

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



شركة الألبان الأردنية المساهمة العامة المحدودة
JORDAN DAIRY COMPANY LTD.

F.S - JODA - 27/1/2011

الرقم / م/ مساهمين
2011/1/26

معالي / رئيس هيئة الأوراق المالية المحترمة

تحية طيبة وبعد ،
نرسل لمعاليكم الميزانية العمومية الموحدة وبيان الدخل الموحد والبيانات الموحدة
والإيضاحات المصدقة من مدققي الحسابات لعام 2010 .

واقبلوا الاحترام

المدير العام

الدكتور احمد هوشمت بدوي حوراني


شركة الألبان الأردنية المساهمة العامة المحدودة

هيئة الأوراق المالية السلطة الإدارية السديوان
٢٧ كانون الثاني ٢٠١١
الرقم التسلسلي ١٩٩
رقم الملف ١٩٩
الجهة المختصة ١٩٩

نسخة / قسم المساهمين

(١)

م.د

السيد
١١٤٧



شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

وتقرير المحاسب القانوني المستقل

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

المحتويات

	تقرير المحاسب القانوني المستقل
<u>قائمة</u>	
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الدخل الشامل الموحدة
ج	قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة
د	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>إيضاح</u>	
١ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٧٤٧/١٠٥/١/٣٣٠

تقرير المحاسب القانوني المستقل

إلى مساهمي :

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

فمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠ وكل من قوائم الدخل الشامل الموحدة والتغير في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى المرفقة من رقم (١ - ٢٣) علماً بأن القوائم المالية للشركة في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩ قد تم تدقيقها من قبلنا وأصدرنا تقريرنا غير المتحفظ حولها المؤرخ في ٢٧/كانون الثاني/٢٠١٠ .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة ، خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف .

مسؤولية المحاسب القانوني :

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها ، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية . يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية ، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديراتنا ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر أخذنا في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالأعداد والعرض العادل للقوائم المالية ، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة . وقد تضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية . نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق الذي قمنا به .

الرأي :

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي الموحد لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠ وأدائها المالي وتحققاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتشريعات النافذة ، وإننا نوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها .

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة متفقة معها .

دويك وشركاه
أعضاء مجموعة ليدنج ايج الباناس الدولية
د رفیق توفیق الدويك
إجازة ممارسة رقم ٣٨٦



٣٦/كانون الثاني/٢٠١١
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠ و ٢٠٠٩

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	المطلوبات وحقوق الملكية	٢٠٠٩	دينار أردني	٢٠١٠	دينار أردني	إيضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		المطلوبات المتداولة	دينار أردني	دينار أردني		الموجودات المتداولة		الموجودات غير المتداولة
١١٤ ٨٧٣	٦١ ٨٨٦	٩	بشوك دائنة	٢٨٦ ٢٤٥	٥٩٩ ٢٧٥	٣	تقدم وقت معد مبادل		
١٢٠ ٧٥٠	١٥٣ ٦٠٠		أوراق دفع	٤٦٨ ٠٠٢	٥٨٨ ١٦٣		شيكات برسم التحصيل		
٦٣٩ ٠٢٥	٦٧٤ ٧٦٥		ذمم دائنة	١ ١٢٣ ٥٨٤	١ ٠١٦ ٤٨٠	٤	ذمم مدينة ، بالصفائي		
٤٨٧ ١٤٩	٤٤٦ ٤٤٥	١٠	أرصدة دائنة أخرى	١ ٤١٦ ١٥٨	١ ١٦٩ ٤٠٩	٥	مخزون ، بالصفائي		
				٠٠٠	١٠ ٨١١		اعتمادات مستندية		
				٩٢ ٣٦٣	١٠٢ ١٨٩	٦	أرصدة مدينة أخرى		
١ ٣٦١ ٧٩٧	١ ٣٣٦ ٩٩٦		مجموع المطلوبات المتداولة	٣ ٣٨٦ ٣٥٢	٣ ٤٨٦ ٣٢٧		مجموع الموجودات المتداولة		
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١١	حقوق الملكية	٤ ٠٦٨ ١٩٨	٣ ٩٢٢ ٧٧٢	٧	الموجودات غير المتداولة		
٧٨٤ ٧١٥	٨٢٥ ٣٤٧	١١	رأس المساهمين	١ ٣٧٩ ٥٩٩	١ ٣٨٥ ١٩٩	٨	ممتلكات والآات ومعدات		
٢٦٢ ٥٠٠	٢٦٢ ٥٠٠	١١	احتياطي اختياري	٥٧ ٦٩٥	٢٨ ٧٥٨		موجودات بيولوجية		
١ ٣٤٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧	١١	عسلاوة اصدار				مشاريع تحت التنفيذ		
١ ١٣٧ ٩١٥	١ ٠٥٣ ٠٩٦		ارباح مبدرة						
٧ ٥٣٠ ٠٤٧	٧ ٤٨٦ ٣٦٠		صافي حقوق الملكية	٥ ٥٠٥ ٤٩٢	٥ ٣٣٦ ٧٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة		
٨ ٨٩١ ٨٤٤	٨ ٨٢٣ ٠٥٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٨ ٨٩١ ٨٤٤	٨ ٨٢٣ ٠٥٦		مجموع الموجودات		

"ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

قائمة (ب)

