



شركة الألبان الأردنية المساهمة العامة المحدودة
JORDAN DAIRY COMPANY LTD.

الرقم / م/مساهمين
2013/1/31

خطوة المدير التنفيذي لبورصة عمان المحترمة

تحية طيبة وبعد ،
نرسل لعطوفتكم الميزانية العمومية الموحدة وبيان الدخل الموحد والبيانات الموحدة
والإيضاحات المصدقة من مدققي الحسابات لعام 2012 .

واقبلوا الاحترام

المدير العام

الدكتور احمد شوكت بدوي حوراني

نسخة / قسم المساهمين

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٣١ كانون الثاني ٢٠١٣

الرقم المتسلسل: ٧٧٧

رقم الملف: ٤٤٤

الجهة المختصة: اللجنة الإدارية

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

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

٩٤٢/١٠٥/١/٣٣٠

تقرير المحاسب القانوني المستقل

إلى مساهمي :

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢ 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) .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية :

ان الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض اعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة ، خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ .

مسؤولية المحاسب القانوني :

ان مسؤوليتنا هي ابداء رأينا حول هذه القوائم استناداً إلى اعمال التدقيق التي قمنا بها ، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية . يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية ، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديرنا ، 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 بالاعداد والعرض العادل للقوائم المالية ، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة . وقد تضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية . نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق الذي قمنا به .

الرأي:

في رأينا ، ان 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/٢٠١٢ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتشريعات النافذة ، واننا نوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها .

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

دويك وشركاه
أعضاء مجموعة ليدنج ادم اليانس الدولية
فادي رفيق الدويك
إجازة ممارسة رقم ٧٧٩



٣٠/كانون ثاني/٢٠١٣
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٣ و ٢٠١١

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	المطلوبات وحقوق الملكية	٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		المطلوبات المتداولة	دينار أردني	دينار أردني		الموجودات المتداولة
١٤٣.٠١٩	١١٠.٠٦٣	٩	ذئوك دائنة	١٥٣.٤٥٠	٥٠٧.٣٠٣	٣	تقد وئقد معادل
٢٣٠.٩٥٧	١٨٦.٧٥٤		أوراق دف	٦١٤.٠٢٨	٥٩٠.٥٣٣		شيكات بر سسم التحصيل
١٠٤٣.٨٧٢	١.٣٦٨.٨٤٦		نمزم دائنة	١.٠٧٦.٦٨٦	١.٥٠٤.٦٨٩	٤	نمزم مدينة ، بالصافي
٤٤١.٢٨٧	٦٤٩.٧٣٢	١٠	أرصدة دائنة أخرى	١.٤١٤.٥٧٤	١.٦٣٩.٦٣٦	٥	مخزون ، بالصافي
				٢٩٢.٥٠٠	٢.٠٥٧		اعتمادات مستديرة
				١١٨.٥٥٠	١٣١.١٦٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
١.٨٥٩.١٢٥	٢.٣١٥.٣٩٥		مجموع المطلوبات المتداولة	٣.٦٦٩.٧٨٨	٤.٣٧٥.٣٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	١١	حقوق الملكية				الموجودات غير المتداولة
٨٧٩.٣٨٨	٩٤٣.٨٩٧	١١	رأس الم	٣.٩٤٢.٣٢٤	٤.٢٠١.١٠١	٧	ممتلكات والآت ومعيدات
٢٦٢.٥٠٠	٢٦٢.٥٠٠	١١	احتياطي ائتي	١.٤٥٠.٠٥٩	١.٥٢٤.١٨٦	٨	موجودات بيولوجية
١.٣٤٥.٤١٧	١.٣٤٥.٤١٧	١١	احتياطي ائتي	١.٣٨.٢٠٢	٠.٠٠٠		ممتلكات ومعيدات تحت التجهيز
٨٥٣.٩٢٣	١.٢٣٣.٤٥٦		علاوة اصدار				
			ارباح ممدورة				
٧.٣٤١.٢٣٨	٧.٧٨٥.٢٧٠		صافي حقوقي الملكية	٥.٥٣٠.٥٨٥	٥.٧٢٥.٢٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩.٢٠٠.٣٧٣	١٠.١٠٠.٦٦٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٩.٢٠٠.٣٧٣	١٠.١٠٠.٦٦٥		مجموع الموجودات

