

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢١

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢١

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 - ٢٥

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١٩٤٨/١٠٥/١/٣٣٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي :

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

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١/كانون الأول /٢٠٢١، 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 (٢٥-١) ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١/كانون الأول /٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير موضحة لاحقا في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلون عن الشركة وفقا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة بالإضافة للالتزام بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقا لهذه المتطلبات. نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساسا لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الأساسية

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

أ- الذمم المدينة :

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

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

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

ب- الممتلكات والآلات والمعدات:

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

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

ج- الموجودات البيولوجية :

يمثل مبلغ الموجودات البيولوجية قيمة الأبقار والعجول والأشجار المثمرة التي تمتلكها المجموعة، وان 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 :

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

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

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

ان 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 .

ان الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الاشراف على إجراءات التقارير المالية .

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

ان اهدافنا 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 بان التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، ان وجد .

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأيها. 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 رأيها. 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 نبقي مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن ان تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- من تلك الأمور التي تم إيصالها 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 (ACC)
شركة التجمع للاستشارات والتدقيق
فادي رفيق الدويك
إجازة ممارسة رقم ٧٧٩



٢٤/آذار/٢٠٢٣
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

الموجودات	ايضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
<u>الموجودات المتداولة</u>		دينار اردني	دينار اردني
نقد ونقد معادل	٣	٩٨ ٩٠٣	٤٠٦ ٠٤٤
شيكات برسم التحصيل		١ ٨٨٠ ٤٠٠	٢ ٢٠١ ٦٠٧
ذمم مدينة ، بالصادفي	٤	٦ ٧٠٣ ٥٥٥	٣ ٥١١ ٥٠١
مخزون ، بالصادفي	٥	٢ ٧٤٨ ١٠٧	١ ٦١١ ٩٠٣
اعتمادات مستندية وبوالص		٢ ٢٣٣	٣ ٩٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٦	١ ٣٥٩ ٣٤٤	٦٦٩ ٩٦٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل	٧	١٦٩ ٩٢٤	٠٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		١٢ ٩٦٢ ٤٦٦	٨ ٤٠٤ ٩٢١
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
ممتلكات والآت ومعدات	٨	١٠ ٦٦٢ ٣٠١	٧ ١٨٦ ٥٣٥
موجودات بيولوجية	٩	٣ ٥٦٤ ٦١٨	٢ ١٤٥ ٩٤١
ممتلكات ومعدات تحت التجهيز		٣٤٨ ٢٩٨	٣ ٨٩٣ ٠٧٣
استثمار في شركة زميلة	١٠	٧٧ ٦٩٢	٦٠ ٠٦٣
حق استخدام الاصول المستأجرة	١١	٥٤ ٧٩٨	٦١ ٣٠٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٤ ٧٠٧ ٧٠٧	١٣ ٣٤٦ ٩٢٠
مجموع الموجودات		٢٧ ٦٧٠ ١٧٣	٢١ ٧٥١ ٨٤١
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
بنوك دائنة	١٢	٤ ٧٤٨ ١١٦	١ ٢٢٥ ٣٢٩
قروض قصير الأجل	١٣	٢ ٦٨٧ ٧١٤	٢ ١٧٣ ٢٧٧
أوراق دفع		٧٧ ٣٥٠	٢٢ ٩٧١
ذمم دائنة		٤ ٧٤٥ ٩٥٩	٢ ٥٥٦ ٠٩٢
أرصدة دائنة أخرى	١٤	٩٧٢ ٦٩٥	١ ١٦٤ ٠٦٦
مجموع المطلوبات المتداولة		١٣ ٢٣١ ٨٣٤	٧ ١٤١ ٧٣٥
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
قروض طويل الأجل	١٣	٢ ٨٧٢ ٢٥٣	٣ ٣٨٥ ١٠٢
التزامات تأجير		٢٨ ٩١٨	٢٦ ٨٢٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	١٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي اجباري	١٥	١ ٨٣٩ ٤٢٥	١ ٨٣٩ ٤٢٥
احتياطي اختياري	١٥	٢٦٢ ٥٠٠	٢٦٢ ٥٠٠
علاوة اصدار	١٥	١ ٣٤٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧
ارباح مودرة		٤ ٠٨٩ ٨٢٦	٣ ٧٥٠ ٨٤٢
صافي حقوق الملكية		١١ ٥٣٧ ١٦٨	١١ ١٩٨ ١٨٤
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٢٧ ٦٧٠ ١٧٣	٢١ ٧٥١ ٨٤١

"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 / ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار اردني	دينار اردني		صافي المبيعات
١٨ ٤٣٣ ١٨٧	٢٠ ٩٢٥ ٠٦١		تكلفة المبيعات
(١٥ ٥٦٠ ٧٨٧)	(١٨ ٢٧٥ ٢٠١)	١٦	
٢ ٨٧٢ ٤٠٠	٢ ٦٤٩ ٨٦٠		مجممل الربح
(١ ٢٢٥ ٤٦٧)	(١ ٣١٥ ١٣٢)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(١ ١٣٢ ١٣٩)	(١ ٢٧٧ ٨٤٤)	١٩	مصاريف ادارية وعمومية
(١٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠		تبرعات لصندوق همة وطن
(٢٢٠ ٤٩٣)	(٢٥٧ ٦٤٩)		استهلاكات
(٢٠٦ ٧٨٦)	(٤٦٢ ٠٨٠)		فوائد ومصاريف بنكية
٠٠٠	(٢٣٥ ٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك فيها
٣١٣ ٩٦٥	١ ٤١٢ ١٢٤		التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٣١ ١٨٥	٦ ٤٦٧		ايرادات أخرى
٥٩ ١٦٩	٥٠ ٩٦١		أرباح تقييم استثمار في شركة زميلة
٠٠٠	٢٦ ٤٧٥		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
			من خلال بنود الدخل الشامل
			ارباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
٠٠٠	١٣ ٦٣٦		من خلال بنود الدخل الشامل
٠٠٠	٤ ١٦٦		أرباح بيع أصول ثابتة
٣٩١ ٨٣٤	٦١٥ ٩٨٤		ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات/الدخل الشامل
(١٣٧ ٦٢١)	(٢٤٠ ٠٠٠)		مخصص ضريبة الدخل
(٦ ٨٨١)	(١٢ ٠٠٠)		المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
(٢٥ ٠٠٠)	(٢٥ ٠٠٠)		مكافأة أعضاء هيئة المديرين - الشركة التابعة
٢٢٢ ٣٣٢	٣٣٨ ٩٨٤		ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات /الدخل الشامل
%٥,٥٦٠	%٨,٤٧٠		العائد على السهم من الدخل الشامل للسنة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		المعدل المرجح لعدد الأسهم
=====	=====		

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

قائمة (ج)

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة المستعين
المنتهيتين في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

المجموع	الأرباح الموزعة		ملاوة إصدار		احتياطي اختياري		احتياطي إجباري		رأس المال	البيان
	غير متوقعة	متوقعة	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني		
١٠ ٩٧٥ ٨٥٢	٩٩٠ ٢٧٣	٢ ٥٦٠ ٢٢٨	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢ ٦٢ ٥٠٠	١ ٨١٧ ٤٣٤	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩
٢٢٢ ٣٣٢	٣١٣ ٩٦٥	(٩١ ٦٣٣)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢١ ٩٩١	٠٠٠	٠٠٠	ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل المحول للاحتياطي الإجباري
٠٠٠	٠٠٠	(٢١ ٩٩١)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢١ ٩٩١	٠٠٠	٠٠٠	
١١ ١٩٨ ١٨٤	١ ٣٠٤ ٢٣٨	٢ ٤٤٦ ٦٠٤	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢ ٦٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٠
٣٣٨ ٩٨٤	١ ٤٣٨ ٥٩٩	(١٠ ٩٩ ٦١٥)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل
١١ ٥٣٧ ١٦٨	٢ ٧٤٢ ٨٣٧	١ ٣٤٦ ٩٨٩	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢ ٦٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢١

