

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٥
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

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

المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير متفق الحسابات المستقل
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>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٥ - ١	

٢٣٩٣/١٠٥/١/٣٣٠

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 / ٢٠٢٥ ، 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 عانلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٥ ، 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 فترة 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.

أمور 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 لفرض ابداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور :

أ- الذمم المدينة :

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

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

- دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالمعاملات 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 النيون (الذمم) المشكوك في تحصيلها ، ودراسة تقديرات الإدارة لذلك المخصص .
- دراسة أعمار تلك الذمم والتأكد من الالتزام بسياسات الائتمان الممنوحة من الشركة لمعاملاتها .
- التحقق من صحة العرض والإقصاء 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 تنفي في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات تستوجب إجراء فحص تنفي للقيمة .
 - التحقق من صحة العرض والإفصاح والسياسات المحاسبية بما يتفق مع معايير التقارير المالية الدولية.

ج- الموجودات البيولوجية :

- يمثل مبلغ الموجودات البيولوجية قيمة الأبقار والمجول 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 للتقييم المعادلة 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:

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

فيما يتعلق بتطبيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، حيث نقوم 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 جوهرية .

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 لفرض إعداد قوائم مالية موحدة، خالية من أخطاء جوهرية، 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 الإشراف على إجراءات التقارير المالية .

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن اهدفنا 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 .

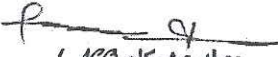
التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد .

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:

تابع / شركة الألبان الأردنية - القوائم المالية لسنة ٢٠٢٥

- 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 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 يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فانه 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 وملائمة 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 زودنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن ان تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- من تلك الأمور التي تم ايصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق 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 تلك الأمور، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة 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
رفيق توفيق الدويك
إدارة ممارسة رقم ٢٨٦

