

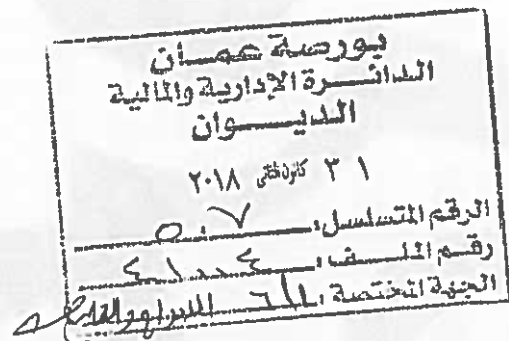


عطوفة المدير التنفيذي لبورصة عمان المحترم

واقبلوا الاحترام

أشرفه محمد مفلح الجوراني

نسخة / قسم المساهمين



شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية

في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

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

المحتويات

	تقرير مدقق الحسابات 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 - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١٥٠٧/١٠٥/١/٣٣٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي :
شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١/كانون الأول /٢٠١٧، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة من رقم (٢٤-١) ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة و المعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحدة للشركة كما في ٣١/كانون الأول /٢٠١٧، وأدائها المالي الموحدة وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة بالإضافة بالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد ان بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الأساسية

ان أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي ، وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. ان هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض ابداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور :

أ- الذمم المدينة :

يمثل مبلغ الذمم المدينة الظاهر في القوائم المالية الموحدة للشركة ، المبالغ المترتبة على عملاء المجموعة نتيجة لعمليات البيع الآجل، وهو من أمور التدقيق الهامة كون ان مبلغ تلك الذمم مادي وأهميته النسبية عالية ضمن الموجودات المتداولة للمجموعة .

أهم إجراءات التدقيق التي قمنا بها للتحقق من صحة أرصدة الذمم المدينة للمجموعة :

- دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية الخاصة بالذمم المدينة .
- اجراء دراسة تحليلية ومستندية لأرصدة وحركات الذمم المدينة وربطها مع الحسابات ذات العلاقة .
- الحصول على تأييدات خارجية من أصحاب أرصدة الذمم المدينة .
- دراسة مدى كفاية مخصص الديون (الذمم) المشكوك في تحصيلها ، ودراسة تقديرات الإدارة لذلك المخصص .
- دراسة أعمار تلك الذمم والتحقق من الالتزام بسياسات الائتمان الممنوحة من الشركة لعملائها .
- التحقق من صحة العرض والإفصاح والسياسات المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة بما يتفق مع متطلبات معايير التقارير المالية الدولية .

ب- الممتلكات والآلات والمعدات:

يمثل المبلغ الظاهر في القوائم المالية الموحدة للشركة قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة والتي تستخدم في عمليات التشغيل الخاصة بها، وقيمة تلك الموجودات تشكل أهمية نسبية عالية ضمن الموجودات غير المتداولة للمجموعة .

- أهم إجراءات التدقيق التي قمنا بها للتحقق من صحة أرصدة الممتلكات والآلات والمعدات :
- دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات.
- إجراء دراسة تحليلية ومستندية لأرصدة وحركات الإضافات والاستبعادات التي تمت على حسابات الممتلكات والآلات والمعدات وربطها مع الحسابات ذات العلاقة.
- التحقق من الوجود الفعلي وملكية المجموعة لتلك الممتلكات والآلات والمعدات .
- دراسة تقديرات الإدارة ونسب الاستهلاك الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات.
- التحقق من عدم وجود مؤشرات تدني في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات تستوجب إجراء فحص تدني للقيمة .
- التحقق من صحة العرض والإفصاح والسياسات المحاسبية بما يتفق مع معايير التقارير المالية الدولية.

ج- الموجودات البيولوجية :

يمثل مبلغ الموجودات البيولوجية قيمة الأبقار والعجول والأشجار المثمرة التي تمتلكها المجموعة، وإن عملية معالجة وتقييم تلك الأصول معقدة نسبياً .