"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 / ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٠٢٠ دينار أردني	٢٠٢١ دينار أردني	البينان
٢٢٢ ٣٣٢	٣٣٨ ٩٨٤	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٨٨٤ ١٣٣	١ ٢٠٩ ٥٥٩	ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل
(٢٤ ٤٦١)	(٤ ١٦٦)	تعديلات :
(٣١٣ ٩٦٥)	(١ ٤١٢ ١٢٤)	استهلاكات
١٣٧ ٦٢١	٢٤٠ ٠٠٠	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦ ٨٨١	١٢ ٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٠٠٠	(٢٦ ٤٧٥)	مخصص ضريبة الدخل
٩١٢ ٥٤١	٣٥٧ ٧٧٨	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
(١١٦ ٨٤٤)	(٤ ٦٨٨ ٢٥٢)	فروقات تقييم موجودات مالية
(٣٤٤ ٠٩٢)	١ ٧٤٨ ٥٩٤	أرباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٤٥١ ٦٠٥	(٢ ٥٨١ ٨٨٠)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١ ٦٦٧ ٦٦١)	(٤ ٦٨١ ١٥٩)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٨٣ ٠٤١	(٦ ٥٥٣)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١ ٤٧٤ ٠٧١)	٣ ٥٤٤ ٧٧٥	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣٥ ٠٦٣)	(١٧ ٦٢٩)	ممتلكات وآلات ومعدات
٠٠٠	(١٤٣ ٤٤٩)	موجودات بيولوجية
(٢ ٩٩٣ ٧٥٤)	(١ ٣٠٤ ٠١٥)	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
١ ٠٠٤ ١٩٣	٣ ٥٢٢ ٧٨٧	استثمار في شركة زميلة
(٨٧ ٤٥١)	٥٤ ٣٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من
١ ٦٤٤ ٣٤٠	١ ٥٨٨	خلال بنود الدخل الشامل
٢ ٥٦١ ٠٨٢	٣ ٥٧٨ ٧٥٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٨ ٩٣٣	(٣٠٧ ١٤١)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٨٧ ١١١	٤٠٦ ٠٤٤	بنوك دائنة
٤٠٦ ٠٤٤	٩٨ ٩٠٣	أوراق دفع
		قروض
		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 ٢٠٢١

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 ١٦ /آذار/٢٠٢٢ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

ج- غايات الشركة وطبيعة أعمالها :

انشاء مصانع لإنتاج المياه المعدنية والألبان ومشتقاتها، إقامة المشاريع والصناعات ذات العلاقة بصناعة الألبان وتسويق منتجاتها والاتجار بها .

٢- السياسات المحاسبية الهامة :

تم عرض القوائم 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- 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 رقم (٤) عقود التأمين .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية - الإفصاحات .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية - الإعراف والقياس .

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 اظهر 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (٤٢٦ ٢٠٧ ١٥) دينار وبلغ ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة (٢ ٤٦٣ ٠٦٩) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية (٤٥٣ ٧٣٤ ٧) 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 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 :

النسبة الاستهلاك	البيان
١٥ - ٢٠ %	سيارات
١٢ %	ثلاجات
١٠ - ٢٥ %	عدد وأدوات
١٠ - ٢٠ %	أجهزة وآلات
١٠ %	تمديدات صحية
٩ - ٢٥ %	الأثاث
٨ - ٢٥ %	آلات ومكينات
٨ - ٢٥ %	أجهزة المختبر
١٠ % - ٥ %	تمديدات كهربائية
٤ - ١٠ %	محطة التنقية
٢,٥ - ٢٥ %	أجهزة مكتبية
٢ - ١٠ %	أبنية وهناجر
٥ %	نظام الطاقة المتجددة

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 رسمة الإضافات والتحسينات المادية بالتكلفة ، أما مصاريف الصيانة والتصلح 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 حيث تم تعديل سياسة التسعير المتحفظة سابقاً للوصول الى القيمة السوقية التحقيقية مع الاحتفاظ بهامش أمان مناسب . ويتم قياس الحليب مبدئياً 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 .

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 .

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية :

- ♦ يتم تسعير البضاعة الجاهزة المشتراة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتحدد التكلفة على أساس متوسط سعر التكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتتضمن التكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتتضمن التكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر التكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الانتاج .
- ♦ يتم تسعير المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتبنى التكلفة على أساس متوسط سعر التكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتبنى التكلفة على أساس متوسط سعر التكلفة المرجح .

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 لأموار 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 .

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 .

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 .

م - الاستثمار في شركة زميلة :

يتم اثبات الاستثمار في الشركات الزميلة بالتكلفة ويتم لاحقاً تعديل الاستثمار بحسب طريقة حقوق الملكية ، ويتم تخفيض الاستثمار بالأرباح الموزعة بتاريخ استلام الدفعة، وفي حال تدني قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بالتدني مباشرة في قائمة الدخل الشامل .

ن - حق استخدام الأصول المستأجرة والتزامات التأجير :

تم بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تغيير المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التي كانت تصنف سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ، والتي كانت تصنف على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي .

عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (باستثناء ما هو مشار إليه أدناه) ستقوم الشركة بما يلي لجميع عقود الإيجار :

أ- الاعتراف بموجودات " حق الاستخدام " والتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي ، وتقاس في البداية على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المدفوعة .

ب- الاعتراف باستهلاك موجودات " حق الاستخدام " والفائدة على التزامات الإيجار في قائمة الدخل .

اما فيما يتعلق بعقود الإيجار القصيرة الأجل (مدة الإيجار التي تبلغ ١٢ شهر أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ، فإن الشركة ستختار الاعتراف بنفقات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) .

٣- نقد وند ممد اءل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	البند
دينار اردني	دينار اردني	الصنء
٣٧ ٩٠٦	٧٢ ٦٧٨	ءوق
٩ ٧٠٧	١١ ٩٨٠	سلف نءر بءة
٣٥٨ ٤٣١	١٤ ٢٤٥	البند
٤٠٦ ٠٤٤	٩٨ ٩٠٣	المجموع

٤- ذمم مءبنة ، بالصافي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	البند
دينار اردني	دينار اردني	ذمم مءبنة
٣ ٧٧٦ ٧٨٣	٧ ٢٠٣ ٨٣٧	مخصص ذمم مشكوك
(٢٦٥ ٢٨٢)	(٥٠٠ ٢٨٢)	في ءءصبلها
٣ ٥١١ ٥٠١	٦ ٧٠٣ ٥٥٥	المجموع

٥- مءزون ، بالصافي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	البند
دينار اردني	دينار اردني	أءلاف
٢١٤ ٣٢٠	٧٩٨ ٦٢٧	بضاعة ءامة الصنع وءءء ءءصنع
٣٧٢ ٠٩٨	٦٨٥ ٤٦٠	مواد أولبءة وءعبئة
٤٨٨ ٠٤٥	٦٥٥ ٢٢٤	قءع غبءار
٥٩٧ ١٩٠	٦٣٠ ٥٧٢	مستوءع اللءوازم
٣٥ ٠٨١	٣٦ ٤٧٢	مواد ببءرة
١٤ ٩١٨	١٢ ٩٩٥	مستوءع ءءلءاءء
١٠ ١٦٤	١٠ ١٦٤	مستوءع المءءبءر
٢ ٢٢٠	١ ٩٢٤	المجموع
١ ٧٣٤ ٠٣٦	٢ ٨٣١ ٤٣٨	مخصص بضاعة راءة وقءع غبءار
(١٢٢ ١٣٣)	(٨٣ ٣٣١)	
١ ٦١١ ٩٠٣	٢ ٧٤٨ ١٠٧	

٦- أرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٠	٢٠٢١	البينان
دينار اردني	دينار اردني	
١٣٣ ٩٩١	٤٠٨ ٦٣٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٠٠٠	١٧٥ ٥٨٠	اعتمادات مستندية
٥٨ ٨٤١	١٧٤ ٠٦٠	امانات ضريبة المبيعات
١٢٩ ٦٥١	١٤٤ ٣٤٥	ذمم موظفين
٩٩ ١٠٦	١٣٢ ٤٣٨	دفعات على حساب استثمار
١٨ ٥٠٩	١٠٨ ٣٨٤	دفعات مقدمة للمقاولين
٧٥ ٩٢٥	٩١ ٧٦٤	مطالبات تحت التحصيل
٥٣ ٨٧٩	٥٥ ٨٧٦	تأمينات مستردة
١٠ ٣٨١	٣٨ ٠٦٢	امانات ضريبة الدخل
٨٩ ٦٨٣	٣٠ ١٩٨	امانات مختلفة
<u>٦٦٩ ٩٦٦</u>	<u>١ ٣٥٩ ٣٤٤</u>	المجموع
=====	=====	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	البينان
دينار اردني	دينار اردني	
٠٠٠	١٤٣ ٤٤٩	كلفة أدوات حقوق ملكية
٠٠٠	٢٦ ٤٧٥	التغير في القيمة العادلة
<u>٠٠٠</u>	<u>١٦٩ ٩٢٤</u>	المجموع
=====	=====	

١- ممتلكات وآلات ومعدات شركة الألبان الأردنية :

[illegible]

٩- موجودات بيولوجية (الشركة التابعة) :

تحتفظ الشركة بعدد (٩٢٢ ١) بقرة قادرة على انتاج الحليب و (٦٥١) بكيره حوامل سيتم إدخالهم للإنتاج الفعلي خلال العام ٢٠٢٢ و (١٧٨ ١) عجلة تتم تربيتها لإنتاج الحليب في المستقبل ، وعجول ذكور عدد (١١٢) عجلًا محتفظ بهم لغرض بيعهم في الاجل القريب ، وكذلك تحتفظ الشركة بموجودات بيولوجية نباتية تتمثل في مجموعة من الأشجار المثمرة .