٢٠٣٧/١٠ آذار
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية



قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٥ و ٢٠٢٤

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات المتداولة
٢٦٩.٠٣٩	٣٥٨.٧٣٥	٣	نقد ونقد معادل
٢.٤٧٧.٢٢٦	٣.٣٧٢.٦٩٢		شيكات برسم التحصيل
٦.٣٧١.٣٥٤	٧.٤٨٥.٩٨٦	٤	نعم مدينة ، بالصافي
٢.٩٥٤.١٦٦	٢.٨١٢.٩٣٠	٥	مخزون ، بالصافي
٠٠٠	٨٤.١٣٥		اعتمادات مستندية وبوالص
١.١٩٢.٩٨٥	٧٨٣.٠٨٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
١٣.٢٦٤.٧٧٠	١٤.٨٩٧.٥٦٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠.٦٠٨.٩٨٠	١٠.٦٢٥.٧١٨	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
٧.١٩٥.٣٠٠	٨.٣١٥.٤٠٨	٨	موجودات بيولوجية
٨٨٧.٦٨٦	٢.٦٣٢.٦٦٣		ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
١٣٩.٨٠١	١١٢.١٩٣	٩	استثمار في شركة زميلة
٩٤.٨٠٣	١٠٠.٣٠٠	١٠	حق استخدام الأصول المستأجرة
٥١١.٥٢١	٥٧٩.٩٦٥	١١	استثمارات عقارية - أراضي
٤٠٠.٠٠٠	٠٠٠	١٢	استثمار في اسناد القرض
١٩.٨٣٨.٠٩١	٢٢.٣٦٦.٢٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٣.١٠٢.٨٦١	٣٧.٢٦٣.٨١٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٥.٦٧٠.٦٥٦	٨.٦٥٨.٥٩٦	١٣	بنوك دائنة
٥.٢٢٤.٥٢٦	٦.٦٥٣.٢٦٢	١٤	قروض قصيرة الأجل
٢٧٠.١١٥٦	٢.٨٨٠.٠٦٤		نعم دائنة
١.٨٨٥.٢٧٠	٢.٥٧٦.٠٢٠	١٥	أرصدة دائنة أخرى
٠٠٠	٥١٨.٧٦٣		أقساط مرابحة
١٥.٤٨١.٦٠٨	٢١.٢٨٦.٧٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤.٨٨٥.٦٧٥	٣.٣٥٥.٣٠٨	١٤	قروض طويل الأجل
٣٧.٨٢٠	٦.٩٠٧		التزامات تأجير
			حقوق الملكية
٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	١٦	رأس المال
١.٨٣٩.٤٢٥	١.٨٣٩.٤٢٥	١٦	احتياطي اجباري
٢٦٢.٥٠٠	٢٦٢.٥٠٠	١٦	احتياطي اختياري
١.٣٤٥.٤١٧	١.٣٤٥.٤١٧	١٦	علاوة اصدار
٥.٢٥٠.٤١٦	٥.١١٣.٥٥١		ارباح مدورة
١٢.٦٩٧.٧٥٨	١٢.٥٦٠.٨٩٣		صافي حقوق الملكية
٣٣.١٠٢.٨٦١	٣٧.٢٦٣.٨١٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا 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/ ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار اردني	دينار اردني		صافي المبيعات
٣٠.٠٩٤.٦٤٥	٢٨.٦٨٢.٧٩٥		تكلفة المبيعات
(٢٥.١٥٩.٧٩٥)	(٢٤.٢٢٣.٩٠٤)	١٧	
٤.٩٣٤.٨٥٠	٤.٤٥٨.٨٩١		مجمول الربح
(١.٧٤٧.١٦٩)	(١.٩٨٣.٤٥٥)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٢.٠٣٨.٢٦٠)	(١.٨١٢.١٥٨)	٢٠	مصاريف ادارية وعمومية
(٢٦٧.٥٦٢)	(٣٢٣.٢٧٣)		استهلاكات
(١.٠٩١.٠٥١)	(١.٢٥٦.٢٥٧)		فوائد ومصاريف بنكية
(٢٠٠.٠٠٠)	٠٠٠		مخصص ديون مشكوك فيها
١.٤٣٧.١٤٥	١.١١٨.٥٥٨		التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٧٨.٢٧١	١١٦.٦٣٥		ايرادات أخرى
٦٦.٨٧٥	١٣.٠٨٧		أرباح تقييم استثمار في شركة زميلة
٠٠٠	(١٢.١٧٥)		(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٢.٢٧٧)	(٢٢.٢٢١)		من خلال بنود الدخل الشامل
			(خسائر) بيع أصول ثابتة
١.١٧٠.٨٢٢	٢٩٧.٦٣٢		ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات/الدخل الشامل
(٢١٨.٣٧١)	(٢٢٣.٣٣١)		مخصص ضريبة الدخل
(١٠.٩١٨)	(١١.١٦٦)		المساهمة الوطنية لمداد الدين العام
(٢٥.٠٠٠)	٠٠٠		مكافأة أعضاء هيئة المديرين - الشركة التابعة
(٢٥.٠٠٠)	٠٠٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٩١.٥٣٣	٦٣.١٣٥		ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات /الدخل الشامل
%٢٢,٢٩	%١,٥٨		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 للسنتين
المتتبعين في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤

المجموع	أرباح م-دورية		علاوة إصدار	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال	الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٣
	غير متحققة	متحققة					
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٣
١٢.٠٠٦.٢٢٥	٥.١٤٨.٨٨٨	(٤٥٦.٠٠٥)	١.٣٤٥.٤١٧	٢٦٢.٥٠٠	١.٨٣٩.٤٢٥	٤.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٣
٨٩١.٥٣٣	١.٤٣٧.١٤٥	(٥٤٥.٦١٢)	...	...	...	...	ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل
(٢٠٠.٠٠٠)	...	(٢٠٠.٠٠٠)	...	...	...	...	توزيعات أرباح
١٢.٦٩٧.٧٥٨	٦.٤٥٢.٠٣٣	(١.٢٠١.٦١٧)	١.٣٤٥.٤١٧	٢٦٢.٥٠٠	١.٨٣٩.٤٢٥	٤.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٤
٦٣.١٣٥	١.١١٨.٥٥٨	(١.٠٥٥.٤٧٣)	...	...	...	...	ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل
(٢٠٠.٠٠٠)	...	(٢٠٠.٠٠٠)	...	...	...	...	توزيعات أرباح
١٢.٥٦٠.٨٩٣	٧.٥٧٠.٥٩١	(٢.٤٥٧.٠٤٠)	١.٣٤٥.٤١٧	٢٦٢.٥٠٠	١.٨٣٩.٤٢٥	٤.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٥

