

**شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)**

**القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية**

**في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٢**

**وتقرير مدقق الحسابات المستقل**

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

### المحتويات

	تقرير مدقق الحسابات المستقل
<u>قائمة</u>	
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الدخل الشامل الموحدة
ج	قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة
د	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>إيضاح</u>	
١ - ٢٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢٠٥٣/١٠٥/١/٣٣٠

### 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 /٢٠٢٢، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة من رقم ( ١-٢٦ ) ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة و المعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١/كانون الأول /٢٠٢٢، 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 القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

#### أمر التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي ، ووفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور :

##### أ- الذمم المدينة :

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

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

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

##### ب- الممتلكات والآلات والمعدات:

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

## **تابع / شركة الألبان الأردنية - القوائم المالية لسنة ٢٠٢٢**

- أهم إجراءات التدقيق التي قمنا بها للتحقق من صحة أرصدة الممتلكات والآلات والمعدات :
- دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالمعاملات 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 والماليد الجدد وكذلك عمليات الاستبعاد والوفيات والبيع .
- حضور ومراقبة عمليات جرد الموجودات البيولوجية .

### **معلومات أخرى :**

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

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

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية الموحدة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، باستثناء وجود نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك .

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

### **مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة**

إن 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 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 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 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 انظمة 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 ثيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود ثيقن جوهري، فإنه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
  - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الاعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقى مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن ان تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- من تلك الأمور التي تم 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 آثار 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



١٩/ 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 / ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

الموجودات	ايضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
الموجودات المتداولة		دينار أردني	دينار أردني
نقد ونقد معادل	٣	١٧٥ ٦٥٢	٩٨ ٩٠٣
شيكات برسم التحصيل		١ ٢٤٣ ٨٨٩	١ ٨٨٠ ٤٠٠
ذمم مدينة ، بالصادفي	٤	٦ ٥٠٦ ٣٨٨	٦ ٧٠٣ ٥٥٥
مخزون ، بالصادفي	٥	٢ ٧٦٥ ٧١٦	٢ ٧٤٨ ١٠٧
اعتمادات مستندية وبوالص		٢٨٩ ٤٢٤	٢ ٢٣٣
أرصدة مدينة أخرى	٦	١ ٥٠٢ ٣٠٢	١ ٣٥٩ ٣٤٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل	٧	١٨٧ ٦٤٩	١٦٩ ٩٢٤
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>١٢ ٦٧١ ٠٢٠</b>	<b>١٢ ٩٦٢ ٤٦٦</b>
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات والآت ومعدات	٨	١٠ ٠٧٩ ٣٧٦	١٠ ٦٦٢ ٣٠١
موجودات بيولوجية	٩	٤ ٤٠٢ ٨١٣	٣ ٥٦٤ ٦١٨
ممتلكات ومعدات تحت التجهيز		٢١٣ ٨٥٣	٣٤٨ ٢٩٨
استثمار في شركة زميلة	١٠	٩٦ ٠٨٩	٧٧ ٦٩٢
حق استخدام الأصول المستأجرة	١١	٤٨ ٢٨٧	٥٤ ٧٩٨
استثمارات عقارية - أراضي	١٢	٣٣٧ ٩٦٥	...
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		<b>١٥ ١٧٨ ٣٨٣</b>	<b>١٤ ٧٠٧ ٧٠٧</b>
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣</b>	<b>٢٧ ٦٧٠ ١٧٣</b>
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	١٣	٥ ٢٨٦ ٢٦٦	٤ ٧٤٨ ١١٦
قروض قصير الأجل	١٤	٢ ٥١٢ ٧٥٢	٢ ٦٨٧ ٧١٤
أوراق دفع		...	٧٧ ٣٥٠
ذمم دائنة		٤ ١٦٤ ٥٢١	٤ ٧٤٥ ٩٥٩
أرصدة دائنة أخرى	١٥	١ ٦٩٠ ٣٨٠	٩٧٢ ٦٩٥
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		<b>١٣ ٦٥٣ ٩١٩</b>	<b>١٣ ٢٣١ ٨٣٤</b>
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويل الأجل	١٤	٢ ٦٢٤ ٣٥٦	٢ ٨٧٢ ٢٥٣
التزامات تأجير		٣١ ٦٢٩	٢٨ ٩١٨
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي اجباري	١٦	١ ٨٣٩ ٤٢٥	١ ٨٣٩ ٤٢٥
احتياطي اختياري	١٦	٢٦٢ ٥٠٠	٢٦٢ ٥٠٠
علاوة اصدار	١٦	١ ٣٤٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧
ارباح مودرة		٤ ٠٩٢ ١٥٧	٤ ٠٨٩ ٨٢٦
<b>صافي حقوق الملكية</b>		<b>١١ ٥٣٩ ٤٩٩</b>	<b>١١ ٥٣٧ ١٦٨</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>		<b>٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣</b>	<b>٢٧ ٦٧٠ ١٧٣</b>