١٠- استثمار في شركة زميلة :

يمثل هذا البند قيمة الاستثمار في شركة لوران للاستثمار الحيواني بواقع (٢٠%) من رأس المال والبالغ (١٢٥ ٠٠٠) دينار .

١١- حق استخدام الأصول المستأجرة :

البيان	٢٠٢١	٢٠٢٠
حق استخدام الأصول المستأجرة	دينار أردني ٦١ ٣٠٨	دينار أردني ٦٥ ١٠٦
استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة	(٦ ٥١٠)	(٣ ٧٩٨)
المجموع	٥٤ ٧٩٨	٦١ ٣٠٨

١٢- بنوك دائنة:

يمثل حسابات الجاري مدين الخاصة بالشركة من كابيتال بنك والبنك الأردني الكويتي وبنك الاسكان .

١٣- قروض:

البيان	خلال عام	بعد عام	٢٠٢١
قروض البنك الأردني الكويتي	دينار أردني ٢ ١٣٣ ٤٧٨	دينار أردني ٢ ٨٧٢ ٢٥٣	المجموع دينار أردني ٥ ٠٠٥ ٧٣١
قرض بنك الإسكان	٥٥٤ ٢٣٦	٠٠٠	٥٥٤ ٢٣٦
المجموع	٢ ٦٨٧ ٧١٤	٢ ٨٧٢ ٢٥٣	٥ ٥٥٩ ٩٦٧

أ- 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 (٥ ٥٠٨) دينار ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح وذلك حسب فترة السماح (سنة) المذكورة ضمن العقد المذكور بأعلاه .

ب- 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 الاصلي .

ج- وقعت الشركة الأم بتاريخ ٢٠١٩/٤/٢ اتفاقية قرض متناقص مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ (٢ ٠٠٠.٠٠٠) دينار وبفائدة سنوية (٩%) حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب (٤٨) قسط قيمة كل منها (٤١ ٦٦٧) دينار ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح وذلك حسب فترة السماح (سنة) المذكورة ضمن العقد المذكور بأعلاه .

د- وقعت الشركة الأم بتاريخ ٢٠١٩/٢/١٧ اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ (١ ٠٠٠.٠٠٠) دينار لتمويل شراء ماكنات لمصنع الماء وبفائدة سنوية (٢,٩%) حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب (١٠٨) قسط قيمة كل قسط (٩ ٢٦٠) دينار ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح وذلك حسب فترة السماح (سنة) المذكورة ضمن العقد المذكور اعلاه .

هـ- وقعت الشركة التابعة قرض متجدد من البنك الأردني الكويتي بمبلغ (٣٠٠.٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٩.٢٥%) وبدون عمولة يستغل في تمويل الاعتمادات و /أو السحوبات وتسدد كل عملية تمويل بعد (٣) شهور من تاريخ التمويل أو بموجب (٣) دفعات شهرية .

و- وقعت الشركة التابعة قرض متجدد/سلف صناعية من البنك الأردني الكويتي بمبلغ (٤٥٠.٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٢.٩%) وبدون عمولة يستغل في تمويل الاعتماد و /أو الحوالات و /أو البوالص و/أو المشتريات المحلية وتسدد كل عملية تمويل بعد (٣) شهور من تاريخ التمويل أو بموجب (٣) دفعات شهرية .

ز- وقعت الشركة التابعة اعتمادات من البنك الأردني الكويتي بمبلغ (٣٠٠.٠٠٠) دينار بدون تأمين نقدي وبعمولة إصدار (٠.١٢٥%) وعمولة فرق عملة (٠.٢٥%) وبعمولة كفالة سحب (١%) .

- ح- وقعت الشركة التابعة قرض متجدد من بنك الإسكان بمبلغ (٢٥٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٧,٥٠٠%) لتمويل ضريبة الدخل والمبيعات وتسدد كل عملية تمويل على أقساط متساوية بحد أقصى ٨ شهور من تاريخ التمويل .
- ط- وقعت الشركة التابعة قرض متجدد من بنك الإسكان بمبلغ (١ ٣٠٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٧,٥٠٠%) لتمويل اعتمادات و /أو بوالص و /أو المشتريات المحلية وتسدد كل عملية تمويل بعد ٤-٨ شهور من عملية التمويل .
- ي- وقعت الشركة التابعة تسهيلات من بنك الإسكان بمبلغ (٤٠٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٧,٥٠٠%) وتسدد بموجب دفعة واحدة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١ .

١٤- أرصدة دائنة أخرى:

البيان	٢٠٢١	٢٠٢٠
دينار اردني	دينار اردني	
أمانات المساهمين	٢٦٩ ٤٧٠	٢٧٦ ٤٣٧
مخصص ضريبة دخل	٢٣٠ ٥٨٥	١٤٢ ٩٠٤
شيكات مؤجلة الدفع	١٣١ ٩٩١	٣٥٦ ٩٩٥
مصاريف مستحقة	١٠٤ ٠١٤	٩٨ ٥٤١
مخصص نهاية الخدمة	٦٥ ٢٦٤	٢٥ ٥٤٣
أمانات مختلفة	٦٢ ٦٥٧	٧٢ ١١١
مخصص الاجازات	٣٢ ٩٧٦	١٨ ٧٨٠
امانات الضمان الاجتماعي	٢٩ ٩٦٦	٢٢ ٤٠٥
مكافأة هيئة المديرين	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
المساهمة الوطنية لسداد الدين العام	١٠ ٨٠٠	٦ ١٩٩
أمانات ضريبة المبيعات	٨ ٧٤٥	١٩ ٦٢٧
أمانات ضريبة الدخل	١ ٢٢٧	١ ٠١٣
مخصص القضايا	٠٠٠	٩٨ ٥١١
المجموع	٩٧٢ ٦٩٥	١ ١٦٤ ٠٦٦

١٥- 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% ويتم وقف احتساب الاحتياطي عند بلوغه رأس المال .

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 .

١٦- تكلفة المبيعات :

أ - تكلفة مبيعات شركة الألبان الأردنية :

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
٢٠٣ ٩٧٢	٣٧٢ ٠٩٨		بضاعة جاهزة وتحت التصنيع أول المدة
٧ ١١٧ ٦٤٨	٨ ١٨٩ ٧١٢		مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
١ ٦٣٣ ٥١٩	٢ ٣٥١ ٣٤٧	١-١٧	مصاريف صناعية
٨ ٩٥٥ ١٣٩	١٠ ٩١٣ ١٥٧		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
(٣٧٢ ٠٩٨)	(٦٨٥ ٤٦٠)		بضاعة جاهزة وتحت التصنيع آخر المدة
٨ ٥٨٣ ٠٤١	١٠ ٢٢٧ ٦٩٧		المجموع

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
٦ ٨٢٠ ٥٧١	٧ ٦٤٠ ٢٣٣	٢-١٧	مصاريف مزرعة الابقار
١٥٧ ١٧٥	٤٠٧ ٢٧١	٣-١٧	مصاريف مزرعة الأشجار
٦ ٩٧٧ ٧٤٦	٨ ٠٤٧ ٥٠٤		المجموع
١٥ ٥٦٠ ٧٨٧	١٨ ٢٧٥ ٢٠١		الاجمالي (أ + ب)

1-17 مصاريف صناعة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٦١٣ ٠٨٣	٧٨٢ ٩٤٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٤١٨ ٥٠٣	٧١١ ٣٤٤	استهلاكات
١٤٧ ١٨٧	٢٤٥ ٨٢٢	محروقات وزيوت
١٤٥ ٧٦٣	١٩٣ ٨٣٨	كهرباء ومياه وهاتف
١٠٨ ١١٧	١٢٥ ٦١٤	صيانة
٨٤ ٢٠٧	١٠٨ ١٣٦	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٥٢ ٤٨٨	٦٤ ٩٥٧	ضيافة ونظافة
٨ ٨٠٧	٢٢ ٠٥٠	رسوم واشتراكات
١٦٥	١٧ ٥٦٧	مصاريف طبية
١٧ ٣٣٤	١٦ ٨٢٠	حبر طابعة وقرطاسية
٩ ٠٥٧	١٦ ١٨٣	مصاريف مختبر
٥٢٣	١٦ ١٣٦	مصاريف سيارات وتنقلات
١٤ ٧٣٢	١٤ ٤٣٧	ملابس عمال
٩ ٧٨٨	١٢ ٢٨٠	تأمين موجودات
٣ ٧٦٥	٣ ٢١٨	اخرى
<u>١ ٦٣٣ ٥١٩</u>	<u>٢ ٣٥١ ٣٤٧</u>	المجموع

٢-١٧ مصاريف مزرعة الأبقار :