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنتين المنتهيتين

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠ و ٢٠٠٩

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار اردني	دينار اردني		صافي المبيعات
١٠ ٨٢٣ ١٦٨	١٠ ٦٢٨ ٨٢٥		تكلفة المبيعات
(٩ ٢٤٢ ٤٨٠)	(٨ ٩٥٢ ٦٢٤)	١٢	مجمّل الربح
١ ٥٨٠ ٦٨٨	١ ٦٧٦ ٢٠١		مصاريف بيع وتوزيع
(٦٧٩ ٦٥٥)	(٦٩٨ ٨٤٩)	١٤	مصاريف ادارية وعمومية
(٤٣١ ٠١٢)	(٤٥٨ ٤١٢)	١٥	استهلاكات
(٩٨ ٦٢٣)	(١١٤ ٣٧٨)		فوائد ومصاريف بنكية
(٦ ١٥٨)	(١ ٦١٥)		مكاسب غير متحققة ناتجة عن التغير في
١ ٩٩١	٤ ٤٥٠		القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١٩ ٢٥٤	٨ ٣٧١		ايرادات أخرى
٣٨٦ ٤٨٥	٤١٥ ٧٦٨		ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات
(١٥ ٠٠٠)	(٢٣ ٣٣٤)		مخصص ضريبة الدخل
(٩١٤)	(١ ٥٩٥)		مخصص رسوم الجامعات الأردنية
(٩١٤)	٠٠٠		مخصص صندوق دعم البحث العلمي
(٢ ٩٩٧)	٠٠٠		مخصص صندوق التعليم المهني والتقني
(٦ ٤٨٧)	(١١ ٨٦٤)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - شركة الألبان الأردنية
(٢٥ ٠٠٠)	(٢٢ ٦٦٢)		مكافأة أعضاء هيئة المديرين - الشركة التابعة
٣٣٥ ١٧٣	٣٥٦ ٣١٣		ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل
%٨,٣٨	%٩		العائد على السهم من الدخل الشامل للسنة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		المعدل المرجح لعدد الأسهم
=====	=====		

"ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

قائمة (ج)

شركة الأبرسان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

محسان - الأردن

قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة للسنتين
المختتمتين في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠ و ٢٠٠٩

المورد	أرباح - - - - -	غير متوقعة	متوقعة	علاوة اصدار	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	المبلغ
ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	البيانات
٧ ٥٩٩ ٢١٥	٧٦ ٦٤٥	١ ٢١٨ ٨٨٨	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٧٤٥ ٧٩٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٨ / كانون الأول	الرصيد كما في
٣٣٥ ١٧٣	١ ٩٩١	٣٣٣ ١٨٢	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٠٩ / كانون الأول	الرصيد كما في
(٤ ٣٤١)	٠٠٠	(٤ ٣٤١)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٠٨ / كانون الأول	الرصيد كما في
(٤٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	(٤٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٠٩ / كانون الأول	الرصيد كما في
٠٠٠	٠٠٠	(٢٨ ٤٥٠)	٠٠٠	٠٠٠	٣٨ ٤٥٠	٠٠٠	٢٠٠٨ / كانون الأول	الرصيد كما في
٧ ٥٣٠ ٠٤٧	٢٨ ٦٣٦	١ ١٠٩ ٢٧٩	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٧٨٤ ٢١٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٩ / كانون الأول	الرصيد كما في
٣٥٦ ٣١٣	٤ ٤٥٠	٣٥١ ٨٦٣	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٠٨ / كانون الأول	الرصيد كما في
(٤٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	(٤٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٠٩ / كانون الأول	الرصيد كما في
٠٠٠	٠٠٠	(٤١ ١٣٢)	٠٠٠	٠٠٠	٤١ ١٣٢	٠٠٠	٢٠٠٨ / كانون الأول	الرصيد كما في
٧ ٤٨٦ ٣٩٠	٣٣ ٠٨٦	١ ٠٢٠ ٠١٠	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٨٣٥ ٣٤٧	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٩ / كانون الأول	الرصيد كما في

"ان الأيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها"

قائمة (د)

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنتين المنتهيتين

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠ و ٢٠٠٩

٢٠٠٩	٢٠١٠	البينان
دينار أردني	دينار أردني	
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u>
٣٣٥ ١٧٣	٣٥٦ ٣١٣	ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/الدخل الشامل
٦٣١ ٠٦٤	٦٥٢ ٣١٣	استهلاكات
٥١ ٣١٢	٥٩ ٤٥٥	مخصصات
(١٥ ٧٥٨)	(٥ ٥٥٢)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١ ٩٩١)	(٤ ٤٥٠)	مكاسب غير متحققة
(٤ ٣٤١)	١٠١	تعديلات سنوات سابقة
٩٩٥ ٤٥٩	١ ٠٥٨ ٠٧٩	أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
١١٠ ٨٠٣	(١٢٠ ١٦١)	شيكات برسم التحصيل
١٧٠ ٣٩٥	١٠٧ ١٠٤	نمسم مدينسة
(١٢ ٤٥١)	٢٤٦ ٧٤٩	مخزون
٣ ٦٢٠	(١٠ ٨١١)	اعتمادات مستندية
(٢ ٢٧٥)	(٩ ٨٢٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٥٩ ٩٥٢)	٣٥ ٧٤١	نمسم دائنسة
(١٢٤ ٧٥٠)	(١٠٠ ١٥٩)	أرصدة دائنة أخرى
١ ٠٨٠ ٨٤٩	١ ٢٠٦ ٧١٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</u>
(٤٢٦ ٣٧٣)	(٥٠١ ٣٣٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
(٥ ٦٢٩)	٢٨ ٩٣٧	مشاريع تحت التنفيذ
٣٠ ٢٣٣	(١ ١٥٠)	موجودات بيولوجية
(٤٠١ ٧٦٩)	(٤٧٣ ٥٤٨)	صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</u>
(١١٦ ٤١٤)	(٥٢ ٩٨٧)	بنوك دائنسة
(٤٠٠ ٠٠٠)	(٤١١ ٠٠٠)	توزيعات أرباح
١٠٤ ٠٠٢	٣٢ ٨٥٠	أوراق دفع
(٤١٢ ٤١٢)	(٤٢٠ ١٣٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٦٦ ٦٦٨	٣١٣ ٠٣٠	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١٩ ٥٧٧	٢٨٦ ٢٤٥	النقد المعادل في بداية السنة
٢٨٦ ٢٤٥	٥٩٩ ٢٧٥	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لعام ٢٠١٠