"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/ ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار اردني	دينار اردني		صافي المبيعات
٢٠ ٩٢٥ ٠٦١	٢٤ ٠٠٤ ١١١	١٧	تكلفة المبيعات
( ١٨ ٢٧٥ ٢٠١ )	( ٢٠ ٧٠٤ ٥٠٧ )		مجمّل الربح
٢ ٦٤٩ ٨٦٠	٣ ٢٩٩ ٦٠٤		مصاريف بيع وتوزيع
( ١ ٣١٥ ١٣٢ )	( ١ ٤٤١ ٣٦٥ )	١٩	مصاريف ادارية وعمومية
( ١ ٢٧٧ ٨٤٤ )	( ١ ٢٨٤ ٦٧٩ )	٢٠	استهلاكات
( ٢٥٧ ٦٤٩ )	( ٢٤١ ٨٧٤ )		فوائد ومصاريف بنكية
( ٤٦٢ ٠٨٠ )	( ٦٢٤ ٣٢٥ )		مخصص ديون مشكوك فيها
( ٢٣٥ ٠٠٠ )	( ٢٢٣ ٣٤٦ )		التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١ ٤١٢ ١٢٤	٨٣٨ ١٩٥		ايرادات أخرى
٦ ٤٦٧	١٣ ٠٥١		أرباح تقييم استثمار في شركة زميلة
٥٠ ٩٦١	٦٠ ٧٨٨		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٦ ٤٧٥	١٧ ٧٢٥		من خلال بنود الدخل الشامل
			ارباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٣ ٦٣٦	٠٠٠		من خلال بنود الدخل الشامل
٤ ١٦٦	٢٣ ٥٢٣		أرباح بيع أصول ثابتة
٠٠٠	٩ ١٣٧		توزيعات أرباح
٦١٥ ٩٨٤	٤٤٦ ٤٣٤		ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات/الدخل الشامل
( ٢٤٠ ٠٠٠ )	( ١٩٤ ٣٨٤ )		مخصص ضريبة الدخل
( ١٢ ٠٠٠ )	( ٩ ٧١٩ )		المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
( ٢٥ ٠٠٠ )	( ٢٥ ٠٠٠ )		مكافأة أعضاء هيئة المديرين - الشركة التابعة
٠٠٠	( ١٥ ٠٠٠ )		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٣٨ ٩٨٤	٢٠٢ ٣٣١		ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات /الدخل الشامل
%٨,٤٧٠	% ٥,٠٥٨		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 (د)

**شركة الألبان الأردنية**  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
**قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنتين المنتهيتين**  
**في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٣ و ٢٠٢١**

٢٠٢١ دينار أردني	٢٠٢٢ دينار أردني	البين التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٣٨ ٩٨٤	٢٠٢ ٣٣١	ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل
		<b>تعديلات :</b>
١ ٢٠٩ ٥٥٩	١ ٢١١ ٣٤٤	استهلاكات
( ٤ ١٦٦ )	( ٢٣ ٥٢٣ )	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
( ١ ٤١٢ ١٢٤ )	( ٨٣٨ ١٩٥ )	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢٤٠ ٠٠٠	١٩٤ ٣٨٤	مخصص ضريبة الدخل
١٢ ٠٠٠	٩ ٧١٩	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
( ٢٦ ٤٧٥ )	( ١٧ ٧٢٥ )	فروقات تقييم موجودات مالية
٣٥٧ ٧٧٨	٧٣٨ ٣٣٥	ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
( ٤ ٦٨٨ ٢٥٢ )	٣٩٢ ٤٣١	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١ ٧٤٨ ٥٩٤	( ٦٥ ١٤٥ )	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
( ٢ ٥٨١ ٨٨٠ )	١ ٠٦٥ ٦٢١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b>
( ٤ ٦٨١ ١٥٩ )	( ٦٠٤ ٨٩٦ )	ممتلكات وآلات ومعدات
( ٦ ٥٥٣ )	٠٠٠	موجودات بيولوجية
٣ ٥٤٤ ٧٧٥	١٣٤ ٤٤٥	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
( ١٧ ٦٢٩ )	( ١٨ ٣٩٧ )	استثمار في شركة زميلة
( ١٤٣ ٤٤٩ )	٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من
٠٠٠	( ٣٣٧ ٩٦٥ )	خلال بنود الدخل الشامل
( ١ ٣٠٤ ٠١٥ )	( ٨٢٦ ٨١٣ )	استثمارات عقارية - أراضي
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		<b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>
٣ ٥٢٢ ٧٨٧	٥٣٨ ١٥٠	بنوك دائنة
٥٤ ٣٧٩	( ٧٧ ٣٥٠ )	أوراق دفع
١ ٥٨٨	( ٤٢٢ ٨٥٩ )	قروض
٠٠٠	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	توزيعات أرباح
٣ ٥٧٨ ٧٥٤	( ١٦٢ ٠٥٩ )	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
( ٣٠٧ ١٤١ )	٧٦ ٧٤٩	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٤٠٦ ٠٤٤	٩٨ ٩٠٣	النقد المعادل في بداية السنة
٩٨ ٩٠٣	١٧٥ ٦٥٢	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 ٢٠٢٣**

**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 ٩/آذار/٢٠٢٣ 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 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 رقم (١) تبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الاعمال .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والمصانع والمعدات .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات ، الالتزامات والأصول المحتملة .

