



شركة الألبان الأردنية المساهمة العامة المحدودة
JORDAN DAIRY COMPANY LTD.

الرقم / م/مساهمين

2019/02/19

عطوفة المدير التنفيذي لبورصة عمان المحترمة

تحية طيبة وبعد ,

نرسل لعطوفتكم الميزانية العمومية الموحدة وبيان الدخل الموحد والبيانات الموحدة والايضاحات المصدقة من مدقي الحسابات كما هي بتاريخ 2018/12/31 .

واقبلوا فائق الاحترام

المدير العام

أخوكم محمد مفلح الحوراني

بورصة عمان	
الدائرة الإدارية والمالية	
الديوان	
١٩ شباط ٢٠١٩	
الرقم المتسلسل:	897
رقم الملف:	41004
الجهة المختصة:	2119/611



شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

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 - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١٦٣٠/١٠٥/١/٣٣٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي :

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

الرباي

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 /٢٠١٨، 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 (١-٢٣) ، 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 /٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً 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 المنقّق 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 أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي ، ووفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء 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 أن 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 .
- إجراء 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 والمجول 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، وإنما 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 جهرية .

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 جهرية، 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 اهدفنا 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 سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد .

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جهرية 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 لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشتمل 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 إبداء 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، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه 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 رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب 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 لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقى 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 ليدلغ ادم اليانيس الدولية
 د. رفيق توفيق الدويك
 اجازة ممارسة رقم ٣٨٦



٢٠١٩ / شباط / ١٣
 عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٨ و ٢٠١٧

الموجودات	ايضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
<u>الموجودات المتداولة</u>		<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
نقد ونقد معادل	٣	٢٠٣ ٢٠٧	١ ١٦٠ ٢٦٠
شيكات برسم التحصيل		١ ٣٨٠ ٢٦٧	١ ٥٩٠ ٤٦٩
ذمم مدينة ، بالصافي	٤	٣ ٣٨٩ ٠٤٧	٢ ٤٠٧ ٧٥٤
مخزون ، بالصافي	٥	١ ٤٦٤ ٣٧٣	١ ٦٥٩ ٨٦٦
اعتمادات مستندية وبوالص		٨٠ ٣١٨	٨٧ ٧٢٨
أرصدة مدينة أخرى	٦	١ ٣٥٥ ٠٩٨	٣٢٤ ٣٠٩
مجموع الموجودات المتداولة		٧ ٨٧٢ ٣١٠	٧ ٢٣٠ ٣٨٦
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
ممتلكات والآت ومعدات	٧	٦ ٢٤٨ ٩٥٦	٥ ٣٠٥ ٦١٠
موجودات بيولوجية	٨	١ ٨٤٩ ٤٤٧	١ ٧٠٦ ٢٢١
ممتلكات ومعدات تحت التجهيز		٢٥٧ ٠٨٥	٧٨٣ ٤٨١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨ ٣٥٥ ٤٨٨	٧ ٧٩٥ ٣١٢
مجموع الموجودات		١٦ ٢٢٧ ٧٩٨	١٥ ٠٢٥ ٦٩٨
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
بنسوك دائنة	٩	٧٦٢ ٥٤٦	٠٠٠
قروض قصير الأجل	١٠	٤٥٤ ٢٥٥	٣٠٠ ٠٠٠
أوراق دفع		٣٠٢ ٧١٠	٤٠٧ ٠٨٠
ذمم دائنة		٢ ١٣٩ ٦١٢	٢ ٢٩٢ ٥٩١
أرصدة دائنة أخرى	١١	٧٥٤ ٣٢٩	٨٨٣ ٣٩١
مجموع المطلوبات المتداولة		٤ ٤١٣ ٤٥٢	٣ ٨٨٣ ٠٦٢
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
قروض طويل الأجل	١٠	٩٥٢ ٣٤٧	٢٠٧ ٩٤٥
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	١٢	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي اجباري	١٢	١ ٧٣٥ ٢١٠	١ ٦١٥ ٣٨١
احتياطي اختياري	١٢	٢٦٢ ٥٠٠	٢٦٢ ٥٠٠
علاوة إصدار	١٢	١ ٣٤٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧
ارباح مودرة		٣ ٥١٨ ٨٧٢	٣ ٧١١ ٣٩٣
صافي حقوق الملكية		١٠ ٨٦١ ٩٩٩	١٠ ٩٣٤ ٦٩١
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١٦ ٢٢٧ ٧٩٨	١٥ ٠٢٥ ٦٩٨