١- تأسيس الشركة وطبيعة أعمالها :

أ - تأسيس الشركة :

تأسست شركة الألبان الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مراقبة الشركات بوزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٦٨) بتاريخ ٢٩/شباط/١٩٦٨ وقد قامت بتوفيق أوضاعها بتاريخ ١٠/كانون الأول/١٩٨٩ .

ب- تم اقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦/كانون الثاني/٢٠١١ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

ج - غايات الشركة وطبيعة أعمالها :

انشاء مصانع لانتاج الألبان ومشتقاتها، إقامة المشاريع والصناعات ذات العلاقة بصناعة الألبان وتسويق منتجاتها والاتجار بها .

٢- السياسات المحاسبية العامة :

تم عرض القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة :

- ♦ تم اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .
- ♦ تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .
- ♦ ان الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

وفيما يلي أسس توحيد القوائم المالية:

١. تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتنشغيلية للشركات التابعة ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة .

٢. يتم اعداد القوائم المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم . إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة للتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم .

٣. يتم توحيد نتائج اعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة . يتم توحيد نتائج اعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة .

٤. تمتلك الشركة ما نسبة ١٠٠% من رأس مال الشركة التابعة (شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني) " ذات مسؤولية محدودة " والبالغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار ، علماً بان مجموع موجودات الشركة التابعة كما بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ بلغ ٤ ٥٢٠ ١٩٤ دينار وبلغ ربح السنة بعد المخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة ٢٣٣ ٥٩٠ دينار وبلغ صافي حقوق الملكية ١ ٥٦٩ ٦٤٢ دينار ولأغراض اعداد القوائم المالية المنفصلة يتم معالجة الاستثمار في الشركات التابعة حسب طريقة التكلفة مع الاعتراف بأي تدلي في قيمة الاستثمار - ان وجدت - ، ويتم إثبات الأرباح من الاستثمار في الشركة التابعة عند إقرار الهيئة العامة للشركة التابعة توزيع الأرباح .

ب- الممتلكات والآلات والمعدات :

يتم اثبات كافة الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحة منها - باستثناء الأراضي - الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض دائم في قيمتها ، وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام متوسط النسب السنوية التالية :

نسبة الاستهلاك	البيان
١٥ - ٢٠%	سيارات
١٢%	ثلاجات
١٠ - ٣٥%	عدد وأدوات
١٠ - ٢٠%	أجهزة والآلات
١٠%	تمديدات صحية
١٠%	مطبخ الإبقاء
٩ - ٣٠%	الأثاثات
٨ - ١٥%	آلات وماكينات
٨ - ٢٥%	أجهزة المختبر
١٠% - ٥%	تمديدات كهربائية
٤ - ١٠%	محطة التفتيش
٢,٥ - ٢٥%	أجهزة مكتبية
٢ - ١٠%	أبنية وهناجر

في حالة استبعاد أي من الممتلكات والآلات والمعدات فيتم حذف القيمة المسجلة للأصل المستبعد والاستهلاك المتراكم بتاريخ الاستبعاد من الحسابات وترحل النتيجة سواء ربح أو خسارة إلى قائمة الدخل الشامل . يتم رسملة الإضافات والتحسينات المادية بالتكلفة ، أما مصاريف الصيانة والتصلّيح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها .

ج - الموجودات البيولوجية :

- ١- يتم قياس الأبقار بمقدار قيمتها العادلة مخصوماً منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع . ويتسم تحديد القيمة العادلة للأبقار بناء على أسعار السوق في المنطقة المحلية ، ويتم تحديد القيمة العادلة للأبقار بناء على أسعار السوق في المنطقة المحلية للأبقار ذات العمر والسلالة والميزة الجينية المماثلة . ويتم قياس الحليب ميدنياً بمقدار قيمته العادلة مخصوماً منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع في وقت الحلب . ويتم تحديد القيمة العادلة للحليب بناء على أسعار السوق في المنطقة المحلية ، أما العجول (الذكور) فيتم الاعتراف بالأرباح المتحققة عن بيعها فقط عند القيام بعملية البيع حيث لا يتم الاحتفاظ بها لمدة زمنية طويلة .
- ٢- اما الموجودات البيولوجية الأخرى (الأشجار) فيتم قياسها بقيمتها العادلة مخصوماً منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع .

د - تحقق الربح :

- ♦ يتم تحقق الإيرادات من المبيعات عند شحن البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل .
- ♦ يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات .
- ♦ يتم تحقق توزيعات ارباح الاستثمارات عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها .
- ♦ يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس الاستحقاق .

هـ - المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية :

- ♦ يتم تسعير البضاعة الجاهزة المشتراة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أولاً وأولاً صادر أولاً .
- ♦ يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الانتاج .

- ♦ يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح .

و- استخدام التقديرات:

يتطلب اعداد القوائم المالية المرفقة القيام بتقديرات واجتهادات لبعض البنود في القوائم المالية عند تطبيق السياسات المحاسبية ومن أمثلة ذلك تقدير مخصص التدني للديون كما تقوم الإدارة باجراء تقديرات مستقبلية لأموال غير مؤكدة في نهاية السنة المالية والتي قد تؤدي إلى مخاطر هامة ومن المحتمل ان تتسبب في اجراء تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في القوائم المالية خلال السنة القادمة ومن أمثلة ذلك المخصصات المختلفة والقضايا والمطالبات المقامة على الشركة .

ز- الذمم التجارية:

تظهر الذمم المدينة والدائنة التي أحدثتها الشركة بمقدار مبالغ الفواتير ، ويتم اخذ مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها لاي انخفاض في قيمتها القابلة للتحصيل .

ح- النقد والنقد المعادل :

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن بند النقد والنقد المعادل يتمثل في النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك . يطرح من بند النقد والنقد المعادل حسابات البنوك المكشوفة التي تتذبذب بين المدين والدائن خلال السنة .

ط- الاعتراف في الأصول والالتزامات المالية :

يتم الاعتراف في الأصول والالتزامات المالية للشركة بثبات من سنة لأخرى على أساس طريقة المحاسبة بتاريخ المتاجرة .

ي- الأدوات المالية:

نعرف الأداة المالية بأنها أي عقد ينتج عنه أصل مالي في منشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى، تتألف الأدوات المالية للشركة بشكل رئيسي من النقد وأرصدة البنوك والذمم المدينة والدائنة والأوراق المالية .

تبين بعض الفقرات الواردة أعلاه السياسات المحاسبية المتعلقة بهذه الأدوات المالية .

٣- نقد ونقد مـادل:

٢٠٠٩	٢٠١٠	البـان
دينار اردني	دينار اردني	الصـندوق
٤١ ١٣٣	٣٩ ٤٢٢	نقد لدى البنـوك
٢٤٥ ١١٢	٥٥٩ ٨٥٣	
<u>٢٨٦ ٢٤٥</u>	<u>٥٩٩ ٢٧٥</u>	المجموع

٤- ذمم مدينة ، بالصافي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	البـان
دينار اردني	دينار اردني	ذمم مدينة
١ ١٨٠ ٦٢٦	١ ٠٧٧ ٤٨٩	مخصص ذمم مشكوك
(٥٧ ٠٤٢)	(٦١ ٠٠٩)	في تحصيلها
<u>١ ١٢٣ ٥٨٤</u>	<u>١ ٠١٦ ٤٨٠</u>	المجموع

-٥- مخزون، بالصافي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	البين
دينار اردني	دينار اردني	البيان
٤٤٣ ٣٢٠	٤٧١ ٤٥٣	قطع غير
٢٤٦ ١١٤	٢٥١ ٠٠٦	أعـ
١٦١ ٧٥٤	١٧٧ ٣١٧	مواد تعبئة
٤٣٦ ٣١٠	١٥٩ ٠٨٦	مواد أولية
١٤٤ ٥٠٢	١٣٧ ٧٥٦	بضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل
١٥ ٨٤٧	٢٠ ١٦٢	مستودع اللـ
١٣ ٨٥٤	٩ ٤٤٦	مواد بيطـ
١١ ٢٧٤	٠٠٠	مستودع الثـ
١ ٤٧٢ ٩٧٥	١ ٢٢٦ ٢٢٦	المجموع
(٥٦ ٨١٧)	(٥٦ ٨١٧)	مخصص بضاعة راكدة وقطع غير
١ ٤١٦ ١٥٨	١ ١٦٩ ٤٠٩	

-٦- أرصدة مدينة أخرى:

٢٠٠٩	٢٠١٠	البين
دينار اردني	دينار اردني	البيان
٣٩ ٤٢٧	٣٣ ١٥١	ذمم موظفين
٣٠ ٣٠٨	٣٠ ٣٠٨	تأمينات مستردة
١٢ ١٠٦	٢٣ ٨٠٥	مصاريف مدفوعة مقدما
٨ ٥٣٠	١٢ ٨٤٧	مطالبات تحت التحصيل
١ ٩٩٢	٢ ٠٧٨	أمانات ضريبة الدخل
٩٢ ٣٦٣	١٠٢ ١٨٩	المجموع

ممتلكات وآلات ومعدات :

-٧

أ - ممتلكات وآلات ومعدات شركة الألبان الأردنية :