٢٠٢٠	٢٠٢١	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٥ ٤٢٤ ٥٦٩	٦ ٤٨٣ ٦٠٩	تغذية الأبقار
٣١٦ ٠٧٦	٢٧٧ ٥٦٣	علاجات وأدوية ولوازم بيطرية
٢٤٤ ٩٠٤	٢٣٩ ٣٤٤	استهلاكات
٢١٠ ٠١٩	٢٠٤ ٣١١	رواتب وأجور وملحقاتها
١٢١ ٢٥٦	١١٩ ٧٥٣	كهرباء ومياه
١١٦ ٩٥٢	١١٨ ٥٠٢	محروقات وزيوت
٧٥ ١٨٧	٦٠ ٩٣٥	نظافة
١١ ٥٥٠	٤٣ ١٩٣	الضمان الاجتماعي
٣١ ٢٠١	٣٩ ٩٨٩	صيانة آلات
٥٦ ١٢٢	٢٥ ٤٣٩	مصاريف سيارات وآليات
٢١ ٣١٣	١١ ٧٥٣	صيانة أبنية
٠٠٠	٧ ٦١٦	تبرعات
٣ ٥٥٩	٤ ٧٤١	رسوم واشتراكات
١ ٠١١	٢ ٤٦٨	أخرى
٣٣	٥١٥	لوازم منامنة
١ ١٣٢	٥٠٢	ملابس عمال
١٨٥ ٦٨٧	٠٠٠	استبعاد أبقار (وفيات أو بيع)
<u>٦ ٨٢٠ ٥٧١</u>	<u>٧ ٦٤٠ ٢٣٣</u>	المجموع

١٧-٣ مصاريف مزرعة الأشجار :

٢٠٢٠	٢٠٢١	البـيـان
دينار أردني	دينار أردني	
٤٠ ٩٢٣	٢٣١ ٠٨٦	مصاريف بيع منتجات زراعية
٢٩ ٣٨٣	٧٢ ٣٢٦	مصاريف ضمان بئر إرتوازي وأرض
٤٧ ٠٦٧	٥٧ ٨٠٨	كهرباء
٢٩ ٢٨٥	٢٥ ٥٦١	رواتب وأجور وملحقاتها
٢ ٣١٥	٧ ٩٠٨	تقليم الأشجار
٥ ٧٥٣	٧ ٢٥٠	علاجات وأسمدة واشتال زراعية
١ ٢٦٤	٢ ٧٣٠	الضمان الاجتماعي
٩٠٠	١ ٣١١	لوازم ري وزراعة
٢٥٨	١ ٢٢٢	استهلاك العدد والأدوات
٢٧	٦٩	أخرى
<hr/>	<hr/>	
١٥٧ ١٧٥	٤٠٧ ٢٧١	المجموع
=====	=====	

١٨- مصاريف بيع وتوزيع:

٢٠٢٠	٢٠٢١	البـيـان
دينار أردني	دينار أردني	
٥٦٤ ٢١٩	٤٢٨ ٠٦٧	رواتب وأجور وملحقاتها
١٨٥ ٨٢٧	٢٤٤ ١٩٧	محروقات سيارات
١٠٩ ٤٩٣	١٩٩ ٦١٩	حملات تسويق
٨٦ ٥١٨	١٦٨ ٧٣٥	عمـولات
١٣١ ٣٣١	٧٣ ٧٦١	عطـاءات
٦٠ ٦١٩	٧٢ ٤٢٣	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٣٥ ٠٣٤	٤٠ ٨٥٢	مصاريف سيارات
٢١ ١٦٧	٢٢ ١٢٨	تأمين سيارات
١١٠	١٤ ٦٣٦	مصاريف طبية
١ ١٨٢	١٢ ٨٣٥	تتقـلات
١٠ ٩١٩	١٠ ٨٣٩	متفرقة
٥ ١٩٩	٩ ٤٤٥	مصاريف تصدير
٣ ٨٣٦	٦ ٦٧٨	استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة
٣ ٣٠٠	٣ ٩٠٠	ايجـارات
٣ ٠٨٥	٢ ٨٤٣	قرطاسية
١ ٧١٤	٢ ٤٧٩	الفوائد على التزامات التأجير
١ ٣٤٩	٨٨٧	صيانة ثلاثيات
٥٦٥	٨٠٨	مصاريف منامـة
<u>١ ٢٢٥ ٤٦٧</u>	<u>١ ٣١٥ ١٣٢</u>	المجموع

١٩- مصاريف إدارية وعمومية :

٢٠٢٠	٢٠٢١	البـيـان
دينار أردني	دينار أردني	
٦٢٩ ٦٤٥	٦٧٠ ١٠٥	رواتب وأجور وملحقاتها
١٥ ٠٠٠	١٠٢ ٩٧٠	مخصص نهاية الخدمة
٣٤ ٧٠٨	١٠٠ ٤١٦	اتعاب مهندسة
٨٤ ٤٩٥	٨١ ٣٠٥	مصاريف طبية
٦٤ ٩٣٧	٧٠ ٧٧٣	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٣٣ ٧٥٩	٥٧ ١٦٠	رسوم حكومية واشتراكات
٤٨ ٤٢٣	٤٠ ٦٨٥	بوفيه
١٢ ٣٣٨	٢٨ ٠٠٠	اجازات
١٨ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣ ٣٩٦	١٥ ٦٣٣	تبرعات وكراميات
١٦ ٢٧١	١٥ ٣٣٠	بريد وهاتف وانترنت
١ ٠٨٥	١٣ ٤٥٦	مصاريف قضائية
١٢ ٩٢٨	١٢ ٢١١	صيانة
١٠ ٥٧٨	٩ ٧٤٦	مصاريف سيارات
٩ ٥٨٠	٩ ٤٤٠	قرطاسية
٨ ٠٠٠	٨ ٠٠٠	اتعاب تدقيق
١ ١٤٨	٥ ٣٠٧	تنقلات وسفر
٤ ٥٧٠	٤ ٣٥٣	تأمين
٠٠٠	٢ ٦٨٧	عمولات استثمار
٠٠٠	٢ ٦٧٧	أمن وحماية
٩٢٥	٢ ٦١٢	اخرى
١ ٥٩٦	٢ ٤١٤	نظافة
٢ ٨٦٦	١ ٨٠٧	ضيافة
٠٠٠	١ ٠٧٥	مصاريف تدريب
٢ ٥٠٤	٩٠٨	دعاية واعلان
٦٠٠	٦٠٠	اتعاب مراقبة الشركات
١ ٧٨٧	١٧٤	لوازم سلامة عامة
١٠ ٠٠٠	٠٠٠	مخصص بضاعة راكدة
٩٣ ٠٠٠	٠٠٠	مخصص قضايـا
١ ١٣٢ ١٣٩	١ ٢٧٧ ٨٤٤	المجموع

٣٠- التزامات محتملة :

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	البـ
دينار اردني	دينار اردني	البيـ
٤٥ ٧٨٧	٤٣٧ ٠٦٧	اعتمادات مستندية وبوالص
٤١٩ ٠٠٣	٦٥٠ ٧٨٩	كفالات بنكية
<u>٤٦٤ ٧٩٠</u>	<u>١ ٠٨٧ ٨٥٦</u>	المجموع

ب- يوجد على الشركة الأم والتزامات مقابل قضايا بقيمة (٣٤٥ ٣٠٦) دينار .

ج- تأثير جائحة كورونا :

نتيجة انتشار جائحة كورونا في العالم فقد أدى ذلك الى صعوبة التنبؤ بالتأثير الكامل لهذه الجائحة على أنشطة وأعمال الشركة وتحديد الفترة الزمنية لهذه الجائحة ، مما أوجد حالة من التيقن بالتأثير المحتمل للجائحة ، وبناء على تقييم الإدارة لن تؤثر حالة عدم التيقن بشكل جوهري على استمرارية الشركة حيث تعتقد الإدارة ان تأثير الجائحة ضئيل على خسائر الائتمان المتوقعة لأصول الشركة وكذلك لن تتأثر القيمة الدفترية للأصول غير المالية بشكل كبير ، لا يزال سوق الاعمال منقلبا والأرصدة المسجلة لأصول والتزامات الشركة حساسة لتقلبات السوق وستراقب ادارة الشركة بشكل مستمر ودقيق المخاطر والالتزامات المحتملة وستتخذ الإجراءات الاحترازية اللازمة .

٣١- ضريبة الدخل :

♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة الأم حتى نهاية عام ٢٠١٨ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .

♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة الأم للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن تلك الأعوام حتى تاريخه .

♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة التابعة حتى نهاية الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠٢٠ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .

♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة التابعة للعام ٢٠١٩ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن ذلك العام حتى تاريخه .

٣٢- الأرباح القابلة للتوزيع :

الأرباح القابلة للتوزيع كما بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١ تبلغ (١ ٣٤٦ ٩٨٩) دينار وذلك بعد طرح قيمة الأرباح غير المتحققة بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية والبالعة (٢ ٧٤٢ ٨٣٧) دينار .

