



شركة الألبان الأردنية المساهمة العامة المحدودة
JORDAN DAIRY COMPANY LTD.

الرقم / م/ مساهمين
٢٠١٧/٠٢/٠٦

للايفع

* بورصة عمان

* المدفوع

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية المحترمة
السيد /

٢/٦

تحية طيبة وبعد ،

نرسل لعتوفتكم الميزانية العمومية الموحدة وبيان الدخل الموحد والبيانات الموحدة والايضاحات المصدقة من مدققي الحسابات كما هي بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٣١ .

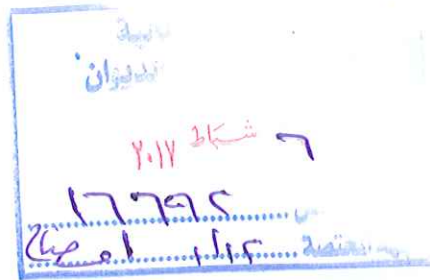
واقبلوا الاحترام

المدير العام

أشرف محمد مفلح العوراني

شركة الألبان الأردنية المساهمة العامة المحدودة

نسخة / قسم المساهمين



شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية

في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٦

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

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

المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ

قائمة المركز المالي الموحدة

ب

قائمة الدخل الشامل الموحدة

ج

قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة

د

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاح

١ - ٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١٤٠٥/١٠٥/١/٣٣٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي :

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

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) ، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦ ، وكل من بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة من رقم (٢٤-١) ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة و المعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦ ، 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 المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات 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 ، و وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور :

أ- الذمم المدينة :

يمثل مبلغ الذمم المدينة الظاهر في البيانات 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 البيانات 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 .
- اجراء 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 اجراء 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 .

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد البيانات 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 المسؤولون على الاشراف على إجراءات التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن اهدفنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات 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 جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات 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 البيانات 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 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، فإنه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات 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 للبيانات المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات 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 البيانات 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 البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هناك 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

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


دوبك وشركاه
أعضاء مجموعة ليدنغ ادج البائس الدولية
د. رفيق توفيق الدوبك
إجازة ممارسة رقم ٣٨٦



٣٠/ كانون الثاني/ ٢٠١٧
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٦ و ٢٠١٥

الموجودات	ايضاح	٢٠١٦	٢٠١٥
<u>الموجودات المتداولة</u>			
نقد ونقد معادل	٣	٥٣٢ ٥٢٧	١ ٢٨٣ ٣١٨
شيكات برسم التحصيل		٢ ٢٣٣ ٣٢٩	٨٤٥ ٣٥٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال بنود الدخل الشامل	٤	١٨٢ ٩١٩	٣٢٢ ٣٨٥
ذمم مدينة ، بالصافي	٥	١ ٩٢٩ ٢٤٣	٢ ١١٦ ٥٦٧
مخزون ، بالصافي	٦	١ ٤١١ ٧٣٨	١ ٣٥٤ ١١٦
اعتمادات مستندية وبوالص		٢٣٠ ٥٠٧	٦٩ ٩٨٣
أرصدة مدينة أخرى	٧	٢١٣ ٤٦٣	٣٠١ ٠٣٧
مجموع الموجودات المتداولة		٦ ٧٣٣ ٧٢٦	٦ ٢٩٢ ٧٦٣
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
ممتلكات والآت ومعدات	٨	٣ ٦١٩ ١٥٤	٣ ٤٦٤ ٢٨٩
موجودات بيولوجية	٩	١ ٦٤٦ ٨٢٥	١ ٥٦٨ ٢٤٣
ممتلكات ومعدات تحت التجهيز		١ ٣٨٥ ٧٧٣	٢٧٦ ٤٥٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦ ٦٥١ ٧٥٢	٥ ٣٠٨ ٩٩٠
مجموع الموجودات		١٣ ٣٨٥ ٤٧٨	١١ ٦٠١ ٧٥٣
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
بنوك دائنة	١٠	٣٥٢ ٩٥١	٥٤ ٨٩٦
قرض قصير الأجل	١١	٧٥ ٠٠٠	٠٠٠
أوراق دفع		٢٥٩ ٧٤٨	٢٦٦ ٠٣٢
ذمم دائنة		١ ٩٥٩ ٦٥٢	١ ٠٣١ ٣٩٢
أرصدة دائنة أخرى	١٢	٦٩٩ ٥٢٦	٧٧١ ٠٠٧
مجموع المطلوبات المتداولة		٣ ٣٤٦ ٨٧٧	٢ ١٢٣ ٣٢٧
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
قرض طويل الأجل	١١	٦٤ ١٥٨	٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	١٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي اجباري	١٣	١ ٤٦٢ ١١١	١ ٣٣١ ٦٢٣
احتياطي اختياري	١٣	٢٦٢ ٥٠٠	٢٦٢ ٥٠٠
علاوة إصدار	١٣	١ ٣٤٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧
ارباح مودعة		٢ ٩٠٤ ٤١٥	٢ ٥٣٨ ٨٨٦
صافي حقوق الملكية		٩ ٩٧٤ ٤٤٣	٩ ٤٧٨ ٤٢٦
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١٣ ٣٨٥ ٤٧٨	١١ ٦٠١ ٧٥٣