"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 / ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤

٢٠٢٤ دينار أردني	٢٠٢٥ دينار أردني	البيان
٨٩١ ٥٣٣	٦٣ ١٣٥	<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u> ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل
١ ٢٣٤ ٢٤٣	١ ٢١٥ ٢٩١	<u>تعديلات :</u> استهلاكات
٢ ٢٧٧	(٢٢ ٢٢١)	(خسائر) أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١ ٤٣٧ ١٤٥)	(١ ١٢٠ ١٠٨)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢١٨ ٣٧١	٢٢٣ ٣٣١	مخصص ضريبة الدخل
١٠ ٩١٨	١١ ١٦٦	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
٩٢٠ ١٩٧	٣٧٠ ٥٩٤	أرباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
١ ٠٣٥ ٩٨٣	(١ ٦٧٤ ٨٥٨)	تمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٨٣ ٢٥١)	٧٨٤ ٥١٠	تمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١ ٤٧٢ ٩٢٩	(٥١٩ ٧٥٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٨٧٤ ١٤١)	(١ ٢٠٩ ٨٠٩)	<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</u> ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٧١ ٢٥١)	(١ ٧٤٤ ٩٧٧)	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
٤٢ ٥٥٠	٢٧ ٦٠٨	استثمار في شركة زميلة
...	(٦٨ ٤٤٤)	استثمارات عقارية - أراضي
...	٤٠٠ ٠٠٠	استثمار في إسناد القرض
(١ ٤٠٣ ٣٤٢)	(٢ ٥٩٥ ٦٢٢)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١ ٤٧ ٣٩٩)	٢ ٩٨٧ ٩٤٠	<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</u> بنوك دائنة
٢١٩ ١٢٠	(١٠١ ٦٣١)	قروض
(٢٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠)	توزيعات أرباح
...	٥١٨ ٧٦٣	أقساط مرابحة
(١ ٢٨ ٢٧٩)	٣ ٢٠٥ ٠٧٢	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥٨ ٦٩٢)	٨٩ ٦٩٦	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٣٢٧ ٧٣١	٢٦٩ ٠٣٩	النقد المعادل في بداية السنة
٢٦٩ ٠٣٩	٣٥٨ ٧٣٥	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 ٢٠٢٥

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 ، وبلغ رأسمال الشركة (٤ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار /سهم.

ب- تم اقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩/آذار/٢٠٢٦ 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 (١٩) للشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يمكن التطبيق المبكر) .

ب- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة :

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

وفيما يلي أسس توحيد القوائم المالية:

- ١- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والشركات الخاضعة لسيطرتها، وتحقق السيطرة في حال كان للشركة الأم السلطة على الشركة المستثمر فيها، وتعرضها (حق التصرف) للعوائد المختلفة الناتجة عن استثمارها في الشركة المستثمر فيها، ولها حقوق في تلك العوائد، وكذلك لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الشركة المستثمر بها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة .
- ٢- يتم إعداد 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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (٣٩٢ ٦٨٠ ٢٦) دينار وبلغ ربح السنة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة (٢ ٠١٢ ٨٠٤) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية (٧٣٦ ٥٩٤ ١٥) دينار ولأغراض إعداد القوائم المالية المنفصلة يتم معالجة الاستثمار في الشركات التابعة حسب طريقة التكلفة مع الاعتراف بأي تكني في قيمة الاستثمار - ان وجدت - ، ويتم إثبات الأرباح من الاستثمار في الشركة التابعة عند إقرار الهيئة العامة للشركة التابعة توزيع الأرباح .

