف تدرس شركة المحاسبة بعد ذلك كافة نماذج الإفصاح لتحديد أي اختلافات (مبالغ الأموال وحجم الإنتاج) بين نماذج الإفصاح التي استكملتها كل من الحكومة والشركات.

٦. وبما أنه يتم تحديد الاختلافات الجوهرية على النحو المحدد في الجزء أ.١ (ثالثاً) أعلاه ، ستقدم شركة المحاسبة هذه الاختلافات للفت انتباه الجهات المفصحة ذات الصلة (كلا من الحكومة والشركات الفردية) التي سيطلب بعد ذلك تقديم وثائق مؤيدة عن الأرقام التي أفصحت عنها (نسخ من أوامر الدفع إلى) لكي يمكن العثور على

لتحقيق المطابقة. وستحدد شركة المحاسبة موعد اجتماعات توضيح مع الجهات المفصحة ذات الصلة إذا اقتضى الأمر للمساعدة في عملية المطابقة، وسوف تبقى المجلس على علم بمثل هذه الاجتماعات وستحتفظ بمحاضر الاجتماعات.

٧. وعند الانتهاء من تحقيق المطابقة بين كافة التقارير، تقوم شركة المحاسبة بإعداد التقرير النهائي الخاص بمبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن ("التقرير") والذي يجب أن يتألف مما تمت عليه عملية المطابقة من المدفوعات / المخصصات التي تم تأديتها إلى الحكومة اليمنية من الشركات ومما تمت عليه عملية المطابقة من الإيرادات / المخصصات التي استلمتها الحكومة من الشركات للفترات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ التي تفصل فئات الدفع على الأساس المجمع للشركة. كما ينبغي أن يُرفق التقرير النهائي برأي شركة المحاسبة بـ:

أ. الأهمية النسبية أو عدم جوهرية الاختلافات الموجودة في، أو بين أو من بين نماذج الإفصاح.

ب. كيف تمت عملية المطابقة بين الاختلافات أو تسويتها.

ج. اكتمال البيانات فيما يتعلق بالحضور الكامل للشركات في القطاعات ذات الصلة.

د. دقة وشمولية كافة نماذج الإفصاح المستكملة التي تم استلامها.

يجب أن يتم سرد قائمة بأسماء الشركات التي تفصح وتفشل في الإفصاح وتحديدًا بحسب الإفصاح أو عدمه في التقرير النهائي.

٨. يجب أن تقدم شركة المحاسبة التقرير الخاص بها وتسلمه للمجلس ضمن الإطار الزمني وفقاً للجدول الزمني المنصوص عليه في الملحق رقم "٣" ضمن الشروط المرجعية.

٩. يجب أن تراعي شركة المحاسبة السرية والخصوصية تجاه كافة الأطراف، والبيانات التي أفصحت عنها، باستثناء ما هو مطلوب الكشف عنه تمثيلاً مع هذه الشروط المرجعية، و / أو أي متطلبات أخرى وافق عليها كافة أعضاء المجلس. هذا ويجب أن يحافظ شرط السرية والخصوصية على إتمام أداء شركة المحاسبة للعقد الذي أبرمته مع مبادرة الشفافية في مجال الصناعات الإستخراجية في اليمن.

١٠. يجب أن تتضمن متطلبات الإفصاح الخاصة بشركة المحاسبة ما يلي:

أ. ملاحظات على مسودة نماذج الإفصاح بالإضافة إلى السعي والحصول على موافقة المجلس الرسمية على نماذج الإفصاح النهائية، على النحو المنصوص عليه في النقطة ١ أعلاه.

ب. الاجتماعات المنتظمة مع المجلس لإحاطته علماً بآخر التطورات حسب الطلب (في صنعاء ما لم، يتم الاتفاق على خلاف ذلك).

ج. تقرير شركة المحاسبة، على النحو المنصوص عليه في النقاط ٧ و ٨ و ٩ المذكورة أعلاه.

محتويات الملحق " أ " - خطابات التأكيد من الشركات



DOVE ENERGY LIMITED

October 2, 2010

Hart Nurse Ltd
The Old Coach House, Southern Road, Thame, Oxfordshire, OX9 2ED, UK

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of Dove Energy Limited, Block 53 that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;
3. the number of barrels lifted on behalf of the government and YOGC is based on the terminal stock records and is consistent with the financial statements.