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

فائمة (ب)

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

فائمة الدخل الشامل الموحدة للسنتين المنتهيتين

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢ و ٢٠١١

٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار اردني	دينار اردني		صافي المبيعات
١١ ٥١٩ ٧٧٤	١٤ ٤٨٦ ٠٣١		تكاليف المبيعات
(٩ ٩١٠ ٧٦٢)	(١٢ ٢٥٣ ٩٥٧)	١٢	مجمول الربح
١ ٦٠٩ ٠١٢	٢ ٢٣٢ ٠٧٤		مصارييف بيع وتوزيع
(٧٣٤ ٩٨٧)	(٨٤١ ٧١٢)	١٤	مصارييف ادارية وعمومية
(٤٩٧ ١٤٨)	(٥٢٧ ٧٧٢)	١٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٠٠٠	(٥٠ ٠٠٠)		مخصص بضاعة
٠٠٠	(٥٠ ٠٠٠)		مخصص اجازات غير مدفوعة
(٢٠ ٠٠٠)	٠٠٠		استهلاكات
(١١٣ ٧٦٤)	(١١٧ ١٩٤)		فوائد ومصارييف بنكية
(١ ٤٧٤)	(٢ ٦١٧)		التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٥٩ ٠٨٧	٧١ ٢٠٣		ايرادات أخرى
١٧ ٢٠٣	٢ ٣١٢		ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات
٣١٧ ٩٢٩	٧١٦ ٢٩٤		مخصص ضريبة الدخل
(٨ ١٧١)	(٢٢ ٢٦٢)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - شركة الألبان الأردنية
٠٠٠	(٢٥ ٠٠٠)		مكافأة أعضاء هيئة المديرين - الشركة التابعة
(٢٥ ٠٠٠)	(٢٥ ٠٠٠)		ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل
٢٨٤ ٧٥٨	٦٤٤ ٠٣٢		العائد على السهم من الدخل الشامل للسنة
% ٧,١١	% ١٦,١		المعدل المرجح لعدد الأسهم
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		
=====	=====		

"ان الإيضاحات 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 / ٢٠١٢ و ٢٠١١

٢٠١١	٢٠١٢	البين
دينار اردني	دينار اردني	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٨٤ ٧٥٨	٦٤٤ .٣٢	ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/الدخل الشامل
٦٥٧ ٦٥٥	٧٠٠ ٨٥٦	استهلاكات
٥٣ ١٧١	١٧٢ ٢٦٢	مخصصات
(١٣ ٧٥٠)	(١ ١٢١)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٩ .٨٧)	(٧١ ٢٠٣)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
(٢٩ ٨٨٠)	...	تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح والخسائر المدورة
٨٩٢ ٨٦٧	١ ٤٤٤ ٨٢٦	ارباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٢٥ ٨٦٥)	٢٣ ٤٩٥	شيكات برسم التحصيل
(٦٠ ٢٠٦)	(٤٧٨ ٠٠٣)	ذمم مدينة
(٢٤٥ ١٦٥)	(٢٧٥ ٠٦٢)	مخزون
(٢٨١ ٦٨٩)	٢٩٠ ٤٤٣	اعتمادات مستندية
(١٦ ٣٦١)	(١٢ ٦١٠)	أرصدة مدينة أخرى
٣٦٩ ١٠٧	٣٢٤ ٩٧٤	ذمم دائنة
(٥٨ ٣٢٩)	١٣٦ ١٨٣	أرصدة دائنة أخرى
٥٧٤ ٣٥٩	١ ٤٥٤ ٢٤٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٦٦٣ ٤٥٧)	(٩٥٨ ٥١٢)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٠٩ ٤٤٤)	١٣٨ ٢٠٢	ممتلكات وآلات ومعدات
(٥ ٧٧٣)	(٢ ٩٢٤)	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
(٧٧٨ ٦٧٤)	(٨٢٣ ٢٣٤)	موجودات بيولوجية
٨١ ١٣٣	(٣٢ ٩٥٦)	صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(٤٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٧٧ ٣٥٧	(٤٤ ٢٠٣)	بنوك دائنة
(٢٤١ ٥١٠)	(٢٧٧ ١٥٩)	توزيعات ارباح
(٤٤٥ ٨٢٥)	٣٥٣ ٨٥٣	أوراق دفع
٥٩٩ ٢٧٥	١٥٣ ٤٥٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٥٣ ٤٥٠	٥٠٧ ٣٠٣	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
=====	=====	النقد المعادل في بداية السنة
		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 ٢٠١٣

