

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



شركة الألبان الأردنية المساهمة العامة المحدودة
JORDAN DAIRY COMPANY LTD.

الرقم / م/مساهمين
2011/7/27

SEM3 ANNUAL- JODA- 2011

مطوية المدير التنفيذي لبورصة عمان المحترمة

تحية طيبة وبعد ،
نرسل لمعالكم الميزانية العمومية الموحدة وبيان الدخل الموحد والبيانات الموحدة
والايضاحات المصدقة من مدققي الحسابات كما هي 2011/6/30 . .

واقبلوا الاحترام

المدير العام

الدكتور احمد شويكت بديع حوراني

نسخة / قسم المساهمين

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢٧ تموز ٢٠١١ الرقم المتسلسل: ٤٥٧ قسم الملف: ٤٥٧ مدير الشؤون:





دويك وشركاه (محاسبون قانونيون)
Audit & Consult Consortium (Dweik & Co.)

P.O.Box: 141138 Amman 11814 Jordan
Tel: (06) 4651931 - 4648866
Fax: (06) 4648866
E-mail: auditcon@dweik-acc.com
Website: www.dweik-acc.com

٨٢٤/١٠٥/١/٣٣٠

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

إلى رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) وقوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة السنتين شهور المنتهية في ٣٠/حزيران/٢٠١١، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة، والإيضاحات التفسيرية الأخرى المرفقة من (١ - ٩) إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية)، إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

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 الموحدة المختصرة 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

بناء على مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لا تعطي صورة صحيحة وعادلة، للمركز المالي لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٢٠١١/٦/٣٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنتين شهور المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

دويك وشركاه
أعضاء مجموعة ليدنغ ادم اليانرس الدولية
فادي رفيق الدويك
إجازة ممارسة رقم ٧٧٩



٢٠١١/٧/٣٦
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)
القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة من
٢٠١١/١/١ ولغاية ٢٠١١/٦/٣٠
وتقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

المحتويات

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

قائمة

- | | |
|---|--|
| أ | قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة |
| ب | قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة |
| ج | قائمة التغير في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة |
| د | قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة |

إيضاح

- | | |
|-------|---|
| ١ - ٩ | إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة |
|-------|---|

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عملان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما بتاريخ ٣٠/ديسمبر/٢٠١٧

٢٠١٠/١٢/٣١	دينار أردني	٢٠١١/٦/٣٠	دينار أردني	٢٠١٠/١٢/٣١	دينار أردني	٢٠١١/٦/٣٠	دينار أردني	الموجودات
٦١ ٨٨٦	دينار أردني	٧٦ ٧٦٢	دينار أردني	٥٩٩ ٢٧٥	دينار أردني	٨٥ ٦٨٥	دينار أردني	الموجودات المتداولة
١٥٣ ٦٠٠		٦٣ ٨٢٧		٥٨٨ ١٦٣		٢٥٤ ٤٤٣		نقد وبقيد معسادل
٦٧٤ ٧٦٥		٩٨٦ ٤٧١		١٠١٦ ٤٨٠		١ ٣٤٥ ٦٩٤		شركات برسم التحصيل
٤٤٦ ٤٤٥		٤٤٠ ١٣١		١ ١٦٩ ٤٠٩		١ ٥٤٤ ٧٤١		ذمم مدبنة ، بالصافي
				١٠ ٨١١		٢٦٧ ٩٧٢		مخزون ، بالصافي
				١٠٢ ١٨٩		١٥٠ ٠٤٦		اعتمادات مستندية
								أرصدة مدبنة أخرى
١ ٣٣٦ ٦٩٦		١ ٥٦٧ ١٩١		٣ ٤٨٦ ٣٢٧		٣ ٦٤٨ ٥٨١		مجموع الموجودات المتداولة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠		٤ ٠٠٠ ٠٠٠		٣ ٩٢٢ ٧٧٢		٣ ٧٢٥ ١٦٠		الموجودات غير المتداولة
٨٢٥ ٣٤٧		٨٢٥ ٣٤٧		١ ٣٨٥ ١٩٩		١ ٢٥٦ ٢٥٥		ممتلكات والآت ومعدات
٢٦٢ ٥٠٠		٢٦٢ ٥٠٠		٢٨ ٧٥٨		٤٠ ١٦٢		موجودات بيولوجية
١ ٣٤٥ ٤١٧		١ ٣٤٥ ٤١٧						مشاريع تحسنت التنفيذ
١ ٠٥٣ ٠٩٦		٦٦٩ ٧٠٣						
٧ ٤٨٦ ٣٦٠		٧ ١٠٢ ٩٦٧						مجموع الموجودات غير المتداولة
٨ ٨٢٣ ٠٥٦		٨ ٦٧٠ ١٥٨		٥ ٣٣٦ ٧٢٩		٥ ٠٢١ ٥٧٧		مجموع الموجودات
				٨ ٨٢٣ ٠٥٦		٨ ٦٧٠ ١٥٨		