"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 / ٢٠١٦ و ٢٠١٥

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار أردني	دينار أردني		صافي المبيعات
١٦ ٦٥٠ ٣٧٩	١٥ ٦٧٢ ٤١٨		تكلفة المبيعات
(١٣ ٣٣٨ ٧٨٢)	(١٣ ١٥٠ ٨١١)	١٤	مجمـل الربح
٣ ٣١١ ٥٩٧	٢ ٥٢١ ٦٠٧		مصاريف بيع وتوزيع
(٩٤١ ٨٧٤)	(١ ٠٠٩ ١٢٥)	١٦	مصاريف إدارية وعمومية
(٦٨٦ ٠٨٣)	(٧٣٣ ٨٧٢)	١٧	مخصصات مختلفة
(٧٠ ٠٠٠)	(٧٣ ٠٠٠)	١٨	استهلاكات
(١١٣ ٥٥٥)	(١٣١ ٧٢٢)		فوائد ومصاريف بنكية
(١ ٥٠٩)	(٣ ٠٠١)		التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١٣ ٤٢٢	٧٦ ٢٤١		إيرادات أخرى
١٨ ٠٩١	١١٧ ٤٤٩		إيرادات توزيعات أرباح
٣٨ ٨٢٠	٠٠٠		عمولات شراء موجودات مالية
(٢ ٤٥١)	(٥٤٠)		(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٤٣ ٣٧٧)	(٥ ٥٥٥)		من خلال بنود الدخل الشامل
٢٦ ٨٣١	(٣٧ ٤٦٥)		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
١ ٥٤٩ ٩١٢	٧٢١ ٠١٧		من خلال بنود الدخل الشامل
(٥٥ ٠٠٠)	٠٠٠		ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات
(٢٧ ٥٠٠)	٠٠٠		مخصص ضريبة الدخل
(٢٧ ٥٠٠)	(٢٥ ٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - شركة الألبان الأردنية
١ ٤٣٩ ٩١٢	٦٩٦ ٠١٧		مكافأة أعضاء هيئة المديرين - الشركة التابعة
%٣٦	%١٧,٤٠		ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		العائد على السهم من الدخل الشامل للسنة
=====	=====		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 الموحدة للسنتين
المنتهيتين في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦ و ٢٠١٥

المجموع	أرباح مودورة					المبلغ
	غير متحققة	متحققة	علاوة إصدار	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٨٨٣٨ ٥١٤	١٨٩ ٠١١	١٨٦ ٠٩٢٩	١٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	١١٨٠ ٦٥٧	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
١٤٣٩ ٩١٢	٤٠ ٢٥٣	١٣٩٩ ٦٥٩	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
(٨٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	(٨٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٠٠٠	٠٠٠	(١٥٠ ٩٦٦)	٠٠٠	٠٠٠	١٥٠ ٩٦٦	٠٠٠
٩ ٤٧٨ ٤٢٦	٢٢٩ ٢٦٤	٢٣٠ ٩ ٦٢٢	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	١ ٣٣١ ٦٢٣	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
٦٩٦ ٠١٧	٤٩ ٤١٠	٦٤٦ ٦٠٧	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
(٢٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	(٢٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٠٠٠	٠٠٠	(١٣٠ ٤٨٨)	٠٠٠	٠٠٠	١٣٠ ٤٨٨	٠٠٠
٩ ٩٧٤ ٤٤٣	٢٧٨ ٦٧٤	٢ ٦٢٥ ٧٤١	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	١ ٤٦٢ ١١١	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
=====						
" ان الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها "						
=====						
الرصيد كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٦						٢٠١٦
الرصيد كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٥						٢٠١٥
ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل						٢٠١٤
توزيعات ارباح						٢٠١٤
المحول للاحتياطي الاجباري						٢٠١٤