أهم إجراءات التي قمنا بها للتحقق من صحة أرصدة الموجودات البيولوجية :

- دراسة للتحقق من صحة تقديرات الإدارة للقيم العادلة للموجودات البيولوجية وكيفية معالجة فروقات إعادة التقييم .
- التحقق من صحة العرض والإفصاح والسياسات المحاسبية الخاصة بالموجودات البيولوجية .
- التحقق من صحة معالجة عمليات الإضافات والموايد الجدد وكذلك عمليات الاستبعاد والوفيات والبيع .
- حضور ومراقبة عمليات جرد الموجودات البيولوجية .

معلومات أخرى :

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي ولا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها ، ولا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، حيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرياً.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية موحدة، خالية من أخطاء جوهرياً، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية الموحدة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، باستثناء وجود نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على إجراءات التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد .

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأيانا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إيداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

• تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءاً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فانه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأيانا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الاعمال ضمن المجموعة لإيداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقي مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن ان تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.

من تلك الأمور التي تم ايصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود اثار سلبية متوقع ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة واننا نوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.


دويك وشركاه
أعضاء مجموعة ليدنخ ادج اليانس الدولية
د. رفيع توفيق الدويك
إجازة ممارسة رقم ٣٨٦



٢٩/ كانون الثاني / ٢٠١٨
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ و ٢٠١٦

الموجودات	إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦
الموجودات المتداولة		دينار أردني	دينار أردني
نقد ونقد معادل	٣	١ ١٦٠ ٢٦٠	٥٣٢ ٥٢٧
شيكات برسم التحصيل		١ ٥٩٠ ٤٦٩	٢ ٢٣٣ ٣٢٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال بنود الدخل الشامل	٤	٠٠٠	١٨٢ ٩١٩
ذمم مدينة ، بالصافي	٥	٢ ٤٠٧ ٧٥٤	١ ٩٢٩ ٢٤٣
مخزون ، بالصافي	٦	١ ٦٥٩ ٨٦٦	١ ٤١١ ٧٣٨
اعتمادات مستندية وبوالص		٨٧ ٧٢٨	٢٣٠ ٥٠٧
أرصدة مدينة أخرى	٧	٣٢٤ ٣٠٩	٢١٣ ٤٦٣
مجموع الموجودات المتداولة		٧ ٢٣٠ ٣٨٦	٦ ٧٣٣ ٧٢٦
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات والآت ومعدات	٨	٥ ٣٠٥ ٦١٠	٣ ٦١٩ ١٥٤
موجودات بيولوجية	٩	١ ٧٠٦ ٢٢١	١ ٦٤٦ ٨٢٥
ممتلكات ومعدات تحت التجهيز		٧٨٣ ٤٨١	١ ٣٨٥ ٧٧٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧ ٧٩٥ ٣١٢	٦ ٦٥١ ٧٥٢
مجموع الموجودات		١٥ ٠٢٥ ٦٩٨	١٣ ٣٨٥ ٤٧٨
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	١٠	٠٠٠	٣٥٢ ٩٥١
قرض قصير الأجل	١١	٣٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠
أوراق دفع		٤٠٧ ٠٨٠	٢٥٩ ٧٤٨
ذمم دائنة		٢ ٢٩٢ ٥٩١	١ ٩٥٩ ٦٥٢
أرصدة دائنة أخرى	١٢	٨٨٣ ٣٩١	٦٩٩ ٥٢٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٣ ٨٨٣ ٠٦٢	٣ ٣٤٦ ٨٧٧
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	١١	٢٠٧ ٩٤٥	٦٤ ١٥٨
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي اجباري	١٣	١ ٦١٥ ٣٨١	١ ٤٦٢ ١١١
احتياطي اختياري	١٣	٢٦٢ ٥٠٠	٢٦٢ ٥٠٠
علاوة إصدار	١٣	١ ٣٤٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧
ارباح مودرة		٣ ٧١١ ٣٩٣	٢ ٩٠٤ ٤١٥
صافي حقوق الملكية		١٠ ٩٣٤ ٦٩١	٩ ٩٧٤ ٤٤٣
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١٥ ٠٢٥ ٦٩٨	١٣ ٣٨٥ ٤٧٨