"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 / ٢٠١٨ و ٢٠١٧

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار اردني	دينار اردني		صافي المبيعات
١٧ ٢٩٠ ٨١٩	١٦ ٤٦٨ ١٧٠		تكلفة المبيعات
(١٤ ١٣٨ ١٢٧)	(١٤ ٣٤٧ ٥٦٢)	١٣	مجمـل الربـح
٣ ١٥٢ ٦٩٢	٢ ١٢٠ ٦٠٨		مصاريف بيع وتوزيع
(١ ٠٨٠ ٩٦٨)	(١ ٠١٢ ٧٨٠)	١٥	مصاريف ادارية وعمومية
(٨٣٩ ٥١٠)	(٨٥٣ ٢٨١)	١٦	مخصصات مختلفة
(١٥٠ ٠٠٠)	٠٠٠	١٧	استهلاكات
(١٧١ ٨٠٨)	(١٥٦ ٧١٩)		فوائد ومصاريف بنكية
(١٠ ٤٦٣)	(٢٢ ٨٩٥)		التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٥٩ ٦٩٦	١٣٨ ٧٥١		ايرادات أخرى
٣٩ ٩٨٩	٣٨ ٦٢٤		عمولات شراء وبيع موجودات مالية
(٩٩٩)	٠٠٠		(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٤ ٤٥٣)	٠٠٠		من خلال بنود الدخل الشامل
٩٩٤ ١٧٦	٢٥٢ ٣٠٨		ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات
(١٠ ١٧٨)	٠٠٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - شركة الألبان الأردنية
(٢٣ ٧٥٠)	(٢٥ ٠٠٠)		مكافأة أعضاء هيئة المديرين - الشركة التابعة
٩٦٠ ٢٤٨	٢٢٧ ٣٠٨		ربح السنة / الدخل الشامل
%٢٤	%٥,٦٨٠		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 (د)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنتين المنتهيتين
في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨ و ٢٠١٧

٢٠١٧	٢٠١٨	البـ
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٩٦٠ ٢٤٨	٢٢٧ ٣٠٨	ربح السنة / الدخل الشامل
		تعديلات :
٧٧٣ ١٩٣	٧٥٨ ١١٦	استهلاكات
١٨٣ ٩٢٨	٠٠٠	مخصصات
(٢١ ٥٥٢)	(١٤ ١٧٢)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٩ ٦٩٦)	(١٣٨ ٧٥١)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١ ٨٣٦ ١٢١	٨٣٢ ٥٠١	ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
١٤٦ ٢٨٢	(٣ ٦٤٤ ٤٧٠)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٨٣ ١٢٨)	١٩٥ ٤٩٣	مخـزون
٤١٧ ٨٧٦	(٢٨٢ ٠٤١)	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
١٨٢ ٩١٩	٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
		بنود الدخل الشامل
٢ ٣٠٠ ٠٧٠	(٢ ٨٩٨ ٥١٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢ ٤٣٨ ٠٩٧)	(١ ٦٨٧ ٢٩٠)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٠	(٤ ٤٧٥)	موجودات بيولوجية
٦٠٢ ٢٩٢	٥٢٦ ٣٩٦	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
(١ ٨٣٥ ٥٠٥)	(١ ١٦٥ ٣٦٩)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٥٢ ٩٥١)	٢ ٦١٢ ٥٤٦	بنوك دائنة
٠٠٠	(٣٠٠ ٠٠٠)	توزيعات ارباح
١٤٧ ٣٣٢	(١٠٤ ٣٧٠)	أوراق دفع
٣٦٨ ٧٨٧	٨٩٨ ٦٥٧	قروض
١٦٣ ١٦٨	٣ ١٠٦ ٨٣٣	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٦٢٧ ٧٣٣	(٩٥٧ ٠٥٣)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٥٣٢ ٥٢٧	١ ١٦٠ ٢٦٠	النقد المعادل في بداية السنة
١ ١٦٠ ٢٦٠	٢٠٣ ٢٠٧	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 ٢٠١٨

