

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٣

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 - ٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢١٧٣/١٠٥/١/٣٣٠

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 /٢٠٢٣، 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 (٢٦-١) ، 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 /٢٠٢٣، 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 لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقا لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساسا لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي ، ووفقا 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 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 إن 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 ٢٠٢٣

- 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، 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، وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد أو الاستنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، حيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء 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 لإيقاف 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 أهدافنا 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. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن 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. إن 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 الأعمال 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 أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية أن 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 هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن 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.

نسب

دويك وشركاه (ACC)
شركة التجمع للاستشارات والتدقيق
فادي رفيق الدويك
إجازة ممارسة رقم ٧٧٩



٢٧ آذار/ ٢٠٢٤
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

| الموجودات | إيضاح | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| الموجودات المتداولة | | | |
| نقد ونقد معادل | ٣ | ٣٢٧ ٧٣١ | ١٧٥ ٦٥٢ |
| شيكات برسم التحصيل | | ١ ٥٩٠ ٦٧٠ | ١ ٢٤٣ ٨٨٩ |
| ذمم مدينة ، بالصافي | ٤ | ٧ ٨٣٩ ٦٥٣ | ٦ ٥٠٦ ٣٨٨ |
| مخزون ، بالصافي | ٥ | ٣ ٣٧٢ ٤٣٧ | ٢ ٧٦٥ ٧١٦ |
| اعتمادات مستندية وبوالص | | ٨٢٣ | ٢٨٩ ٤٢٤ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٦ | ١ ٢٣٤ ٨٣٠ | ١ ٥٠٢ ٣٠٢ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل | ٧ | ٠٠٠ | ١٨٧ ٦٤٩ |
| مجموع الموجودات المتداولة | | ١٤ ٣٦٦ ١٤٤ | ١٢ ٦٧١ ٠٢٠ |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| ممتلكات والآت ومعدات | ٨ | ١٠ ٩٧١ ٣٥٩ | ١٠ ٠٧٩ ٣٧٦ |
| موجودات بيولوجية | ٩ | ٥ ٧٥٨ ١٥٥ | ٤ ٤٠٢ ٨١٣ |
| ممتلكات ومعدات تحت التجهيز | | ٣١٦ ٤٣٥ | ٢١٣ ٨٥٣ |
| استثمار في شركة زميلة | ١٠ | ١٨١ ٨٥١ | ٩٦ ٠٨٩ |
| حق استخدام الأصول المستأجرة | ١١ | ٤١ ٧٧٧ | ٤٨ ٢٨٧ |
| استثمارات عقارية - أراضي | ١٢ | ٥١١ ٥٢١ | ٣٣٧ ٩٦٥ |
| استثمار في اسناد القرض | ١٣ | ٤٠٠ ٠٠٠ | ٠٠٠ |
| مجموع الموجودات غير المتداولة | | ١٨ ١٨١ ٠٩٨ | ١٥ ١٧٨ ٣٨٣ |
| مجموع الموجودات | | ٣٢ ٥٤٧ ٢٤٢ | ٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣ |
| المطلوبات وحقوق الملكية | | | |
| المطلوبات المتداولة | | | |
| بنوك دائنة | ١٤ | ٥ ٨١٨ ٠٥٥ | ٥ ٢٨٦ ٢٦٦ |
| قروض قصير الأجل | ١٥ | ٤ ٢٨٢ ٠٢٤ | ٢ ٥١٢ ٧٥٢ |
| ذمم دائنة | | ٢ ٨٠٦ ٦٥٠ | ٤ ١٦٤ ٥٢١ |
| أرصدة دائنة أخرى | ١٦ | ١ ٩٩٠ ٦٤٣ | ١ ٦٩٠ ٣٨٠ |
| مجموع المطلوبات المتداولة | | ١٤ ٨٩٧ ٣٧٢ | ١٣ ٦٥٣ ٩١٩ |
| المطلوبات غير المتداولة | | | |
| قروض طويل الأجل | ١٥ | ٥ ٦٠٩ ٠٥٧ | ٢ ٦٢٤ ٣٥٦ |
| التزامات تأجير | | ٣٤ ٥٨٨ | ٣١ ٦٢٩ |
| حقوق الملكية | | | |
| رأس المال | ١٧ | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| احتياطي اجباري | ١٧ | ١ ٨٣٩ ٤٢٥ | ١ ٨٣٩ ٤٢٥ |
| احتياطي اختياري | ١٧ | ٢٦٢ ٥٠٠ | ٢٦٢ ٥٠٠ |
| علاوة اصدار | ١٧ | ١ ٣٤٥ ٤١٧ | ١ ٣٤٥ ٤١٧ |
| ارباح مودرة | | ٤ ٥٥٨ ٨٨٣ | ٤ ٠٩٢ ١٥٧ |
| صافي حقوق الملكية | | ١٢ ٠٠٦ ٢٢٥ | ١١ ٥٣٩ ٤٩٩ |
| مجموع المطلوبات وحقوق الملكية | | ٣٢ ٥٤٧ ٢٤٢ | ٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣ |

"أن 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 / ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ايضاح | بنود الدخل الشامل : |
|---------------|---------------|-------|---|
| دينار اردني | دينار اردني | | صافي المبيعات |
| ٢٤ ٠٠٤ ١١١ | ٢٨ ٤٩٧ ٣٩٦ | | تكلفة المبيعات |
| (٢٠ ٧٠٤ ٥٠٧) | (٢٤ ٣٩٨ ٩٠٧) | ١٨ | |
| ٣ ٢٩٩ ٦٠٤ | ٤ ٠٩٨ ٤٨٩ | | مجمول الربح |
| (١ ٤٤١ ٣٦٥) | (١ ٩٥٣ ٤٤١) | ٢٠ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (١ ٢٨٤ ٦٧٩) | (١ ٦٨٩ ١٥٢) | ٢١ | مصاريف ادارية وعمومية |
| (٢٤١ ٨٧٤) | (٢٣٥ ٩٧٧) | | استهلاكات |
| (٦٢٤ ٣٢٥) | (٩١٥ ٢٠٧) | | فوائد ومصاريف بنكية |
| (٢٢٣ ٣٤٦) | (٣٥ ٩٤٦) | | مخصص ديون مشكوك فيها |
| ٨٣٨ ١٩٥ | ١ ٣٥٥ ٣٤٣ | | التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية |
| ١٣ ٠٥١ | ٣١ ٣١٧ | | ايرادات أخرى |
| ٦٠ ٧٨٨ | ٨٥ ٧٦٢ | | أرباح تقييم استثمار في شركة زميلة |
| | | | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة |
| ١٧ ٧٢٥ | ... | | من خلال بنود الدخل الشامل |
| ... | (١٤ ٨٩٧) | | (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة |
| ٢٣ ٥٢٣ | ٦١ ٨٧٠ | | من خلال بنود الدخل الشامل |
| ٩ ١٣٧ | ١٢ ٩١٤ | | أرباح بيع أصول ثابتة |
| | | | توزيعات أرباح |
| ٤٤٦ ٤٣٤ | ٨٠١ ٠٧٥ | | ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات/الدخل الشامل |
| (١٩٤ ٣٨٤) | (٨٩ ٨٥٦) | | مخصص ضريبة الدخل |
| (٩ ٧١٩) | (٤ ٤٩٣) | | المساهمة الوطنية لسداد الدين العام |
| (٢٥ ٠٠٠) | (٢٥ ٠٠٠) | | مكافأة أعضاء هيئة المديرين - الشركة التابعة |
| (١٥ ٠٠٠) | (١٥ ٠٠٠) | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٢٠٢ ٣٣١ | ٦٦٦ ٧٢٦ | | ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات /الدخل الشامل |
| % ٥٠,٥٨ | % ١٦,٦٦٨ | | العائد على السهم من الدخل الشامل للسنة |
| ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | | المعدل المرجح لعدد الأسهم |
| ===== | ===== | | |

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

قائمة (ج)

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة للسنتين
المنتهيتين في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

| المجموع | أرباح موروقة | غير موروقة | موروقة | ملاوة إصدار | احتياطي اختياري | احتياطي اجباري | رأس المال |
|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|----------------|-------------|
| دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني |
| ١١ ٥٣٧ ١٦٨ | ٢ ٧٤٢ ٨٣٧ | ١ ٣٤٦ ٩٨٩ | ١ ٣٤٥ ٤١٧ | ٢٦٢ ٥٠٠ | ١ ٨٣٩ ٤٢٥ | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | |
| ٢٠٢ ٣٣١ | ٩١٦ ٧٠٨ | (٧١٤ ٣٧٧) | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | |
| (٢٠٠ ٠٠٠) | ٠٠٠ | (٢٠٠ ٠٠٠) | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | |
| ١١ ٥٣٩ ٤٩٩ | ٣ ٦٥٩ ٥٤٥ | ٤٣٢ ٦١٢ | ١ ٣٤٥ ٤١٧ | ٢٦٢ ٥٠٠ | ١ ٨٣٩ ٤٢٥ | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | |
| ٦٦٦ ٧٧٦ | ١ ٣٥٥ ٣٤٣ | (٦٨٨ ٦١٧) | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | |
| (٢٠٠ ٠٠٠) | ٠٠٠ | (٢٠٠ ٠٠٠) | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | |
| ١٢ ٠٠٦ ٢٢٥ | ٥ ٠١٤ ٨٨٨ | (٤٥٦ ٠٠٥) | ١ ٣٤٥ ٤١٧ | ٢٦٢ ٥٠٠ | ١ ٨٣٩ ٤٢٥ | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | |

البيانات

الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢١

ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٢

ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٣

"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 ٢٠٢٢

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البيان |
|-------------|---------------|---|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| ٢٠٢ ٣٣١ | ٦٦٦ ٧٢٦ | <u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u> ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل |
| | | <u>تعديلات :</u> |
| ١ ٢١١ ٣٤٤ | ١ ١٨٤ ١٩٣ | استهلاكات |
| (٢٣ ٥٢٣) | (٦١ ٨٧٠) | أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٨٣٨ ١٩٥) | (١ ٣٥٥ ٣٤٣) | التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية |
| ١٩٤ ٣٨٤ | ٨٩ ٨٥٦ | مخصص ضريبة الدخل |
| ٩ ٧١٩ | ٤ ٤٩٣ | المساهمة الوطنية لسداد الدين العام |
| (١٧ ٧٢٥) | ٠٠٠ | فروقات تقييم موجودات مالية |
| ٧٣٨ ٣٣٥ | ٥٢٨ ٠٥٥ | ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل |
| ٣٩٢ ٤٣١ | (٤ ٤٥٣ ٧٩٥) | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| (٦٥ ١٤٥) | ١ ٥٨٠ ٦١٣ | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١ ٠٦٥ ٦٢١ | (٢ ٣٤٥ ١٢٧) | <u>صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u> |
| | | <u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</u> |
| (٦٠٤ ٨٩٦) | (٢ ٠١٤ ٣٠٦) | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٣٤ ٤٤٥ | (١٠٢ ٥٨٢) | ممتلكات ومعدات تحت التجهيز |
| (١٨ ٣٩٧) | (٨٥ ٧٦٢) | استثمار في شركة زميلة |
| ٠٠٠ | ١٨٧ ٦٤٩ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من |
| (٣٣٧ ٩٦٥) | (١٧٣ ٥٥٦) | خلال بنود الدخل الشامل |
| ٠٠٠ | (٤٠٠ ٠٠٠) | استثمارات عقارية - أراضي |
| (٨٢٦ ٨١٣) | (٢ ٥٨٨ ٥٥٧) | استثمار في إسناد القرض |
| | | <u>صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</u> |
| | | <u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</u> |
| ٥٣٨ ١٥٠ | ٥٣١ ٧٩٠ | بنوك دائنة |
| (٧٧ ٣٥٠) | ٠٠٠ | أوراق دفع |
| (٤٢٢ ٨٥٩) | ٤ ٧٥٣ ٩٧٣ | قروض |
| (٢٠٠ ٠٠٠) | (٢٠٠ ٠٠٠) | توزيعات أرباح |
| (١٦٢ ٠٥٩) | ٥ ٠٨٥ ٧٦٣ | <u>صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل</u> |
| ٧٦ ٧٤٩ | ١٥٢ ٠٧٩ | صافي التغير في النقد والنقد المعادل |
| ٩٨ ٩٠٣ | ١٧٥ ٦٥٢ | النقد المعادل في بداية السنة |
| ١٧٥ ٦٥٢ | ٣٢٧ ٧٣١ | 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 ٢٦/ آذار / ٢٠٢٤ 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 العامة :

تم عرض القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- معايير التقارير المالية المعدلة :

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على متطلبات المعايير الصادرة سابقاً عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات المحاسبية الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية بتاريخ نفاذها والتي أصبحت سارية المفعول خلال السنة الحالية وهي:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل .

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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (٢١ ٧٩٣ ٥٣٦) دينار وبلغ ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة (١ ٧٧٨ ٨٣٠) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية (١١ ٢٠٩ ٩٠٥) 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 .

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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ تظهر بأن مجموع موجوداتها بلغت (٥٦١ ٥١٣) دينار وبلغت خسارة السنة / الدخل الشامل للشركة التابعة (٤ ١٩٥) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها (٣٣ ١٨٤) 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 .

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 السنوية | 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 |
| ٥% - ١٠% | تمديدات كهربائية |
| ٤ - ١٠% | محطة التنقية |
| ٢,٥ - ٢٥% | أجهزة مكتبية |
| ٢ - ١٠% | أبنية وهناجر |
| ٥% | نظام الطاقة المتجددة |
| ٥% | ديكورات |

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 والتصلية فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها .

الموجودات البيولوجية :

١- يتم قياس الأبقار بمقدار قيمتها العادلة مخصصا 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 مخصصا 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 بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الانتاج .
- ♦ يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ، وتبنى التكلفة على أساس متوسط سعر الكلفة المرجح .
- ♦ يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة 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 بإجراء تقديرات مستقبلية لأموال غير مؤكدة في نهاية السنة المالية والتي قد تؤدي إلى مخاطر هامة ومن المحتمل ان تتسبب في اجراء تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في القوائم المالية خلال السنة القادمة ومن أمثلة ذلك المخصصات المختلفة والقضايا والمطالبات المقامة على الشركة .

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 إثبات 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 .

أما 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- نقد ونقد محاد:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البينان |
|-------------|-------------|------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | الصندوق والسلف النثرية |
| ٨٠ ٥٠٣ | ١٤٣ ٢٣٣ | البينوك |
| ٩٥ ١٤٩ | ١٨٤ ٤٩٨ | |
| المجموع | | |
| ١٧٥ ٦٥٢ | ٣٢٧ ٧٣١ | |

٤- ذمم مدينة ، بالصافي :

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البينان |
|-------------|-------------|----------------|
| دينار اردني | دينار اردني | ذمم مدينة |
| ٦ ٨٥١ ٨٣٠ | ٨ ٢١٤ ٧٩٠ | مخصص ذمم مشكوك |
| (٣٤٥ ٤٤٢) | (٣٧٥ ١٣٧) | في تحصيلها |
| المجموع | | |
| ٦ ٥٠٦ ٣٨٨ | ٧ ٨٣٩ ٦٥٣ | |

٥- مخزون ، بالصافي :

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البينان |
|-------------|-------------|-------------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | أعلاف |
| ٥٢٨ ٢٢٩ | ١ ٢١٦ ٠٤٠ | مواد أولية وتعبئة |
| ١ ١٤٢ ٧٠٨ | ٩١٨ ٥٧٨ | قطع غيار |
| ٦٨١ ٩٤٩ | ٧٠٢ ١٩٦ | بضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع |
| ٣٤٦ ٢٩٤ | ٥٣٦ ٥٦٥ | زيت زيتون |
| ٨٩ ٤٩٨ | ٣٧ ٧٠٥ | مواد بيطرية |
| ١٠ ٧٩١ | ٢٦ ٧٣٨ | مستودع اللوازم |
| ٣٧ ٤٥٦ | ٢٥ ٩٧٤ | مستودع الثلجات |
| ١٠ ١٦٤ | ٥ ٠٠٨ | مستودع المختبر |
| ١ ٩٥٨ | ٩٦٤ | |
| المجموع | | |
| ٢ ٨٤٩ ٠٤٧ | ٣ ٤٦٩ ٧٦٨ | مخصص بضاعة راکدة وقطع غيار |
| (٨٣ ٣٣١) | (٩٧ ٣٣١) | |
| ٢ ٧٦٥ ٧١٦ | ٣ ٣٧٢ ٤٣٧ | |