قائمة (د)

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنتين المنتهيتين

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٦ و ٢٠١٥

٢٠١٥	٢٠١٦	البين
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١ ٤٣٩ ٩١٢	٦٩٦ ٠١٧	ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/الدخل الشامل
٦٦٧ ١٥٤	٧٢٩ ٠٣٥	تعديلات:
١٨٠ ٠٠٠	٩٨ ٠٠٠	استهلاكات
(١٥ ٧٢١)	(٣١ ٥٤٦)	مخصصات
(١٣ ٤٢٢)	(٧٦ ٢٤١)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦ ٨٣١)	٣٧ ٤٦٥	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢ ٢٣١ ٠٩٢	١ ٤٥٢ ٧٣٠	فروقات تقييم موجودات مالية
(٤٩٠ ٧٧٢)	(١ ٢٧٣ ٥٩٨)	أرباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٥٤٧ ٣٧٠	(٩٣ ٦٢٢)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤٢ ٦٢٥)	٧٩٤ ٧٧٩	مخزون
٤٦١ ٥٥٨	١٠٢ ٠٠١	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
٢ ٣٠٦ ٦٢٣	٩٨٢ ٢٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
(٤١١ ٧٧٥)	(٨٥٢ ٣٥٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٠٠٠	(٢ ٣٤١)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٣٨ ٨٣٨)	(١ ١٠٩ ٣١٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٥٠ ٦١٣)	(١ ٩٦٤ ٠١٠)	موجودات بيولوجية
(١٢٧ ٣٨١)	٢٩٨ ٠٥٥	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
(٨٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٤٠ ٤١٦)	(٦ ٢٨٤)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٠٠٠	١٣٩ ١٥٨	بنوك دائنة
(١ ١٦٧ ٧٩٧)	٢٣٠ ٩٢٩	توزيعات أرباح
٤٨٨ ٢١٣	(٧٥٠ ٧٩١)	أوراق دفع
٧٩٥ ١٠٥	١ ٢٨٣ ٣١٨	قرض
١ ٢٨٣ ٣١٨	٥٣٢ ٥٢٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
=====	=====	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
		النقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لعام ٢٠١٦

-١

تأسيس الشركة وطبيعة أعمالها :

أ- تأسيس الشركة :

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

ب- تم اقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠/كانون الثاني/٢٠١٧ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

ج- غايات الشركة وطبيعة أعمالها :

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

-٢

السياسات المحاسبية الهامة :

تم عرض القوائم المالية 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 (١٠) البيانات المالية الموحدة .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١) الترتيبات المشتركة .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٤) حسابات التأجيل التنظيمية .
- معيار المحاسبة الدولي (١) عرض البيانات المالية .
- معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والمصانع والمعدات .
- معيار المحاسبة الدولي (٢٧) البيانات المالية المنفصلة .
- معيار المحاسبة الدولي (٢٨) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة .
- معيار المحاسبة الدولي (٣٨) الأصول غير الملموسة .
- معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة .
- التعديلات على تطوير وتحسينات المعايير للسنوات ٢٠١٢-٢٠١٤ .