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 ٦/شباط/٢٠١٩ 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 لاعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية.
- المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

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، وتتحقق 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 ٢٠١٨/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (٧ ٥٢٦ ٧٩١) دينار وبلغ ربح السنة بعد المخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة (١ ٣١٢ ٠٣٩) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية (٥ ٣٠٤ ٦١١) 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 :

النسبة الاستهلاك	البيان
١٥ - ٢٠ %	سيارات
١٢ %	ثلاجات
١٠ - ٢٥ %	عدد وأدوات
١٠ - ٢٠ %	أجهزة زرة والآت
١٠ %	تمديدات صحيرة
٩ - ٢٥ %	الأثاث
٨ - ٢٥ %	آلات وماكنزات
٨ - ٢٥ %	أجهزة المختبر
٥ % - ١٠ %	تمديدات كهربائية
٤ - ١٠ %	محطة التقوية
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 والتصليح 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 متوسط سعر الكلفة المرجح .
- ♦ 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 متوسط سعر الكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتبنى التكلفة على أساس متوسط سعر الكلفة المرجح .

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 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 لتحويلها .

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 .

ي- 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	البان
دينار اردني	دينار اردني	الصندوق
٣١ ٤٦٠	٢٢ ٨٧٥	البنوك
١ ١٢٨ ٨٠٠	١٨٠ ٣٣٢	
١ ١٦٠ ٢٦٠	٢٠٣ ٢٠٧	المجموع

٤- ذمم مدينة ، بالصافي :

٢٠١٧	٢٠١٨	البان
دينار اردني	دينار اردني	ذمم مدينة
٢ ٧٠٠ ٩٣٧	٣ ٦٨٢ ٢٣٠	مخصص ذمم مشكوك
(٢٩٣ ١٨٣)	(٢٩٣ ١٨٣)	في تحصيلها
٢ ٤٠٧ ٧٥٤	٣ ٣٨٩ ٠٤٧	المجموع

٧- ممتلكات وآلات ومعدات:

أ- ممتلكات وآلات ومعدات شركة الألبان الأردنية:

الموجود	أبوز	إثبات ومخرجات	وحدة التقييم	عدد وأدوات	أصلية ومطابق	فحوصات	سيارات	آلات ومعدات	أراضي	المبلغ
ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	إجمالي
١٠.٩٩٠.٣٩٥	٢٧.٨١٧	١٢٩.٤٧٦	١٣٥.٧٥٦	٤٧٢.٥٩٧	١.٧٧٢.٣٤٠	٣٧٢.٠٢٣	١.٣٥٣.١٧٨	٦.٦٣٦.٧٥٩	٩٠.٤٤٩	رصيد ٢٠١٧/١٢/٣١
١.٢٥٨.٩٦٢	٤٢٥	٦.٠٠٤	٩٤٨	٢٧.٨١٥	٨٩.٨٣٧	٢٥.٠٧٤	٢٧٢.٧١٦	٣٥٦.١٨١	٤٧٩.٩٦٢	إضافات
(١١٤.٣٠٠)	...	...	...	...	...	...	(١١٤.٣٠٠)	...	...	استيعاب آلات
١٢.١٣٥.٠٥٧	٢٨.٢٤٢	١٣٥.٤٨٠	١٣٦.٧٠٤	٥٠٠.٤١٢	١.٨٦٢.١٧٧	٣٩٧.٠٩٧	١.٥١١.٥٩٤	٦.٩٩٢.٩٤٠	٥٧٠.٤١١	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١
٧.٥٣٨.٢٤٥	٢٣.٤١٢	٨٢.٢١٧	١١٣.١١٧	٢٩٤.١١٤	٨٤٠.١٦٧	٣٠٣.٥٠١	٩٥٥.٥٠٣	٤.٩٢٦.٦١٤	...	رصيد ٢٠١٧/١٢/٣١
٤٧٤.٨٤٠	٨٩٣	٤.٧٧١	٣.٦٢٠	٢٧.٠٦٧	٤٤.٩١٦	١٦.٧٣٥	١.٣.٧٨٥	٢٧٣.٥٣	...	استيعاب المبنى
(٩٠.٦١٩)	...	...	...	...	...	...	(٩٠.٦١٩)	...	...	استيعاب آلات
٧.٩٢٢.٤٦٦	٢٤.٣٠٥	٨٦.٩٨٨	١١٦.٧٣٧	٣٢١.١٨١	٨٨٥.٠٨٣	٣١٩.٧٨٦	٩٦٨.٦٦٩	٥.١٩٩.٧١٧	...	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١
٤.٢١٢.٥٩١	٣.٩٣٧	٤٨.٤٩٢	١٩.٩٦٧	١٧٩.٢٣١	٩٧٧.٠٩٤	٧٧.٣١١	٥٤٣.٩٢٥	١.٧٩٣.٢٢٣	٥٧٠.٤١١	رصيد القيمة التقديرية ٢٠١٨
٣.٤٥٢.١٥٠	٤.٤٠٥	٤٧.٢٥٩	٢٢.٦٣٩	١٧٨.٤٨٣	٩٣٢.١٧٣	٦٨.٩٧٢	٣٩٧.٦٧٥	١.٧١٠.٠٩٥	٩٠.٤٤٩	رصيد القيمة التقديرية ٢٠١٧