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 ٣٠ /١ /٢٠١٣ 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 الهامة :

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- 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) تبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الاولى .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) الأدوات المالية : الإفصاحات .
- معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل .

أسس اعداد القوائم المالية الموحدة :

ب -

- ♦ 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 اظهر 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 والتشغيلية 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 نسبته ١٠٠% من رأس مال الشركة التابعة (شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني) " ذات مسؤولية محدودة " والبالغ (١ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار ، علماً بان القوائم المالية للشركة التابعة كما بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (٤ ٥٤٠ ٦٩٩) دينار وبلغ ربح السنة بعد المخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة (٦٣٤ ٢٠٢) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية (١ ٩٧٠ ١٧٥) دينار ولأغراض اعداد القوائم المالية المنفصلة يتم معالجة الاستثمار في الشركات التابعة حسب طريقة التكلفة مع الاعتراف بأي تدني في قيمة الاستثمار - ان وجدت - ، ويتم إثبات الأرباح من الاستثمار في الشركة التابعة عند إقرار الهيئة العامة للشركة التابعة توزيع الارباح .

الممتلكات والآلات والمعدات :

ج -

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

<u>النسبة الاستهلاك</u>	<u>البيان</u>
١٥ - ٢٠ %	سيارات
١٢ %	ثلاجات
١٠ - ٣٥ %	عدد وأدوات
١٠ - ٢٠ %	أجهزة والآلات
١٠ %	تمديدات صحية
١٠ %	محلب الأبقار
٩ - ٣٠ %	الأثاث
٨ - ١٥ %	آلات وماكينات
٨ - ٢٥ %	أجهزة المختبر
٥ % - ١٠ %	تمديدات كهربائية
٤ - ١٠ %	محطة التقطير
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 رسمة الإضافات والتحسينات المادية بالتكلفة ، أما مصاريف الصيانة والتصلح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها .

الموجودات البيولوجية :

د -

- ١- يتم قياس الأبقار بمقدار قيمتها العادلة مخصوما منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع . ويتم 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 مبدئيا بمقدار قيمته العادلة مخصوما 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 .

و- المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية :

- ♦ يتم تسعير البضاعة الجاهزة المشتراة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أولاً وصار أولاً .
- ♦ يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالتكلفة 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 بالتكلفة 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 بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتبنى التكلفة على أساس الوارد أولاً وصار أولاً .
- ♦ يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتبنى التكلفة على أساس الوارد أولاً وصار أولاً .

ز- 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 لأمر 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 .

ح- 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 .

ط- 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 .

