



شركة الألبان الأردنية المساهمة العامة المحدودة
JORDAN DAIRY COMPANY LTD.

٦٨٥

الرقم / م/ مساهمين
٢٠٠٩/٧/٢٣

SEMI ANNUAL - JODA - 26/7/2009

خطوة المدير التنفيذي لبورصة عمان المحترمة

د

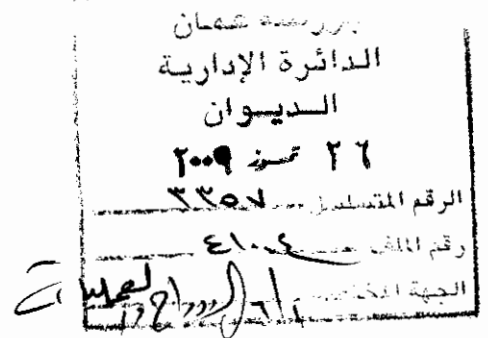
تحية طيبة وبعد ،
استنادا لاحكام المادة (١٥/أ-٢) من تعليمات ادراج الاوراق المالية في بورصة عمان ،
نرفق لعطوفتكم التقرير نصف سنوي لشركتنا والمتعلق بالبيانات المالية الموحدة للفترة المنتهية
في ٢٠٠٩/٦/٣٠ مقارنة مع البيانات المالية الموحدة للفترة السابقة كما في ٢٠٠٩/٦/٣٠
ومصدق من مدققي حسابات الشركة حسب الاصول .

واقبلوا الاحترام

المدير العام

الدكتور احمد شوكت بديع حوراني

شركة الألبان الأردنية المساهمة المحدودة



نسخة / قسم المساهمين



٥٩٣/١٠٥/١/٣٣٠

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحد المرفق لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) وقوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة لفترة السنة شهور المنتهية في ٣٠/حزيران/٢٠٠٩ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى المرفقة من (١-٨) . إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية .

نطاق المراجعة

قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ (مراجعة المعلومات المالية المرحلية) التي يؤديها المدقق المستقل للمنشأة وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من إجراء استفسارات ، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى ، والمراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق ، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق .

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لا تعطي صورة صحيحة وعادلة ، للمركز المالي لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٢٠٠٩/٦/٣٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة شهور المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية .

دويك وشركاه
أعضاء مجموعة ليدنج ادمج اليانيس
د. رفيق توفيق الدويك
إجازة ممارسة رقم ٣٨٦



٣٠/تموز/٢٠٠٩
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان (أ)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحد كما بتاريخ ٣٠/حزيران/٢٠٠٩

٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠٠٨/١٢/٣١	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المتداولة
٢٢٢.٠٥٢	٢٣١.٢٨٧	نقد ووقف معد
٩١.١٠٠	١٦.٧٤٨	شيكات برسم التحصيل
٥٠٥.٦٢٧	٦٩٨.٩٧٧	نم مدينة ، بالصادفي
٤٧٨.٢٣٣	٥٦٠.٥٨٧	مخزون ، بالصادفي
		اعتمادات مستندية
		أرصدة مدينة أخرى
		٩٠.٠٨٨
		١٥٥.٥٦٣
٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠٠٨/١٢/٣١	مجموع الموجودات المتداولة
دينار أردني	دينار أردني	٣٦٧٩٥
٣٦٨.٥٤٠	٥٧٨.٨٠٥	١٩.٥٧٧
١١١٨.٨٥٣	١٢٩٣.٩٧٩	أوراق دفع
١٢٨٥.٤٦٨	١.٤٠٣.٧٠٧	نمسم دائنة
٢٩.٥٩٠	٣.٦٢٠	أرصدة دائنة أخرى
١٥٥.٥٦٣	٩٠.٠٨٨	
٢.٩٩٤.٨٠٩	٣.٣٨٩.٧٧٦	مجموع المطلوبات المتداولة
		حق المصلحة
		رأس الم
		٥٢.٠٦٦
		احتياطي اجبراري
		٤.٢٥٧.١٣١
		احتياطي اختياري
		١.٤٠٧.٨٤١
		علاوة اصدار
		١.٢٦٢.٩٤٤
		ارباح مودرة
		٥٥٠.٧٤١٧
		صافي حقوق المصلحة
		٥٧١٧.٠٣٨
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
		٩١٠.٦٨١٤
		٨٥٠.٢٢٢٦
		مجموع الموجودات
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		٩١٠.٦٨١٤
		٨٥٠.٢٢٢٦