[illegible]

ب - متالك وآل ومعدات شركة الماسكس، الزراعي والدينامي (الشركة الثالثة):

[illegible]

٨- موجودات بيولوجية (الشركة التابعة) :

تحتفظ الشركة بعدد (١ ٧٢٣) بقرة قادرة على انتاج الحليب و (٤٤٦) بكيره حوامل سيتم إدخالهم للإنتاج الفعلي خلال العام ٢٠١٩ و (٧٩٧) عجلة تتم تربيتها لإنتاج الحليب في المستقبل ، وعجول ذكور عدد (٧٠) 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- قروض:

أقساط قروض تسدد			
٢٠١٨	المجموع	بعد عام	خلال عام
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١ ٤٠٦ ٦٠٢		٩٥٢ ٣٤٧	٤٥٤ ٢٥٥

البنك الأردني الكويتي

أ- وقعت الشركة الأم 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 .

ب- وقعت الشركة الأم بتاريخ ٢٠١٧/١١/١ اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ (٦٠٠ ٠٠٠) دينار لتمويل الآلات والمعدات وتوسعة المصنع إضافة إلى تمويل شراء أراضي جديدة بنفس المنطقة المقام بها المصنع وبفائدة سنوية (٢,٩%) حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب ١٠٨ أقساط قيمة كل منها (٥ ٥٥٦) دينار باستثناء القسط الأخير (٥ ٥٥٨) دينار ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح وذلك حسب فترة السماح (سنة) المذكورة ضمن العقد المذكور بأعلاه .

ج- وقعت الشركة الأم بتاريخ ٢٠١٨/٧/١٨ اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ (٨٥٠ ٠٠٠) دينار لتمويل مشروع الطاقة الشمسية وبفائدة سنوية (٢,٩%) حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب ١٠٨ أقساط قيمة كل منها (٧ ٨٧١) دينار باستثناء القسط الأخير (٧ ٨٠٣) دينار ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح وذلك حسب فترة السماح (سنة) المذكورة ضمن العقد المذكور بأعلاه ، كما وقعت الشركة ملحق اتفاقية لزيادة قيمة القرض الممنوح بقيمة (١٥٠ ٠٠٠) دينار ليصبح (١ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار يسدد بموجب ١٠٨ أقساط متساوية بالإضافة للفائدة وبواقع (٩ ٢٦٠) دينار للقسط ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح الأساسي وذلك حسب فترة السماح المذكورة ضمن العقد الاصيلي .

د- وقعت الشركة التابعة بتاريخ ٢٠١٧/١١/١ اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ (٤٥٠ ٠٠٠) دينار لتمويل اعتمادات وبوالص وحوالات وبفائدة سنوية (٢,٩%) ، حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد كل عملية تمويل ضمن الحد بموجب (٣) دفعات شهرية أو بموجب دفعة واحدة بعد (٣) شهور من تاريخ المنح .