ي- الاعتراف في الأصول والالتزامات المالية :

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

ك- الأدوات المالية:

تعرف 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 معادل:

٢٠١١	٢٠١٢	البينان
دينار اردني	دينار اردني	الصندوق
٧٧ ١٦٢	١٢٥ ٨٣٠	نقد لدى البنوك
٧٦ ٢٨٨	٣٨١ ٤٧٣	
<u>١٥٣ ٤٥٠</u>	<u>٥٠٧ ٣٠٣</u>	المجموع
=====	=====	

٤- ذمم مدينة ، بالصافي:

٢٠١١	٢٠١٢	البينان
دينار اردني	دينار اردني	ذمم مدينة
١ ١٣٢ ٥٣٢	١ ٦١٠ ٥٣٥	مخصص ذمم مشكوك
(٥٥ ٨٤٦)	(١٠٥ ٨٤٦)	في تحصيلها
<u>١ ٠٧٦ ٦٨٦</u>	<u>١ ٥٠٤ ٦٨٩</u>	المجموع
=====	=====	

-٥- مخزون ، بالصافي :

٢٠١١	٢٠١٢	البيان
دينار اردني	دينار اردني	قطع غيار
٥٠٥ ٧٥١	٥١٣ ٥٢١	أعـلـاف
٣٢٣ ٤٠٤	٥٠١ ٣٧٦	مواد أولية
٢٧٩ ١٩٠	٢٩٤ ٥٥٥	بضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل
١٧٠ ١٧٥	١٩٩ ٩٤٣	مواد تعبئة
١٥٨ ١١١	١٨٨ ٢٣٥	مستودع اللـوازم
١٩ ٦٧٦	٢١ ١٨٠	مواد بيطـرة
١٣ ٧٤١	١٧ ٨٧٦	مستودع التـلـاجـات
١ ٣٤٣	٩ ٧٦٧	
١ ٤٧١ ٣٩١	١ ٧٤٦ ٤٥٣	المجموع
(٥٦ ٨١٧)	(١٠٦ ٨١٧)	مخصص بضاعة راكدة وقطع غيار
١ ٤١٤ ٥٧٤	١ ٦٣٩ ٦٣٦	
=====	=====	

-٦- أرصدة مدينة أخرى :

٢٠١١	٢٠١٢	البيان
دينار اردني	دينار اردني	ذمم موظفين
٣٨ ٤٧١	٤٧ ٨٠٧	تأمينات مستردة
٣٠ ٤٠٨	٣٠ ٤٠٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٨ ٧٩١	٢٩ ٧٧٣	مطالبات تحت التحصيل
١٨ ٨٨٨	٢٢ ١٣٤	أمانات ضريبة الدخل
١ ٩٩٢	١ ٠٣٨	
١١٨ ٥٥٠	١٣١ ١٦٠	المجموع
=====	=====	

ممتلكات وآلات ومعدات :

-v

أ - ممتلكات وآلات ومعدات شركة الألبان الأردنية :

الكلفة	الاستهلاك	صافي القيمة الدفترية
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
٩٠ ٤٤٩	٠٠٠	٩٠ ٤٤٩
٥ ٥٠١ ٥٣٤	(٤ ٠٤٣ ٠٩٦)	١ ٤٥٨ ٤٣٨
٩٩٣ ٧١٣	(٧٥٨ ٣١٦)	١٩١ ٣٧٤
٢٩٩ ٩٨٥	(٢٢٣ ٧٩٨)	٨٥ ٢٠٢
٨٣٦ ٨٥١	(٧٧٠ ٧٠٢)	٧٠ ٧٣٣
٢٤٩ ٦٦٠	(٢٢٠ ٧٠٦)	٢٧ ٧٧١
١٢٩ ١٧٠	(١٠٩ ٦١٦)	١٩ ٧٤٩
٧٥ ٦٩٥	(٧٢ ٠٣٦)	٤ ١٢٢
٢١ ٨٦٣	(٢١ ٥٥٧)	٥٣
٨ ١٩٨ ٩٢٠	(٦ ٢١٩ ٨٢٧)	١ ٩٧٩ ٠٩٣
١ ٧١٢ ٢٠٩		

ج - ممتلكات وآلات ومعدات شركة المما للاستثمار الزراعي والحيواني (الشركة التابعة) :