٢٣ - القطاعات التشغيلية :

♦ تقوم الشركة الأم والشركة التابعة بممارسة أعمالهما من خلال الأنشطة الرئيسية التالية :

١- نشاط صناعي :

يشمل إنتاج وبيع منتجات الألبان المتنوعة والحبوات البلاستيكية المتنوعة والمياه المعدنية .

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 :

٢٠٢١	نشاط استثماري	نشاط المزارع	نشاط صناعي	أ- معلومات الدخل الشامل:
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٢٠ ٩٢٥ ٠٦١	٠٠٠	٩ ٩٣٠ ٨٤١	١٠ ٩٩٤ ٢٢٠	صافي المبيعات
(١٨ ٢٧٥ ٢٠١)	٠٠٠	(٨ ٠٤٧ ٥٠٤)	(١٠ ٢٢٧ ٦٩٧)	تكلفة المبيعات
٢ ٦٤٩ ٨٦٠	٠٠٠	١ ٨٨٣ ٣٣٧	٧٦٦ ٥٢٣	مجمول الربح
(٢ ٥٠٩ ٥٧٣)	٠٠٠	(٨٨٦ ٣٥٢)	(١ ٦٢٣ ٢٢١)	مصاريف غير موزعة
٢٤ ٢٦٩	١٣ ٦٣٦	٢ ٩٩٩	٧ ٦٣٤	إيرادات غير موزعة
١ ٤٨٩ ٥٦٠	٧٧ ٤٣٦	١ ٤١٢ ١٢٤	٠٠٠	مكاسب غير متحققة
(١ ٣١٥ ١٣٢)	٠٠٠	٠٠٠	(١ ٣١٥ ١٣٢)	مصاريف موزعة
٣٣٨ ٩٨٤				ربح السنة بعد الضريبة
=====				والمخصصات/الدخل الشامل

ب - معلومات أخرى

٢٧ ٥٧١ ٢٧٠	٢٤٧ ٦١٦	٩ ٩٧٧ ٠٩٢	١٧ ٣٤٦ ٥٦٢	موجودات القطاع باستثناء النقدية
٩٨ ٩٠٣	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	موجودات غير موزعة
٢٧ ٦٧٠ ١٧٣				مجموع الموجودات
=====				

٢٤ - 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 .

٢٥ - 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- تمت اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتلائم وأرقام السنة الحالية .



دويك وشركاه (Dweik & Co.)
Audit - Tax - Management Consultants - Advisory

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Consolidated Financial Statements For
The Year Ended December 31st, 2021
and Independent Auditor's Report

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Consolidated Financial Statements For
The Year Ended December 31st, 2021
and Independent Auditor's Report

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan

INDEX

Independent Auditor's Report

STATEMENT

Statement of Consolidated Financial Position

A

Statement of Consolidated Comprehensive Income

B

Statement of Consolidated Changes in Equity

C

Statement of Consolidated Cash Flows

D

Notes to Consolidated Financial Statements

NOTES
1 - 25

330/1/105/1948

Independent Auditor's Report

To stockholders,
Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of **Jordan Dairy Company (PLC)**, which comprise the statement of consolidated financial position as at December 31st, 2021, and the consolidated statements of the comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes from (1-25), comprising significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects the financial position of **Jordan Dairy Company (PLC)** as of December 31st, 2021, and of its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS)

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditors' Responsibilities for the Audit of the consolidated Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the consolidated financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

a. Accounts' receivable:

The amount of accounts' receivable arising in the consolidated financial statements of the Company represents the amounts due to the Group's customers as a result of forward sales, which is a key audit matter, since the amount of these accounts' receivable is material and its relative importance is high within the Group's current assets.

The main audit procedures we performed to verify the balances of the Group's receivables are:

- Examining and testing of the internal control systems related to the financial operations of accounts' receivable.
- Conducting analytical and substantive tests of balances and transactions of accounts' receivable and linking them with related accounts.
- Obtain confirmations from debtors.
- Examining the adequacy of accounts' receivable provision for doubtful debts and examining management's estimates for that provision.
- Studying the accounts' receivable ageing and verifying compliance with the credit policies granted by the Company to its customers.
- Validation of presentation, disclosure and accounting policies relating to accounts' receivable in accordance with the requirements of IFRS.

b. Property, plant & equipment:

The amount disclosed in the consolidated financial statements of the Company represents the value of the Group's property, plant and equipment used in its operating operations and the amount of these assets is material and its relative importance is high within the Group's non-current assets.

The main audit procedures we performed to verify the balances of property, plant and equipment are as follows:

- Examining and testing of the internal control systems related to the financial operations of property, plant and equipment.
- Conducting analytical and substantive tests of balances and transactions of additions and disposal of property, plant and equipment and linking them with related accounts.
- Verify the physical presence and ownership of the Group's property, plant and equipment.
- Studying management estimates and depreciation rates for property, plant and equipment.
- Verify that there are no indications of impairment in value of property, plant and equipment requiring an impairment test.
- Validation of presentation, disclosure and accounting policies consistent with International Financial Reporting Standards

c. Biological assets:

The amount of biological assets represents the value of cows, calves and fruit trees owned by the Group, and the process of processing and evaluating these assets is relatively complex.

The most important procedures we have undertaken to verify the balances of biological assets are:

- A study to validate the management's estimate of the fair values of the biological assets and how to address the re-measurement differences.
- Validation of presentation, disclosure and accounting policies for biological assets.
- Validate processing of additions and newborns, as well as disposal, death and sale processes.
- Attendance and control of inventories counting of biological assets.

Other information:

Management is responsible for the other information. The other information comprises the information included in the annual report, but does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and those charged with governance for the consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

The management is responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditors' Responsibilities for the Audit of the consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a

material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

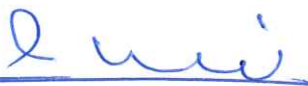
We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the (consolidated) financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditors' report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

The Company maintains proper books of account and the accompanying consolidated financial statements are in agreement therewith, We recommend the approval of the consolidated financial statements by the General assembly.



Dweik & Co. (ACC)
Audit & Consult Consortium
Fadi Rafiq Dweik
Audit license No (779)



March 24th, 2022
Amman - Jordan

Jordan Dairy Company (PLC)**Amman – Jordan****Statement of Consolidated Financial Position as of December 31st, 2021, 2020**

	Note	<u>2021/JD</u>	<u>2020/JD</u>
Assets			
<u>Current Assets</u>			
Cash and cash equivalents	3	98903	406044
Checks under collection		1880400	2201607
Accounts' receivable - Net	4	6703555	3511501
Inventory - Net	5	2748107	1611903
L/C's		2233	3900
Other current assets	6	1359344	669966
Financial assets at fair value through Comprehensive income	7	169924	000
Total Current Assets		12962466	8404921
<u>Non Current Assets</u>			
Property, plant & equipment	8	10662301	7186535
Biological assets	9	3564618	2145941
Property & equipment under progress		348298	3893073
Investment in associate	10	77692	60063
Right –of – Use lease assets	11	54798	61308
Total Non Current Assets		14707707	13346920
Total Assets		27670173	21751841
		=====	=====
<u>Liabilities & Stockholders' Equity</u>			
<u>Current Liabilities</u>			
Due to banks	12	4748116	1225329
Short term loan	13	2687714	2173277
Notes' payable		77350	22971
Accounts' payable		4745959	2556092
Other current liabilities	14	972695	1164066
Total Current Liabilities		13231834	7141735
<u>Non Current Liabilities</u>			
Long term loan	13	2872253	3385102
Lease Liabilities		28918	26820
<u>Stockholders' Equity</u>			
Capital	15	4000000	4000000
Statutory reserve	15	1839425	1839425
Voluntary reserve	15	262500	262500
Shares' premium	15	1345417	1345417
Retained earnings		4089826	3750842
Net Stockholders' Equity		11537168	11198184
Total Liabilities & Stockholders' Equity		27670173	21751841
		=====	=====

“ The accompanying notes are an integral part of these statements ”

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Statement of Consolidated Comprehensive Income
for the Years Ended December 31st, 2021, 2020

<u>Comprehensive income</u>	Note	2021/JD	2020/JD
Net sales		20925061	18433187
Cost of sales	16	(18275201)	(15560787)
Gross income		2649860	2872400
Sales & distribution expenses	18	(1315132)	(1225467)
Overhead expenses	19	(1277844)	(1132139)
Donations to Himmat Watan Fund		000	(100000)
Depreciation		(257649)	(220493)
Banking interest & expenses		(462080)	(206786)
Provision for doubtful debts		(235000)	000
Change in fair value of biological assets		1412124	313965
Other revenue		6467	31185
Profits of evaluating an investment in an associate		50961	59169
Fair value adjustments of financial assets through comprehensive income		26475	000
Gain of disposal of financial assets at fair Value through comprehensive income		13636	000
Gains of disposal of fixed assets		4166	000
Income for the year before tax / Comprehensive income		615984	391834
Provision for income tax		(240000)	(137621)
National contribution for public debt payment		(12000)	(6881)
Board's remuneration / subsidiary Co.		(25000)	(25000)
Income for the year after tax / Comprehensive income		338984	222332
Earnings per share from comprehensive income for the year		8,470%	5,560%
Weighted Average Shares		4000000	4000000