٦- أرصدة مدينة أخرى :

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البيان |
|-------------|-------------|---------------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | |
| ٣٠٩ ٦٧٢ | ٣٢٨ ٦٠٩ | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ١٢٦ ٤٣٠ | ١٨٩ ٧٧٦ | ذمم موظفين |
| ١٧٤ ٨٢٨ | ١٧٩ ٣٦٥ | دفعات على حساب استثمار |
| ١٩٠ ٠١٩ | ١٨٤ ٠١٩ | أوراق قبض |
| ١١٢ ٩٠٣ | ١٤٩ ٤٦٦ | مطالبات تحت التحصيل |
| ٦١ ١٦٥ | ٧٥ ٦٨٣ | تأمينات مستردة |
| ٣٨ ٣٨٢ | ٥٢ ٢٨٠ | امانات ضريبة الدخل |
| ٥٠ ٤٩٢ | ٣٢ ٥٠١ | اعتمادات مستندية |
| ٢٢ ٣٣٥ | ٢٤ ١٩٥ | أمانات مختلفة |
| ١٦٤ ٥٤٧ | ١٨ ٧٤٧ | امانات ضريبة المبيعات |
| ٠٠٠ | ١٨٩ | امانات الضمان الاجتماعي |
| ١ ١٠٨ | ٠٠٠ | دفعات على حساب استثمارات عقارية |
| ٢٥٠ ٤٢١ | ٠٠٠ | أمانات ذمم تحت التسوية |
| ١ ٥٠٢ ٣٠٢ | ١ ٢٣٤ ٨٣٠ | المجموع |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البيان |
|-------------|-------------|--------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | |
| ١٤٣ ٤٤٩ | ٠٠٠ | كلفة أدوات حقوق ملكية |
| ٤٤ ٢٠٠ | ٠٠٠ | التغير في القيمة العادلة |
| ١٨٧ ٦٤٩ | ٠٠٠ | المجموع |

ممتلكات وآلات ومعدات:

-٨-

أ - ممتلكات وآلات ومعدات شركة الألبان الأردنية:

| المحور | ديكورات | نظام الطاقة | أجهزة المنبر | إتصالات ومقرشات | وحدة التفتية | عدد وأدوات | أبنية وفناء | مخارج | سيارات | آلات ومكينات | أراضي | المبلغ |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
| ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية | ديكورات أرضية |
| ١٨١٥٤٧٦٨ | ٢٥٣٩٠ | ١١٦٨٨٧٨ | ٤٦٤١٦ | ١٥٨٠٧٠ | ٢٥٨٨٧٧ | ٩٧٤٠٠٣ | ٤١٦٣٩٣٤ | ٥٤٦٠٥٣ | ١٩١٥٦٦٥ | ٨٢٩٧٧٥١ | ٥٩٩٧٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ رصيد |
| ١٤٦٨٤٢٤ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٧٣٠ | ٦٨٣٩ | ٠٠٠ | ٥٥٠٧٤ | ١٦٤٨١ | ٩٥٧١٥ | ٣٥٦٦٧ | ٨١٩٠٠ | ١١٧٦٠١٨ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ صافي الإصفاة والاستيعادات |
| ١٩٦٢٣١٩٢ | ٢٥٣٩٠ | ١١٦٨٨٧٨ | ٤٧١٤٦ | ١٦٤٩٠٩ | ٢٥٨٨٧٧ | ١٠٢٩٠٧٧ | ٤١٨٠٤١٥ | ٦٤١٧٦٨ | ١٩٥١٣٣٢ | ٨٣٧٩٦٥١ | ١٧٧٥٧٤٩ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ رصيد |
| ١٠٠٧٣٧٢٥ | ١٠٥٨ | ١٥٣٢٧٩ | ٣١٦٢٨ | ١١١٠٢١ | ١٣٩٧٥٥ | ٦١٦٩٦٤ | ١٢٤٤٩٦٥ | ٣٩٦٩٧٧ | ١١٩٢٥٥٤ | ٦١٨٥٥٧٤ | ٠٠٠ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ رصيد |
| ٦٥٤١١٧ | ١٢٦٩ | ٥٨٤٤٤ | ٢١٠٥ | ٧٢١٤ | ٧٩١٩ | ١١٤٣١٦ | ١٤٠٦٠١ | ٢٨٦٥٢ | (٤٤٦٩٣) | ٣٣٨٢٩٠ | ٠٠٠ | صافي الإصفاة والاستيعادات |
| ١٠٧٢٧٨٤٢ | ٢٣٢٧ | ٢١١٧٢٣ | ٣٣٧٣٣ | ١١٨٢٣٥ | ١٤٧٦٧٤ | ٧٣١٢٨٠ | ١٣٨٥٥٦٦ | ٤٢٥٥٧٩ | ١١٤٧٨٦١ | ٦٥٢٣٨٦٤ | ٠٠٠ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ رصيد |
| ٨٨٩٥٣٥٠ | ٢٣٠٦٣ | ٩٥٧١٥٥ | ١٣٤١٣ | ٤٦٦٧٤ | ١١١٢٠٣ | ٢٩٧٧٩٧ | ٢٧٩٤٨٤٩ | ٢١٦١٨٩ | ٨٠٣٤٧١ | ١٨٥٥٧٨٧ | ١٧٧٥٧٤٩ | ٢٠٢٣ صافي القيمة |
| ٨٠٨١٠٤٣ | ٢٤٣٣٢ | ١٠١٥٥٩٩ | ١٤٧٨٨ | ٤٧٠٤٩ | ١١٩١٢٢ | ٣٥٧٠٣٩ | ٢٩١٨٩٦٩ | ١٤٩١٢٦ | ٧٢٣١١١ | ٢١١٢١٧٧ | ٥٩٩٧٣١ | ٢٠٢٢ صافي القيمة |