التكلفة	الاستهلاك	صافي القيمة الدفترية	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
٦٢٣ ٥٤٥	٠٠٠	٦٢٣ ٥٤٥	٢٠١١
١ ٧١٥ ٠٢٦	(٦٧١ ٩٩٣)	١ ٠٤٣ ٠٣٣	٢٠١٢
٦٣٢ ٥٤٢	(٣٥٩ ٦٢٩)	٢٧٢ ٩١٣	
٣٤٠ ٠٧٢	(٢١١ ٧٩١)	١٢٨ ٢٨١	
١٣٢ ٢٠٩	(٨٦ ٧٤٤)	٤٥ ٤٦٥	
٨٤ ٨٠٠	(٢٩ ٦٩٨)	٥٥ ١٠٢	
١٠١ ٠١٦	(٧٠ ٢٢٩)	٣٠ ٧٨٧	
٤٢ ١٦٧	(٢٢ ٩٠٧)	١٩ ٢٦٠	
١٢ ٨٤٧	(٩ ٧٧٩)	٣ ٠٦٨	
٥ ٢٢٩	(٤ ٦٧٥)	٥٥٤	
٣ ٦٨٩ ٤٥٣	(١ ٤٦٧ ٤٤٥)	٢ ٢٢٢ ٠٠٨	
١١ ٨٨٨ ٣٧٣	(٧ ٦٨٧ ٢٧٢)	٤ ٢٠١ ١٠١	
المجموع			
(ا + ب)			

٨- موجودات بيولوجية (الشركة التابعة) :

تحتفظ الشركة بعدد (٢١٨ ١) بقرة قادرة على انتاج الحليب و (٣٧٠) بكيره حوامل سيتم إدخالهم للإنتاج الفعلي خلال العام ٢٠١٣ و (٦٥٦) عجلة تتم تربيتها لإنتاج الحليب في المستقبل ، وعجول ذكور عدد (٥٥) 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:

٢٠١١	٢٠١٢	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٢٥٨ ٥٦٣	٢٦٧ ٨٩١	أمانات المساهمين
١٤ ١١٥	١٤٨ ٤٣٣	أمانات مختلفة
٧٥ ٥٣٩	١٠٣ ٨٤١	مصاريف مستحقة
٢٥ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهيئة المديرين
١٣ ٥٥٣	٢٨ ٨٥٧	مخصص ضريبة الدخل
١٢ ٦٣٧	١٧ ٢٤٠	أمانات ضريبة المبيعات
١٣ ٨٣٥	١٥ ١٥٠	امانات الضمان الاجتماعي
٢٠ ٩٣٧	١٢ ٢٠٣	مخصص الاجازات
٧ ١٠٨	٦ ١١٧	مخصص القضايا
٤٤١ ٢٨٧	٦٤٩ ٧٣٢	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 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 :

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
١٣٧ ٧٥٦	١٧٠ ١٧٥		بضاعة جاهزة وتحت التشغيل أول المدة
٤ ٥٩٩ ١٨١	٦ ٠٥٨ ٩٣٧		مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
١ ١٦٧ ٩٢٢	١ ٢٨١ ٩٤٨	١-١٣	مصاريف صناعية
٥ ٩٠٤ ٨٥٩	٧ ٥١١ ٠٦٠		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
(١٧٠ ١٧٥)	(١٩٩ ٩٤٣)		بضاعة جاهزة وتحت التشغيل آخر المدة
٥ ٧٣٤ ٦٨٤	٧ ٣١١ ١١٧		المجموع
=====	=====		

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

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
٤ ٠٩٥ ٢٦٨	٤ ٨٥٢ ٢٩٩	٢-١٣	مصاريف مزرعة الابقار
٨٠ ٨١٠	٩٠ ٥٤١	٣-١٣	مصاريف مزرعة الأشجار
٤ ١٧٦ ٠٧٨	٤ ٩٤٢ ٨٤٠		المجموع
٩ ٩١٠ ٧٦٢	١٢ ٢٥٣ ٩٥٧		الإجمالي (أ + ب)
=====	=====		