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Yours faithfully,

For and on behalf of Dove Energy Limited

Phil Clegg
General Manager



Sana'a, June 19, 2010

Hart Nurse Ltd
The Old Coach House,
Southern Road, Thame,
Oxfordshire, OX9 2ED,
United Kingdom

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of DNO Yemen AS (Block 32) that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;
3. DNO Yemen AS (Block 32) the number of barrels lifted on behalf of the government and YOGC is based on the terminal stock records and is consistent with the financial statements.

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Yours faithfully,

Colin Kramer
General Manager
DNO Yemen AS

Office address:
Street No. 8 off Damascuss Street

Mailing address:
P.O. Box 16133
Sana'a, Republic of Yemen

Telephone: +967-1-428230
Telefax: +967-1-428231
E-Mail: vilva@dno.no



Sana'a, June 19, 2010

Hart Nurse Ltd
The Old Coach House,
Southern Road, Thame,
Oxfordshire, OX9 2ED,
United Kingdom

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of DNO Yemen AS (Block 43) that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;
3. DNO Yemen AS (Block 43) the number of barrels lifted on behalf of the government and YOGC is based on the terminal stock records and is consistent with the financial statements.

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Yours faithfully,

Colin Kramer
General Manager
DNO Yemen AS



October 2, 2010

Hart Nurse Ltd
The Old Coach House, Southern Road,
Thame, Oxfordshire, OX9 2ED, UK

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of Calvalley Petroleum Cyprus Ltd. that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Yours faithfully,

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'M. Nadim Iqbal', is written over a light blue horizontal line.

M. Nadim Iqbal

V.P. Finance

August 15, 2010

Ref.: CNPY-L256/0810

Hart Nurse Ltd
The Old Coach House, Southern Road, Thame, Oxfordshire, OX9 2ED, UK

Representation letter

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of **Canadian Nexen Petroleum Yemen** that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;
3. the number of barrels reported on behalf of the government is based on the terminal stock records and is consistent with the financial statements.

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Vice President – Finance



Don Rettie / Mohamed Binsumait

August 15, 2010

Ref.: CNPE-L137/0810

Hart Nurse Ltd
The Old Coach House, Southern Road, Thame, Oxfordshire, OX9 2ED, UK

Representation letter

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of **Canadian Nexen Petroleum East Al Hajr Ltd.** that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;
3. the number of barrels reported on behalf of the government and TYCO is based on the terminal stock records and is consistent with the financial statements.

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Vice President – Finance

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Don Rettie".

Don Rettie / Mohamed Binsumait

Hart Nurse Ltd
The Old Coach House, Southern Road,
Thame, Oxfordshire, OX9 2ED, UK

Ref.: YE/MD/121-L/2010/ma

Date: 17 August 2010

RE: YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

Dear Sirs,

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of Total E&P Yemen that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Yours Respectfully,


Hatem NUSEIBEH
Managing Director



Hart Nurse Ltd
The Old Coach House, Southern Road, Thame, Oxfordshire, OX9 2ED,
UK

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of OMV (Yemen Block S2) Exploration GmbH that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;

OMV Exploration & Production

Norbert Gröschner
General Manager

Tel. +967 (1) 428860/1/2/3/4
Fax +967 (1) 421984

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

او ام في (يمن بلوك اس 2)
إكسپلوريشن جي.إم.بي.اتش

OMV (Yemen Block S2)
Exploration GmbH
P.O Box 15361,
Faj Attan, Beirut Street,
Hadda District
Sana'a, Yemen

Yours faithfully,

Norbert Gröschner
General Manager
OMV (Yemen Block S2) Exploration GmbH



Registered at:
Handelsgericht Wien
Company Registration No. 236147 a
Registered Office: Vienna