١١- أرصدة دائنة أخرى:

٢٠١٧	٢٠١٨	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٣٥٢ ٨٧٧	٣١١ ٣٠٦	أمانات المساهمين
٢٥٠ ٧٠١	٢١٨ ٩٦٩	مصاريف مستحقة
٥٩ ٤٠٦	٥٧ ٤٩٦	أمانات مختلفة
٢٦ ٣٧٧	٣٩ ٧٥٩	أمانات ضريبة المبيعات
٢٤ ٧٧٣	٢٧ ٨١٠	أمانات الضمان الاجتماعي
٣٣ ٩٢٨	٢٥ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهيئة المديرين
٧٢ ٨٧٧	٢١ ٧٧٩	مخصص نهاية الخدمة
٢١ ٥٤٢	١٨ ٨٥٥	مخصص ضريبة دخل
٢٠ ٢٩٦	١٤ ١١٥	مخصص الاجازات
١٠ ٠١١	١٠ ٠١١	مخصص القضايا
١٠ ٢٧٦	٩ ١٩٦	مخصص عام
٣٢٧	٣٣	أمانات ضريبة الدخل
٨٨٣ ٣٩١	٧٥٤ ٣٢٩	المجموع

١٢- 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% .

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:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	البیان
دينار أردني	دينار أردني		
١٨٨ ٥٤٨	٢٥٢ ٨٣٩		بضاعة جاهزة وتحت التصنيع أول المدة
٦ ٧٣٩ ٢٦٧	٦ ٥٧٤ ٧٧٠		مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
١ ٦٧٦ ٧٦٧	١ ٧٥٢ ٦٥٧	١-١٤	مصاريف صناعية
٨ ٦٠٤ ٥٨٢	٨ ٥٨٠ ٢٦٦		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
(٢٥٢ ٨٣٩)	(٢٨٠ ٧٠٢)		بضاعة جاهزة وتحت التصنيع آخر المدة
٨ ٣٥١ ٧٤٣	٨ ٢٩٩ ٥٦٤		المجموع

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

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	البیان
دينار أردني	دينار أردني		
٥ ٦٩١ ٦٣٢	٥ ٩٥١ ٥٦٥	٢-١٤	مصاريف مزرعة الابقار
٩٤ ٧٥٢	٩٦ ٤٣٣	٣-١٤	مصاريف مزرعة الأشجار
٥ ٧٨٦ ٣٨٤	٦ ٠٤٧ ٩٩٨		المجموع
١٤ ١٣٨ ١٢٧	١٤ ٣٤٧ ٥٦٢		الإجمالي (أ + ب)

١-١٤ مصاريف صناعية :

٢٠١٧	٢٠١٨	البير
دينار اردني	دينار اردني	رواتب واجور وملحقاتها
٦٠٦ ٢٨٨	٦٢١ ٣٦٠	كهرباء ومياه وهاتف
٣٢٩ ٩٣٨	٣٤٥ ٨٦٨	استهلاكات
٢٩١ ٠٧٠	٣٣٩ ٦٦٥	محروقات وزيوت
١١٩ ٨٠٩	١٥٤ ٨٠٧	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
١١٣ ٥٤٤	١١٤ ٥٩١	صيانة
١١١ ٠٥٦	٨٢ ٦١٠	مواد تنظيف
٤٤ ١٣٥	٥٠ ٢٧٥	حبر طابعة
٢٠ ٤٧٠	١٧ ٠٨٤	مصاريف مختبر
٥ ٠٥٢	٥ ٤٧١	تأمين موجودات
٥ ٦٩١	٥ ٣٥٠	رسوم واشتراكات
١ ٣٠٠	٥ ٢٩٠	ملابس عمال
٨ ٣٠٠	٤ ٩٦٤	اخرى
٤ ٢٤٩	٣ ٠٢٩	مصاريف سيارات
١٠ ٧١٥	١ ٦٦٣	مصاريف طبية
١ ٤٤١	٦٣٠	شحن وتخفيض
٣ ٧٠٩	٠٠٠	
١ ٦٧٦ ٧٦٧	١ ٧٥٢ ٦٥٧	المجموع

٢-١٤ مصاريف مزرعة الابقار :