“ The accompanying notes are an integral part of these statements ”

Statement (C)

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan

**Statement of Consolidated Changes in Equity for the years ended
December 31st, 2021, 2020**

Description	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Shares Premium	Retained Earnings		Total
					Realized	Unrealized	
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
Balance as of Dec.31st, 2019	4000000	1817434	262500	1345417	2560228	990273	10975852
Income for the year after tax / Comprehensive income	000	000	000	000	(91633)	313965	222332
Statutory reserve	000	21991	000	000	(21991)	000	000
Balance as of Dec.31st, 2020	4000000	1839425	262500	1345417	2446604	1304238	11198184
Income for the year after tax / Comprehensive income	000	000	000	000	(1099615)	1438599	338984
Balance as of Dec.31st, 2021	4000000	1839425	262500	1345417	1346989	2742837	11537168

“The accompanying notes are an integral part of these statements”

Statement (D)

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Statement of Consolidated Cash Flows
for the Years Ended December 31st, 2021, 2020

	<u>2021 / JD</u>	<u>2020 / JD</u>
<u>Cash Flows From Operating Activities:</u>		
Income for the year after tax/ Comprehensive income	338984	222332
<u>Adjustments:</u>		
Depreciation	1209559	884133
Gains on disposal of fixed assets	(4166)	(24461)
Change in fair value of biological assets	(1412124)	(313965)
Provision for income tax	240000	137621
National contribution for public debt payment	12000	6881
Fair value adjustments of financial assets	(26475)	000
Operating income before working capital changes:	357778	912541
Accounts' receivable and other current assets	(4688252)	(116844)
Accounts' payable and other current liabilities	1748594	(344092)
Net cash flows from operating activities	(2581880)	451605
<u>Cash Flows From Investing Activities:</u>		
Property, plant & equipment	(4681159)	(1667661)
Biological assets	(6553)	183041
Property & equipment under process	3544775	(1474071)
Investment in associate	(17629)	(35063)
Financial assets at fair value through comprehensive income	(143449)	000
Net cash flows from investing activities	(1304015)	(2993754)
<u>Cash Flows From Financing Activities:</u>		
Due to banks	3522787	1004193
Notes payables	54379	(87451)
Loans	1588	1644340
Net cash flows from financing activities	3578754	2561082
Net change in cash and cash equivalents	(307141)	18933
Cash & cash equivalents at beginning of the year	406044	387111
Cash & cash equivalents at end of the year	98903	406044

“The accompanying notes are an integral part of these statements”

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Notes to consolidated Financial Statements
for the Year 2021

1- Constitution and objectives:

A- The company is registered as a public shareholding company in the public shareholding companies register at Companies Control Department under the No. (68) on February 29th, 1968, and justified its legal status on December 10th, 1989.

B- The financial statements were approved by the broad of directors on March 16th, 2022, and it is subject to be approved by the general assembly.

C- Objectives:

To establish plants for mineral water, dairy products, establishing projects and industries related to dairy industry and marketing its products and trading in its products.

2- Significant accounting policies:

Consolidated Financial statements are prepared under the International Financial Reporting Standards and the related explanatory notes issued by the International Accounting Standards Board (IASB). Following the summary of the significant accounting policies:

A- Amended IFRS:

The Company complies with all following IFRSs requirements and adjustments which were issued by International Accounting Standard Board and become affective within this year:

- IFRS (4) Insurance Contracts .
- IFRS (7) Financial Instruments: Disclosures.
- IFRS (9) Financial Instruments.
- IFRS (16) Leases.
- IAS (39) Financial instruments : Recognition and measurement .

B- Basis of Consolidation:

- The consolidated financial statements of the Company and its subsidiaries are prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards and the related interpretations originated by the International financial Reporting Interpretations Committee.
- The consolidated financial statements are prepared according to historical cost basis except for financial assets at fair value.
- The Jordanian dinar is the currency of the consolidated financial statements, which represents the main currency of the company.

Following are the consolidation basis:

- 1- The consolidated financial statements include the consolidated financial statements of the parent company and the financial statements of its subsidiaries and other companies that are under its control. Control is presumed to exist when the parent is exposed, or has rights to variable

returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee.

Intra- Group balances and transactions are eliminated for the purpose of consolidation.

- 2- The financial statements of subsidiaries are prepared as of the same date of the financial statements of the parent company and using the same accounting policies used by the parent company. The group use uniform accounting policies for reporting like transactions and other events in similar circumstances. The consequences of transactions, and balances, between entities within the group are eliminated.
- 3- The income and expenses of a subsidiary are included in the consolidated financial statements from the acquisition date as defined in IFRS 3. Income and expenses of the subsidiary shall be based on the values of the assets and liabilities recognized in the parent's consolidated financial statements at the acquisition date. The income and expenses of a subsidiary are included in the consolidated financial statements until the date when the parent ceases to control the subsidiary.
- 4- The company owns 100% of the capital of the subsidiary company (Al Maha Agricultural & Zoological Investments Co. L.L.C.) that being JD (1,000,000), the subsidiary's financial statements show that its assets as of 31/12/2021 are JD (15,207,426), comprehensive income for the year after tax / Comprehensive income is JD (2,463,069) and net equity is JD (7,734,453). For the purposes of preparing separate financial statements, investments in subsidiaries are recorded using the cost method, with the recognition of any decline in the investment's value - if any -. Dividends arising from investments in subsidiaries are recorded when the General Assembly of the subsidiary decide distributing such dividends.

C- Property, plant & equipment:

Property, plant & equipment are carried at historical cost less (except for land) the accumulated depreciation and impairment. Such assets are depreciated on a straight-line basis at the following depreciation rates:

<u>Asset</u>	<u>Dep. Rate</u>
Cars	15 – 20%
Refrigerators	12%
Tools	10 – 25%
Devices & equipment	10 – 20%
Sanitary installations	10%
Furniture	9 - 25%
Machinery & equipment	8 - 25%
Lab equipment	8 – 25%
Electrical installations	5 – 10%
Purification plant	4 – 10%
Office equipment	2.5 – 25%
Buildings & hangers	2 – 10%
Renewable energy system	5%

In case of disposal of any property, plant or equipment, the carrying value of such and the related accumulated depreciation to be credited by the recorded amount of each, while the gain or loss resulted from disposal to be recognized in Income Statement. Subsequent additions or improvements expenditures on existing items of property, plant or equipment shall be capitalized at cost, while repair and maintenance expenditures shall be recognized as current expense.

D- Biological assets:

- 1- Cows are measured by their fair value less estimated costs at the point of sale, and the fair value for cows is determined based on market prices in the local area, and the fair value for cows is determined based on market prices in the local area with similar age, breed and feature genetic where the previously conservative pricing policy was modified to reflect the realizable market value, while maintaining an appropriate margin of safety. The milk is measured initially by its fair value less estimated costs at the point of sale at the time of milking, and the fair value for milk is determined based on market prices in the local area, and profits earned from sales for the calves (male) are recognized when selling them only at the time of sale, in which are not maintained out for a long period of time.
- 2- As for other biological assets (trees) are measured at fair value, net of estimated costs at the point of sale.

E- Revenues realization :

- ◆ Revenue from sales is realized when shipping goods and the issuance of the invoice to the customer.
- ◆ Interest income is realized on a time basis so as to reflect the actual return on assets.
- ◆ Investments dividends are realized when its distribution is approved by the General Assembly for the investee companies.
- ◆ Other revenue and expenses are realized on an accrual basis.

F- Inventory , spare parts and raw materials:

- ◆ Purchased finished goods are priced at cost or net realizable value , whichever is less, and cost is determined on the basis of first-in first out.
- ◆ Manufactured finished goods are priced at cost or net realizable value , whichever is less, the cost includes direct manufacturing expenses along with bearing part of indirect manufacturing expenses using the method of weighted average cost method.
- ◆ Under manufacturing products are priced at cost or net realizable value, whichever is less , and the cost includes cost of direct manufacturing expenses along with bearing part of indirect manufacturing expenses based on the manufacturing stage by using the weighted average cost method according to each stage of production.
- ◆ Raw materials are priced at cost or net realizable value, whichever is less, and cost is determined on the basis of first-in first out.
- ◆ Spare parts and supplies are priced at cost or net realizable value, whichever is less, and cost is determined on the basis of first-in first out.