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 ٢٠١٦/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (٢٩٧ ٠٨١ ٦) دينار وبلغ ربح السنة بعد المخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة (١ ٣٥٦ ١٢١) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية (٩٢٨ ٢٢٣ ٤) 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	البيع
١٥ - ٢٠ %	سيارات
١٢ %	ثلاجات
١٠ - ٢٥ %	عدد وأدوات
١٠ - ٢٠ %	أجهزة زرة والآلات
١٠ %	تمديدات صحية
١٠ %	محابب الابق
٩ - ٢٥ %	الأثاث
٨ - ٢٥ %	آلات وماكينات
٨ - ٢٥ %	أجهزة المختبر
٥ % - ١٠ %	تمديدات كهربائية
٤ - ١٠ %	محطة التنقية
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 مخصوماً منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع .

د- التحقق الربح :

- ♦ يتم تحقق الإيرادات من المبيعات عند شحن البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل .
- ♦ يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات .
- ♦ يتم تحقق توزيعات ارباح الاستثمارات عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها .
- ♦ يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس الاستحقاق .

و- المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية :

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

ز- استخدام التقديرات :

يتطلب اعداد القوائم المالية المرفقة القيام بتقديرات واجتهادات لبعض البنود في القوائم المالية عند تطبيق السياسات المحاسبية ومن أمثلة ذلك تقدير مخصص التدني للديون كما تقوم الإدارة 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 .

يمثل هذا البند قيمة استثمارات الشركة في مجموعة من الشركات المدرجة في بورصة عمان ويتم إدارة هذه المحفظة من قبل إدارة الشركة .

٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>	<u>البير</u> ان
٢ ٣٦٦ ٧٩٠	٢ ١٧٢ ٤٢٦	ذمم مدينة
		مخصص ذمم مشكوك
(٢٥٠ ٢٢٣)	(٢٤٣ ١٨٣)	في تحصيلها
٢ ١١٦ ٥٦٧	١ ٩٢٩ ٢٤٣	المجموع

٦- مخزون ، بالصفى :

٢٠١٥	٢٠١٦	البير
دينار اردني	دينار اردني	ان
٥٣٦ ٨٩٧	٥٢١ ٦٩٤	قطع غير
٣٠٠ ٦٧٩	٣٦٣ ٣٤١	أع
٢١٤ ٩٩٠	٢٩٧ ٤٩٣	مواد أولية
١٩١ ٧٧٥	٢١٩ ٣٥٧	مواد تعبئة
٢٥٠ ٦٢٤	١٨٨ ٥٤٨	بضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع
١٠ ٥٤٧	١٤ ٠٠٥	مستودع اللوازم
١٥ ٠٧٥	٧ ٧٧١	مواد بيطرية
٣٤٦	٢ ٣٤٦	مستودع الثلجات
١ ٥٢٠ ٩٣٣	١ ٦١٤ ٥٥٥	المجموع
(١٦٦ ٨١٧)	(٢٠٢ ٨١٧)	مخصص بضاعة راکدة وقطع غير
١ ٣٥٤ ١١٦	١ ٤١١ ٧٣٨	

٧- أرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٥	٢٠١٦	البير
دينار اردني	دينار اردني	ان
٩٤ ٩٥٧	١١٥ ١٩٣	ذمم موظفين
٣١ ٦٣٦	٣٨ ٠٤٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٠ ٤٠٨	٣٠ ٤٠٨	تأمينات مستردة
٢٢ ٨١١	٢٩ ٨٢٢	مطالبات تحت التحصيل
١٢١ ٢٢٥	٠٠٠	دفعات مقدمة/مقاولين
٣٠١ ٠٣٧	٢١٣ ٤٦٣	المجموع

ممتلكات وآلات ومعدات :

-٨-

أ - ممتلكات وآلات ومعدات شركة الألبان الأردنية :