٢٠١٧	٢٠١٨	البـ
دينار اردني	دينار اردني	اللبان
٤ ٥٣٢ ٨١٤	٤ ٨٤٠ ٥٥٥	تغذية الابقار
٣٠٩ ٢٣٨	٢٦٠ ٨٢٩	استهلاكات
٢٨٤ ٣٣٧	٢٥٥ ٢٣٧	علاجات وأدوية ولوازم بيطرية
١٨٥ ٣٧١	١٩٨ ٤٦٧	رواتب وأجور وملحقاتها
١٠٨ ٣٦٧	١٢١ ٤٤١	كهرباء ومياه
٨١ ٢٩٢	٩٠ ١٧٦	محروقات وزيوت
٥٥ ٤١١	٦٠ ٥٨٥	نظافة
٦٠ ٤٣٩	٥٢ ٠٣١	مصاريف سيارات وآليات
٣٩ ٦٧٥	٣٢ ٧٢٢	صيانة آلات
٢٢ ٥٩٥	٢٤ ٧٥٠	الضمان الاجتماعي
١٠ ٠٠٦	١٣ ٥٢٨	صيانة أبنية وأجهزة مكتبية
٠٠٠	٥٤٤	رسوم واشتراكات
١ ٠٥٧	٣٥٦	ملابس عمال
٠٠٠	٢٤٧	أخرى
١ ٠٣٠	٩٧	لوازم منامنة
٥ ٦٩١ ٦٣٢	٥ ٩٥١ ٥٦٥	المجموع

٣-١٤ مصاريف مزرعة الأشجار :

٢٠١٧	٢٠١٨	البيان
دينار اردني	دينار اردني	كهرباء
٤٤ ١٠٣	٦٣ ٤٧٣	مصاريف بيع منتجات زراعية
٢٤ ٢٥٥	٢٤ ٠٨٩	علاجات واسمدة واشتال زراعية
٤ ٤٤٠	٤ ٣٠٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٧ ٠١٨	٢ ٦٤٢	استهلاك العدد والأدوات
١ ٠٩٨	٩٠٣	لوازم ري وزراعة
٣ ١٥٧	٦٩٠	الضمان الاجتماعي
٩٠٥	٣٣٦	تقليم الاشجار
٩ ٧٧٦	٠٠٠	
		المجموع
٩٤ ٧٥٢	٩٦ ٤٣٣	
=====	=====	

١٥- مصاريف بيع وتوزيع:

٢٠١٧	٢٠١٨	البـيـنـان
دينار اردني	دينار اردني	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٨١ ٨٨٢	٤٨١ ٩٨٥	محروقات سيارات
٢٠٢ ٧٦٨	٢٣٤ ٠٧٢	عمـولـات
١١٦ ٥٣٧	٩١ ٣٠٣	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٧٥ ٠٨٩	٧٤ ٢٢١	عطـاءات
١١٤ ٧٦٦	٣٣ ٦٧٣	مصاريف سيارات
٤٣ ٢٦٩	٣٣ ٤٤٥	حملات تسويق
٢٠ ٧١٨	٢٦ ٥٠٧	تأمين سيارات
١٣ ٠١٩	١٦ ٠٢٨	منقرقة
٢ ٥٨٣	٨ ٢٠٩	مصاريف منامـة
٠٠٠	٥ ٧١٥	تنـقـلات
٣ ١٣٩	٣ ١٢٠	قرطاسية
٢ ٩٧٠	٢ ٢٤٢	صيانة ثلاجات
١ ٩٥٩	١ ٦٩٩	مصاريف طبية
٢٢٥	٥٦١	ايجـارات
٢ ٠٤٤	٠٠٠	
١ ٠٨٠ ٩٦٨	١ ٠١٢ ٧٨٠	المجموع

١٦- مصاريف إدارية وعمومية :