G- Use of Estimates :

The preparation of the accompanying financial statements requires estimates and assumptions for some items in the financial statements when applying accounting policies, examples include provision for doubtful debts, and the management conducts future estimates of the uncertainties at the end of the fiscal year, which may lead to a significant risk and is likely to cause fundamental modifications to in operating assets and liabilities balances over the next year. Examples include various provisions, lawsuits and claims filed against the Company.

H- Trade Receivables:

Trade receivables are recorded at the same amounts of invoices, allowance for doubtful debts of receivables to be taken to offset any decline of collectable value of such debts.

I- Accounts' payable & accrued liabilities:

Accounts' payable and accrued liabilities are recognized when goods and services are received by the Company, whether or not claimed by the supplier.

J- Cash and Cash Equivalents :

For preparing Cash Flow Statement purposes, the cash and cash equivalents represent cash on hand and at banks. Any overdrafts that floating from credit to debt balances, or vs. shall be deducted from cash and cash equivalents item.

K- Recognition of Financial Assets and Liabilities :

Financial assets and liabilities are recognized on consistent bases from year to year applying Trade Date Method for the purchase of financial assets.

L- Financial Instruments:

Any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability, or equity instrument of another entity. Financial instruments consist primarily of cash in hand, cash at banks, accounts receivables, payables, and securities.

M- Investing in an associate company:

Investment in associate is recorded at cost and the investment is subsequently adjusted according to the equity method, and the investment is reduced by dividends on the date of receipt of the payment, and in the event that the investment value decreases, the decrease is recognized directly in the comprehensive income statement.

N- Right- of- use lease assets and lease liabilities:

IFRS 16 changes how the company accounts for leases previously classified as operating leases under IAS 17, which were off – balance sheet.

Applying IFRS 16 , for all leases (except as noted below), the company recognizes:

- a) RoU assets and lease liabilities in the statement of financial position, initially measured at the present value of the remaining future lease payments.
- b) Depreciation of RoU assets and interest on lease liabilities in the statement of profit or loss and other comprehensive income .
For short-term leases (a lease term of 12 months or less) and leases of low –value assets, the company has opted to recognize a lease expense on a straight-line basis as permitted by IFRS 16.

3- Cash and cash equivalents:

	<u>2021/JD</u>	<u>2020/JD</u>
Cash on hand	72678	37906
Petty cash	11980	9707
Cash at banks	14245	358431
Total	<u>98903</u>	<u>406044</u>

4- Accounts' receivable - Net:

	<u>2021/JD</u>	<u>2020/JD</u>
Accounts' receivable	7203837	3776783
Less: provision for doubtful debts	(500282)	(265282)
Total	<u>6703555</u>	<u>3511501</u>

5- Inventory - Net

	<u>2021/JD</u>	<u>2020/JD</u>
Feed	798627	214320
Finished & under manufacturing goods	685460	372098
Raw & packing materials	655224	488045
Spare parts	630572	597190
Supplies store	36472	35081
Veterinary materials	12995	14918
Refrigerators' stores	10164	10164
Lab stores	1924	2220
Sub total	<u>2831438</u>	<u>1734036</u>
Provision for stagnant goods & spare parts	(83331)	(122133)
Total	<u>2748107</u>	<u>1611903</u>

6- **Other current assets:**

	<u>2021/JD</u>	<u>2020/JD</u>
Prepaid expenses	408637	133991
L/C's	175580	000
Sales tax consignments	174060	58841
Employees' receivables	144345	129651
Payments to investment account	132438	99106
Prepaid installments to contactors	108384	18509
Claims under collection	91764	75925
Refundable deposits	55876	53879
Income tax consignments	38062	10381
Different consignments	30198	89683
Total	<u>1359344</u>	<u>669966</u>

7- **Financial assets at fair value through Comprehensive income:**

	<u>2021/JD</u>	<u>2020/JD</u>
Equity instruments at cost	143449	000
Fair value adjustment	26475	000
Total	<u>169924</u>	<u>000</u>

B-Al Maha Agricultural & Zoological Investments Co. (subsidiary company):

[illegible]

9- Biological assets (subsidiary company):
The Company maintains a number of (1,922) cow capable of producing milk, and (651) pregnant female cow will be admitted to the actual production during the year 2022 and (1,178) female calves are bred to produce milk in the future, and (112) male calves held for the purpose of selling in the near future, as well as the company maintains biological assets represent a range of fruit trees.

10- Investment in associate:
This item represents investment in Loran For Animal Investment Company at (20%) of its capital that amounting JD (125000).

11- Right of- use lease assets :

	2021/JD	2020/JD
Right of use lease assets	61308	65106
Right of use lease assets depreciation	(6510)	(3798)
Total	54798	61308

12- Due to banks:
This item represents over draft accounts granted by Capital Bank and Jordan Kuwait Bank and Housing Bank .

13- Loans:

	Loans installments to be paid	Within a year	After a year	Total
Jordan Kuwait Bank loans	2133478	2872253	5005731	JD 5005731
Housing Bank loan	554236	000	554236	554236
Total	2687714	2872253	5559967	5559967

a- On November 1st, 2017, the Parent Company signed a loan agreement with Jordan Kuwait Bank of JD (600,000) to finance the purchase of machinery and equipment and plant expansion, in addition to financing the purchase of new land in the same area of the factory bearing interest rate of (2,9%). It was agreed that the loan will be repaid over (108) installments of JD (5,556) each, except the last installment to be JD (5,508), and the first installment to be due after one year from the date of granting the loan, according to the grace period of (one year) that is stated in the aforementioned agreement.

b- On July 18th, 2018, the Parent Company signed a loan agreement with Jordan Kuwait Bank of JD (850,000) to finance the Solar Project, the loan is bearing interest rate of (2,9%). It was agreed that the loan will be repaid over (108) installments of JD (7,871) each, except for the last installment to be JD (7,803), the first installment to be due after one year from the date of

granting the loan, according to the grace period of (one year) that is stated in the aforementioned agreement. In addition, the Company signed an appendix agreement to increase the value of the loan granted by JD (150,000) to become JD (1,000,000). It was agreed that the loan will be repaid over (108) equal installments of JD (9260) each, the first installment to be due after one year from the date of granting the loan, according to the grace period of (one year) that is stated in the aforementioned agreement.

c- on April 2nd, 2019, the parent company signed, a decreasing loan agreement with Jordan Kuwait Bank amounting JD (2,000,000) bearing annual interest (9%), It was agreed that the loan will be repaid over (48) installments of JD (41,667) each, and the first installment to be due after one year from the date of granting the loan, according to the grace period of (one year) that is stated in the aforementioned agreement.

d- On February 17th, 2019, the Parent Company signed a loan agreement with Jordan Kuwait Bank amounting JD (1,000,000) to finance the purchase of machinery for the water plant bearing interest rate of (2,9%). It was agreed that the loan will be repaid over (108) installments of JD (9,260) each, the first installment to be due after one year from the date of granting the loan, according to the grace period of (one year) that is stated in the aforementioned agreement.

e- The subsidiary company signed a revolving loan from the Jordan Kuwait Bank for an amount of JD (300,000) at an interest rate of (9.25%) without commission, to be used in financing credits and / or withdrawals, and each financing operation is repaid after (3) months from the date of financing or under (3) monthly payments.

f- The subsidiary company signed a revolving loan / industrial advances from the Jordan Kuwait Bank for an amount of JD (450,000) at an interest rate of (2.9%) without commission, to be used in financing credit and / or transfers and / or policies and / or local purchases, and each financing transaction is paid after (3) months from the date of financing or according to (3) monthly payments.

g- The subsidiary company signed letters of credit from Jordan Kuwait Bank for an amount of JD (300,000) without cash deposit, with issuance commission (0.125%), currency difference commission (0.25%), and commission of guarantee withdrawal (1%).

h- The subsidiary company signed a revolving loan from the Housing Bank for an amount of JD (250,000) dinars at an interest rate of (7,5%) to finance income and sales tax, and each financing transaction is paid in equal installments with a maximum of (8) months from the date of financing.

i- The subsidiary company signed and the subsidiary company signed a revolving loan from the Housing Bank for an amount of JD (1,300,000) dinars at an interest rate (7,5%) to finance credits and / or policies and / or local purchases, and each financing operation is repaid (4-8) months after the financing process.

j- The subsidiary company signed facilities from the Housing Bank for an amount of JD (400,000) at an interest rate of (7,5%) and paid in one payment on 1/12/2020.