Registered Address:
Trabrennstrasse 6-8
A-1020 Vienna
Austria

www.omv.com

JANNAH HUNT OIL COMPANY

Commercial Registration No: 21/1629

P.O. Box 16084

Sana'a, Republic of Yemen

Telephone: 967-1-414-060

Telefax: 967-1-414-632

شركة هنت-جنت للنفط

سجل تجاري رقم: ٢١/١٦٢٩

ص.ب. ١٦٠٨٤

صنعاء، الجمهورية اليمنية

هاتف: ٩٦٧-١-٤١٤-٠٦٠

فاكس: ٩٦٧-١-٤١٤-٦٣٢

August 14, 2010

Our Ref.: GM/247/KMG/2010

Hart Nurse Ltd

The Old Coach House, Southern Road, Thame, Oxfordshire, OX9 2ED, UK

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. We have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. The amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of [Jannah Hunt Oil Company, As the operator for Block 5] that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Yours faithfully


Michael Graham,
General Manager.

October, 03 2010

Hart Nurse Ltd

The Old Coach House, Southern Road, Thame, Oxfordshire, OX9 2ED, UK

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of Safer Exploration and production operations company that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;
3. [If reporting entity reports transactions in oil] the number of barrels lifted on behalf of the government and YOGC is based on the terminal stock records and is consistent with the financial statements.

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Yours faithfully,

[signed under the authority of the board]



**Yemen Company for
Investment in Oil and Minerals**
Sana'a - Republic of Yemen



**الشركة اليمنية
للإستثمارات النفطية والمعدنية**
صنعا - الجمهورية اليمنية

No. : GMM/140/10

Date : 17/10/10

الرقم :

التاريخ :

Hart Nurse Ltd

The Old Coach House, Southern Road, Thame, Oxfordshire, OX9 2ED, UK

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of Yemen Company for Investment in Oil and Minerals that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;
3. [if reporting entity reports transactions in oil] the number of barrels lifted on behalf of the government and YOGC is based on the terminal stock records and is consistent with the financial statements.

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Yours faithfully,

Ali Al-Kadi

Executive General Manage



**KNOC
Yemen Limited**

PO Box 19633, 14 Oct. Street,
Behind the hamadi grocery
Haddah, Sana'a, Republic of Yemen

Tel : 967-1-430936
Fax: 967-1-429321

Date: 10th Aug 2010

Ref. No.: KNOCYL B 4-10- 1066

Hart Nurse Ltd
The Old Coach House, Southern Road, Thame, Oxfordshire, OX9 2ED, UK

Dear Sirs,

YEMEN EXTRACTIVE INDUSTRY TRANSPARENCY INITIATIVE (YEITI)

In connection with the reconciliation being undertaken for the Yemen EITI Council, we confirm that to the best of our knowledge and belief:

1. we have fully declared, in the reporting templates returned to you, the financial amounts paid and/or received by us in the calendar years 2005, 2006 and 2007, as regards the financial flows specified by the Council;
2. the amounts set out in the reporting templates were extracted from books and records of KNOC Yemen Ltd that formed the basis for preparation of financial statements covering that period; the amounts set out in the templates are consistent with the respective financial statements, a copy of which have been provided to you;

We confirm that the above representations are made on the basis of extensive enquiries of management and staff with the relevant knowledge and experience, including where appropriate the inspection of supporting documentation, sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of these representations to you.

Yours faithfully,


Ahmed Abdan Noman
Deputy General Manager
KNOC Yemen Ltd- Block 4



محتويات الملحق " ب " : تأكيدات مدققي الحسابات المستلمة



KPMG Mejanni, Hazem Hassan & Co.
Public Accountants
150 Zubairy St.
PO Box 3501
Sana'a, Republic of Yemen

Telephone +967 (1) 401 667 / 8 / 9
Fax +967 (1) 206 130
Internet www.kpmg.com.ye

Hart Nurse Ltd.
Chartered Accountants
The Old Coach House
Southern Road
Thame
Oxfordshire PX92ED
United Kingdom

August 24, 2010

Dear Sirs:

Report on Annexed Data for EITI Reconciliation

In connection with the Yemen Extractive Industries Transparency Initiative (EITI) reconciliation for the calendar years 2005 and 2006 and 2007, DNO Yemen AS – Yemen Branch (as the Operator for Block 32, Howarime Concession, Hadramout Province) submitted data to you in respect of transactions concerning Block 32, Howarime Concession, Hadramout Province in the Republic of Yemen. We confirm that:

1. We performed an audit of the financial statements that included the said activities for the years ended December 31, 2005 and 2006 and 2007 in accordance with the then applicable International Standards on Auditing; and
2. The data submitted, a copy of which is annexed to this report for identification purposes (Appendix C: A1, F1, F2, F3), is consistent with the audited financial statements of the reporting entity for those years.