٢٠١٧	٢٠١٨	البـ
دينار أردني	دينار أردني	البيان
٤٨١ ٦٤١	٥٣٢ ٤٩٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٧٠ ٦٥٣	٨٠ ٣٤٤	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٧٧ ٣١٦	٦٢ ٦٢١	مصاريف طبية
٣٢ ٧٨٦	٤٠ ١٠٨	بوفيه
٤١ ٦٥٨	٣٤ ٩٣٦	رسوم حكومية واشتراكات
٢٠ ٢٧٠	٢١ ٩٨٠	اتعاب مهنية
١٦ ٨٠٠	١٨ ٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥ ٦٧٧	١٢ ٩٩١	بريد وهاتف
٢ ٨٨٥	١١ ٥٨٤	صيانة
...	١٠ ٠٠٠	مخصص اجازات
٨ ٤٠٩	٨ ٤٠٤	قرطاسية
٤ ٦٣٦	٥ ٠٤٢	تأمين
٩٦٢	٣ ٧٨٩	تنقلات وسفر
٣ ٩١٦	٣ ١٥٤	دعاية وإعلان
٣ ٧٩١	٢ ٨٣٨	ضيافة
١٢ ٥١٧	٢ ٠٠٠	تبرعات وكراميات
٣ ٦٢٨	١ ٧٦٥	مصاريف سيارات
٦٠٠	٦٠٠	اتعاب مراقبة الشركات
١ ٢٣٧	٤٣٩	مصاريف قضائية
...	١٩١	نظافة
٤٠ ٠٠٠	...	مخصص نهاية خدمة
١٢٨	...	اجازات مدفوعة
٨٣٩ ٥١٠	٨٥٣ ٢٨١	المجموع

١٧- مخصصات مختلفة :

٢٠١٧	٢٠١٨	البـ
دينار أردني	دينار أردني	البيان
٥٠ ٠٠٠	...	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠ ٠٠٠	...	مخصص نهاية الخدمة
٣٥ ٠٠٠	...	مخصص بضاعة
٢٥ ٠٠٠	...	مخصص اجازات غير مدفوعة
١٥٠ ٠٠٠	...	المجموع

١٨- التزامات محتملة :

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار اردني	دينار اردني	البيان
٥٨٨ ٤٩٢	٣٠٢ ٦٢٤	كفالات بنكية
١٥ ٣٣٦	٥١ ٨٦٣	اعتمادات مستندية وبوالص
<u>٦٠٣ ٨٢٨</u>	<u>٣٥٤ ٤٨٧</u>	المجموع

١٩- ضريبة الدخل :

- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة الأم حتى نهاية عام ٢٠١٦ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة الأم لعام ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن ذلك العام حتى تاريخه .
- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة التابعة حتى نهاية عام ٢٠١٦ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .

٢٠- الأرباح القابلة للتوزيع :

الأرباح القابلة للتوزيع كما بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ تبلغ (٣ ٠٤١ ٧٥١) دينار وذلك بعد طرح قيمة الأرباح غير المتحققة بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية والبالغة (٤٧٧ ١٢١) دينار .

٣١ - 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 :

٢٠١٨	نشاط استثماري	نشاط المزارع	نشاط صناعي	أ - معلومات الدخل الشامل:
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٦ ٤٦٨ ١٧٠	...	٧ ٥٦٥ ٧٢٨	٨ ٩٠٢ ٤٤٢	صافي المبيعات
(١٤ ٣٤٧ ٥٦٢)	...	(٦ ٠٤٧ ٩٩٨)	(٨ ٢٩٩ ٥٦٤)	تكلفة المبيعات
٢ ١٢٠ ٦٠٨	...	١ ٥١٧ ٧٣٠	٦٠٢ ٨٧٨	مجمول الربح
(١ ٠٥٧ ٨٩٥)	...	...	...	مصاريف غير موزعة
٣٨ ٦٢٤	...	...	...	ايرادات غير موزعة
١٣٨ ٧٥١	...	١٣٨ ٧٥١	...	مكاسب غير متحققة
(١ ٠١٢ ٧٨٠)	...	...	(١ ٠١٢ ٧٨٠)	مصاريف موزعة
٢٢٧ ٣٠٨				ربح السنة / الدخل الشامل

ب - معلومات أخرى:				
١٧ ٨٧٤ ٥٩١	...	٧ ٥١٧ ١٩٥	١٠ ٣٥٧ ٣٩٦	موجودات القطاع باستثناء النقدية
٢٠٣ ٢٠٧	...	...	...	موجودات غير موزعة
١٨ ٠٧٧ ٧٩٨				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- قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨/٤/٢٠١٨ توزيع ما نسبته (٧,٥%) من رأس المال المكتتب به كأرباح نقدية على المساهمين .