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

بيان (ب)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة المنتهية
كما بتاريخ ٣٠/٦/٢٠٠٩ و ٢٠٠٨

٢٠٠٨/٦/٣٠	٢٠٠٩/٦/٣٠	البالغان
دينار اردني	دينار اردني	صافي المبيعات
٥ ٠٢٧ ٨٣٥	٥ ٣٤٠ ٠٢٠	تكلفة المبيعات
(٤ ٢٧٤ ٧٤٦)	(٤ ٦١٦ ٨٧٤)	مجمّل الربح
٧٥٣ ٠٨٩	٧٢٣ ١٤٦	مصاريّف ادارية وأعباء أخرى
(٣٥٠ ١٦٣)	(٣٣١ ٦٥٥)	مصاريّف بيع وتوزيع
(١٨٢ ٢٥٧)	(٢٢٠ ١٥٠)	مصاريّف ادارية وعمومية
(٤٤ ٤٥٢)	(٤٧ ٣١٣)	الاستهلاكات
(٤٠ ٨٥٣)	(٣ ٦٠٧)	فوائد ومصاريّف بنكية
٥٠ ٧٣١	١٥ ٧٦٣	ايرادات أخرى
١٨٦ ٠٩٥	١٣٦ ١٨٤	ربح الفترة قبل الضريبة
(٤٧ ١٨٣)	٠٠٠	مخصّص ضريبة الدخل للفترة
١٣٨ ٩١٢	١٣٦ ١٨٤	ربح الفترة بعد الضريبة
(١٠٢ ٤٥٣)	(١٢٥ ٨٤٤)	بنود الدخل الشامل
٣٦ ٤٥٩	١٠ ٣٤٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
=====	=====	مجموع الدخل الشامل للفترة
٠,٠٠٩	٠,٠٠٢	حصة السهم من ربح الفترة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم
=====	=====	

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

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للفترة

المنتهية كما بتاريخ ٢٠٠٩/٦/٣٠ و ٢٠٠٨

بيان (ج)

٢٠٠٨/٦/٣٠ دينار أردني	٢٠٠٩/٦/٣٠ دينار أردني	البيان
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
١٣٨ ٩١٢	١٣٦ ١٨٤	ربح الفترة
٣٠٣ ٠٤٤	٣١٢ ٦١١	استهلاكات
٠٠٠	(٤ ٣٤١)	تعديلات سنوات سابقة
٤٤١ ٩٥٦	٤٤٤ ٤٥٤	ارباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٣٠٧ ٥٧٦)	٢١٠ ٢٦٥	شيكات برسم التحصيل
(٢٥١ ١٣٥)	١٧٥ ١٢٦	ذمم مدينة
٩ ١١٥	(٢٥ ٩٧٠)	اعتمادات مستندية
٥٥ ٢٢٨	(٦٥ ٤٧٥)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٦٦ ٧٠٧)	١١٨ ٢٣٩	المخزون
٢١٩ ٥٩١	(١٩٣ ٣٥٠)	ذمم دائنة
١٦ ٨٤٨	(٨٢ ٣٥٤)	أرصدة دائنة أخرى
(١٨٢ ٦٨٠)	٥٨٠ ٩٣٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:
٨ ٨٣٨	١٩ ٠٥٣	موجودات بيولوجية
(٤٧ ٣٦٢)	(٢٧١ ٦٨٤)	ممتلكات وآلات ومعدات
٠٠٠	٢٣ ٧٩٧	مشاريع تحت التنفيذ
(٣٨ ٥٢٤)	(٢٢٨ ٨٣٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٣ ٥٧٣)	٧٤ ٣٥٢	أوراق دفع
٣٧٧ ٢٦٩	(٩ ٢٣٥)	بنوك دائنة
(١٧٢ ٠٨٥)	٠٠٠	قروض
٠٠٠	(٤٠٠ ٠٠٠)	توزيعات ارباح
٢٠١ ٦١١	(٣٣٤ ٨٨٣)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٩ ٥٩٣)	١٧ ٢١٨	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
٦٣ ٥٢٧	١٩ ٥٧٧	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٤٣ ٩٣٤	٣٦ ٧٩٥	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