الكلفة	الاستهلاك	صافي القيمة الدفترية		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
٩٠.٤٤٩	٩٠.٤٤٩	٩٠.٤٤٩	٩٠.٤٤٩	أرضي
٤.٦٢٠.٥٨٠	(٣.٦٧٥.٥٩١)	٩٤٤.٩٨٩	١.١٦٧.٢٨٩	آلات ومكينات
٩١١.٣٤٧	(٦٥٢.٣٧٣)	٢٥٨.٩٧٤	٢٨٠.٧٦٧	سيارات
٢٧٤.٦٩٨	(١٨٨.٤٤٢)	٨٦.٢٥٦	٦٤.٧٢٥	ثلاجات
٨١١.١٦٦	(٧٥١.٢٢٠)	٥٩.٩٤٦	٧٩.٨٨٩	أبنية وهناجر
٢٣٢.٩٧٧	(٢٠١.٩٦٤)	٣١.٠١٣	٢٩.٦٣٤	عدد وأدوات
٧٣.٨٢٩	(٧٠.٣٨٦)	٣.٤٤٣	٣.٣٨٠	أثاث ومفروشات
١١٠.٣٦٥	(١٠٨.٧٥٣)	١.٦١٢	١.٨٠٧	وحدة التقنيّة
٢١.٤٩٣	(٢١.١٥٠)	٣٤٣	٦٣٣	أجهزة المختبر
٧.١٤٦.٩٠٤	(٥.٦٦٩.٨٧٩)	١.٤٧٧.٠٢٥	١.٧١٨.٥٧٣	المجموع

ب - ممتلكات وآلات ومعدات شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني (الشركة التابعة) :

الكلفة	الاستهلاك	صافي القيمة الدفترية		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
٦٢٣.٥٤٥	٦٢٣.٥٤٥	٦٢٣.٥٤٥	٦٢٣.٥٤٥	أرضي
١.٤٦٠.٤٠٢	(٣٨٦.١٦٣)	١.٠٧٤.٢٣٩	٩٠٠.٧٨٤	أبنية وهناجر
٦٢٤.٥٣٩	(٢٣٣.٨٦٢)	٣٩٠.٦٧٧	٤٥٣.١٣١	محلل الإبقار
٢٦٦.٦٠٣	(١١٤.٥٤٠)	١٥٢.٠٦٣	١٦٢.٥٨٠	سيارات
١٢٥.٩٥٣	(٥٨.٢٩٠)	٦٧.٦٦٣	٧٦.٦١٤	أجهزة وآلات
٨٣.٧٨٩	(١٩.٣١١)	٦٤.٤٧٨	٦٩.٣٧٦	تمديدات كهربائية
٧٧.٩٨٢	(٣٦.٥٥٢)	٤١.٤٣٠	٢٥.١٦٧	عدد وأدوات
٣٩.٩٦٣	(١٤.٨٧٨)	٢٥.٠٨٥	٢٩.٠٨٠	تمديدات صحية
١١.٨٤٢	(٦.١٧٨)	٥.٦٦٤	٧.٣٣٨	أثاث ومفروشات
٥.٠٣٠	(٤.١٢٧)	٩٠.٣	٢.٠١٠	أجهزة مكتبية
٣.٣١٩.٦٤٨	(٨٧٣.٩٠١)	٢.٤٤٥.٧٤٧	٢.٣٤٩.٦٢٥	المجموع
١٠.٤٦٦.٥٥٢	(٦.٥٤٣.٧٨٠)	٣.٩٢٢.٧٧٢	٤.٠٦٨.١٩٨	الإجمالي (أ + ب)

-٨- موجودات بيولوجية (الشركة التابعة) :

تحتفظ الشركة بعدد ١٠٦٨ بقرة قادرة على انتاج الحليب و ٣٣٩ بكيره حوامل سيتم إدخالهم للإنتاج الفعلي خلال العام ٢٠١١ و ٥٤١ عجلة تتم تربيتها لإنتاج الحليب في المستقبل ، وعجول ذكور عدد ٣٦ عجلًا محتفظ بهم لغرض بيعهم في الاجل القريب ، وكذلك تحتفظ الشركة بموجودات بيولوجية نباتية تتمثل في مجموعة من الأشجار المثمرة.

-٩- بنوك دائنة:

يمثل حسابات الجاري مدين الخاصة بالشركة من البنك العربي والبنك الأردني الكويتي .

١٠- أرصدة دائنة أخرى:

٢٠٠٩	٢٠١٠	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٨ ٤٦٥	٢٢٤ ٨٠٧	أمانات المساهمين
٧٧ ٣١٣	٧٤ ٦٣٦	مصاريف مستحقة
٨٩ ٥٠٣	٦٠ ١١٦	مخصص ضريبة الدخل
٣١ ٤٨٧	٣٤ ٥٢٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهيئة المديرين
٤٢ ٠٩٣	١٧ ٢٠١	أمانات ضريبة المبيعات
١٠ ٩٥٤	١١ ٢٥٩	أمانات الضمان الاجتماعي وضريبة دخل
١٢ ٦٠٠	٩ ٢١٧	أمانات مختلفة
٧ ٣٢٢	٧ ٣٢٢	مخصص القضايا
١٢ ٥٨٧	٥ ٧٦٦	مخصص الاجازات
٩١٤	١ ٥٩٥	رسوم الجامعات الأردنية
٢ ٩٩٧	٠٠٠	مخصص صندوق التعليم المهني والتقني
٩١٤	٠٠٠	مخصص صندوق دعم البحث العلمي
٤٨٧ ١٤٩	٤٤٦ ٤٤٥	المجموع

١١- رأس المال والاحتياطيات:

أ- رأس المال:

طرأت عدة زيادات على رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ليصبح ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم .

ب- الاحتياطي الاجباري:

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب والمخصصات بنسبة ١٠% وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

ج- الاحتياطي الاختياري:

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب والمخصصات بنسبة ١٠% ويخضع لموافقة الهيئة العامة للمساهمين عند اقتطاعه وتوزيعه أو التصرف به طبقاً لأحكام قانون الشركات النافذ .

د- علاوة الإصدار:

يمثل هذا البند الفرق ما بين القيمة الاسمية للأسهم المطروحة للاكتتاب وإجمالي القيمة المستوفاة من المكتتبين بتلك الأسهم .

١٣- تكلفة المبيعات :

أ - تكلفة مبيعات شركة الألبان الأردنية :

٢٠٠٩	٢٠١٠	البيان	إيضاح
دينار أردني	دينار أردني		
١٣٧ ٠٥٧	١٤٤ ٥٠٢	بضاعة جاهزة وتحت التشغيل أول المدة	
٤ ٩٠٠ ٣٨١	٤ ٣٣٤ ٠٠٩	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج	
١ ١٦٩ ٥٨٣	١ ١٥٦ ٢٧٦	مصاريف صناعية	١-١٣
٦ ٢٠٧ ٠٢١	٥ ٦٣٤ ٧٨٧	تكلفة البضاعة المعدة للبيع	
(١٤٤ ٥٠٢)	(١٣٧ ٧٥٦)	بضاعة جاهزة وتحت التشغيل آخر المدة	
٦ ٠٦٢ ٥١٩	٥ ٤٩٧ ٠٣١	المجموع	

ب - تكلفة مبيعات شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني (الشركة التابعة) :

٢٠٠٩	٢٠١٠	البيان	إيضاح
دينار أردني	دينار أردني		
٣ ١١٣ ٠٧٩	٣ ٣٨١ ٩١٨	مصاريف مزرعة الابقار	٢-١٣
٦٦ ٨٨٢	٧٣ ٦٧٥	مصاريف مزرعة الأشجار	٣-١٣
٣ ١٧٩ ٩٦١	٣ ٤٥٥ ٥٩٣	المجموع	
٩ ٢٤٢ ٤٨٠	٨ ٩٥٢ ٦٢٤	الإجمالي (أ + ب)	

١-١٣ مصاريف مناعية :

٢٠٠٩	٢٠١٠	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٣٤٣ ١٨٩	٣٤٣ ٦٦٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٩٨ ٠٩٦	٢٨٣ ٥٦٢	استهلاكات
١٧٨ ٣٧٦	١٧٣ ١٤٦	كهرباء ومياه
٩٣ ٩٧٥	١١١ ٠٧١	محروقات وزيوت
١١٧ ٧٥٧	١٠٥ ٨٤١	صيانة
٦٢ ٠٩٠	٦٢ ٠٥٦	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٣٤ ٧٣٢	٢٩ ٠٧٥	مواد تنظيف
١٧ ٧٣٧	٢١ ١٩٤	حبر طابع
٦ ٢٠٠	٩ ٩٠٨	مصاريف سيارات
٤ ٧٢٣	٤ ٤١٢	تأمين موجودات
٣ ٣٤٤	٣ ٣٠٣	مصاريف مختبر
٢ ٥١٣	٢ ٥٦٢	اخرى
٢ ٢٢١	٢ ٣٨٦	رسوم واشتراكات
٢ ٤٥٦	٢ ٠٦٦	ملابس عمال
١ ٥٦٨	١ ٧٠٤	ايجارات
٤٨٦	٣٢٦	مصاريف طبية
١٢٠	٠٠٠	مصاريف تصدير
<u>١ ١٦٩ ٥٨٣</u>	<u>١ ١٥٦ ٢٧٦</u>	المجموع

٣-١٣ مصاريف مزرعة الابقار :

٢٠٠٩	٢٠١٠	البـيـان
دينار اردني	دينار اردني	
٢ ٤٥٩ ٦٠٣	٢ ٦٤٢ ٠٨٢	تغذية الابقار
٢٢٨ ٥٧٤	٢٤٨ ٥٨٢	استهلاكات
١٢٧ ٩٠٩	١٦١ ٣١٥	علاجات وأدوية ولوازم بيطرية
٩١ ٥٨٦	١٠٤ ٠٧٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٥٦ ٨٤٧	٧٩ ٣٢٨	محروقات وزيوت
٥٤ ٠٩٨	٣٩ ٥٩٦	مصاريف سيارات وآليات
٣٥ ٥٠٠	٣٧ ٤٦٢	صيانة آلات
٣٠ ٨٢٥	٣٣ ٤٥٧	كهرباء ومياه
٥ ٨٦٣	١٤ ٩٩٦	نظافة
٨ ٦٨٥	١٠ ١٩٣	الضمان الاجتماعي
٧ ٧٠٤	٨ ٦٥٠	صيانة أبنية وأجهزة مكتبية
٣ ٢٩١	٩٣٦	رسوم واشتراكات
١ ٢٠٧	٦٦٦	لوازم منامسة
١ ١٣٣	٥٦٧	ملابس عمال
٢٥٤	١٠	مصاريف أخرى
<u>٣ ١١٣ ٠٧٩</u>	<u>٣ ٣٨١ ٩١٨</u>	المجموع