١-١٣ مصاريف صناعية :

٢٠١١	٢٠١٢	البيان
دينار اردني	دينار اردني	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٧٩ ٥٥٨	٤١٥ ٤٢٠	استهلاكات
٢٦٤ ٢٣٨	٣٠٢ ٢٨٢	كهرباء ومياه وهاتف
١٦١ ٥٥٧	١٩٠ ١٧٠	محروقات وزيوت
١١٧ ٦٢٤	١٤٣ ٣٩١	صيانة
١٠٦ ٦٢٧	٨٠ ٩٤١	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٦٨ ٧٥٩	٧٧ ٤٩٤	مواد تنظيف
٣٠ ٢٧٢	٣١ ٥٦٥	حبر طابعة
١٢ ٧٩٠	١٥ ٧١١	مصاريف سيارات
٩ ١٦٩	٩ ٠٠٦	مصاريف مختبر
٤ ١٧٧	٣ ٤٨٠	تأمين موجودات
٣ ٩٨٩	٤ ٣٦٠	ملابس عمال
٢ ٢٩٩	٢ ٩٣٦	اخرى
٣ ٩٢٢	٢ ٣٢٣	رسوم واشتراكات
١ ١٥٧	١ ٥٠٩	ايجارات
١ ٥٨٤	١ ٣٥٤	مصاريف طبية
٢٠٠	٦	
١ ١٦٧ ٩٢٢	١ ٢٨١ ٩٤٨	المجموع

٢٠١١	٢٠١٢	البير
دينار اردني	دينار اردني	تغذية الابقار
٣ ٣١٤ ٦٦٣	٣ ٩٥٩ ٨٨٧	استهلاكات
٢٧١ ٢٣٥	٢٧٣ ٧٩٥	علاجات وأدوية ولوازم بيطرية
٢٠٤ ٩٨٩	٢٥٣ ٢٢٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٨٩ ٨٩٥	١٠٨ ٢٥٣	محروقات وزيوت
٧٩ ٢٤٨	٧٨ ٥٧٨	كهرباء ومياه
٣٩ ٤٨٥	٦٥ ٣٣٠	مصاريف سيارات وآليات
٤٠ ٩٢٠	٤٣ ٢٦٣	صيانة آلات
٢٥ ٧٧٦	٣٧ ٧٨٦	نظافة
١٣ ٩٤٤	١٦ ٠٩١	الضمان الاجتماعي
٩ ٢٩٤	١٢ ١٢١	صيانة أبنية وأجهزة مكتبية
٣ ٤٢٣	١ ٩٥٠	ملابس عمال
٤٢٦	١ ٠٨٦	رسوم واشتراكات
٣٨٣	٤٥٩	لوازم مناممة
١ ٥٠٧	٣٣١	مصاريف أخرى
٨٠	١٤٥	
٤ ٠٩٥ ٢٦٨	٤ ٨٥٢ ٢٩٩	المجموع

٣-١٣ مصاريف مزرعة الأشجار :

٢٠١١	٢٠١٢	البير
دينار اردني	دينار اردني	كهرباء ومياه
٤٢ ٠٠٧	٤٧ ٤٨٨	رواتب وأجور وملحقاتها
١٥ ٣٤٧	٢١ ٤٨٤	استهلاك العدد والأدوات
٨ ٤١٨	٧ ٥٨٥	علاجات واسمدة واشتال زراعية
٧ ٠٠٠	٥ ٢١٣	الضمان الاجتماعي
١ ٧٠٠	٢ ٤٥٩	صيانة آلات
٠٠٠	٢ ٤٢٦	ضممان ارض
٢ ٠٦٤	١ ٥٣٨	تقليم الاشجار
٢ ٠٨٠	١ ٢٥٤	لوازم ري وزراعة
٢ ١٩٤	١ ٠٩٤	
٨٠ ٨١٠	٩٠ ٥٤١	المجموع