بيان (د)

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

بيان التغيير في حقوق الملكية الموحدة للفترة
المنتهية كما يتأريخ ٣٠/٩/٢٠٠٩ و ٣٠/٨/٢٠٠٨

الموجود	الرصيد المظهر	مكتبة	مكتبة	علاوة اصدار	احتياطي اختياري	احتياطي ايجاري	رأس المال	البيان
ديتار اوديسي	غير مكتبة	ديتار اوديسي	ديتار اوديسي	ديتار اوديسي	ديتار اوديسي	ديتار اوديسي	ديتار اوديسي	البيان
٧٥٩٩ ٢١٥	٢٦ ٦٤٥	١٢١٨ ٨٨٨	١٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٧٤٥ ٧٦٥	٤٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٨/٨	الرصيد كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٨
(٤٣٤١)	٠٠٠	(٤٣٤١)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	تعديلات سنوات سابقة
(٤٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	(٤٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	توزيعات اربح
١٣٦ ١٨٤	٠٠٠	١٣٦ ١٨٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	ربح الفترة بعد الضريبة
(١٢٥ ٨٤٤)	٠٠٠	(١٢٥ ٨٤٤)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	بنود الدخل الشامل
٧٢٠٥ ٢١٤	٢٦ ٦٤٥	٨٢٤ ٨٨٧	١٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٧٤٥ ٧٦٥	٤٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٩/٣٠	الرصيد كما في ٣٠/حزيران/٢٠٠٩
٧١٢٨ ٧٠٧	٢٤ ٧١٩	٨١٢ ٠٣٦	١٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٦٨٤ ٠٣٥	٤٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٧/٣١	الرصيد كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٧
١٣٨ ٩١٢	٠٠٠	١٣٨ ٩١٢	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	ربح الفترة بعد الضريبة
(١٠٢ ٤٥٣)	٠٠٠	(١٠٢ ٤٥٣)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	بنود الدخل الشامل
٧١٦٥ ١٦٦	٢٤ ٧١٩	٨٤٨ ٤٩٥	١٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٦٨٤ ٠٣٥	٤٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٨/٣٠	الرصيد كما في ٣٠/حزيران/٢٠٠٨

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

التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣٠/حزيران/٢٠٠٩

١- تأسيس الشركة وطبيعة اعمالها :

أ - تأسيس الشركة :

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

ب - غايات الشركة وطبيعة اعمالها :

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

٢- السياسات المحاسبية العامة :

تم عرض البيانات 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 - معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية :

تم البدء بتطبيق المعيار المعدل من تاريخ ٢٠٠٩/١/١ وان تطبيق هذا المعيار احدث تغيرات على شكل وعناوين القوائم المالية الرئيسية وطريقة عرض بعض البنود في تلك القوائم ، كما انها أضافت افصاحات اضافية ، وهذا التعديل لم يؤثر على القياس والاعتراف بموجودات الشركة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها والتي لم تحدث عليها أي تغييرات ، الا ان بعض البنود التي كان يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية أصبح الان يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل الشامل .

لقد اثر تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) على عرض التغيرات في حقوق الملكية واستحدث قائمة تحت مسمى " قائمة الدخل الشامل " .