## ب- أسس اعداد القوائم المالية الموحدة :

- ♦ تم اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .
- ♦ تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .
- ♦ ان الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

وفيما يلي أسس توحيد القوائم المالية:

- ١- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والشركات الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق السيطرة في حال كان للشركة الأم السلطة على الشركة المستثمر فيها، وتعرضها (حق التصرف) للعوائد المختلفة الناتجة عن استثمارها في الشركة المستثمر فيها، ولها حقوق في تلك العوائد، وكذلك لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الشركة المستثمر بها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة .
- ٢- يتم اعداد القوائم المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم . إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة للتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم .
- ٣- يتم توحيد نتائج اعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة . يتم توحيد نتائج اعمال الشركات التابعة التي يتم التخليص 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (١٦ ٠٧٢ ٣٨٧) دينار وبلغ ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة (١ ٦٩٦ ٦٢٢) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية (٩ ٤٣١ ٠٧٥) دينار ولأغراض اعداد القوائم المالية المنفصلة يتم معالجة الاستثمار في الشركات التابعة حسب طريقة التكلفة مع الاعتراف بأي تنقي في قيمة الاستثمار - ان وجدت - ، ويتم إثبات الأرباح من الاستثمار في الشركة التابعة عند إقرار الهيئة العامة للشركة التابعة توزيع الارباح .

٥- تمتلك الشركة ما نسبة ١٠٠% من رأس مال الشركة التابعة المدفوع ( شركة سهول المها الأردنية للتطوير العقاري ) ذات مسؤولية محدودة " والبالغ (٥٠.٠٠٠) دينار علماً بأن رأس المال المسجل ( ١٠٠.٠٠٠ ) دينار ، علماً بأن القوائم المالية للشركة التابعة كما بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١ تظهر بأن مجموع موجوداتها بلغت ( ٣٨٩.٦٥ ) دينار وبلغت خسارة الفترة / الدخل الشامل للشركة التابعة ( ١٢.٦٢١ ) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها ( ٣٧.٣٧٩ ) 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 توزيعات الأرباح من الاستثمار في الشركة التابعة عند إقرار توزيع الأرباح من قبل الهيئة العامة للشركة التابعة .

#### ج- الممتلكات والآلات والمعدات :

يتم اثبات كافة الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحا منها - باستثناء الأراضي - الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض دائم في قيمتها ، وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام متوسط النسب السنوية التالية :

البنيان	نسبة الاستهلاك
سيارات	١٥ - ٢٠ %
ثلاجات	١٢ %
عدد وأدوات	١٠ - ٢٥ %
أجهزة وآلات	١٠ - ٢٠ %
تعديدات صحفية	١٠ %
الأثاث	٩ - ٢٥ %
آلات وماكينات	٨ - ٢٥ %
أجهزة المختبر	٨ - ٢٥ %
تعديدات كهربائية	٥ % - ١٠ %
محطة التتقية	٤ - ١٠ %
أجهزة مكتبية	٢,٥ - ٢٥ %
أبنية وهناجر	٢ - ١٠ %
نظام الطاقة المتجددة	٥ %
ديكورات	٥ %

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 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 إلى 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 مخصصاً 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 الكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الانتاج .

- ♦ يتم تسعير المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتبنى التكلفة على أساس متوسط سعر الكلفة المرجح .

- ♦ يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتبنى التكلفة على أساس متوسط سعر الكلفة المرجح .

#### **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 لأمر غير مؤكدة في نهاية السنة المالية والتي قد تؤدي إلى مخاطر هامة ومن المحتمل ان تتسبب في اجراء تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في 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) .

**س - استثمارات عقارية - أراضي :**

يتم اتباع طريقة التكلفة في قياس الاستثمارات العقارية ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإيضاحات حول القوائم المالية .

٣- يقدم ويقدم معادل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	البينان
دينار اردني	دينار اردني	الصندوق والسلف النثرية
٨٤ ٦٥٨	٨٠ ٥٠٣	البنيوك
١٤ ٢٤٥	٩٥ ١٤٩	
٩٨ ٩٠٣	١٧٥ ٦٥٢	المجموع

٤- ذمم مدينة ، بالصافي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	البينان
دينار اردني	دينار اردني	ذمم مدينة
٧ ٢٠٣ ٨٣٧	٦ ٨٥١ ٨٣٠	مخصص ذمم مشكوك
( ٥٠٠ ٢٨٢)	( ٣٤٥ ٤٤٢)	في تحصيلها
٦ ٧٠٣ ٥٥٥	٦ ٥٠٦ ٣٨٨	المجموع