-٩-

موجودات بيولوجية (الشركة التابعة) :

تحتفظ الشركة بعدد (٢٠٣٦) بقرة قادرة على انتاج الحليب و (٥٤٥) بكيره حوامل سيتم إدخالهم للإنتاج الفعلي خلال العام ٢٠٢٤ و (١٢٤٠) 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 زميلة :

يمثل هذا البند قيمة الاستثمار في شركة لوران للاستثمار الحيواني بواقع (٢٠%) من رأس المال والبالغ (١٢٥.٠٠٠) دينار .

-١١-

حق استخدام الاصول المستأجرة :

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البين |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | ان |
| ٥٤ ٧٩٨ | ٤٨ ٢٨٧ | حق استخدام الأصول المستأجرة |
| (٦ ٥١١) | (٦ ٥١٠) | استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة |
| ٤٨ ٢٨٧ | ٤١ ٧٧٧ | المجموع |
| ===== | ===== | |

-١٢-

استثمارات عقارية - أراضي :

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البين |
|-------------|-------------|---------|
| دينار اردني | دينار اردني | ان |
| ٣٣٧ ٩٦٥ | ٥١١ ٥٢١ | أراضي |
| ٣٣٧ ٩٦٥ | ٥١١ ٥٢١ | المجموع |
| ===== | ===== | |

-١٣-

استثمار في أسناد قرض :

يمثل هذا البند قيمة شراء أسناد قرض دائمة المصدرة من قبل البنك الأردني الكويتي عدد (٤٠) سند بقيمة اسمية (١٠.٠٠٠) دينار أردني لكل سند وتمثل أسناد دائمة بالدينار الأردني غير قابلة للتحويل إلى اسهم والأسناد تحمل سعر فائدة ثابت مقداره (٨,٥٠%) للأربعة وعشرين شهراً الأولى ويتغير سعر الفائدة على أساس سعر إعادة الخصم الصادر عن البنك المركزي الأردني مضافاً إليها هامش مقداره (١,٢٥%) يحتسب كل ثلاثة شهور وتدفع ربع سنوياً ابتداء من ٢٠٢٣/٩/٢٣ .

-١٤-

بنوك دائنة :

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

| اقساط قروض تسدد | | | |
|-----------------|-------------|-------------|----------------------------|
| المجموع | بعد عام | خلال عام | البيان |
| دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | |
| ٥ ٣٩٢ ٨٨١ | ٢ ٨٢٨ ٥٥١ | ٢ ٥٦٤ ٣٣٠ | قروض البنك الأردني الكويتي |
| ٣ ٧٨٤ ٢٠٠ | ٢ ٣١٦ ٥٠٦ | ١ ٤٦٧ ٦٩٤ | قرض بنك الإسكان |
| ٧١٤ ٠٠٠ | ٤٦٤ ٠٠٠ | ٢٥٠ ٠٠٠ | قروض بنك الاتحاد |
| ٩ ٨٩١ ٠٨١ | ٥ ٦٠٩ ٠٥٧ | ٤ ٢٨٢ ٠٢٤ | 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 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 الأم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٥ اتفاقية قرض مع بنك الإسكان بمبلغ (٣٣١ ٢٥٤ ١) 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) أقساط 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) أقساط شهرية وذلك ضمن العقد المذكور أعلاه.
- ح- وقعت الشركة الأم خلال عام ٢٠٢٣ اتفاقية قرض مع بنك الإسكان بمبلغ (١ ٤٠٠ ٠٠٠) دينار وبفائدة سنوية (٢,٩%) حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب (٣٦) قسط قيمة كل منها (٣٩ ٠٠٠) دينار ويستحق أول قسط بعد (١٢) شهر من انتهاء فترة السماح.
- ط- 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.
- ي- 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.
- ك- 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%) .
- ل- 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 .
- م- وقعت الشركة التابعة تسهيلات من بنك الإسكان بمبلغ (٤٠٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٧,٥٠٠%) .

- ن- 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 (٤١ ٧٠٠) دينار ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح حسب فترة السماح المذكورة ضمن العقد المذكور.
- س- قرض متناقص من البنك الأردني الكويتي بمبلغ (١ ٥٠٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٧%) يتم تسديد القرض بموجب (٢٤) قسط قيمة كل قسط (٦٢ ٥٠٠) دينار ويستحق أول قسط بعد (٦) شهور من تاريخ المنح.
- ع- قرض متناقص من البنك الأردني الكويتي بمبلغ (١ ٥٠٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٧%) يتم تسديد القرض بموجب (٦٠) قسط قيمة كل قسط (٢٥ ٠٠٠) دينار ويستحق أول قسط بعد (١٢) شهور من تاريخ المنح.