٥- تمتلك الشركة ما نسبة ١٠٠٪ من رأس مال الشركة التابعة المدفوع (شركة سهول المها الأردنية للتطوير العقاري) ذات مسؤولية محدودة " والبالغ (١٠٠ ٠٠٠) دينار ، علماً بان القوائم المالية للشركة التابعة كما بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها بلغت (٥٨٠ ٩١٣) دينار وبلغت خسارة السنة / الدخل الشامل للشركة التابعة (٤ ٣٨١) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها (٧٣ ٨٧٢) 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 :

النسبة الاستهلاك	البيان
٢٠ - ١٥ ٪	سيارات
١٢ ٪	ثلاجات
٢٥ - ١٠ ٪	عدد وأدوات
٢٠ - ١٠ ٪	أجهزة والآت
١٠ ٪	تمديدات صحية
٢٥ - ٩ ٪	الأثاث
٢٥ - ٨ ٪	آلات ومكينات
٢٥ - ٨ ٪	أجهزة المختبر
١٠ - ٥ ٪	تمديدات كهربائية
١٠ - ٤ ٪	محطة التفتية
٢٥ - ٢,٥ ٪	أجهزة مكتبية
١٠ - ٢ ٪	أبنية ومناجر
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 وتُرسل النتيجة سواء ربح أو خسارة إلى قائمة الدخل الشامل . يتم رسملة الإضافات والتحسينات المادية بالتكلفة ، أما مصاريف الصيانة والتصليح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها .

د- الموجودات السلولجية :

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 (التكور) 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 •

هـ- 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 أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها •
- ♦ يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس الاستحقاق •

٩- المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية :

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

ز- استخدام التقديرات :

يتطلب إعداد القوائم المالية المرفقة القيام بتقديرات واجتهادات لبعض البنود في القوائم المالية عند تطبيق السياسات المحاسبية ومن أمثلة ذلك تقدير مخصص التدني للديون كما تقوم الإدارة بإجراء تقديرات مستقبلية لأموال غير مؤكدة في نهاية السنة المالية والتي قد تؤدي إلى مخاطر هامة ومن المحتمل أن تتسبب في إجراء تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في القوائم المالية خلال السنة القادمة ومن أمثلة ذلك المخصصات المختلفة والقضايا والمطالبات المقامة على الشركة •

ح- الذمم المدينة:

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقرّر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها •

ط- 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 تتخبط 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 والنعم 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 تنني 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 بتدفقات 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 الإقصاء عن قيمتها العادلة في الإيضاحات حول القوائم المالية .

٣- نقد ونقد معادل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البـان
دينار اردني	دينار اردني	الصندوق والسلف للثرية
٤٤ ١١٦	٣٣٢ ٣٥٤	البنوك
٢٢٤ ٩٢٣	٢٦ ٣٨١	المجموع
٢٦٩ ٠٣٩	٣٥٨ ٧٣٥	

٤- ذمم مدينة، بالصافي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البـان
دينار اردني	دينار اردني	ذمم مدينة
٧ ٠٦٢ ٨١٢	٨ ١٧٣ ٨٦٢	مخصص ذمم مشكوك
(٦٩١ ٤٥٨)	(٦٨٧ ٨٧٦)	في تحصيلها
٦ ٣٧١ ٣٥٤	٧ ٤٨٥ ٩٨٦	المجموع

٥- مخزون، بالصافي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البـان
دينار اردني	دينار اردني	بضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع
٩٢٨ ١٧٨	٨٣١ ٧٣٢	قطع غيار
٧٠٩ ٣٤٤	٧٣٤ ٨٧٢	أعلاف
٥٤٣ ٠٢٢	٦٨٠ ٥٥٢	مواد أولية وتعبئة
٩٤١ ٩٣٦	٦٠٠ ٤٥٦	مستودع اللوازم
١٧ ٩٩١	٢٢ ٧١٠	مواد بيطرية
٢٧ ٣٥١	٢١ ١٨٤	مستودع اللقاحات
٢ ٥٤٧	٢ ٥٤٧	مستودع المختبر
١ ٤٢٨	٢ ١٢٤	زيت زيتون
٨ ٨٥٠	٦٢	مستودع الحليب
٢٠ ٨٥٠	٠٠٠	المجموع
٣ ٢٠١ ٤٩٧	٢ ٨٩٦ ٢٣٩	مخصص بضاعة راکدة وقطع غيار
(٢٤٧ ٣٣١)	(٨٣ ٣٠٩)	
٢ ٩٥٤ ١٦٦	٢ ٨١٢ ٩٣٠	