٥- مخزون ، بالصافي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	البينان
دينار اردني	دينار اردني	مواد أولية وتعبئة
٦٥٥ ٢٢٤	١ ١٤٢ ٧٠٨	قطع غيار
٦٣٠ ٥٧٢	٦٨١ ٩٤٩	أعلاف
٧٩٨ ٦٢٧	٥٢٨ ٢٢٩	بضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع
٦٨٥ ٤٦٠	٣٤٦ ٢٩٤	زيت زيتون
...	٨٩ ٤٩٨	مستودع اللوازم
٣٦ ٤٧٢	٣٧ ٤٥٦	مواد بيطرية
١٢ ٩٩٥	١٠ ٧٩١	مستودع التلاجات
١٠ ١٦٤	١٠ ١٦٤	مستودع المختبر
١ ٩٢٤	١ ٩٥٨	
٢ ٨٣١ ٤٣٨	٢ ٨٤٩ ٠٤٧	المجموع
( ٨٣ ٣٣١)	( ٨٣ ٣٣١)	مخصص بضاعة راکدة وقطع غيار
٢ ٧٤٨ ١٠٧	٢ ٧٦٥ ٧١٦	

**-٦- أرصدة مدينة أخرى:**

٢٠٢١	٢٠٢٢	البیان
دينار اردني	دينار اردني	
٤٠٨ ٦٣٧	٣٠٩ ٦٧٢	مصاريف مدفوعة مقدما
...	٢٥٠ ٤٢١	أمانات ذمم تحت النسوية
١٣٢ ٤٣٨	١٧٤ ٨٢٨	دفعات على حساب استثمار
١٧٤ ٠٦٠	١٦٤ ٥٤٧	امانات ضريبة المبيعات
١٤٤ ٣٤٥	١٢٦ ٤٣٠	ذمم موظفين
٩١ ٧٦٤	١١٢ ٩٠٣	مطالبات تحت التحصيل
...	١٩٠ ٠١٩	أوراق قبض
٥٥ ٨٧٦	٦١ ١٦٥	تأمينات مستردة
١٧٥ ٥٨٠	٥٠ ٤٩٢	اعتمادات مستندبة
٣٨ ٠٦٢	٣٨ ٣٨٢	امانات ضريبة الدخل
٣٠ ١٩٨	٢٢ ٣٣٥	أمانات مختلفة
...	١ ١٠٨	دفعات على حساب استثمارات عقارية
١٠٨ ٣٨٤	...	دفعات مقدمة للمقاولين
<u>١ ٣٥٩ ٣٤٤</u>	<u>١ ٥٠٢ ٣٠٢</u>	المجموع

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	البیان
دينار اردني	دينار اردني	
١٤٣ ٤٤٩	١٤٣ ٤٤٩	كلفة أدوات حقوق ملكية
٢٦ ٤٧٥	٤٤ ٢٠٠	التغير في القيمة العادلة
<u>١٦٩ ٩٢٤</u>	<u>١٨٧ ٦٤٩</u>	المجموع



ممتلكات وآلات ومعدات:

-٨-

أ - ممتلكات وآلات ومعدات شركة الألبان الأردنية:

الميلاد	ممتلكات	آلات	سيارات	ثلاجات	أبيرة	عدد	وحدة	السيارات	أجرة	نظام الحافلات	ميكروويف	المجموع
التاريخ	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات	ممتلكات
٢٠٢١/١٢/٣١	٥٩٩ ٧٣١	٨ ٢٨٨ ٢٣٤	٢٠٣٥ ٢٣٩	٤٧٥٠٤٠	٤٠٣٤٤٠١	٩٤٧٠٣٦	٢٥٨ ٨٧٧	١٥٠٠١٨	٤٣ ٥٧١	١٠٦٣ ٧٢٠	...	١٧ ٨٩٦ ٤٦٧
٢٠٢١/١٢/٣١	...	٩ ٥١٧	( ١١٩ ٥٧٤ )	٧١٠١٣	١٢٩ ٥٣٣	٢٦ ٩٦٧	...	٧ ٤٥٢	٢ ٨٤٥	١٠٥ ١٥٨	٢٥ ٣٩٠	٢٥٨ ٣٠١
٢٠٢٢/١٢/٣١	٥٩٩ ٧٣١	٨ ٢٩٧ ٧٥١	١ ٩١٥ ٦٦٥	٥٤٦٠٥٣	٤ ١٦٣ ٩٣٤	٩٧٤٠٠٣	٢٥٨ ٨٧٧	١٥٨٠٧٠	٤٦ ٤١٦	١ ١٦٨ ٨٧٨	٢٥ ٣٩٠	١٨ ١٥٤ ٧٦٨
٢٠٢١/١٢/٣١	...	٥ ٨٠١ ٠٩٠	١ ١٠٠ ٩٨٣	٣٧٤ ٢٣٤	١ ١٠٧ ٩٩٧	٥٠١ ٩٠٤	١٣١ ٨٣٦	١٠٤ ٣٨٨	٢٨ ٩٧٥	٩٨ ٧٧٩	...	٩ ٢٥٠ ١٨٦
٢٠٢١/١٢/٣١	...	٣٨٤ ٤٨٤	٩١ ٥٧١	٢٢ ١٩٣	١٣٦ ٩٦٨	١١٥٠٦٠	٧ ٩١٩	٦ ٦٣٣	٢ ٦٥٣	٥٤ ٥٠٠	١٠٥٨	٨٢٣ ٥٣٩
٢٠٢٢/١٢/٣١	...	٦ ١٨٥ ٥٧٤	١ ١٩٢ ٥٥٤	٣٩٦ ٩٢٧	١ ٢٤٤ ٩٦٥	٦١٦ ٩٦٤	١٣٩ ٧٥٥	١١١٠٢١	٣٦ ٦٢٨	١٥٣ ٢٧٩	١٠٥٨	١٠٠ ٧٣ ٧٢٥
٢٠٢٢/١٢/٣١	٥٩٩ ٧٣١	٢ ١١٢ ١٧٧	٧٢٣ ١١١	١٤٩ ١٢٦	٢ ٩١٨ ٩١٩	٣٥٧٠٣٩	١١٩ ١٢٢	٤٧٠٤٩	١٤ ٧٨٨	١٠١٥ ٥٩٩	٢٤ ٣٣٢	٨٠٨١٠٤٣
٢٠٢١/١٢/٣١	٥٩٩ ٧٣١	٢ ٤٨٧ ١٤٤	٩٣٤ ٢٥٦	١٠٠ ٨٠٦	٢ ٩٢٦ ٤٠٤	٤٤٥ ١٣٢	١٢٧٠٤٩	٤٦ ٢٣٠	١٤ ٥٩٦	٩٦٤ ٩٤١	...	٨ ٦٤٦ ٢٨١

رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١  
صافي القيمة للفترة ٢٠٢٢  
صافي القيمة للفترة ٢٠٢١

رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١  
صافي القيمة للفترة ٢٠٢١  
صافي القيمة للفترة ٢٠٢١



-٩-

**موجودات بيولوجية ( الشركة التابعة ) :**

تحتفظ الشركة بعدد (٢ ٠٠٠) بقرة قادرة على انتاج الحليب و (٤٦٠) بكيرة حوامل سيتم إدخالهم للإنتاج الفعلي خلال العام ٢٠٢٣ و(١ ٢٤٧) عجلة تتم تربيتها لإنتاج الحليب في المستقبل ، وعجول ذكور عدد (١٣٨) عجلًا محتفظ بهم لغرض بيعهم في الاجل القريب ، وكذلك تحتفظ الشركة بموجودات بيولوجية نباتية تتمثل في مجموعة من الأشجار المثمرة .

-١٠-

**استثمار في شركة ذميلة :**

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

-١١-

**حق استخدام الأصول المستأجرة :**

٢٠٢١	٢٠٢٢	البيان
دينار أردني	دينار أردني	حق استخدام الأصول المستأجرة
٦١ ٣٠٨	٥٤ ٧٩٨	استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة
( ٦ ٥١٠ )	( ٦ ٥١١ )	
٥٤ ٧٩٨	٤٨ ٢٨٧	المجموع

-١٢-

**استثمارات عقارية - أراضي :**

٢٠٢١	٢٠٢٢	البيان
دينار أردني	دينار أردني	أراضي
...	٣٣٧ ٩٦٥	
...	٣٣٧ ٩٦٥	المجموع

-١٣-

**بنوك دائنة :**

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

-١٤-

**قروض :**

٢٠٢٢	اقساط قروض تسدد		
المجموع	بعد عام	خلال عام	البيان
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣ ٢٨٦ ٧٤٦	١ ٧١٧ ٢٧٣	١ ٥٦٩ ٤٧٣	قروض البنك الأردني الكويتي
١ ٤٤٥ ٧٢١	٩٠٧ ٠٨٣	٥٣٨ ٦٣٨	قروض بنك الإسكان
٤٠٤ ٦٤١	...	٤٠٤ ٦٤١	قروض بنك الاتحاد
٥ ١٣٧ ١٠٨	٢ ٦٢٤ ٣٥٦	٢ ٥١٢ ٧٥٢	المجموع

- 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 الاصيلي .
- 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 الأم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٥ اتفاقية قرض مع بنك الإسكان بمبلغ (١ ٢٥٤ ٣٣١) دينار لتسديد التزامات الشركة لدى البنك الأردني الكويتي وبفائدة سنوية (٥,٩%) حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب (٦٠) قسط قيمة كل قسط (٢٠ ٩٠٦) دينار ويستحق أول قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١ وذلك ضمن العقد المذكور أعلاه .
- و- وقعت الشركة الأم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٧ اتفاقية قرض مع بنك الاتحاد بمبلغ (١ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار لتمويل مدفوعات الشركة التجارية والاعتمادات المستندية وبفائدة بمعدل (PRIME LENDING RATE) المعلنة من قبل البنك والبالغة بتاريخه (٨,٢٥%) ناقص هامش (٢,٦%) سنوياً حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب (٦) اقساط شهرية وذلك ضمن العقد المذكور أعلاه .