-١٦- أرصدة دائنة أخرى:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البيان |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | |
| ٧٢٣ ١٣٨ | ١ ٢٢٣ ٧٤٠ | شيكات مؤجلة الدفع |
| ٢٩٣ ١٤٦ | ٣١٦ ٦٤٥ | أمانات المساهمين |
| ١٩٢ ٦١٥ | ١٣١ ١٨٩ | مخصص ضريبة دخل |
| ١٥١ ٥٩٩ | ١٠٢ ٨٢٢ | مصاريف مستحقة |
| ١٥٩ ٨٣٧ | ٦٠ ٨٦٥ | أمانات مختلفة |
| ٣١ ٩٧٦ | ٥٤ ٠٦٣ | مخصص الاجازات |
| ٢٤ ٣١٣ | ٣٠ ٩٧٢ | امانات الضمان الاجتماعي |
| ٦٥ ٢٦٤ | ٢٥ ٣٥٠ | مخصص نهاية الخدمة |
| ٢٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ | مكافأة هيئة المديرين |
| ١٤ ٢٥٠ | ١٤ ٢٥٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٧ ٧٣٥ | ٣ ٦١٤ | المساهمة الوطنية لسداد الدين العام |
| ١ ٥٠٧ | ٢ ١٣٣ | أمانات ضريبة الدخل |
| <u>١ ٦٩٠ ٣٨٠</u> | <u>١ ٩٩٠ ٦٤٣</u> | المجموع |
| ===== | ===== | |

١٧- 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 .

١٨- تكلفة المبيعات:

أ- تكلفة مبيعات شركة الألبان الأردنية:

| البيان | إيضاح | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|------------------------------------|-------|-------------|-------------|
| بضاعة جاهزة وتحت التصنيع أول المدة | | دينار أردني | دينار أردني |
| مواد أولية مستخدمة في الإنتاج | | ٣٤٦ ٢٩٤ | ٦٨٥ ٤٦٠ |
| مصاريف صناعية | ١-١٩ | ١٠ ٨٦٤ ٢٠٢ | ٧ ٧٩٩ ٢٧٤ |
| | | ٢ ٦٥٢ ٤٩٢ | ٢ ٥٩٣ ٢١٩ |
| تكلفة البضاعة المعدة للبيع | | ١٣ ٨٦٢ ٩٨٨ | ١١ ٠٧٧ ٩٥٣ |
| بضاعة جاهزة وتحت التصنيع آخر المدة | | (٥٣٦ ٥٦٥) | (٣٤٦ ٢٩٤) |
| المجموع | | ١٣ ٣٢٦ ٤٢٣ | ١٠ ٧٣١ ٦٥٩ |

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

| البيان | إيضاح | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|----------------------|-------|------------|------------|
| مصاريف مزرعة الإبقار | ٢-١٩ | ١٠ ٧٢٥ ٧٧١ | ٩ ٥٦٠ ٠٣٧ |
| مصاريف مزرعة الأشجار | ٣-١٩ | ٣٤٦ ٧١٣ | ٤١٢ ٨١١ |
| المجموع | | ١١ ٠٧٢ ٤٨٤ | ٩ ٩٧٢ ٨٤٨ |
| الإجمالي (أ + ب) | | ٢٤ ٣٩٨ ٩٠٧ | ٢٠ ٧٠٤ ٥٠٧ |

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البيان |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | رواتب وأجور وملحقاتها |
| ٧٥٢ ٠١٧ | ٧٦٠ ٧٧٠ | استهلاكات |
| ٧٢٨ ٣٣٧ | ٦٩٤ ٨٧٦ | محروقات وزيوت |
| ٢٧٨ ٢٥٥ | ٣١٨ ٩٥٠ | كهرباء ومياه وهاتف |
| ٢٨٣ ٥٩٩ | ٣١٢ ٨٨٢ | صيانة |
| ١٧٦ ٩٨٧ | ٢١٠ ٧٠٣ | ضيافة ونظافة |
| ٨٨ ٨٨٦ | ١٠٣ ١١٨ | ضمان اجتماعي وصندوق التوفير |
| ١١٦ ٨٠٤ | ٨٥ ٥١٩ | مصاريف طبية |
| ٦٤ ٠٦٢ | ٤٦ ٩٧٨ | رسوم واشتراكات |
| ١٩ ٥٠٧ | ٢٣ ٤١٥ | مصاريف طبالي خشب |
| ٢٠ ٣١٧ | ١٩ ٠٨٠ | مصاريف سيارات وتنقلات |
| ٤ ٢٩٢ | ١٦ ٢١٤ | مصاريف مختبر |
| ١٤ ٧٢٦ | ١٤ ٦٣٥ | تأمين موجودات |
| ١٨ ٨٣٣ | ١٤ ٥٦٥ | حبر طابعة وقرطاسية |
| ١٥ ٦١٦ | ١٣ ٣٦٠ | ملابس عمال |
| ٨ ٧٩٦ | ٨ ٥٥٤ | اتعاب مهنية |
| ... | ٤ ٦٦٩ | أخرى |
| ٢ ١٨٥ | ٢ ٨٦٤ | تبرعات |
| ... | ١ ٣٤٠ | |
| ٢ ٥٩٣ ٢١٩ | ٢ ٦٥٢ ٤٩٢ | المجموع |

٢-١٩ مصاريف مزرعة الأبقار :