"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 / ٢٠١٧ و ٢٠١٦

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار اردني	دينار اردني		صافي المبيعات
١٥ ٦٧٢ ٤١٨	١٧ ٢٩٠ ٨١٩		تكلفة المبيعات
(١٣ ١٥٠ ٨١١)	(١٤ ١٣٨ ١٢٧)	١٤	مجمّل الربح
٢ ٥٢١ ٦٠٧	٣ ١٥٢ ٦٩٢		مصاريف بيع وتوزيع
(١ ٠٠٩ ١٢٥)	(١ ٠٨٠ ٩٦٨)	١٦	مصاريف ادارية وعمومية
(٧٣٣ ٨٧٢)	(٨٣٩ ٥١٠)	١٧	مخصصات مختلفة
(٧٣ ٠٠٠)	(١٥٠ ٠٠٠)	١٨	استهلاكات
(١٣١ ٧٢٢)	(١٧١ ٨٠٨)		فوائد ومصاريف بنكية
(٣ ٠٠١)	(١٠ ٤٦٣)		التغير في القيمة العادلة للبيولوجية
٧٦ ٢٤١	٥٩ ٦٩٦		ايرادات أخرى
١١٧ ٤٤٩	٣٩ ٩٨٩		عمولات شراء وبيع موجودات مالية
(٥٤٠)	(٩٩٩)		(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٥ ٥٥٥)	(٤ ٤٥٣)		من خلال بنود الدخل الشامل
(٣٧ ٤٦٥)	٠٠٠		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٣٧ ٤٦٥)	٠٠٠		من خلال بنود الدخل الشامل
٧٢١ ٠١٧	٩٩٤ ١٧٦		ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات
٠٠٠	(١٠ ١٧٨)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - شركة الألبان الأردنية
(٢٥ ٠٠٠)	(٢٣ ٧٥٠)		مكافأة أعضاء هيئة المديرين - الشركة التابعة
٦٩٦ ٠١٧	٩٦٠ ٢٤٨		ربح السنة / الدخل الشامل
%١٧,٤٠	%٢٤		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 الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة التغيير في حقوق الملكية الموحدة للسنتين
المنتهيتين في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٧ و ٢٠١٦

الأرباح - مودعة						البيان
الموجود	غير مودعة	مودعة	عاقبة إصدار	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	
فييار الأردني	فييار الأردني	فييار الأردني	فييار الأردني	فييار الأردني	فييار الأردني	رأس المال
فييار الأردني	فييار الأردني	فييار الأردني	فييار الأردني	فييار الأردني	فييار الأردني	فييار الأردني
٩٤٧٨٤٢٦	٢٢٩٢٦٤	٢٣٠٩٦٢٢	١٣٤٥٤١٧	٢٦٢٥٠٠	١٣٣١٦٢٣	٤٠٠٠٠٠٠
٦٩٦٠١٧	٤٩٤١٠	٦٤٦٦٠٧	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
(٧٠٠٠٠٠)	٠٠٠	(٧٠٠٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٠٠٠	٠٠٠	(١٢٠٤٨٨)	٠٠٠	٠٠٠	١٣٠٤٨٨	٠٠٠
٩٩٧٤٤٤٣	٢٧٨٦٧٤	٢٦٢٥٧٤١	١٣٤٥٤١٧	٢٦٢٥٠٠	١٤١٢١١١	٤٠٠٠٠٠٠
٩٦٠٢٤٨	٥٩٦٩٦	٩٠٠٥٥٢	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٠٠٠	٠٠٠	(١٥٣٢٧٠)	٠٠٠	٠٠٠	١٥٣٢٧٠	٠٠٠
١٠٩٣٤٦٩١	٣٣٨٣٧٠	٣٣٧٣٠٢٣	١٣٤٥٤١٧	٢٦٢٥٠٠	١٦١٥٣٨١	٤٠٠٠٠٠٠

ان الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها

الرصيد كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٦
ربح السنة / الدخل الشامل
المحول للاحتياطي الاجباري

الرصيد كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٥
ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل
توزيعات ربح
المحول للاحتياطي الاجباري

الرصيد كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

قائمة (د)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنتين المنتهيتين
في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧ و ٢٠١٦

٢٠١٦ دينار أردني	٢٠١٧ دينار أردني	البين
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٦٩٦.٠١٧	٩٦٠.٢٤٨	ربح السنة / الدخل الشامل
		تعديلات :
٧٢٩.٠٣٥	٧٧٣.١٩٣	استهلاكات
٩٨.٠٠٠	١٨٣.٩٢٨	مخصصات
(٣١.٥٤٦)	(٢١.٥٥٢)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٦.٢٤١)	(٥٩.٦٩٦)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٣٧.٤٦٥	٠٠٠	فروقات تقييم موجودات مالية
١.٤٥٢.٧٣٠	١.٨٣٦.١٢١	أرباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(١.٢٧٣.٥٩٨)	١٤٦.٢٨٢	نمذ مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٩٣.٦٢٢)	(٢٨٣.١٢٨)	مخزون
٧٩٤.٧٧٩	٤١٧.٨٧٦	نمذ دائنة و أرصدة دائنة أخرى
١٠٢.٠٠١	١٨٢.٩١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
٩٨٢.٢٩٠	٢.٣٠٠.٠٧٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٨٥٢.٣٥٤)	(٢.٤٣٨.٠٩٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
(٢.٣٤١)	٣٠٠	موجودات بيولوجية
(١.١٠٩.٣١٥)	٦٠٢.٢٩٢	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
(١.٩٦٤.٠١٠)	(١.٨٣٥.٥٠٥)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٩٨.٠٥٥	(٣٥٢.٩٥١)	بنوك دائنة
(٢٠٠.٠٠٠)	٠٠٠	توزيعات أرباح
(٦.٢٨٤)	١٤٧.٣٣٢	أوراق دفع
١٣٩.١٥٨	٣٦٨.٧٨٧	قرض
٢٣٠.٩٢٩	١٦٣.١٦٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٧٥٠.٧٩١)	٦٢٧.٧٣٣	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١.٢٨٣.٣١٨	٥٣٢.٥٢٧	النقد المعادل في بداية السنة
٥٣٢.٥٢٧	١.١٦٠.٢٦٠	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 ٢٠١٧

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 ٢٩/كانون الثاني/٢٠١٨ 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 الموحدة 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 سابقاً 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 (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى .
- معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية .
- معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل .

ب - أسس اعداد 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 والشركات الخاضعة لسيطرتها، وتحقق السيطرة في حال كان للشركة الأم السلطة على الشركة المستثمر فيها، وتعرضها (حق التصرف) للعوائد المختلفة الناتجة عن استثمارها في الشركة المستثمر فيها، ولها حقوق في تلك العوائد، وكذلك لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الشركة المستثمر بها، 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (٦ ٩٥٣ ٧٠٩) دينار وبلغ ربح السنة بعد المخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة (١ ٥٦٨ ٦٤٤) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية (٥ ٠٩٢ ٥٧٢) 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 الأرباح .

ج- الممتلكات والآلات والمعدات :

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 :

البنيان	نسبة الاستهلاك
سجلات	١٥ - ٢٠ %
ثلاجات	١٢ %
عدد وأدوات	١٠ - ٢٥ %
أجهزة وآلات	١٠ - ٢٠ %
تمديدات صحية	١٠ %
الأثاث	٩ - ٢٥ %
آلات وماكينات	٨ - ٢٥ %
أجهزة المختبر	٨ - ٢٥ %
تمديدات كهربائية	٥ % - ١٠ %
محطة التقطير	٤ - ١٠ %
أجهزة مكتبية	٢,٥ - ٢٥ %
أبنية وهناجر	٢ - ١٠ %

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 والتصلية فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها .

د- الموجودات البيولوجية :

- 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 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 مخصوما 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 صادر 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 الإنتاج .
- ♦ يتم تسعير المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتبنى التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً .
- ♦ يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتبنى التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر 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 بإجراء 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 .

ح- الذمم المدينة :

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدّر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها .

ط- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم .

٢- 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 .

ك- الاعتراف في الأصول والالتزامات المالية :

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

ل- 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 .

٣- نقد ونقد معادل:

٢٠١٦	٢٠١٧	البـ
دينار اردني	دينار اردني	الصندوق
١٤٩ ١٦٣	٣١ ٤٦٠	البنوك
٣٨٣ ٣٦٤	١ ١٢٨ ٨٠٠	
٥٣٢ ٥٢٧	١ ١٦٠ ٢٦٠	المجموع

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل :

٢٠١٦	٢٠١٧	البـ
دينار اردني	دينار اردني	كفـ أدوات حقوق الملكية
٣٦٤ ٥١٤	٠٠٠	تسوية القيمة العادلة
(١٨١ ٥٩٥)	٠٠٠	
١٨٢ ٩١٩	٠٠٠	المجموع

يمثل هذا البند قيمة استثمارات الشركة في مجموعة من الشركات المدرجة في بورصة عمان ويتم إدارة هذه المحفظة من قبل إدارة الشركة، وتم خلال العام ٢٠١٧ بيع كافة الاستثمارات .