This report is issued at the request of DNO Yemen AS – Yemen Branch solely for the use of Hart Nurse Ltd. and EITI based on the instructions of the Ministry of Oil and Minerals of the Republic of Yemen in relation to Yemen's membership in EITI, and is not to be used for any other purpose or disclosed to any third parties without our written consent.

Yours faithfully,


M. Zohdi Mejanni
Senior Partner





KPMG Mejanni, Hazem Hassan & Co.
Public Accountants
150 Zubairy St.
PO Box 3501
Sana'a, Republic of Yemen

Telephone +967 (1) 401 667 / 8 / 9
Fax +967 (1) 206 130
Internet www.kpmg.com.ye

Hart Nurse Ltd.
Chartered Accountants
The Old Coach House
Southern Road
Thame
Oxfordshire OX9 2ED
United Kingdom

August 24, 2010

Dear Sirs:

Report on Annexed Data for EITI Reconciliation

In connection with the Yemen Extractive Industries Transparency Initiative (EITI) reconciliation for the calendar years 2005 and 2006 and 2007, DNO Yemen AS – Yemen Branch (as the Operator for Block 43, South Howarime Concession, Hadramout Province) submitted data to you in respect of transactions concerning Block 43, South Howarime Concession, Hadramout Province in the Republic of Yemen. We confirm that:

1. We performed an audit of the financial statements that included the said activities for the years ended December 31, 2005 and 2006 and 2007 in accordance with the then applicable International Standards on Auditing; and
2. The data submitted, a copy of which is annexed to this report for identification purposes (Appendix C: A1, F1, F2, F3), is consistent with the audited financial statements of the reporting entity for those years.

This report is issued at the request of DNO Yemen AS – Yemen Branch solely for the use of Hart Nurse Ltd. and EITI based on the instructions of the Ministry of Oil and Minerals of the Republic of Yemen in relation to Yemen's membership in EITI, and is not to be used for any other purpose or disclosed to any third parties without our written consent.

Yours faithfully,


M. Zohdi Mejanni
Senior Partner





KPMG Mejanni, Hazem Hassan & Co.
Public Accountants
150 Zubairy St.
PO Box 3501
Sana'a, Republic of Yemen

Telephone +967 (1) 401 667 / 8 / 9
Fax +967 (1) 206 130
Internet www.kpmg.com.ye

Hart Nurse Ltd.
Chartered Accountants
The Old Coach House
Southern Road
Thame
Oxfordshire PX92ED
United Kingdom

August 23, 2010

Dear Sirs:

Report on Annexed Data for EITI Reconciliation

In connection with the Yemen Extractive Industries Transparency Initiative (EITI) reconciliation for the calendar years 2005 and 2006 and 2007, Occidental of Yemen (Block S-1), Inc. – Yemen Branch (as the Operator for Block S-1, Damis Concession) submitted data to you in respect of transactions concerning Block S-1, Damis Concession in the Republic of Yemen. We confirm that:

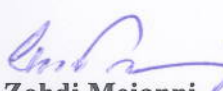
1. We performed an audit of the financial statements that included the said activities for the years ended December 31, 2005 and 2006 and 2007 in accordance with the then applicable International Standards on Auditing;
2. The data submitted, a copy of which is annexed to this report for identification purposes (Appendix C: A1, F1, F2, F3), is consistent with the audited financial statements of the reporting entity for those years.

Emphasis of Matter

The information presented in the attachments up to March 2006 are based on Vintage Petroleum Yemen, Inc. – Yemen Branch's records, the previous operator for Block S-1, Damis Concession.

This report is issued at the request of Occidental of Yemen (Block S-1), Inc. – Yemen Branch solely for the use of Hart Nurse Ltd. and EITI based on the instructions of the Ministry of Oil and Minerals of the Republic of Yemen in relation to Yemen's membership in EITI, and is not to be used for any other purpose or disclosed to any third parties without our written consent.