ب- أسس اعداد البيانات المالية الموحدة :

- ◆ تم اعداد البيانات 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 البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .
- ◆ ان الدينار الأردني هو عملة اظهر البيانات المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

ج- أسس توحيد البيانات المالية:

١. تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات 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 البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات 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 البيانات المالية للشركات التابعة للتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم .
٣. يتم توحيد نتائج اعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد 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 بيان الدخل الشامل الموحد 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 ٢٠٠٩/٦/٣٠ بلغ ٣٧٩ ١٥٧ ٤ دينار وبلغ ربح الفترة للشركة التابعة ٣٨ ٧٢٣ دينار وبلغ صافي حقوق الملكية ١ ١٠٧ ١٢٥ دينار ولأغراض اعداد البيانات 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 .

د - 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 :

البيان	نسبة الاستهلاك
أبنية وهناجر	١٠-٢ %
آلات وماكينات	١٥-٨ %
عدد وأدوات	٢٥-١٠ %
سيارات	٢٠-١٥ %
محطة التقوية	١٠-٤ %
ثلاجات	١٢ %
الأثاث	٢٥-٩ %
أجهزة مكتبية	٢٥-٢,٥ %
أجهزة المختبر	٢٥-٨ %
تمديدات كهربائية	١٠-٥ %
تمديدات صحية	١٠ %
محابل الأبقار	١٠ %
أجهزة والآلات	٢٠-١٠ %

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 بيان الدخل . يتم رسملة الإضافات والتحسينات المادية بالتكلفة ، أما مصاريف الصيانة والتصليح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها .

هـ - 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 ، 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 .

و- 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 .

ز- 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 الانتاج .
- ◆ يتم تسعير المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح .
- ◆ يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح .

ح - استخدام التقديرات :

يتطلب اعداد البيانات المالية المرفقة القيام بتقديرات واجتهادات لبعض البنود في البيانات المالية عند تطبيق السياسات المحاسبية ومن أمثلة ذلك تقدير مخصص التدني للديون كما تقوم الإدارة بأجراء 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 البيانات المالية خلال السنة القادمة ومن أمثلة ذلك المخصصات المختلفة والقضايا والمطالبات المقامة على الشركة .

ط - 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 .

ي - النقد والنقد المعادل :

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، فان 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 .
تبيين بعض الفقرات الواردة أعلاه السياسات المحاسبية المتعلقة بهذه الأدوات المالية .

٣ - بنوك دائنة :

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

-٤- الجمارك ذات العلاقة :

بلغ حجم التعاملات مع شركة الألبان الدنماركية خلال الفترة ٢٠٣ ٣٤٦ دينار وبلغ الرصيد المستحق كما في ٢٠٠٩/٦/٣٠ مبلغ ٢٦٦ ٥٠٦ دينار .

-٥- ضريبة الدخل :

- ♦ تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٧ .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة للعام ٢٠٠٨ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠٠٨ حتى تاريخه .
- ♦ يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل على نتائج أعمال الشركة الأم والشركة التابعة حسب أحكام قانون ضريبة الدخل الأردني .

-٦- القضايا :

هناك قضايا مقامة على الشركة من الغير تتمثل بقضايا عمالية بمبلغ ٤٣٨ ٣٠ دينار وأخرى بمبلغ ٨ ٠٠٠ دينار .

-٧- الأدوات المالية :

أ- القيمة العادلة :

إن القيمة الدفترية للأدوات المالية المتمثلة في النقد، الذمم المدينة والدائنة، والقروض تقارب قيمتها العادلة .
وتبين الإيضاحات حول هذه البيانات 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 الموحد 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 البيانات المالية.

• مخاطرة سعر الفائدة:

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

-٨-

عام:

- أ- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتلائم وأرقام الفترة الحالية.
- ب- يراعى اثر تعليمات هيئة الأوراق المالية فيما يتعلق باحتساب الاحتياطي الإجباري على الارباح المتحققة فقط وكذلك فصل الارباح غير المتحققة في بند الارباح المدورة مع مراعاة القيود المفروضة على توزيع الارباح غير المتحققة.
- ج- يمثل بند تعديلات سنوات سابقة الظاهر في قائمة التغير في حقوق الملكية كما بتاريخ ٢٠٠٩/٦/٣٠ قيمة فروقات تسديد الرصيد المستحق لصندوق التعليم المهني والتقني عن سنوات سابقة.