٥- ذمم مدينة ، بالصافي :

٢٠١٦	٢٠١٧	البـ
دينار اردني	دينار اردني	ذمم مدينة
٢ ١٧٢ ٤٢٦	٢ ٧٠٠ ٩٣٧	مخصص ذمم مشكوك
(٢٤٣ ١٨٣)	(٢٩٣ ١٨٣)	في تحصيلها
١ ٩٢٩ ٢٤٣	٢ ٤٠٧ ٧٥٤	المجموع

-٦- مخزون ، بالصافي :

٢٠١٦	٢٠١٧	البينان
دينار اردني	دينار اردني	
٥٢١ ٦٩٤	٥٧٦ ٩٥٦	قطع غيار
٣٦٣ ٣٤١	٤٦٦ ١٨٢	أعـلـاف
٢٩٧ ٤٩٣	٢٩٩ ٧٢٩	مواد أولية
١٨٨ ٥٤٨	٢٥٢ ٨٣٩	بضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع
٢١٩ ٣٥٧	٢٠٢ ٠٨٣	مواد تعبئة
٢ ٣٤٦	٣٠ ١٥٩	مستودع التـلـاجـات
١٤ ٠٠٥	١٩ ٢١٤	مستودع اللـوـازم
٧ ٧٧١	١١ ٢٣٥	مواد بيطـرة
		المجموع
١ ٦١٤ ٥٥٥	١ ٨٥٨ ٣٩٧	مخصص بضاعة راکدة وقطع غيار
(٢٠٢ ٨١٧)	(١٩٨ ٥٣١)	
١ ٤١١ ٧٣٨	١ ٦٥٩ ٨٦٦	

-٧- أرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٦	٢٠١٧	البينان
دينار اردني	دينار اردني	
١١٥ ١٩٣	٢٣١ ٥٨٦	نمـم موظفـين
٢٩ ٨٢٢	٣٩ ٩٠٥	مطالبات تحت التحصيل
٣٠ ٤٠٨	٣٠ ٤٠٨	تأمينات مستردة
٣٨ ٠٤٠	٢٢ ٤١٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٢١٣ ٤٦٣	٣٢٤ ٣٠٩	المجموع

٧- موتلكات وآلات ومعدات:

ب - منتجات وآلات ومعدات شركة الصا للاستثمار الزراعي والحيواني (الشركة التابعة):

[illegible]

-٩- موجودات بيولوجية (الشركة التابعة) :

تحتفظ الشركة بعدد (١ ٥٩١) بقرة قادرة على انتاج الحليب و (٥٢٧) بكيره حوامل سيتم إدخالهم للإنتاج الفعلي خلال العام ٢٠١٨ و (٨٢٠) عجلة تتم تربيتها لانتاج الحليب في المستقبل ، وعجول ذكور عدد (٦٥) عاجلاً محتفظ بهم لغرض بيعهم في الاجل القريب ، وكذلك تحتفظ الشركة بموجودات بيولوجية نباتية تتمثل في مجموعة من الأشجار المثمرة .

-١٠- بنوك دائية:

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

-١١- قرض:

٢٠١٧		اقساط قروض تسدد	
المجموع	بعد عام	خلال عام	البنك
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٥٠٧ ٩٤٥	٢٠٧ ٩٤٥	٣٠٠ ٠٠٠	قرض البنك الأردني الكويتي

*وقعت الشركة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/٣ اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ (٦٠٠ ٠٠٠) دينار لتمويل شراء ماكينات جديدة لمصنع البلاستيك وبفائدة سنوية (٣,٥%) حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب ٢٤ قسط قيمة كل منها (٢٥ ٠٠٠) دينار ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح وذلك حسب فترة السماح (سنة) المذكورة ضمن العقد المذكور بأعلاه .