١٣-٣ مصاريف مزرعة الأشجار :

٢٠٠٩	٢٠١٠	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٢٥٠٧٢	٣١٠٣٤	كهرباء ومياه
١٧٤٠٨	١٩٨٧٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٢١٧٤	٧٩٣٠	لوازم ري وزراعة
٥٧٧١	٥٧٩١	استهلاك العدد والأدوات
٩٧٩٤	٥٢٢٠	علاجات واسمدة واشتال زراعية
١٤٧٧	٢٠٤٤	الضمان الاجتماعي
٣٠٢٢	٨٧٢	تقليم الاشجار
٢٥٠	٧٧٦	ضمان ارض
٤١٧	١٣٤	تسويق زراعي
١٢٤٣	٠٠٠	مصاريف صيانة
٢٥٤	٠٠٠	مصاريف سيارات
٦٦٨٨٢	٧٣٦٧٥	المجموع

١٤- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٠٩	٢٠١٠	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٢٨٤ ١٢٢	٢٨٩ ٠٨٥	رواتب وأجور وملحقاتها
١١٦ ٧٢١	١٤٦ ٨٦٢	محرقات سيارات
١٠٣ ٧٧١	٩٨ ٨٠٧	عمولات
٥٢ ٤٤٥	٥٣ ٣٧٥	عطائات
٤٤ ٥١٩	٤٣ ٢٣٧	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٤٧ ٠٩٧	٤١ ٩٥٧	مصاريف سيارات
١١ ٩٠٨	١١ ٢٢٧	تأمين سيارات
٤ ٢٧٥	٦ ٠٨٤	صيانة ثلاجات
٤ ٠٢٩	٣ ٧٢٥	قرطاسية
٤ ٨٢١	١ ١٦٦	مصاريف تصدير
١ ١٩٢	٩٩٣	متفرقة
٩٨٨	٨٠٠	اجار ثلاجات
٢٦٤	٧٩٣	مصاريف طبية
١ ٩٠١	٥٢٣	دعاية واعلان
٦٩٧	٢٠٠	رسوم واشتراقات
٧٥	١٥	تنقيلات
٨٣٠	١٠٠	ملابس موزعين
٦٧٩ ٦٥٥	٦٩٨ ٨٤٩	المجموع

مصاريف ادارية وعمومية :

-10

٢٠٠٩	٢٠١٠	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٢٢٢ ٥٤٤	٢٣٥ ٥٨٤	رواتب واجور وملحقاتها
٤٥ ٨٧٢	٤٥ ٩٧١	مصاريف طبية
٣٥ ١٣٦	٣٥ ٢٤٢	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
١٩ ٠٤٧	١٩ ٨٠٣	بوفيه
٢١ ٢٣٨	١٨ ٨٢٠	اتعسب مهنية
١٤ ٠٣١	١٨ ٧٩٣	رسوم حكومية واشتراكات
١٨ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠	تقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣ ٥٥٥	١٥ ٢١٥	بريد وبرق وهاتف
٥ ٤٦٢	٩ ٩٠١	مصاريف قضائية
٦ ٠٤٩	٩ ٥٠٥	مصاريف سيارات
٧ ٠٥٨	٧ ٧٣٤	قرطاسية
٣ ٥٥٠	٥ ٨٧٤	تبرعات وكراميات
٦ ٤٧٤	٥ ٠٤٩	صيانة
٣ ٧٧٤	٣ ٨٥٧	تأمين
٢ ٠٤٤	٣ ٤٨٨	دعاية واعلان
٣ ٣٧٣	٢ ٧٥٦	ضيافة
٣ ٦٢٢	٢ ٣٥٧	تقلات وسفر
١٨٣	٤٦٣	اخرى
<u>٤٣١ ٠١٢</u>	<u>٤٥٨ ٤١٢</u>	المجموع

١٦- التزامات محتملة :

يوجد على الشركة في تاريخ القوائم المالية الالتزامات المحتملة التالية :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار اردني	دينار اردني	الدينار
٦٦ ٤٧٣	٤٣ ٣٠٦	كفالات بنكية
٠٠٠	١٠٤ ٦٤٨	اعتمادات مستندية وبوالص
٦٦ ٤٧٣	١٤٧ ٩٥٤	المجموع

١٧- قضايا :

هناك قضايا مقامة على الشركة من الغير تتمثل بقضايا عمالية بمبلغ ١١ ٨٨١ دينار وأخرى بمبلغ ١١ ٦٠٣ دينار .

١٨- ضريبة الدخل :

تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩ .

١٩- الجمعات ذات العلاقة :

بلغ حجم التعاملات مع شركة الألبان الدنماركية خلال العام مبلغ ١ ٤١٦ ٥٧٦ دينار ، وبلغ الرصيد المستحق كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ مبلغ ٢٢٤ ٧١١ دينار .

٣٠ - القطاعات التشغيلية :

♦ تقوم الشركة الأم والشركة التابعة بممارسة أعمالهما من خلال الأنشطة الرئيسية التالية :

١. نشاط مصنع الألبان :
- يشمل بيع منتجات الألبان المتنوعة .
٢. نشاط مصنع البلاستيك :
- يشمل انتاج وبيع العبوات البلاستيكية المتنوعة .
٣. نشاط مزارع الأبقار والأشجار :
- يشمل تسمين وتربية الأبقار والأغنام والعجول وإقامة المزارع والمتاجرة بمنتجاتها .