أرضي	آلات ومكينات	سيارات	ثلاجات	أبنية وفناجر	مخازن وأدوات	وصلة الترقية	إثبات ومفروشات	أجهزة المختبر	الموجود	دينار أردني
٩٠.٤٤٩	٥٠٤٠.٩٨٨	١١٣٢.٦٦٧	٣٢٠.٨٤٠	٨٧٩.٨٤٠	٢٨٧.١٦٨	١٣٥.٧٥٦	٨١.٦١٣	٢١.٨٦٣	٨.٤٩١.١٨٤	دينار أردني
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٤٠.٢٣١	١٥.٧٦٥	٥٠.١٨٨	٤٨٠.٠١	...	٧٨٠	٥.٣٦٩	٦٦٨.٨٧٧	دينار أردني
إضافة	...	(١١١.٣٣٣)	...	...	...	...	...	...	(١١١.٣٣٣)	دينار أردني
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	١٢٦١.٥٦٥	٣٣٦.٦٠٥	٩٣٠.٠٢٨	٣٣٥.١٦٩	١٣٥.٧٥٦	٨٢.٣٩٣	٢٧.٢٣٢	٩٠.٤٨٧.٢٨	دينار أردني
رصيد	٤٠٤٣.٤٣٣	٨٨٠.١٤١	٢٧٢.١٩٦	٨٠١.١٨٣	٢٤٨.٠١٨	١١٠.٦٦٣	٧٦.١٠٦	٢١.٧٨٥	٦.٩٥٣.٥٢٥	دينار أردني
رصيد	١٨٧.٥٠٣	١٣٩.٥٢٨	١٥.٠٦٥	١١.٣٠٠	١٦.٨٧٨	١.٢٢٧	١.٧٣٧	٧٤٤	٣٧٣.٩٨٢	دينار أردني
إستهلاك السنة	...	(١٠٧.٠٣١)	...	...	...	...	...	...	(١٠٧.٠٣١)	دينار أردني
إستيعادات	...	...	...	...	...	...	...	...	...	دينار أردني
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٤٧٣.٩٣٦	٩١٢.٦٣٨	٢٨٧.٢١١	٢٦٤.٨٩٦	١١١.٨٩٠	٧٧.٨٤٣	٢٢.٥٢٩	٧.٢٢٠.٤٧٦	دينار أردني
رصيد	٩٠.٤٤٩	١.١١٨.٥٩٥	٣٤٨.٩٢٧	٤٩.٣٤٤	٧٠.٢٧٣	٢٣.٨٦٦	٤.٥٥٠	٤.٧٠٣	١.٨٢٨.٢٥٢	دينار أردني
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٩٩٧.٥٥٥	٢٥٢.٥٢٦	٤٨.٦٤٤	٣٩.١٥٠	٢٥.٠٩٣	٥٥٠.٧	٧٨	١.٥٣٧.٦٥٩	دينار أردني
رصيد	٩٠.٤٤٩	٩٩٧.٥٥٥	٢٥٢.٥٢٦	٤٨.٦٤٤	٣٩.١٥٠	٢٥.٠٩٣	٥٥٠.٧	٧٨	١.٥٣٧.٦٥٩	دينار أردني

إستهلاك المقر المح

٢٠١٥/٣/٣١

إستهلاك السنة

إستيعادات

٢٠١٦/١٢/٣١

رصيد

٢٠١٥/٣/٣١

٢٠١٥/٣/٣١

٢٠١٥/٣/٣١

٢٠١٥/٣/٣١

٢٠١٥/٣/٣١

٢٠١٥/٣/٣١

٢٠١٥/٣/٣١

٢٠١٥/٣/٣١

٩- موجودات بيولوجية (الشركة التابعة) :

تحتفظ الشركة بعدد (١ ٥٤٢) بقرة قادرة على انتاج الحليب و (٤١٢) بكيره حوامل سيتم إدخالهم للإنتاج الفعلي خلال العام ٢٠١٧ و (٨٦٣) عجلة تتم تربيتها لإنتاج الحليب في المستقبل ، وعجول ذكور عدد (٥٧) عجلًا محتفظ بهم لغرض بيعهم في الاجل القريب ، وكذلك تحتفظ الشركة بموجودات بيولوجية نباتية تتمثل في مجموعة من الأشجار المثمرة .