- ز- وقعت الشركة الأم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٧ اتفاقية قرض مع بنك الاتحاد بمبلغ (١ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار لتمويل اعتمادات مستندية وبعمولة إصدار (١%) سنوياً وعمولة كفالة سحب (١%) سنوياً وبدون تأمين نقدي حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب (٦) اقساط شهرية وذلك ضمن العقد المذكور أعلاه .
- ح- 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.
- ط- 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 .
- ي- 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%) .
- ك- وقعت الشركة التابعة قرض متجدد من بنك الإسكان بمبلغ (١ ٣٠٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٧.٥٠%) لتمويل اعتمادات و /أو بوالص و /أو المشتريات المحلية وتسدد كل عملية تمويل بعد ٤-٨ شهور من عملية التمويل .
- ل- وقعت الشركة التابعة تسهيلات من بنك الإسكان بمبلغ (٤٠٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٧.٥٠%) .
- م- وقعت الشركة التابعة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٧ اتفاقية قرض مع بنك الإسكان بقيمة (١ ٥٠٠ ٠٠٠) دينار وبفائدة سنوية (٢.٦٥%) حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب (٣٦) قسط قيمة كل قسط (١ ٧٠٠) دينار ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح حسب فترة السماح المذكورة ضمن العقد المذكور .

٢٠٢١	٢٠٢٢	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
١٣١ ٩٩١	٧٢٣ ١٣٨	شيكات مؤجلة الدفع
٢٦٩ ٤٧٠	٢٩٣ ١٤٦	أمانات المساهمين
٢٣٠ ٥٨٥	١٩٢ ٦١٥	مخصص ضريبة دخل
٦٢ ٦٥٧	١٥٩ ٨٣٧	أمانات مختلفة
١٠٤ ٠١٤	١٥١ ٥٩٩	مصاريف مستحقة
٦٥ ٢٦٤	٦٥ ٢٦٤	مخصص نهاية الخدمة
٣٢ ٩٧٦	٣١ ٩٧٦	مخصص الاجازات
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مكافأة هيئة المديرين
٢٩ ٩٦٦	٢٤ ٣١٣	امانات الضمان الاجتماعي
٠٠٠	١٤ ٢٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠ ٨٠٠	٧ ٧٣٥	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
١ ٢٢٧	١ ٥٠٧	أمانات ضريبة الدخل
٨ ٧٤٥	٠٠٠	أمانات ضريبة المبيعات
<u>٩٧٢ ٦٩٥</u>	<u>١ ٦٩٠ ٣٨٠</u>	المجموع
=====	=====	

**١٦- رأس المال والاحتياطيات:**

**١- 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 .

**١٧- تكلفة المبيعات:**

**١ - تكلفة مبيعات شركة الألبان الأردنية:**

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
٣٧٢.٠٩٨	٦٨٥.٤٦٠		بضاعة جاهزة وتحت التصنيع أول المدة
٨.١٨٩.٧١٢	٧.٧٩٩.٢٧٤		مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٢.٣٥١.٣٤٧	٢.٥٩٣.٢١٩	١-١٨	مصاريف صناعية
١٠.٩١٣.١٥٧	١١.٠٧٧.٩٥٣		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
( ٦٨٥.٤٦٠ )	( ٣٤٦.٢٩٤ )		بضاعة جاهزة وتحت التصنيع آخر المدة
١٠.٢٢٧.٦٩٧	١٠.٧٣١.٦٥٩		المجموع

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
٧.٦٤٠.٢٣٣	٩.٥٦٠.٠٣٧	٢-١٨	مصاريف مزرعة الأبقار
٤.٧٢٧.١	٤.١٢.٨١١	٣-١٨	مصاريف مزرعة الأشجار
٨.٠٤٧.٥٠٤	٩.٩٧٢.٨٤٨		المجموع
١٨.٢٧٥.٢٠١	٢٠.٧٠٤.٥٠٧		الإجمالي ( أ + ب )

١-١٨ مصاريف صناعية :

٢٠٢١	٢٠٢٢	البـ
دينار اردني	دينار اردني	البيان
٧٨٢ ٩٤٥	٧٥٢ ٠١٧	رواتب واجور وملحقاتها
٧١١ ٣٤٤	٧٢٨ ٣٣٧	استهلاكات
١٩٣ ٨٣٨	٢٨٣ ٥٩٩	كهرباء ومياه وهاتف
٢٤٥ ٨٢٢	٢٧٨ ٢٥٥	محروقات وزيوت
١٢٥ ٦١٤	١٧٦ ٩٨٧	صيانة
١٠٨ ١٣٦	١١٦ ٨٠٤	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٦٤ ٩٥٧	٨٨ ٨٨٦	ضيافة ونظافة
١٧ ٥٦٧	٦٤ ٠٦٢	مصاريف طبية
...	٢٠ ٣١٧	مصاريف طبالي خشب
٢٢ ٠٥٠	١٩ ٥٠٧	رسوم واشتراكات
١٢ ٢٨٠	١٨ ٨٣٣	تأمين موجودات
١٦ ٨٢٠	١٥ ٦١٦	حبر طباعة وقرطاسية
١٦ ١٨٣	١٤ ٧٢٦	مصاريف مختبر
١٤ ٤٣٧	٨ ٧٩٦	ملابس عمال
١٦ ١٣٦	٤ ٢٩٢	مصاريف سيارات وتنقلات
٣ ٢١٨	٢ ١٨٥	أخرى
<u>٢ ٣٥١ ٣٤٧</u>	<u>٢ ٥٩٣ ٢١٩</u>	المجموع



٢-١٨ مصاريف مزرعة الأبقار:

٢٠٢١	٢٠٢٢	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٦ ٤٨٣ ٦٠٩	٨ ٣٣٧ ٥٣٢	تغذية الابقار
٢٧٧ ٥٦٣	٢٨٣ ٠٢٨	علاجات وأدوية ولوازم بيطرية
٢٠٤ ٣١١	٢٥١ ٦٦١	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٣٩ ٣٤٤	٢٤٠ ٢١٤	استهلاكات
١١٨ ٥٠٢	١٦٣ ٧٣٣	محروقات وزيوت
١١٩ ٧٥٣	١١٨ ٢٨٤	كهرباء ومياه
٦٠ ٩٣٥	٤٦ ٠٥٦	نظافة
٣٩ ٩٨٩	٤٣ ٢٩٥	صيانة آلات
٤٣ ١٩٣	٢٨ ٧٠٢	الضمان الاجتماعي
٢٥ ٤٣٩	٢٤ ١٢٣	مصاريف سيارات وآليات
٧ ٦١٦	٩ ٠٠٥	تبرعات
١١ ٧٥٣	٦ ٧٧٨	صيانة أنابيب
٢ ٤٦٨	٤ ١٣٨	أخرى
٤ ٧٤١	٢ ٩٧٩	رسوم واشتراكات
٥٠٢	٥٠٩	ملابس عمال
٥١٥	٠٠٠	لوازم منامنة
٧ ٦٤٠ ٢٣٣	٩ ٥٦٠ ٠٣٧	المجموع

٣-١٨ مصاريف مزرعة الأشجار :

٢٠٢١	٢٠٢٢	البير
دينار اردني	دينار اردني	
٢٣١ ٠٨٦	٢٤٣ ٢٦٤	مصاريف بيع منتجات زراعية
٧٢ ٣٢٦	٦٩ ٨٨٧	مصاريف ضمان بئر إرتوازي وأرض
٥٧ ٨٠٨	٦٠ ٨٦٥	كهرباء
٢٥ ٥٦١	١٦ ٩٥٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٠٠٠	١١ ٠٤٤	نظافة
٧ ٩٠٨	٣ ٩٣٠	تقليم الاشجار
٧ ٢٥٠	٢ ٨٦٦	علاجات وأسمدة واشتال زراعية
٢ ٧٣٠	١ ٨٦٥	الضمان الاجتماعي
١ ٣١١	٨٣٥	لوازم ري وزراعة
١ ٢٢٢	٨٢٠	استهلاك العدد والأدوات
٦٩	٤٧٦	أخرى
٤٠٧ ٢٧١	٤١٢ ٨١١	المجموع

١٩- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	البـيـان
دينار أردني	دينار أردني	
٤٢٨ ٠٦٧	٤١٨ ١٠٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٤٤ ١٩٧	٢٩٣ ٧٤٣	محروقات سيارات
١٩٩ ٦١٩	٢٠٦ ٨٦٩	حملات تسويق
١٦٨ ٧٣٥	١٩٢ ١١١	عمولات
٧٢ ٤٢٣	٧٨ ٢١٦	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٧٣ ٧٦١	٦٨ ٠٣٢	عطائات
١٤ ٦٣٦	٥٩ ٨٤٢	مصاريف طبية
٤٠ ٨٥٢	٤٩ ٨١٢	مصاريف سيارات
٢٢ ١٢٨	٢٧ ٩٩٢	تأمين سيارات
١٠ ٨٣٩	٢١ ٧٨٧	مقرقة
٦ ٦٧٨	٦ ٦٧٨	استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة
٩ ٤٤٥	٤ ٥٩٠	مصاريف تصدير
٨٨٧	٢ ٩٩٩	صيانة ثلاجات
٢ ٤٧٩	٢ ٧١٠	الفوائد على التزامات التأجير
٣ ٩٠٠	٢ ١٣٦	إيجارات
٢ ٨٤٣	٢ ٠٩١	قرطاسية
٨٠٨	٢ ٠٠٢	مصاريف مناممة
١٢ ٨٣٥	١ ٦٥٣	تنقـلات
١ ٣١٥ ١٣٢	١ ٤٤١ ٣٦٥	المجموع

٢٠- مصاريف إدارية وعمومية :

٢٠٢١	٢٠٢٢	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٦٧٠ ١٠٥	٧٥٩ ٧٤٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٧٠ ٧٧٣	٨٦ ١٥٣	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
١٠٠ ٤١٦	٦٩ ٠٥٦	اتعاب مهنية
٥٧ ١٦٠	٥٣ ٣٨٢	رسوم حكومية واشتراكات
٢ ٦٧٧	٥٠ ٥٢٤	أمن وحماية
١٥ ٦٣٣	٤٢ ٥٨٨	تبرعات وكراميات
١٣ ٤٥٦	٣٩ ٨٤٩	مصاريف قضائية
٨١ ٣٠٥	٣٩ ٣٦١	مصاريف طبية
٤٠ ٦٨٥	٣٢ ٢٣٨	بوفيه
١٢ ٢١١	١٨ ٩١١	صيانة
١٨ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠	تقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥ ٣٣٠	١٣ ١٣٥	بريد وهاتف وانترنت
٥ ٣٠٧	١١ ٤٧٩	تقنيات وسفر
٨ ٠٠٠	٩ ٤٥٠	اتعاب تدقيق
٩ ٤٤٠	٩ ٢٤٨	قرطاسية
...	٨ ٥٠٠	مياه
٩ ٧٤٦	٦ ٨٦٤	مصاريف سيارات
٤ ٣٥٣	٦ ٠٢٩	تأمين
٢ ٦١٢	٣ ١٢٤	اخرى
٢ ٤١٤	٢ ٨٢٥	نظافة
٩٠٨	٢ ٢٨٣	دعاية واعلان
١ ٨٠٧	١ ٢٣٢	ضيافته
١٧٤	٤٤٠	لوازم سلامة عامة
١ ٠٧٥	٢٦٠	مصاريف تدريب
٢٨ ٠٠٠	...	اجازات
٢ ٦٨٧	...	عمولات استثمار
٦٠٠	...	اتعاب مراقبة الشركات
١٠٢ ٩٧٠	...	مخصص نهاية الخدمة
١ ٢٧٧ ٨٤٤	١ ٢٨٤ ٦٧٩	المجموع