١٣- أرصدة دائنة أخرى:

٢٠١٦	٢٠١٧	البينان
دينار أردني	دينار أردني	أمانات المساهمين
٣٦٩ ٧١٧	٣٥٢ ٨٧٧	مصاريف مستحقة
١٤٧ ٨٩٤	٢٥٠ ٧٠١	مخصص نهاية الخدمة
٢٥ ٠٠٠	٧٢ ٨٧٧	أمانات مختلفة
٧ ٠٣١	٥٩ ٤٠٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهيئة المديرين
٢٥ ٠٠٠	٣٣ ٩٢٨	أمانات ضريبة المبيعات
١٩ ٣٦٤	٢٦ ٣٧٧	أمانات الضمان الاجتماعي
٢٤ ٢٧٣	٢٤ ٧٧٣	مخصص ضريبة دخل
٣٣ ٩٢٧	٢١ ٥٤٢	مخصص الاجازات
٢٤ ٠٣١	٢٠ ٢٩٦	مخصص عام
١٢ ٨٣٠	١٠ ٢٧٦	مخصص القضايا
١٠ ٠١١	١٠ ٠١١	أمانات ضريبة الدخل
٤٤٨	٣٢٧	
<u>٦٩٩ ٥٢٦</u>	<u>٨٨٣ ٣٩١</u>	المجموع

١٣- رأس المال والاحتياطيات:

أ- رأس المال:

طرات 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 .

١٤ - تكلفة المبيعات :

أ - تكلفة مبيعات شركة الألبان الأردنية :

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
٢٥٠ ٦٢٤	١٨٨ ٥٤٨		بضاعة جاهزة وتحت التصنيع أول المدة
٦ ٠٠٣ ٣٠٧	٦ ٧٣٩ ٢٦٧		مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
١ ٦٩٥ ٩٨٢	١ ٦٧٦ ٧٦٧	١-١٥	مصاريف صناعية
٧ ٩٤٩ ٩١٣	٨ ٦٠٤ ٥٨٢		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
(١٨٨ ٥٤٨)	(٢٥٢ ٨٣٩)		بضاعة جاهزة وتحت التصنيع آخر المدة
٧ ٧٦١ ٣٦٥	٨ ٣٥١ ٧٤٣		المجموع

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

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
٥ ٢٨٥ ٧٣٧	٥ ٦٩١ ٦٣٢	٢-١٥	مصاريف مزرعة الأبقار
١٠٣ ٧٠٩	٩٤ ٧٥٢	٣-١٥	مصاريف مزرعة الأشجار
٥ ٣٨٩ ٤٤٦	٥ ٧٨٦ ٣٨٤		المجموع
١٣ ١٥٠ ٨١١	١٤ ١٣٨ ١٢٧		الإجمالي (أ + ب)

١-١٥ مصاريف صناعية :

٢٠١٦	٢٠١٧	البـ
دينار اردني	دينار اردني	ان
٦٤٢ ٩١٠	٦٠٦ ٢٨٨	رواتب واجور وملحقاتها
٣٢١ ٧٤٧	٣٢٩ ٩٣٨	كهرباء ومياه وهاتف
٢٦٢ ٢٨٢	٢٩١ ٠٧٠	استهلاكات
٩٧ ٩٦٦	١١٩ ٨٠٩	محروقات وزيوت
١٢١ ٢٤٤	١١٣ ٥٤٤	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
١٦٣ ١٨٥	١١١ ٠٥٦	صيانة
٣٥ ٨٥٩	٤٤ ١٣٥	مواد تنظيف
١٩ ٠٥٥	٢٠ ٤٧٠	حبر طابعة
٨ ٥١٥	١٠ ٧١٥	مصاريف سيارات
٥ ٨٩٦	٨ ٣٠٠	ملابس عمال
٤ ٣٧٦	٥ ٦٩١	تأمين موجدات
٥ ٥٠٩	٥ ٠٥٢	مصاريف مختبر
٤ ٨٢٩	٤ ٢٤٩	اخرى
٠٠٠	٣ ٧٠٩	شحن وتخارص
٨٦٢	١ ٤٤١	مصاريف طبية
١ ٧٤٧	١ ٣٠٠	رسوم واشتراقات
١ ٦٩٥ ٩٨٢	١ ٦٧٦ ٧٦٧	المجموع

٣-١٥ مصاريف مزرعة الابقار :