١٠- بنوك دائنة:

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

١١- قرض:

٢٠١٦		اقساط قروض تسدد	
المجموع	بعد عام	خلال عام	البيـان
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٣٩ ١٥٨	٦٤ ١٥٨	٧٥ ٠٠٠	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:

٢٠١٥	٢٠١٦	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٣٦٣ ٥٤٨	٣٦٩ ٧١٧	أمانات المساهمين
١٤٥ ٠٨١	١٤٧ ٨٩٤	مصاريف مستحقة
٨٣ ٠٢٩	٣٣ ٩٢٧	مخصص ضريبة دخل
٥٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهيئة المديرين
٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة
٢٢ ٤٠١	٢٤ ٢٧٣	امانات الضمان الاجتماعي
١٨ ٤٨٤	٢٤ ٠٣١	مخصص الاجازات
٣١ ٢٢٠	١٩ ٣٦٤	أمانات ضريبة المبيعات
١٢ ٨٨٥	١٢ ٨٣٠	مخصص عام
١٠ ٠١١	١٠ ٠١١	مخصص القضايا
٢٩ ٢٩٩	٧ ٠٣١	أمانات مختلفة
٤٩	٤٤٨	أمانات ضريبة الدخل
٧٧١ ٠٠٧	٦٩٩ ٥٢٦	المجموع

١٣- رأس المال والاحتياطيات:

أ- رأس المال:

طُرأت 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 :

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
٢٧٧ ٨٥٨	٢٥٠ ٦٢٤		بضاعة جاهزة وتحت التصنيع أول المدة
٦ ٤٣٤ ١٧٧	٦ ٠٠٣ ٣٠٧		مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
١ ٤٧٧ ١٥٦	١ ٦٩٥ ٩٨٢	١-١٥	مصاريف صناعية
٨ ١٨٩ ١٩١	٧ ٩٤٩ ٩١٣		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
(٢٥٠ ٦٢٤)	(١٨٨ ٥٤٨)		بضاعة جاهزة وتحت التصنيع اخر المدة
٧ ٩٣٨ ٥٦٧	٧ ٧٦١ ٣٦٥		المجموع
=====	=====		

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

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
٥ ٣٠٧ ٨٥٦	٥ ٢٨٥ ٧٣٧	٢-١٥	مصاريف مزرعة الابقار
٩٢ ٣٥٩	١٠٣ ٧٠٩	٣-١٥	مصاريف مزرعة الأشجار
٥ ٤٠٠ ٢١٥	٥ ٣٨٩ ٤٤٦		المجموع
١٣ ٣٣٨ ٧٨٢	١٣ ١٥٠ ٨١١		الإجمالي (أ + ب)
=====	=====		

١-١٥ مصاريف صناعية :

٢٠١٥	٢٠١٦	البـ
دينار اردني	دينار اردني	البيـ
٥٥٥ ٩٠٤	٦٤٢ ٩١٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٩٨ ١٠٥	٣٢١ ٧٤٧	كهرباء ومياه وهاتف
٢٢٥ ٢٥٩	٢٦٢ ٢٨٢	استهلاكات
٩٨ ٥٨٤	١٦٣ ١٨٥	صيانة
١١٠ ١٣٢	١٢١ ٢٤٤	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
١٠٩ ٠٣١	٩٧ ٩٦٦	محروقات وزيوت
٣٤ ٥٦٦	٣٥ ٨٥٩	مواد تنظيف
١٨ ٤٢٨	١٩ ٠٥٥	حبر طابعة
١٠ ١٦٩	٨ ٥١٥	مصاريف سيارات
٣ ٢٥٠	٥ ٨٩٦	ملابس عمال
٤ ٣٥٢	٥ ٥٠٩	مصاريف مختبر
٣ ٧٥٦	٤ ٨٢٩	اخرى
٤ ٣٢٣	٤ ٣٧٦	تأمين موجدات
١ ٢٩٧	١ ٧٤٧	رسوم واشتراكات
٠٠٠	٨٦٢	مصاريف طبية
١ ٤٧٧ ١٥٦	١ ٦٩٥ ٩٨٢	المجموع

١٥-٢ مصاريف مزرعة الابقار :