Yours faithfully,


M. Zohdi Mejanni
Senior Partner





Grant Thornton

Hart Nurse Ltd. Chartered Accountants
The Old Coach House
Southern Proad
Theme
Oxfordshire OX92ED
UK

Audit Tax Advisory
Grant Thornton Yemen
Algeria St.
Sana'a - Republic of Yemen
P.O.Box: 18045
Tel. + 967 1 465 024 / 5
Fax. + 967 1 465 026
www.gtyemen.com

August 03, 2010

Dear Sir,

In connection with the Yemen Extractive Industries Transparency Initiative reconciliation for the calendar years 2005, 2006 and 2007, **Canadian Nexen Petroleum Yemen** submitted data to you in respect of transactions concerning **Masila Block**. We confirm that:

1. We performed an audit of the following special purpose financial statements that included the said activities for the calendar years 2005, 2006 and 2007 in accordance with then applicable International Standard on Auditing:
 - The special purpose financial statements as of December 31, 2005 and our auditor's report dated March 22, 2006.
 - The special purpose financial statements as of December 31, 2006 and our auditor's report dated March 15, 2007.
 - The special purpose financial statements as of December 31, 2007 and our auditor's report dated March 12, 2008.
2. The data submitted, a copy of which is annexed to this letter for identification purposes, is consistent with the audited financial statements to the reporting entity for those periods.

This certificate is intended solely for presentation to the **Hart Nurse Ltd.** for the Yemen Extractive Industries Transparency Initiative reconciliation and should not be used for any other purpose.

Sincerely yours,

Grant Thornton Yemen

Ramzi Al-Ariqi



Hart Nurse Ltd. Chartered Accountants
The Old Coach House
Southern Proad
Theme
Oxfordshire OX92ED
UK

Audit, Tax, Advisory
Grant Thornton Yemen
Algeria St.
Sana'a - Republic of Yemen
P.O. Box: 18045
Tel: + 967 1 465 024 / 5
Fax: + 967 1 465 026
www.gtyemen.com

August 03, 2010

Dear Sir,

In connection with the Yemen Extractive Industries Transparency Initiative reconciliation for the calendar years 2005, 2006 and 2007, **Canadian Nexen Petroleum East Al Hajr Ltd.** submitted data to you in respect of transactions concerning **East Al Hajr Block 51**. We confirm that:

1. We performed audits of the following special purpose financial statements that included the said activities for the calendar years 2005, 2006 and 2007 in accordance with then applicable International Standard on Auditing:
 - The special purpose financial statements as of December 31, 2005 and our auditor's report dated April 29, 2006.
 - The special purpose financial statements as of December 31, 2006 and our auditor's report dated February 28, 2007.
 - The special purpose financial statements as of December 31, 2007 and our auditor's report dated March 24, 2008.
2. The data submitted, a copy of which is annexed to this letter for identification purposes, is consistent with the audited special purpose financial statements to the reporting entity for those periods.

This certificate is intended solely for presentation to the **Hart Nurse Ltd.** for the Yemen Extractive Industries Transparency Initiative reconciliation and should not be used for any other purpose.

Sincerely yours,

Grant Thornton Yemen


Ramzi Al-Ariqi



KPMG Mejanni, Hazem Hassan & Co.
Public Accountants
150 Zubairy St.
PO Box 3501
Sana'a, Republic of Yemen

Telephone +967 (1) 401 667 / 8 / 9
Fax +967 (1) 206 130
Internet www.kpmg.com.ye

Hart Nurse Ltd.
Chartered Accountants
The Old Coach House
Southern Road
Thame
Oxfordshire OX92ED
UK

August 7, 2010

Dear Sirs:

Report on Annexed Data for EITI Reconciliation

In connection with the Yemen Extractive Industries Transparency Initiative (EITI) reconciliation for the calendar years 2005, 2006, and 2007, Total E&P Yemen – Yemen Branch (As the Operator for Block 10, East Shabwa Concession) submitted data to you in respect of transactions concerning Block 10, East Shabwa Concession in the Republic of Yemen. We confirm that:

1. We performed an audit of the financial statements that included the said activities for the years ended December 31, 2005, 2006 and 2007 in accordance with then applicable International Standards on Auditing;
2. The data submitted, a copy of which is annexed to this report for identification purposes, is consistent with the audited financial statements of the reporting entity for those years.