٦- أرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
١٧٠ ٤٦٣	٢٠٧ ٣٤٥	مطالبات تحت التحصيل
١٦٨ ٨٢٨	١٧١ ٢٨٤	مصاريف مدفوعة مقدما
١٦٤ ٠١٩	١٦٤ ٠١٩	أوراق قبض
١٦٥ ٣٣٥	١٠٩ ٣٥٠	ذمم موظفين
٩٥ ٧٥٨	٩٦ ١٥٨	تأمينات مستردة
٥٤ ٠٠١	٣٤ ٧٤٣	أمانات مختلفة
١٨٩	١٨٩	أمانات الضمان الاجتماعي
٧٢ ٦٨١	٠٠٠	أمانات ضريبة الدخل
٢٧٢ ٧٣٠	٠٠٠	دفعات على حساب استثمار
٢٨ ٩٨١	٠٠٠	أمانات ضريبة المبيعات
١ ١٩٢ ٩٨٥	٧٨٣ ٠٨٨	المجموع

٧- ممتلكات وآلات ومعدات :

أ- ممتلكات وآلات ومعدات شركة الألبان الأردنية :

المجموع	ديكورات	نظام الطاقة	أجهزة المخبر	إنسان ومفروشات	وحدة التفتيش	عدد ودون	أبنية ومخارج	تلاجان	سيارات	آلات ومعدات	أراض	بنايات	المساحة
٢٠٢٠٣٠٥٢٨	٢٥٣٩٠	١١٦٨٨٧٨	٥١٠٢٦	١٧٦٩٠٠	٢٥٨٨٧٧	١١٠٢٩٢٣	٤٢٣٧١١٥	٦٧٠٩٦٢	٢٣١٠٠٢٩	٨٤٢٥٦٦٩	١٧٧٥٧٤٩	١٧٧٥٧٤٩	٢٠٢٤/١٧/٣١
٩٣٩٤٨٠	...	...	...	٨٥٦٠	...	١٦٨١٠١	١٦٥٦٥	١٣٤٥١٤	٤١٤٦٤٤	١٨٦٢٩٦	١٠٨٠٠	١٠٨٠٠	٢٠٢٤/١٧/٣١
٢١١٤٣٠٠٨	٢٥٣٩٠	١١٦٨٨٧٨	٥١٠٢٦	١٨٥٤٦٠	٢٥٨٨٧٧	١٢٧١٠٢٤	٤٢٥٣٦٨٠	٨٠٥٤٧٦	٢٧٢٤٦٨٣	٨٦١١٩٦٥	١٧٨٦٥٤٩	١٧٨٦٥٤٩	٢٠٢٤/١٧/٣١
١١٦٥٣٥٣٧	٣٥٩٦	٢٧٠١٦٧	٣٦٣٤٧	١٢٧٢٠٠	١٥٢٨٧٦	٨٤٦٥٤٠	١٥٢٦٣٨١	٤٤٧١٣	١٣٦٨٣٤٥	٦٨٥٧٢٤٢	١٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٢٤/١٧/٣١
٨٧٧٤٠٧	١٢٦٩	٤٨٦٦١	٢٩٩٠	١٠٢١١	٥١٨٨	١٠٥٣٠٥	١٣٩١٢٣	٤٨١١٥	١٧٢٥٩٧	٢٩٣٨٨٣	٥٠٠	٥٠٠	٢٠٢٤/١٧/٣١
١٢٤٨٠٩٤٤	٤٨٦٥	٣١٨٨٢٨	٣٩٣٣٧	١٣٧٥١٣	١٥٨٠٦٤	٩٥١٨٤٥	١٦٦٥٥٧٤	٥١٢٨٥٨	١٥٤٠٩٣٧	٧١٥١١٢٥	٥٠٠	٥٠٠	٢٠٢٤/١٧/٣١
٨٦٦٢٠٦٤	٢٠٥٢٥	٨٥٠٠٥٠	١١٦٨٩	٤٧٩٤٩	١٠٠٨١٣	٣٦٩١٧٩	٢٥٨٨١٠٦	٢٩٢٦١٨	١١٨٣٧٤٦	١٤٦٠٨٤٠	١٧٨٦٥٤٩	١٧٨٦٥٤٩	٢٠٢٤/١٧/٣١
٨٥٤٩٩٩١	٢١٧٩٤	٨٩٨٧١١	١٤٦٧٩	٤٩٦٠٠	١٠٦٠٠١	٢٥٦٢٨٣	٢٧١٠٧٢٤	٢٠٦٢١٩	٩٤١٦٩٤	١٥٦٨٤٢٧	١٧٧٥٧٤٩	١٧٧٥٧٤٩	٢٠٢٤/١٧/٣١