♦ يبين الجدول التالي عرض لنتائج القطاعات التشغيلية للشركتين :

نشاط مصنع	نشاط مصنع	نشاط مصنع	نشاط مصنع	
الألبان	البلاستيك	نشاط المزارع	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	أ - معلومات الدخل الشامل:
٥ ٦١٤ ٣٤٦	١ ١٩٤ ٤٦٢	٣ ٨٢٠ ٠١٧	١٠ ٦٢٨ ٨٢٥	صافي المبيعات
(٤ ٠٨٣ ٦٣٤)	(١ ٤١٣ ٣٩٧)	(٣ ٤٥٥ ٥٩٣)	(٨ ٩٥٢ ٦٢٤)	تكلفة المبيعات
١ ٥٣٠ ٧١٢	(٢١٨ ٩٣٥)	٣٦٤ ٤٢٤	١ ٦٧٦ ٢٠١	مجمول الربح(الخسارة)
...	...	...	(١ ٢٧٣ ٢٥٤)	مصاريف غير موزعة
...	...	...	٨ ٣٧١	ايرادات غير موزعة
...	...	٤ ٤٥٠	٤ ٤٥٠	مكاسب غير متحققة
...	...	...	٤١٥ ٧٦٨	الربح قبل الضرائب والمخصصات
...	...	...	(٥٩ ٤٥٥)	المخصصات والضرائب
...	...	...	٣٥٦ ٣١٣	الربح بعد الضرائب والمخصصات / الدخل الشامل

ب - معلومات أخرى

٩٩٩ ٠٥٦	١ ١٤٥ ٠٧٠	٤ ٥٢٠ ١٩٤	٦ ٦٦٤ ٣٢٠	موجودات القطاع باستثناء النقدية
...	...	...	٢ ١٥٨ ٧٣٦	موجودات غير موزعة
...	...	...	٨ ٨٢٣ ٠٥٦	مجموع الموجودات

٢١- الأدوات المالية :

أ - القيمة العادلة:

إن القيمة الدفترية للأدوات المالية المتمثلة في النقد، الذمم المدينة والدائنة، والقروض تقارب قيمتها العادلة .
وتبين الإيضاحات حول هذه القوائم المالية القيم العادلة لهذه الأدوات المالية، كما تبين بعض السياسات المحاسبية الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات .

ب - مخاطر الائتمان:

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ائتمان مناسب .

ج - مخاطر السعر:

• مخاطر سعر السوق:

وتعرف بأنه الخطر الذي ينتج عنه تقلب في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار السوق . إن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطرة سعر السوق .

• مخاطر تقلبات العملة:

يعرف خطر تقلبات العملة بأنه الخطر الناتج عن تذبذب في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات . إن المخاطرة المتعلقة بالأدوات المالية المسماة بالدولار الأمريكي متدنية نظراً لثبات سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدولار الأمريكي، أما مخاطر العملات الأخرى فيتم معالجتها في القوائم المالية .

• مخاطرة سعر الفائدة:

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء التسهيلات والتسهيلات البنكية الخاضعة لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة .

٢٢- معايير التقارير المالية المعدلة :

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على متطلبات المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات المحاسبية الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية بتاريخ نفاذها والتي أصبحت سارية المفعول خلال السنة الحالية وهي :

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) بنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الاولى .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٢) الدفع على أساس الأسهم .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) اندماج الاعمال .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٥) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقعة .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٨) القطاعات التشغيلية .
- معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية .
- معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية .

- معيار المحاسبة الدولي (١٧) عقود الإيجار .
- معيار المحاسبة الدولي (٢٧) القوائم المالية الموحدة والمنفصلة .
- معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية : العرض .
- معيار المحاسبة الدولي (٣٦) انخفاض قيمة الأصول .
- معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية : الاعتراف والقياس .

٢٣ - عام :

- أ- قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦/١/٢٠١١ التوصية للهيئة العامة العادية بتوزيع جزء من الأرباح المدورة على المساهمين بما نسبته ١٠% كأرباح نقدية صافية من رأس المال المكتتب به وبالتالي فإن العائد على السهم من الأرباح الموزعة يبلغ ١٠% ، علماً بأن الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠/٣/٢٠١٠ قد أقرت توزيع ما نسبته ١٠% كأرباح نقدية صافية من رأس المال المكتتب به من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ .
- ب- يمثل بند تعديلات سنوات سابقة الظاهر في قائمة التغير في حقوق الملكية كما بتاريخ ٣١/كانون الأول / ٢٠٠٩ قيمة فروقات تسديد الرصيد المستحق لصندوق التعليم المهني والتقني عن سنوات سابقة .
- ج- يراعى اثر تعليمات هيئة الأوراق المالية فيما يتعلق باحتساب الاحتياطي الإجمالي على الأرباح المتحققة فقط وكذلك فصل الأرباح غير المتحققة في بند الأرباح المدورة مع مراعاة القيود المفروضة على توزيع الأرباح غير المتحققة .
- د- تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتلائم وأرقام السنة الحالية .