**٣١- التزامات محتملة :**

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	البـ
٨٠٣ ٣٩٧	٤٣٧ ٠٦٧	اعتمادات مستندية وبوالص
٥٤٩ ٦٨٤	٦٥٠ ٧٨٩	كفالات بنكية
١ ٣٥٣ ٠٨١	١ ٠٨٧ ٨٥٦	المجموع

- ب- يوجد على الشركة الأم التزامات مقابل قضايا بقيمة ( ٣٩٧ ٢٦١ ) دينار .  
ج- يوجد على الشركة التابعة ( شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني ) التزامات مقابل قضايا بقيمة ( ٢٤٤ ٤٠٥ ) دينار .

**٣٢- ضريبة الدخل :**

- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة الأم حتى نهاية عام ٢٠٢٠ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة الأم للعام ٢٠٢١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن ذلك العام حتى تاريخه .
- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة التابعة شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني حتى نهاية الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠٢٠ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة التابعة شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن تلك الأعوام حتى تاريخه .

**٣٣- الأرباح القابلة للتوزيع :**

الأرباح القابلة للتوزيع كما بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١ تبلغ ( ٤٣٢ ٦١٢ ) دينار وذلك بعد طرح قيمة الأرباح غير المتحققة بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية والبالغة ( ٣ ٦٥٩ ٥٤٥ ) دينار .



## ٢٤ - القطاعات التشغيلية :

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

١- نشاط صناعي :

يشمل إنتاج وبيع منتجات الألبان المتنوعة والعبوات 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 .

٤- نشاط عقاري :

ويشمل الاستثمارات العقارية واستصلاح الأراضي الزراعية .

♦ يبين الجدول التالي عرض لنتائج القطاعات التشغيلية للشركات :

نشاط صناعي	نشاط المزارع	نشاط استثماري	نشاط عقاري	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	أ- معلومات الدخل الشامل:
١٢ ٢٤٩ ٨١٣	١١ ٧٥٤ ٢٩٨	...	...	٢٤ ٠٠٤ ١١١	صافي المبيعات
(١٠ ٧٣١ ٦٥٩)	(٩ ٩٧٢ ٨٤٨)	...	...	(٢٠ ٧٠٤ ٥٠٧)	تكلفة المبيعات
١ ٥١٨ ١٥٤	١ ٧٨١ ٤٥٠	...	...	٣ ٢٩٩ ٦٠٤	مجمول الربح
( ١ ٦١١ ٠٨٧)	( ٩٩٤ ٦١٩)	...	( ١٢ ٦٢١)	( ٢ ٦١٨ ٣٢٧)	مصاريف غير موزعة
٢٥ ٧٦٦	١٠ ٨٠٨	٩ ١٣٧	...	٤٥ ٧١١	ايرادات غير موزعة
...	٨٣٨ ١٩٥	٧٨ ٥١٣	...	٩١٦ ٧٠٨	مكاسب غير متحققة
(١ ٤٤١ ٣٦٥)	...	...	...	(١ ٤٤١ ٣٦٥)	مصاريف موزعة
					ربح السنة بعد الضريبة
				٢٠٢ ٣٣١	والمخصصات/الدخل الشامل
<hr/>					
١٦ ٨٢٨ ٤٨٧	١٠ ٢٢٢ ٤٥٣	٢٨٣ ٧٣٨	٣٣٩ ٠٧٣	٢٧ ٦٧٣ ٧٥١	ب - معلومات أخرى
...	...	...	...	١٧٥ ٦٥٢	موجودات القطاع باستثناء النقدية
					موجودات غير موزعة
				٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣	مجموع الموجودات

## ٢٥- 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.

## ٢٦- عام:

- أ- يراعى اثر تعليمات هيئة الأوراق المالية وقانون الشركات الأردني فيما يتعلق باحتساب الاحتياطي الإجباري على الأرباح المتحققة فقط وكذلك فصل الأرباح غير المتحققة في بند الأرباح المدورة مع مراعاة القيود المفروضة على توزيع الأرباح غير المتحققة.
- ب- قررت الهيئة العامة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٤/١٧ توزيع (٥%) من رأس مال الشركة على المساهمين .