٢٠١٦	٢٠١٧	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٤ ٢٤٧ ٣٣٨	٤ ٥٣٢ ٨١٤	تغذية الابقار
٣٣٢ ٣٤٥	٣٠٩ ٢٣٨	استهلاكات
٢٣٦ ٧٥٠	٢٨٤ ٣٣٧	علاجات وأدوية ولوازم بيطرية
١٥٧ ٥٧٢	١٨٥ ٣٧١	رواتب وأجور وملحقاتها
٨٧ ٤٦١	١٠٨ ٣٦٧	كهرباء ومياه
٥٧ ٢٦٩	٨١ ٢٩٢	محروقات وزيوت
٥٤ ٢٣٠	٦٠ ٤٣٩	مصاريف سيارات وآليات
٤٩ ٩٨١	٥٥ ٤١١	نظافة
٣٦ ٥٥٨	٣٩ ٦٧٥	صيانة آلات
١٩ ٦٣٧	٢٢ ٥٩٥	الضمان الاجتماعي
٥ ٨٨٨	١٠ ٠٠٦	صيانة أبنية وأجهزة مكتبية
٣١٧	١ ٠٥٧	ملابس عمال
١٩٤	١ ٠٣٠	لوازم مناممة
١٩٧	٠٠٠	أخرى
<u>٥ ٢٨٥ ٧٣٧</u>	<u>٥ ٦٩١ ٦٣٢</u>	المجموع

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار اردني	دينار اردني	البـ
٥١ ٦٠١	٤٤ ١٠٣	كهرباء
٢٠ ٤١٩	٢٤ ٢٥٥	مصاريف بيع منتجات زراعية
٢ ٧٤٢	٩ ٧٧٦	تقليم الاشجار
١٧ ٥٠٥	٧ ٠١٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٦ ٢٨٢	٤ ٤٤٠	علاجات واسمدة واشتال زراعية
١٩٩	٣ ١٥٧	لوازم ري وزراعة
٢ ٦٨٦	١ ٠٩٨	استهلاك العدد والأدوات
٢ ٠١٠	٩٠٥	الضمان الاجتماعي
٢٦٥	٠٠٠	صيانة آلات
١٠٣ ٧٠٩	٩٤ ٧٥٢	المجموع

١٦- مصاريف بيع وتوزيع:

٢٠١٦	٢٠١٧	البـ
دينار أردني	دينار أردني	الـان
٤٦٨ ٧٤٠	٤٨١ ٨٨٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١٤٨ ٢٣٩	٢٠٢ ٧٦٨	محروقات سيارات
١٢٩ ٦٣٨	١١٦ ٥٣٧	عمـولات
٩١ ١٩٦	١١٤ ٧٦٦	عطـاءات
٨٥ ٥٢١	٧٥ ٠٨٩	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٤١ ١٩٧	٤٣ ٢٦٩	مصاريف سيارات
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٧١٨	حملات تسويق
١٣ ٧٦٦	١٣ ٠١٩	تأمين سيارات
١ ٤٢٤	٣ ١٣٩	تنقـلات
٣ ٤٦٥	٢ ٩٧٠	قرطاسية
١ ٤٢٦	٢ ٥٨٣	متفرقة
٢ ٢٨١	٢ ٠٤٤	ايجـارات
٢ ٠٩٢	١ ٩٥٩	صيانة ثلاجات
١٤٠	٢٢٥	مصاريف طبية
<u>١ ٠٠٩ ١٢٥</u>	<u>١ ٠٨٠ ٩٦٨</u>	المجموع

١٧- مصاريف إدارية وعمومية :