14- Other current liabilities:

	2021/JD	2020/JD
Shareholders' consignments	269470	276437
Income tax provision	230585	142904
Postpaid checks	131991	356995
Accrued expenses	104014	98541
End of service provision	65264	25543
Different consignments	62657	72111
Vacations' provision	32976	18780
Social Security consignments	29966	22405
Boards' remunerations	25000	25000
National contribution for public debt payment	10800	6199
Sales tax consignments	8745	19627
Income tax consignments	1227	1013
Law suits provision	000	98511
Total	972695	1164066

15- Capital and reserves:

a) Capital:

The Company's capital witnessed different increases till reached JD (4,000,000) divided to (4,000,000) shares.

b) Statutory reserve:

The accumulative amount of this account represents amounts transferred from EBIT at a rate of 10%, and no calculation for the reserve after reaching the capital value. .

c) Voluntary reserve:

The accumulative amount of this account represents amounts that are transferred from EBIT and are subject to the General Assembly approval when transferred, distributed or disposed of pursuant to the Companies Law in force.

d) Shares premium:

This item represents the difference between the par value of shares issued for underwriting and the total amount received from stockholders.

16- Cost of sales:

A- Cost of sales – Jordan Dairy Company:

	Note	2021/JD	2020/JD
Finished & under manufacturing goods beginning balance		372098	203972
Raw materials used in production		8189712	7117648
Industrial expenses	17-1	2351347	1633519
Cost of goods available for sale		10913157	8955139
Finished & under manufacturing goods end of period balance		(685460)	(372098)
Sub total		10227697	8583041

B- Cost of sales - Al Maha Agricultural & Zoological Investments Co. (subsidiary company):

	Note	2021/JD	2020/JD
Cattle farm expenses	17-2	7640233	6820571
Trees farm expenses	17-3	407271	157175
Sub total		8047504	6977746
Total (A + B)		18275201	15560787

17-1 Industrial expenses			
Total			
Salaries & wages and related exp.	782945	2021/JD	2351347
Depreciation	711344		
Fuel and oil	245822		
Electricity, water and telephone	193838		
Maintenance	125614		
Social Security and provident fund	108136		
Cleaning materials & hospitality	64957		
Fees and subscriptions	22050		
Medical expenses	17567		
Printer ink & stationary	16820		
Lab expenses	16183		
Cars' expenses & transportation	16136		
Workers' wear	14437		
Assets' insurance	12280		
Other expenses	3218		
		2020/JD	1633519
17-2 Cattle farm expenses:			
Total			
Cattle feeding	6483609	2021/JD	7640233
Treatments, medicines and veterinary supplies	277563		
Depreciation	239344		
Salaries & wages and related exp.	204311		
Electricity, water	119753		
Fuel and oil	118502		
Cleaning expenses	60935		
Social security	43193		
Machinery maintenance	39989		
Cars & machinery expenses	25439		
Buildings' maintenance	11753		
Donations	7616		
Fees and subscriptions	4741		
Other expenses	2468		
Accommodation supplies	515		
Workers' wear	502		
Disposal of cows (mortality or sale)	000		
		2020/JD	6820571

17-3 Trees farm expenses:

Total	
<u>2021/JD</u>	<u>2020/JD</u>
231086	40923
Guarantee of an artesian well & land	29383
Electricity	47067
Salaries & wages and related exp.	29285
Trim trees	2315
Treatments, medicine & agricultural seedlings	5753
Social security	1264
Supplies for irrigation and cultivation	900
Tools & equipment depreciation	258
Other expenses	27
407271	157175

18- Sales & distribution expenses:

Total	
<u>2021/JD</u>	<u>2020/JD</u>
428067	564219
Salaries & wages and related exp.	185827
Fuel for cars	109493
Marketing campaign	86518
Commissions	131331
Tenders' expenses	60619
Social security and provident fund	35034
Cars' expenses	21167
Cars insurance	110
Medical expenses	1182
Transportation expenses	10919
Miscellaneous expenses	5199
Export expenses	3836
Right of use lease assets depreciation	3900
Rent	2843
Stationary	1714
Interest on leasing obligations	1349
Refrigerators' maintenance	808
Accommodation exp.	565
1315132	1225467

Overhead expenses:

Total		
Salaries & wages and related exp.	670105	2021/JD
End of service provision	102970	
Professional fees	100416	
Medical expenses	81305	
Social security and provident fund	70773	
Official fees and subscriptions	57160	
Buffet	40685	
Vacations	28000	
Boards' transportation expenses	18000	
Donations & remunerations	15633	
Post, telephone & internet expenses	15330	
Judicial expenses	13456	
Maintenance	12211	
Cars' expenses	9746	
Stationary	9440	
Audit Fees	8000	
Traveling & transportation expenses	5307	
Insurance	4353	
Investment commissions	2678	
Security expenses	2677	
Other expenses	2612	
Cleaning expenses	2414	
Hospitality	1807	
Training expenses	1075	
Promotion & advertising	908	
Companies Control Dep. fees	600	
General safety supplies	174	
Provision for stagnant goods	000	
Lawsuit provision	000	
	1277844	
	1132139	2020/JD

20- Contingent Liabilities:

- a) Following are the Parent Company and its subsidiary contingent liabilities as at the date of the financial statements:

	<u>2021/JD</u>	<u>2020/JD</u>
L/C's & collections	437067	45787
L/Gs	650789	419003
Total	1087856	464790

- b) The parent company has liabilities against a lawsuit of JD (345,306).

c) The impact of the Corona pandemic:

As a result of the spread of the Corona pandemic in the world, this has made it difficult to predict the full impact of this pandemic on the Company's activities, business and determine the duration of this pandemic, which has created a state of uncertainty about the potential impact of the pandemic, and based on management's assessment, the uncertainty will not materially affect the going concern assessment of the Company. Where the management believes that the impact of the pandemic is minimal on the expected credit loss of the Company's assets, and the book value of non-financial assets will not be affected significantly. The business market remains volatile and the recorded balances of the assets and liabilities of the Company are sensitive to market fluctuations and the Company's management will monitor in a continuous and accurate manner the risks and contingent liabilities, and necessary precautions will be taken.

21- Corporate Tax position:

- ♦ The tax position of the parent Company was finalized till end of the year 2018.
- ♦ Tax declaration of the parent Company for the years 2019,2020 was submitted to Income and Sales Tax Department, and tax assessment still not made by the Department yet.
- ♦ The tax position of the subsidiary company was finalized till end of the years 2018,2020 .
- ♦ Tax declaration of the subsidiary Company for the year 2019 was submitted to Income and Sales Tax Department, and tax assessment still not made by the Department yet.

22- Dividends for distribution:

Distributable dividends as of 31/12/2021 amounted JD (1,346,989) after deducting the unrealized income that amounted JD (2,742,837), pursuant to Jordan Security Commission regulations.

23- Operating Segments:

- ◆ The company and its subsidiary practice their activities through:

1. Industrial activity:

Includes the production and sale of various dairy products and miscellaneous plastic bottles and mineral water.

2. Cattle and trees' farms activity:

Includes fattening and breeding cattle, sheep and calves and establishing farms and trading with its products.

3. Investment activity:

Includes investment in financial assets.

- ◆ The following table shows the presentation of the results of the operating segments for the two companies:

A- Comprehensive Income		Industrial	Farms	Investment	
Information		Activity	Activity	Activity	
JD		JD	JD	JD	
Net sales	10994220	9930841	000	20925061	
Cost of sales	(10227697)	(8047504)	000	(18275201)	
Gross profit	766523	1883337	000	2649860	
Unallocated expenses	(1623221)	(886352)	000	(2509573)	
Unallocated revenues	7634	2999	13636	24269	
Unrealized gains	000	1412124	77436	1489560	
Allocated expenses	(1315132)	000	000	(1315132)	
Income for the year after tax / Comprehensive income					338984
<hr/>					
B- Other Information					
Assets segment except cash	17346562	9977092	247616	27571270	
Unallocated assets	000	000	000	98903	
Total Assets				27670173	

24- Financial Instruments:

a- Fair Value:

The book value of financial instruments that represents cash, payables, receivables and loans is matching the fair value.
The notes to the financial statements show the fair value to these financial instruments, and some of the accounting policies show the adopted methods to evaluate such instruments.

b- Credit Risk:

The Company hold current and time deposits at banks of appropriate credit.

c- Prices Risk:

- Market Risk:
The market risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices. The financial instruments represented in the statements of financial position are not subject to such risk.

- Currency Risk:
Currency risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates. The risk related to financial instruments namely, the US Dollar are very low as the exchange rate of the US Dollar in exchange with Jordan Dinar is fixed, while the other exchange rates risk were dealt with accordingly in the financial statements.

• Interest Rate Risk:

The financial instruments in the statements of financial position are not subject to interest rate risk, except for the credit and banking credit that are subject to competent controlling commissions.

25-

General:

- A- Attention must be drawn to the effect of the Jordan Securities Commission regulations and Jordanian Companies Law on calculating statutory reserve only on the realized earnings bases, as well as presenting the unrealized earnings separately in the retained earnings item. Taking into account restrictions on the distributing dividends for unrealized earnings.
- B- Some figures of the preceding year were reclassified to make comparison possible with the current year.