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البـ |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | تغذية الابقار |
| ٨ ٣٣٧ ٥٣٢ | ٩ ٢٣٤ ١٥٨ | علاجات وأدوية ولوازم بيطرية |
| ٢٨٣ ٠٢٨ | ٣٧٥ ٢٣٨ | رواتب وأجور وملحقاتها |
| ٢٥١ ٦٦١ | ٣٠٠ ٥٥٠ | استهلاكات |
| ٢٤٠ ٢١٤ | ٢٥٢ ٥١٨ | محروقات وزيوت |
| ١٦٣ ٧٣٣ | ١٧٨ ٤٤٦ | كهرباء ومياه |
| ١١٨ ٢٨٤ | ١٢٨ ٨٧٧ | نظافة |
| ٤٦ ٠٥٦ | ٥٧ ٦٢٢ | رسوم واشتراكات |
| ٢ ٩٧٩ | ٥٤ ٣٨٠ | الضمان الاجتماعي |
| ٢٨ ٧٠٢ | ٥٠ ٠٢١ | صيانة آلات |
| ٤٣ ٢٩٥ | ٤١ ١٣١ | مصاريف سيارات وآليات |
| ٢٤ ١٢٣ | ٣٤ ٩٠٣ | تبرعات |
| ٩ ٠٠٥ | ٦ ٦٧٠ | صيانة أنابيب |
| ٦ ٧٧٨ | ٩ ٢١٣ | أخرى |
| ٤ ١٣٨ | ١ ١٨٩ | ملابس عمال |
| ٥٠٩ | ٨٥٥ | |
| ٩ ٥٦٠ ٠٣٧ | ١٠ ٧٢٥ ٧٧١ | المجموع |

| | | |
|-------------|-------------|------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البـ |
| دينار اردني | دينار اردني | مصاريف بيع منتجات زراعية |
| ٢٤٣ ٢٦٤ | ١٧٩ ٦٨٠ | مصاريف ضمان بئر إرتوازي وأرض |
| ٦٩ ٨٨٧ | ٧١ ٥٩٤ | كهرباء ومياه |
| ٦٠ ٨٦٥ | ٦٨ ٨١١ | رواتب وأجور وملحقاتها |
| ١٦ ٩٥٩ | ٨ ٧٥٥ | تقليم الأشجار |
| ٣ ٩٣٠ | ٧ ٧٧٦ | علاجات وأسمدة واشتال زراعية |
| ٢ ٨٦٦ | ٦ ٢٢٣ | لوازم ري وزراعة |
| ٨٣٥ | ٢ ١١١ | استهلاك العدد والأدوات |
| ٨٢٠ | ٨٢١ | الضمان الاجتماعي |
| ١ ٨٦٥ | ٧٣٢ | أخرى |
| ٤٧٦ | ٢١٠ | نظافة |
| ١١ ٠٤٤ | ٠٠٠ | |
| ٤١٢ ٨١١ | ٣٤٦ ٧١٣ | المجموع |

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البـ |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | ان |
| ٤١٨ ١٠٢ | ٥٠٧ ٣٢٦ | رواتب وأجور وملحقاتها |
| ٢٠٦ ٨٦٩ | ٣٩٢ ٨٦٨ | حملات تسويق |
| ٢٩٣ ٧٤٣ | ٣٦٦ ٥٧٠ | محروقات سيارات |
| ١٩٢ ١١١ | ٣٣٦ ٢٣٥ | عمـولات |
| ٧٨ ٢١٦ | ٨٦ ٦٠٢ | ضمان اجتماعي وصندوق التوفير |
| ٤٩ ٨١٢ | ٧٠ ١٨٦ | مصاريف سيارات |
| ٦٨ ٠٣٢ | ٤٨ ٧٩٢ | عطـاءات |
| ٢١ ٧٨٧ | ٤٨ ٥٦٤ | متفرقة |
| ٥٩ ٨٤٢ | ٣٨ ٨٣٩ | مصاريف طبية |
| ٢٧ ٩٩٢ | ٢٨ ٨٤٨ | تأمين سيارات |
| ٦ ٦٧٨ | ٦ ٦٧٨ | استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة |
| ١ ٦٥٣ | ٤ ٦٦٣ | تنقـلات |
| ٢ ٠٠٢ | ٣ ٥٠٣ | مصاريف منامة |
| ٢ ٧١٠ | ٢ ٩٦٠ | الفوائد على التزامات التأجير |
| ٢ ٠٩١ | ٢ ٥١٧ | قرطاسية |
| ... | ٢ ٢٨٢ | ضريبة غير قابلة للخصم |
| ... | ٢ ٢٠٨ | استثـارات |
| ٤ ٥٩٠ | ١ ٩٩٢ | مصاريف تصدير |
| ٢ ٩٩٩ | ١ ٦٢٠ | صيانة ثلاجات |
| ... | ١٨٨ | تبرعات |
| ٢ ١٣٦ | ... | ايجـارات |
| ١ ٤٤١ ٣٦٥ | ١ ٩٥٣ ٤٤١ | المجموع |

مصاريف إدارية وعمومية :

-٢١

| ٢٠٢٢ |
|------------------|
| دينار أردني |
| ٧٥٩ ٧٤٨ |
| ٤٢ ٥٨٨ |
| ٦٧ ٦٠٦ |
| ٨٦ ١٥٣ |
| ٥٠ ٥٢٤ |
| ٣٩ ٨٤٩ |
| ... |
| ٣٩ ٣٦١ |
| ٥٣ ٣٨٢ |
| ١٨ ٩١١ |
| ... |
| ١٨ ٠٠٠ |
| ١٣ ١٣٥ |
| ١١ ٤٧٩ |
| ٦ ٨٦٤ |
| ... |
| ٣٢ ٢٣٨ |
| ١٠ ٩٠٠ |
| ٩ ٢٤٨ |
| ٦ ٠٢٩ |
| ... |
| ٣ ١٢٤ |
| ... |
| ٢ ٨٢٥ |
| ١ ٢٣٢ |
| ٢ ٢٨٣ |
| ٢٦٠ |
| ٨ ٥٠٠ |
| ٤٤٠ |
| <u>١ ٢٨٤ ٦٧٩</u> |
| ===== |