٣٣ أن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها

قائمة (ب)

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية

كما بتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ و ٢٠١٠

٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠١١/٦/٣٠	بنود الدخل الشامل
دينار اردني	دينار اردني	صافي المبيعات
٤ ٨٩١ ٠٦١	٥ ٤٥٢ ٦٥٤	تكلفة المبيعات
(٤ ٢٦١ ٢٧٥)	(٤ ٧٤٧ ٨٩٧)	
٦٢٩ ٧٨٦	٧٠٤ ٧٥٧	مجمّل الربح
		مصاريّف ادارية وأعباء أخرى
(٣٣٠ ٠٣٩)	(٣٦٠ ٦٦٥)	مصاريّف بيع وتوزيع
(٢٣٢ ٨١٩)	(٢٤٦ ٢٨٩)	مصاريّف ادارية وعمومية
(٥٤ ٢٧٦)	(٥٧ ٣٥٦)	الاستهلاكات
(٥٦٤)	(٥٨٤)	فوائد ومصاريّف بنكية
٣ ٧٧٩	٥ ٤٢٤	ايرادات أخرى
١ ٠٠٠	١ ٢٠٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١٦ ٨٦٧	٤٦ ٤٨٧	ربح الفترة قبل الضريبة
(١ ٩٠٠)	٠٠٠	مخصّص ضريبة الدخل للفترة
١٤ ٩٦٧	٤٦ ٤٨٧	ربح الفترة بعد الضريبة / الدخل الشامل
٠,٠٠٣	٠,٠١٢	حصة السهم من ربح الفترة
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 التغير في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة
المنتهية كما يتأريخ ٣٠/٦/٢٠١١ و ٢٠١٠

المجموع	الأرباح المدورة	ملاوة اصدار	احتياطي اختياري	احتياطي ايجاري	رأس المال	البيان
دينار أردني	غير منطقة	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٧ ٤٨٦ ٣٦٠	٣٣ ٠٨٦	١ ٠٢٠ ٠١٠	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٨٢٥ ٣٤٧	٢٠١٠/٣١ كانون الأول /الرصيد كما في
(٢٩ ٨٨٠)	٠٠٠	(٢٩ ٨٨٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	تعديلات سنوات سابقة
(٤٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	(٤٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	توزيعات ارباح
٤٦ ٤٨٧	١ ٢٠٠	٤٥ ٢٨٧	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	ربح الفترة بعد الضريبة / الدخل الشامل
٧ ١٠٢ ٩٦٧	٣٤ ٢٨٦	٦٣٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٨٢٥ ٣٤٧	٢٠١١/٣٠ حزيران /الرصيد كما في
٧ ٥٣٠ ٠٤٧	٢٨ ٦٣٦	١ ١٠٩ ٢٧٩	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٧٨٤ ٢١٥	٢٠٠٩/٣١ كانون الأول /الرصيد كما في
(٤٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	(٤٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	توزيعات ارباح
١٤ ٩٦٧	١ ٠٠٠	١٣ ٩٦٧	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	ربح الفترة بعد الضريبة / الدخل الشامل
٧ ١٤٥ ٠١٤	٢٩ ٦٣٦	٧٢٣ ٢٤٦	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	٧٨٤ ٢١٥	٢٠١٠/٣٠ حزيران /الرصيد كما في

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

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة (د)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة

المنتظمة كما بتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ و ٢٠١٠

٢٠١٠/٦/٣٠ دينار أردني	٢٠١١/٦/٣٠ دينار أردني	البيان
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
١٤ ٩٦٧	٤٦ ٤٨٧	ربح الفترة بعد الضريبة / الدخل الشامل
٣٢٢ ٥٨٩	٣١٦ ١١٥	استهلاكات
(١ ٠٠٠)	(١ ٢٠٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٠٠٠	(٢٩ ٨٨٠)	تعديلات سنوات سابقة
٣٣٦ ٥٥٦	٣٣١ ٥٢٢	ارباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٣١٢ ٥٩٢)	٣٣٣ ٧٢٠	شيكات برسم التحصيل
٣٦٢ ٥٩٨	(٣٢٩ ٢١٤)	ذمم مدينية
(٢٦ ٢٥٧)	(٢٥٧ ١٦١)	اعتمادات مستندية
(٣٠ ٢٦٥)	(٤٧ ٨٥٧)	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٧ ٢١٤	(٣٧٥ ٣٣٢)	المخزون
(٧ ١٦٣)	٣١١ ٧٠٦	ذمم دائنة
(٥٣٧)	(٦ ٣١٤)	أرصدة دائنة أخرى
٥٦٩ ٥٥٤	(٣٨ ٩٣٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:
(٤٦ ٧٨٦)	١٣٠ ١٤٤	موجودات بيولوجية
(٢٠١ ٦٧٦)	(١١٨ ٥٠٣)	ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢٠ ٣٩٤)	(١١ ٤٠٤)	مشاريع تحت التنفيذ
(٣٦٨ ٨٥٦)	٢٣٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل:
(٥ ٩٠٠)	(٨٩ ٧٧٣)	أوراق دفع
(١٨ ١٢٤)	١٤ ٨٧٦	بنوك دائنة
(٤٠٠ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٤٢٤ ٠٢٤)	(٤٧٤ ٨٩٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٢٣ ٣٢٦)	(٥١٣ ٥٩٠)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٢٨٦ ٢٤٥	٥٩٩ ٢٧٥	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٦٢ ٩١٩	٨٥ ٦٨٥	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٧

١- تأسيس الشركة وطبيعة أعمالها :

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 بتوفير أوضاعها بتاريخ ١٠/كانون الأول/١٩٨٩ .