٢٠١٥	٢٠١٦	البير
دينار اردني	دينار اردني	ان
٤ ٢٣٧ ١٤٢	٤ ٢٤٧ ٣٣٨	تغذية الابقار
٣٢٣ ١٢٨	٣٣٢ ٣٤٥	استهلاكات
٢٧٧ ٣٤٧	٢٣٦ ٧٥٠	علاجات وأدوية ولوازم بيطرية
١٤٤ ٢٧٩	١٥٧ ٥٧٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٩٦ ١١٠	٨٧ ٤٦١	كهرباء ومياه
٦٨ ٣٦١	٥٧ ٢٦٩	محروقات وزيوت
٥٣ ١٤١	٥٤ ٢٣٠	مصاريف سيارات وآليات
٤١ ٣٥٢	٤٩ ٩٨١	نظافة
٣٨ ٣١٠	٣٦ ٥٥٨	صيانة آلات
١٧ ٧٨٨	١٩ ٦٣٧	الضمان الاجتماعي
٩ ٠٣٤	٥ ٨٨٨	صيانة أبنية وأجهزة مكتبية
٣٧٣	٣١٧	ملابس عمال
٠٠٠	١٩٧	أخرى
١ ٤٩١	١٩٤	لوازم منامنة
٥ ٣٠٧ ٨٥٦	٥ ٢٨٥ ٧٣٧	المجموع

٢٠١٥	٢٠١٦	البيرسان
دينار اردني	دينار اردني	كهرباء
٥٠ ٧٣٠	٥١ ٦٠١	مصاري ف بيع مناجات زراعية
٧٧	٢٠ ٤١٩	روايب و أجور وملحقاها
٢٤ ٦٤٢	١٧ ٥٠٥	علاجات واسمدة واشنال زراعية
٣ ٠٩٠	٦ ٢٨٢	تقليم الاشجار
٢ ٩١٣	٢ ٧٤٢	اسهلاك العدد والادوا
٥ ٢١١	٢ ٦٨٦	الضمان الاجتماعي
٣ ٠٨٨	٢ ٠١٠	صيانة آلات
٣١٥	٢٦٥	لوازم ري وزراعة
٢ ٢٩٣	١٩٩	
٩٢ ٣٥٩	١٠٣ ٧٠٩	المجموع

١٦- مصاريف بيع وتوزيع :

٢٠١٥	٢٠١٦	البير
دينار اردني	دينار اردني	ان
٤١٣ ٨٤٠	٤٦٨ ٧٤٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١٧٢ ٦٤٥	١٤٨ ٢٣٩	محروقات سيارات
١٣٧ ٧٧١	١٢٩ ٦٣٨	عمولات
٦٦ ٠٧٣	٩١ ١٩٦	عطائات
٧٧ ٠٦٠	٨٥ ٥٢١	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٤٦ ٦٧٧	٤١ ١٩٧	مصاريف سيارات
٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	حملات تسويق
١٣ ٢٦٢	١٣ ٧٦٦	تأمين سيارات
٤ ٥٨٣	٣ ٤٦٥	قرطاسية
٢ ٤١٠	٢ ٢٨١	ايجارات
٤ ٥٣٦	٢ ٠٩٢	صيانة ثلاجات
١ ٧٦٧	١ ٤٢٦	متفرقة
٧٠٨	١ ٤٢٤	تتقالات
٥٤٢	١٤٠	مصاريف طبية
٩٤١ ٨٧٤	١ ٠٠٩ ١٢٥	المجموع
=====	=====	

١٧- مصاريف إدارية وعمومية :

٢٠١٥	٢٠١٦	البـيـان
دينار أردني	دينار أردني	
٤١٣ ٣٧١	٤٤٢ ٧٩٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٧٠ ٧٨٥	٧١ ٨٢٣	مصاريف طبية
٦٤ ١٣٠	٦٤ ٥٢٩	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٢٦ ١٩٠	٢٦ ٨٥٦	رسوم حكومية واشتراكات
٢٢ ٢٦١	٢١ ١٩٤	بوفيه
١٩ ٤٨٠	١٩ ٩٤٤	اتعاب مهندسة
١٩ ٨٠٠	١٨ ٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١١ ٦٩٣	١٣ ٧٠٦	بريد وهاتف
٠٠٠	١٠ ٠٠٠	مخصص اجازات
٦ ٩٠٤	٧ ٥٦٩	قرطاسية
٨ ٣٨٦	٧ ٤٠٣	مصاريف سيارات
١ ٤٦٧	٥ ٦٦٩	تنقـلات وسفـر
٤ ٣١٨	٥ ٤٣٣	ضيافة
٣ ٤٩٦	٤ ٥٢٩	دعاية واعلان
٣ ٩٣١	٣ ٩٢٤	تأمين
٥ ٩٥٣	٣ ٢٩٨	تبرعات وكراميات
٢ ٠٩٥	٢ ٧٩٧	صيانة
٠٠٠	٢ ٤٠٩	اجازات مدفوعة
١ ٢٠٠	١ ٢٠٠	اتعاب مراقبة الشركات
٦٢٣	٧٩٠	مصاريف قضائية
٦٨٦ ٠٨٣	٧٣٣ ٨٧٢	المجموع