٢٠١٦	٢٠١٧	البـ
دينار اردني	دينار اردني	ان
٤٤٢ ٧٩٩	٤٨١ ٦٤١	رواتب وأجور وملحقاتها
٧١ ٨٢٣	٧٧ ٣١٦	مصاريف طبية
٦٤ ٥٢٩	٧٠ ٦٥٣	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٢٦ ٨٥٦	٤١ ٦٥٨	رسوم حكومية واشتراكات
٠٠٠	٤٠ ٠٠٠	مخصص نهاية خدمة
٢١ ١٩٤	٣٢ ٧٨٦	بوفيه
١٩ ٩٤٤	٢٠ ٢٧٠	اتعاب مهندسة
١٨ ٠٠٠	١٦ ٨٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣ ٧٠٦	١٥ ٦٧٧	بريد وهاتف
٣ ٢٩٨	١٢ ٥١٧	تبرعات وكراميات
٧ ٥٦٩	٨ ٤٠٩	قرطاسية
٣ ٩٢٤	٤ ٦٣٦	تأمين
٤ ٥٢٩	٣ ٩١٦	دعاية وإعلان
٥ ٤٣٣	٣ ٧٩١	ضيافة
٧ ٤٠٣	٣ ٦٢٨	مصاريف سيارات
٢ ٧٩٧	٢ ٨٨٥	صيانة
٧٩٠	١ ٢٣٧	مصاريف قضائية
٥ ٦٦٩	٩٦٢	تنقلات وسفر
١ ٢٠٠	٦٠٠	اتعاب مراقبة الشركات
٢ ٤٠٩	١٢٨	إجازات مدفوعة
١٠ ٠٠٠	٠٠٠	مخصص إجازات
٧٣٣ ٨٧٢	٨٣٩ ٥١٠	المجموع

١٨- مخصصات مختلفة :

٢٠١٦	٢٠١٧	البـ
دينار اردني	دينار اردني	ان
٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٥ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة
٣٦ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠	مخصص بضاعة
١٢ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مخصص إجازات غير مدفوعة
٧٣ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	المجموع

١٩- التزامات محتملة :

يوجد على الشركة الأم والشركة التابعة بتاريخ القوائم المالية الالتزامات المحتملة التالية :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار اردني	دينار اردني	البيان
٦٠٧ ٢٤٠	١٥ ٣٣٦	اعتمادات مستندية وبوالص
٤٣٨ ٩٣٦	٥٨٨ ٤٩٢	كفالات بنكية
<u>١ ٠٤٦ ١٧٦</u>	<u>٦٠٣ ٨٢٨</u>	المجموع

٣٠- ضريبة الدخل :

- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة الأم حتى نهاية عام ٢٠١٥ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة الأم للعام ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن ذلك العام حتى تاريخه .
- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة التابعة حتى نهاية عام ٢٠١٥ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .

٣١- الأرباح القابلة للتوزيع :

الأرباح القابلة للتوزيع كما بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١ تبلغ (٣ ٣٧٣ ٠٢٣) دينار وذلك بعد طرح قيمة الأرباح غير المتحققة بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية والبالغة (٣٣٨ ٣٧٠) دينار .

٢٢- 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 والمناجزة بمنتجاتها.

♦ يبين الجدول التالي عرض لنتائج القطاعات التشغيلية للشركتين :

٢٠١٧	نشاط استثماري	نشاط المزارع	نشاط صناعي	أ- معلومات الدخل الشامل:
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٧ ٢٩٠ ٨١٩	...	٧ ٦٤١ ٢٣٤	٩ ٦٤٩ ٥٨٥	صافي المبيعات
(١٤ ١٣٨ ١٢٧)	...	(٥ ٧٨٦ ٣٨٤)	(٨ ٣٥١ ٧٤٣)	تكلفة المبيعات
٣ ١٥٢ ٦٩٢	...	١ ٨٥٤ ٨٥٠	١ ٢٩٧ ٨٤٢	مجموع الربح
(١ ٢٠٥ ٧٠٩)	...	...	...	مصاريف غير موزعة
(٤ ٤٥٣)	(٤ ٤٥٣)	...	...	(خسائر) موزعة
٣٩ ٩٨٩	...	...	...	إيرادات غير موزعة
٥٩ ٦٩٦	...	٥٩ ٦٩٦	...	مكاسب غير متحققة
(١ ٠٨١ ٩٦٧)	(٩٩٩)	...	(١ ٠٨٠ ٩٦٨)	مصاريف موزعة
٩٦٠ ٢٤٨				ربح السنة / الدخل الشامل

ب - معلومات أخرى				
١٣ ٨٦٥ ٤٣٨	...	٤ ٨١٦ ٣١٠	٩ ٠٤٩ ١٢٨	موجودات القطاع باستثناء النقدية
١ ١٦٠ ٢٦٠	...	...	...	موجودات غير موزعة
١٥ ٠٢٥ ٦٩٨				مجموع الموجودات

٢٣- 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 .

٢٤- عام :

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 .