This report was issued at the request of Total E&P – Yemen Branch solely for the use of Hart Nurse Ltd. and EITI based on the instructions of the Ministry of Oil and Minerals of the Republic of Yemen in relation to Yemen's membership in EITI, and is not to be used for any other purpose or disclosed to any third parties without our written consent.

Yours faithfully,


M. Zohdi Mejanni
Senior Partner





KPMG Mejanni, Hazem Hassan & Co.
Public Accountants
150 Zubairy St.
PO Box 3501
Sana'a, Republic of Yemen

Telephone +967 (1) 401 667 / 8 / 9
Fax +967 (1) 206 130
Internet www.kpmg.com.ye

Hart Nurse Ltd.
Chartered Accountants
The Old Coach House
Southern Road
Thame
Oxfordshire PX92ED
UK

August 11, 2010

Dear Sirs:

Report on Annexed Data for EITI Reconciliation

In connection with the Yemen Extractive Industries Transparency Initiative (EITI) reconciliation for the calendar years 2005, 2006, and 2007, Jannah Hunt Oil Company – Yemen Branch (As the Operator for Block 5, Jannah Concession) submitted data to you in respect of transactions concerning Block 5, Jannah Concession in the Republic of Yemen. We confirm that:

1. We performed an audit of the financial statements that included the said activities for the years ended December 31, 2005, 2006 and 2007 in accordance with then applicable International Standards on Auditing;
2. The data submitted, a copy of which is annexed to this report for identification purposes, is consistent with the audited financial statements of the reporting entity for those years.

This report was issued at the request of Jannah Hunt Oil Company – Yemen Branch solely for the use of Hart Nurse Ltd. and EITI based on the instructions of the Ministry of Oil and Minerals of the Republic of Yemen in relation to Yemen's membership in EITI, and is not to be used for any other purpose or disclosed to any third parties without our written consent.

Yours faithfully,


M. Zohdi Mejanni
Senior Partner



Dahman & Co.

Accountants • Auditors • Consultants

RSM

12 July 2010
Ref: DCO/RSM/Y1989/10

Private and Confidential

Hart Nurse Ltd, Chartered Accountants
The Old Coach House
Southern Road
Thames
Oxfordshire OX9 2ED
UK

P.O. Box 16146
Villa 11, opposite to Supreme Comm. of
Elections, Nouakchott St., Aser Zone,
Sana'a, Republic of Yemen
Tel: (967) 1- 214 355
Fax: (967) 1- 214 360
E-mail: bassam@dahman-rsm.net
<http://www.dahman-rsm.com>

Dear Sirs,

In accordance with your request to Safer Exploration and Production Operations (SEPOC) to provide a certificate from us in compliance with the requirements of the Yemen Extractive Industries Transparency Initiative Reconciliation for the calendar years 2005, 2006 and 2007, for (SEPOC) submitted data to you in respect of transactions concerning the Ministry of Oil and Mineral for the oil produced from Block 18.

We confirm that we have performed an audit of financial statements of SEPOC but these do not include any quantities of oil and products that have been passed to the government for each of the period from 15 November 2005 to 31 December 2005, the year 2006, the year 2007, in accordance with the then applicable International Auditing Standards, as the Government wholly owns SEPOC and the crude oil produced in Block 18 is lifted directly by the Government. The Government reimburses SEPOC for all its operational and development expenses.

The schedule attached, which we have initialed for identification purposes, shows the quantities lifted by the Government, and is in agreement with records of SEPOC for the first period ended 31 December 2005, and for each of the two years ended on 31 December 2006 and 2007 respectively.

Yours faithfully,

Dr. Bassam Dahman, IMA
Partner in Charge of Yemen Offices



c.c. GM, SEPOC, Sana'a

File: SEPOC- 2010.

Dahman & Co.
is a member firm of RSM International,
an affiliate of independent
accounting and consulting firms