١٨- مخصصات مختلفة :

٢٠١٥	٢٠١٦	البـيـان
دينار أردني	دينار أردني	
٠٠٠	٣٦ ٠٠٠	مخصص بضاعة
٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة
١٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	مخصص اجازات غير مدفوعة
٦٠ ٠٠٠	٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٠ ٠٠٠	٧٣ ٠٠٠	المجموع

١٩- التزامات محتملة :

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار اردني	دينار اردني	البـان
٤٦٢ ١٠٠	٦٠٧ ٢٤٠	اعتمادات مستندية وبوالص
٣١٦ ٨٥٠	٤٣٨ ٩٣٦	كفالات بنكية
٧٧٨ ٩٥٠	١ ٠٤٦ ١٧٦	المجموع
=====	=====	

٢٠- ضريبة الدخل :

- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة الأم حتى نهاية عام ٢٠١٤ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة الأم للعام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن ذلك العام حتى تاريخه .
- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة التابعة حتى نهاية عام ٢٠١٤ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .

٢١- توزيعات الأرباح :

- أ- الأرباح القابلة للتوزيع كما بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٣١ تبلغ (٢ ٦٢٥ ٧٤١) دينار وذلك بعد طرح قيمة الأرباح غير المتحققة بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية والبالغة (٢٧٨ ٦٧٤) دينار .
- ب- قررت الهيئة العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٦/٤/٩ توزيع ما نسبته (٥%) كأرباح نقدية صافية من رأس المال المكتتب به توزع من رصيد الأرباح المدورة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ .

٣٣ - 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 .

٣- نشاط استثماري :

يشمل الاستثمار في موجودات مالية .

♦ يبين الجدول التالي عرض لنتائج القطاعات التشغيلية للشركتين :

٢٠١٦	نشاط استثماري	نشاط المزارع	نشاط صناعي	أ- معلومات الدخل الشامل:
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٥ ٦٧٢ ٤١٨	٠٠٠	٦ ٩١٧ ٣٧٠	٨ ٧٥٥ ٠٤٨	صافي المبيعات
(١٣ ١٥٠ ٨١١)	٠٠٠	(٥ ٣٨٩ ٤٤٦)	(٧ ٧٦١ ٣٦٥)	تكلفة المبيعات
٢ ٥٢١ ٦٠٧	٠٠٠	١ ٥٢٧ ٩٢٤	٩٩٣ ٦٨٣	مجموع الربح
(٩٦٦ ٥٩٥)				مصاريف غير موزعة
(٣٧ ٤٦٥)	(٣٧ ٤٦٥)	٠٠٠	٠٠٠	(خسائر) موزعة
١١٧ ٤٤٩	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	ايرادات غير موزعة
٧٠ ٦٨٦	(٥ ٥٥٥)	٧٦ ٢٤١	٠٠٠	مكاسب غير متحققة
(١ ٠٠٩ ٦٦٥)	(٥٤٠)	٠٠٠	(١ ٠٠٩ ١٢٥)	مصاريف موزعة
٦٩٦ ٠١٧				ربح السنة بعد الضريبة
=====				والمخصصات / الدخل الشامل
١٢ ٨٥٢ ٩٥١	٠٠٠	٦ ٠٨٠ ٣٢٣	٦ ٧٧٢ ٦٢٨	ب - معلومات أخرى
٥٣٢ ٥٢٧	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	موجودات القطاع باستثناء النقدية
١٣ ٣٨٥ ٤٧٨				موجودات غير موزعة
=====				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 .