ب- تم اقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦/تموز / ٢٠١١ .

ج- غايات الشركة وطبيعة أعمالها :

إنشاء مصانع لإنتاج الألبان ومشتقاتها، إقامة المشاريع والصناعات ذات العلاقة بصناعة الألبان وتسويق منتجاتها والاتجار بها .

٢- السياسات المحاسبية الهامة :

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما أن نتائج الأعمال المرحلية الموحدة لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية .

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ -

أسس اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

- ♦ تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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 المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .
- ♦ ان الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

ب -

أسس توحيد القوائم المالية المرحلية المختصرة:

١. تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والقوائم المالية المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة للشركات التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة للشركات التابعة للتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم .
٣. يتم توحيد نتائج اعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة 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 المرحلية الموحدة المختصرة 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 " وبالبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار ، علماً بان مجموع موجودات الشركة التابعة كما بتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ بلغ ٤ ٣٩٦ ٠٤٦ دينار وبلغ ربح الفترة / الدخل الشامل للشركة التابعة ٢١١ ٢٢٧ دينار وبلغ صافي حقوق الملكية ١ ٧٨٠ ٨٦٩ دينار ولأغراض اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة يتم معالجة الاستثمار في الشركات التابعة حسب طريقة التكلفة مع الاعتراف بسأي تدني في قيمة الاستثمار - ان وجدت - ، ويتم إثبات الأرباح من الاستثمار في الشركة التابعة عند إقرار الهيئة العامة للشركة التابعة توزيع الارباح .

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 :

النوع	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 - ٢٠ %
أجهزة المختبر	٢٥ - ٨ %
تمديدات كهربائية	١٠ - ٥ %
تمديدات صحية	١٠ %
مطب 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 قائمة الدخل الشامل الموحدة . 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 ، 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- أما 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 أقل ، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أولاً أو صادر أولاً .
- ♦ يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الانتاج .
- ♦ يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، ويتم تحديد الكلفة باستخدام 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 بإجراء تقديرات مستقبلية لأموال غير مؤكدة في نهاية السنة المالية والتي قد تؤدي إلى مخاطر هامة ومن المحتمل أن تتسبب في إجراء تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في القوائم المالية خلال السنة القادمة ومن أمثلة ذلك المخصصات المختلفة والقضايا والمطالبات المقامة على الشركة .

م - 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 .

بنوك دائنة :

- ٣ -

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

٤- رأس المال والاحتياطيات :

أ- رأس المال :

طرأت عدة زيادات على رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ليصبح ٤.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم .

ب- الاحتياطي الاجباري :

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

ج- الاحتياطي الاختياري :

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

د- علاوة الإصدار :

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

٥- الجهات ذات العلاقة :

بلغ حجم التعاملات مع شركة الألبان الدنماركية خلال الفترة ٢٠٣٧. ٦٥٤ دينار وبلغ الرصيد المستحق كما في ٢٠١١/٦/٣٠ مبلغ ٦٩٢ ٥١٥ دينار .

٦- ضريبة الدخل :

- ♦ تم تسوية الوضع الضريبي للشركة الأم حتى نهاية عام ٢٠١٠ .
- ♦ تم تسوية الوضع الضريبي للشركة التابعة حتى نهاية عام ٢٠٠٩ .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة التابعة للعام ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١٠ حتى تاريخه .
- ♦ يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل على نتائج أعمال الشركة الأم والشركة التابعة حسب أحكام قانون ضريبة الدخل الأردني .

٧- القضايا :

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

الأدوات المالية :

-٨-

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 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 القوائم 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 .

عام:

-٩-

أ- قررت الهيئة العامة العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦/٣/٢٠١١ توزيع ما نسبته ١٠% كإرباح نقدية صافية من رأس المال المكتتب به توزع من الأرباح المدورة .

ب- يراعى اثر تعليمات هيئة الأوراق المالية فيما يتعلق باحساب الاحتياطي الإجمالي على الأرباح المتحققة فقط وكذلك فصل الأرباح غير المتحققة في بند الأرباح المدورة مع مراعاة القيود المفروضة على توزيع الأرباح غير المتحققة .

ج- يمثل بند تعديلات سنوات سابقة الظاهر ضمن قائمة حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة قيمة فروقات ضريبية عن سنوات سابقة .