١٤- مصاريف بيع وتوزيع:

٢٠١١	٢٠١٢	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٣٠٠ ٥٥٣	٣٥٨ ٧٥٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١٧٥ ٥٨٠	١٩٨ ٣٦٢	محروقات سيارات
٩٧ ٤٠٤	٩٧ ٥٨٥	عمولات
٥٨ ٧٨٨	٦٧ ١٠١	عطائات
٤٣ ٨٣٤	٥٠ ٧٩٠	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٣٣ ٤٧٨	٤٦ ٠٨٣	مصاريف سيارات
١٠ ٥٦٥	١٠ ٩٢٠	تأمين سيارات
٣ ٧١٩	٣ ٩٧٨	قرطاسية
٧ ٦١٨	٣ ٢١٥	صيانة ثلاجات
٥٧٧	١ ٢٢٥	متفرقة
٠٠٠	٢ ٥١٦	ايجارات
٤٠٢	٦٩٩	مصاريف طبية
٩٥	٣٥٨	تنقيلات
٣٤	١٢٨	رسوم واشتراكات
٢ ٣٤٠	٠٠٠	دعاية واعلان
٧٣٤ ٩٨٧	٨٤١ ٧١٢	المجموع

١٥- مصاريف إدارية وعمومية :

٢٠١١	٢٠١٢	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٢٦٨ ٥٠٦	٢٩٦ ٣٩٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٩ ١٩١	٤٨ ٥٧٦	مصاريف طبية
٤١ ١٣٧	٤٧ ٦٧١	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٢١ ٦٣٣	٢٢ ٨٦٥	رسوم حكومية واشتراكات
١٧ ٧٥٧	١٩ ٩٧٨	اتعاب مهنية
١٧ ٣٨٦	١٩ ٤١٩	بوفيه
١٨ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٧ ٤٠٩	١٦ ١٢٣	بريد وبرق وهاتف
١٠ ٨٤٣	١٠ ٦٢٣	مصاريف سيارات
٦ ٨٠٥	٧ ٦٠٣	قرطاسية
٤ ٠٧٤	٤ ٧١١	ضيافة
٣ ٨٦٠	٣ ٧٨٥	تأمين
٦ ٢٦٣	٣ ٥٦٢	تنقيلات وسفر
٣ ٥٢٦	٣ ٢٨٤	صيانة
٤ ٨٤٠	١ ٦٥٣	مصاريف قضائية
٢ ٣٣٦	١ ١٣٢	دعاية واعلان
٤١١	٩٤٢	اخرى
٢ ٧٧١	٨٥٠	تبرعات وكراميات
٤٠٠	٦٠٠	اتعاب مراقبة الشركات
<u>٤٩٧ ١٤٨</u>	<u>٥٢٧ ٧٧٢</u>	المجموع
=====	=====	

١٦- التزامات محتملة :

يوجد على الشركة في تاريخ القوائم المالية الالتزامات المحتملة التالية :

٢٠١١	٢٠١٢	البـيـان
<u>دينار اردني</u>	<u>دينار اردني</u>	اعتمادات مستندية وبوالص
٢٩٩ ٩١٧	٢٩٢ ٢٧٥	كفالات بنكية
١٠٢ ٨٦٣	٢٢٠ ٩٣٧	
<u>٤٠٢ ٧٨٠</u>	<u>٥١٣ ٢١٢</u>	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 الأم حتى نهاية عام ٢٠١١ .
- ♦ تم تسوية الوضع الضريبي للشركة التابعة حتى نهاية عام ٢٠٠٩ .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة التابعة للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة التابعة للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٠ حتى تاريخه .