[illegible]

صافي القيمة الدفترية (أ+ب)

 γ, γ_0

Y-Y-Z

٨- موجودات بيولوجية (الشركة التابعة) :
تحتفظ الشركة بعدد (٢ ٣٨٢) بقره قادرة على انتاج الحليب و (٥٢٧) بكيره حوامل سيتم إدخالهم للإنتاج الفعلي خلال العام ٢٠٢٥ و(١ ٢٢٠) عجلة تتم تربيتها لإنتاج الحليب في المستقبل، وعجول تكور عدد (٩٧) عجلًا محتفظ بهم لغرض بيعهم في الاجل القريب، وكذلك تحتفظ الشركة بموجودات بيولوجية نباتية تتمثل في مجموعة من الأشجار المثمرة.

٩- استثمار في شركة وصيلة :
يمثل هذا البند قيمة الاستثمار في شركة لوران للاستثمار الحيواني بواقع (٢٠٪) من رأس المال والبالغ (١٢٥.٠٠٠) دينار .

١٠- حق استخدام الاصول المستأجرة :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
١٠٩٣٢٩	١٢٦٩١٢	حق استخدام الأصول المستأجرة
(١٤٥٢٦)	(٢٦٦١٢)	استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة
٩٤٨٠٣	١٠٠٣٠٠	المجموع

١١- استثمارات عقارية - أراضي :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٥١١٥٢١	٥٧٩٩٦٥	أراضي
٥١١٥٢١	٥٧٩٩٦٥	المجموع

١٢- استثمار في أسناد قرض :
يمثل هذا البند قيمة شراء أسناد قرض دائمة المصدرة من قبل البنك الأردني الكويتي عدد (٤٠) سند وبقيمة 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 وتُدفع ربع سنوياً ابتداءً من ٢٠٢٣/٩/٢٣ .

١٣- بنوك دائمة :
يمثل حسابات الجاري منين الخاصة بالشركة من كابيتال بنك والبنك الأردني الكويتي وبنك الإسكان وبنك الاتحاد .

٢٠٢٥	اقساط قروض تسدد		
المجموع	بعد عام	خلال عام	البان
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣ ٩٤٦ ٠٥٤	١ ٣٤٧ ٨٧٢	٢ ٥٩٨ ١٨٢	قروض البنك الأردني الكويتي
٥ ٨٠٨ ٤٧٥	٢ ٠٠٣ ٣٩٥	٣ ٨٠٥ ٠٨٠	قروض بنك الإسكان
٢٥٤ ٠٤١	٤ ٠٤١	٢٥٠ ٠٠٠	قروض بنك الاتحاد
١٠ ٠٠٨ ٥٧٠	٣ ٣٥٥ ٣٠٨	٦ ٦٥٣ ٢٦٢	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 وواقع (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 ٢٠١٩/٢/١٧ 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 .
- د- 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 .