| ٢٠٢٣ |
|------------------|
| دينار أردني |
| ٨٣٤ ٨٢٠ |
| ٢٥٣ ٧٩٦ |
| ١٠٤ ٨٣٢ |
| ٩٢ ٥٧٨ |
| ٦٥ ٣٦٦ |
| ٤٢ ١١٠ |
| ٤٠ ٨٧٤ |
| ٣٤ ٢٢٨ |
| ٣٢ ٧٣٩ |
| ٣١ ٣٣٤ |
| ٢٣ ٤٥٣ |
| ١٨ ٠٠٠ |
| ١٦ ٣٠٥ |
| ١٤ ٦٤٧ |
| ١٤ ٠٥٥ |
| ١٤ ٠٠٠ |
| ١١ ٥٦٢ |
| ١٠ ٩٠٠ |
| ١٠ ٠٦١ |
| ٥ ٦١٣ |
| ٤ ٥٤٦ |
| ٣ ٠٧٧ |
| ٢ ٧٢٠ |
| ٢ ٤٩٧ |
| ٢ ١٨٥ |
| ٢ ١٥٣ |
| ٦٨٩ |
| ١٢ |
| ... |
| <u>١ ٦٨٩ ١٥٢</u> |
| ===== |

| البيان |
|-----------------------------|
| رواتب وأجور وملحقاتها |
| تبرعات وكراميات |
| اتعاب مهنية |
| ضمان اجتماعي وصندوق التوفير |
| أمن وحماية |
| مصاريف قضائية |
| اجازات |
| مصاريف طبية |
| رسوم حكومية واشتراكات |
| صيانة |
| مخصص نهاية الخدمة |
| تنقلات أعضاء مجلس الإدارة |
| بريد وهاتف وانترنت |
| تنقلات وسفر |
| مصاريف سيارات |
| مخصص بضاعة راكده |
| بوفيه |
| اتعاب تدقيق |
| قرطاسية |
| تأمين |
| ضريبة غير قابلة للخصم |
| اخرى |
| ايجارات |
| نظافة |
| ضيافة |
| دعاية واعلان |
| مصاريف تدريب |
| مياه |
| لوازم سلامة عامة |

المجموع

٢٢- التزامات محتملة :

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البينان |
|-------------|-------------|-------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | اعتمادات مستندية وبوالص |
| ٨٠٣ ٣٩٧ | ٢٥٦ ٢٠٠ | كفالات بنكية |
| ٥٤٩ ٦٨٤ | ٤٨١ ٩٢٦ | |
| ١ ٣٥٣ ٠٨١ | ٧٣٨ ١٢٦ | المجموع |
| ===== | ===== | |

ب- يوجد على الشركة الأم التزامات مقابل قضايا بقيمة (٣٥٥ ٢٤٣) دينار .

٢٣- 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 لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ 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 و ٢٠٢٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن تلك الأعوام حتى تاريخه .

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 :

| أ- معلومات الدخل الشامل: | نشاط صناعي | نشاط المزارع | نشاط استثماري | نشاط عقاري | ٢٠٢٣ |
|--------------------------|--------------|--------------|---------------|-------------|----------------|
| | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني |
| صافي المبيعات | ١٥ ٩٦٢ ٢٣٣ | ١٢ ٥٣٥ ١٦٣ | ... | ... | ٢٨ ٤٩٧ ٣٩٦ |
| تكلفة المبيعات | (١٣ ٣٢٦ ٤٢٣) | (١١ ٠٧٢ ٤٨٤) | ... | ... | (٢٤ ٣٩٨ ٩٠٧) |
| مجمول الربح | ٢ ٦٣٥ ٨١٠ | ١ ٤٦٢ ٦٧٩ | ... | ... | ٤ ٠٩٨ ٤٨٩ |
| مصاريف غير موزعة | (١ ٨٦١ ٠٢٠) | (١ ١٤٥ ٤١٦) | ... | (٤ ١٩٥) | (٣ ٠١٠ ٦٣١) |
| إيرادات غير موزعة | ٥٧ ٨٢٨ | ٢٠ ٤٦٢ | ١٢ ٩١٤ | ... | ٩١ ٢٠٤ |
| مكاسب غير متحققة | ... | ١ ٣٥٥ ٣٤٣ | ٨٥ ٧٦٢ | ... | ١ ٤٤١ ١٠٥ |
| مصاريف موزعة | (١ ٩٥٣ ٤٤١) | ... | ... | ... | (١ ٩٥٣ ٤٤١) |
| ربح السنة بعد الضريبة | | | | | |
| والمخصصات/الدخل الشامل | | | | | |
| | | | | | ٦٦٦ ٧٢٦ |

ب - معلومات أخرى

| | | | | | |
|---------------------------------|------------|------------|---------|---------|------------|
| موجودات القطاع باستثناء النقدية | ١٨ ٥٢٩ ٤٣٨ | ١٢ ٩٩٦ ٧٠١ | ١٨١ ٨٥١ | ٥١١ ٥٢١ | ٣٢ ٢١٩ ٥١١ |
| موجودات غير موزعة | ... | ... | ... | ... | ٣٢٧ ٧٣١ |
| مجموع الموجودات | | | | | ٣٢ ٥٤٧ ٢٤٢ |

٣٥- 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 .

٣٦- عام:

أ- يراعى اثر تعليمات هيئة الأوراق المالية وقانون الشركات الأردني فيما يتعلق باحتساب الاحتياطي الإجمالي 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 ٢٠٢٣/٤/٨ توزيع (٥%) من رأس مال الشركة على المساهمين .

ج- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتلائم وأرقام السنة الحالية .