١٩ - الأطراف ذات العلاقة :

- قامت الشركة بالدخول في معاملات مع مساهمي الشركة الأم ضمن النشاطات الإستثمارية والتشغيلية الإعتيادية للشركة .
- يتم إعتتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة .
- وفيما يلي ملخص لأهم أرصدة المعاملات مع الإطراف ذات العلاقة في نهاية السنة:

٢٠١٢			
دينار أردني	البيرسان	الأطراف ذات العلاقة	
	بنود المركز المالي:		
٢٢٠ ٥٩٠	ذمم مدينة	شركة الألبان الدنماركية	
	بنود قائمة الدخل الشامل :		
٦٦٧ ٨٥٥	صافي المبيعات	شركة الألبان الدنماركية	
١٠٢ ٥٠٠	تكلفة المبيعات	شركة الألبان الدنماركية	

٣٠ - توزيعات الأرباح :

- أ- الأرباح القابلة للتوزيع كما بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ تبلغ (١ ٠٧٠ ٠٨٠) دينار وذلك بعد طرح قيمة الأرباح غير المتحققة بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية والبالغة (١٦٣ ٣٧٦) دينار .
- ب- قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٢/٣/٢٤ والمتعلق بمناقشة وإقرار القوائم المالية كما بتاريخ ٣١/كانون الأول / ٢٠١١ توزيع ما نسبته ٥% كأرباح نقدية صافية من رأس المال المكتتب به .
- ج- قرر مجلس الإدارة التوصية للهيئة العامة العادية بتوزيع جزء من الأرباح المدورة على المساهمين بما نسبته ١٠% كأرباح نقدية صافية من رأس المال المكتتب به وبالتالي فان العائد على السهم من الأرباح الموزعة يبلغ (١٠%) .

٢١ - القطاعات التشغيلية :

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

١- نشاط صناعي :

يشمل إنتاج وبيع منتجات الألبان المتنوعة والعبوات البلاستيكية المتنوعة .

٢- نشاط مزارع الأبقار والأشجار :

يشمل تسمين وتربية الأبقار والأغنام والعجول وإقامة المزارع والمتاجرة بمنتجاتها .

♦ يبين الجدول التالي عرض لنتائج القطاعات التشغيلية للشركتين :

٢٠١٢	نشاط المزارع	نشاط صناعي	أ - معلومات الدخل الشامل:
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٤ ٤٨٦ .٣١	٥ ٦٩٦ .١٢	٨ ٧٩٠ .١٩	صافي المبيعات
(١٢ ٢٥٣ ٩٥٧)	(٤ ٩٤٢ ٨٤٠)	(٧ ٣١١ ١١٧)	تكلفة المبيعات
٢ ٢٣٢ .٧٤	٧٥٣ ١٧٢	١ ٤٧٨ ٩٠٢	مجمول الربح
(٨١٩ ٨٤٥)	...	...	مصاريف غير موزعة
٢ ٣١٢	...	...	ايرادات غير موزعة
٧١ ٢٠٣	٧١ ٢٠٣	...	مكاسب غير متحققة
(٨٤١ ٧١٢)	...	(٨٤١ ٧١٢)	مصاريف موزعة
٦٤٤ .٣٢	...	...	ربح السنة بعد الضريبة
=====			والمخصصات / الدخل الشامل
ب - معلومات أخرى			
٩ ٥٩٣ ٣٦٢	٤ ٥٤٠ ٦٩٩	٥ ٠٥٢ ٦٦٣	موجودات القطاع باستثناء النقدية
٥٠٧ ٣٠٣	...	...	موجودات غير موزعة
١٠ ١٠٠ ٦٦٥			مجموع الموجودات
=====			

٢٢- 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 .

٢٣- عام :

أ- يراعى اثر تعليمات هيئة الأوراق المالية وقانون الشركات الأردني فيما يتعلق باحتساب الاحتياطي الإجباري على الأرباح المتحققة فقط وكذلك فصل الأرباح غير المتحققة في بند الأرباح المدورة مع مراعاة القيود المفروضة على توزيع الأرباح غير المتحققة .

ب- تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتلائم وأرقام السنة الحالية .