- هـ- 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.
- و- حصلت الشركة الأم على قرض متجدد/ سلف صناعية من البنك الأردني الكويتي بمبلغ (٤٥٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٢,٤٪) وبدون عمولة ويستقل في تمويل الاعتمادات و/أو الحوالات و/أو البوالص و/أو المشتريات المحلية وتسد كل عملية تمويل بعد (٣) شهور من تاريخ التمويل أو بموجب (٣) دفعات شهرية.
- ز- حصلت الشركة الأم على قرض من بنك الاتحاد بمبلغ (٩٦٤ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٩,٧٥٪) ويستقل في تمويل شراء أرض جبري وتسد الأقساط على (٣) شهور قيمة كل قسط (٦٢ ٥٠٠) دينار ويستحق اخر قسط بتاريخ ٢٨/١١/٢٠٢٦ .
- ح- وقعت الشركة الأم خلال عام ٢٠٢٤ اتفاقية قرض مع بنك الإسكان بقيمة (١ ٥٠٠ ٠٠٠) دينار وبفائدة سنوية (٢,٩٪) ، 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 أعلاه.
- ط- وقعت الشركة الأم خلال عام ٢٠٢٥ اتفاقية قرض متناقص مع بنك الإسكان بمبلغ (١ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار وبفائدة سنوية (٣٪) حيث تم الاتفاق على ان يتم تسديد القرض بموجب (٧٢) قسط قيمة كل منها (١٣ ٩٠٠) دينار ويستحق أول قسط بعد (١٢) شهر من تاريخ تفعيل القرض ويستقل القرض لتمويل (٦٧٪) من كلفة شراء خط لتعبئة المياه المعدنية .
- ي- حصلت الشركة التابعة على قرض متجدد/سلف صناعية من البنك الأردني الكويتي بمبلغ (١ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٢,٤٪) وبدون عمولة يستقل في تمويل الاعتماد و/أو الحوالات و/أو البوالص و/أو المشتريات المحلية وتسد كل عملية تمويل بعد (٣) شهور من تاريخ التمويل أو بموجب (٣) دفعات شهرية.
- ك- حصلت الشركة التابعة على قرض متجدد من بنك الإسكان بمبلغ (١ ٣٠٠ ٠٠٠) دينار بسعر فائدة (٧,٥٠٠٪) لتمويل اعتمادات و/أو بوالص و/أو المشتريات المحلية وتسد كل عملية تمويل بعد ٤-٨ شهور من عملية التمويل .
- ل- وقعت الشركة التابعة بتاريخ ٧/٩/٢٠٢٢ 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 .
- م- حصلت الشركة التابعة على 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 .

ن- وقعت الشركة التابعة خلال عام ٢٠٢٤ اتفاقية قرض مع بنك الإسكان بقيمة (١ ٥٠٠ ٠٠٠) دينار وبفائدة سنوية (٢,٩%) ، 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.

١٥- أرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٧٣٠ ٨٢٦	١ ٤٥١ ٧٤٧	شيكات مؤجلة الدفع
٣٢٤ ٧٩٨	٣٤٢ ٩٥٥	أمانات المساهمين
١١٤ ٧٩٢	٢٢٣ ٠٣٨	أمانات مختلفة
٢٢٤ ١٣٤	١٩٦ ١٨٦	مخصص ضريبة دخل
١٧٧ ٥٤٦	١٣٦ ٢٦٢	مصاريف مستحقة
٤٠ ٢٨٢	٧١ ٤٩٦	امانات ضريبة المبيعات
٣٩ ٤٩٠	٤٧ ٧١٣	امانات الضمان الاجتماعي
٥٩ ٥٨٦	٣٢ ٥٢٠	مخصص الاجازات
...	١٧ ٥٦٠	مخصص حوافز ومكافأة
٢٥ ٠٠٠	١٢ ٦٩٠	مخصص مكافآت وبدلات
٣٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	مكافأة هيئة المديرين
١٣ ٤٣١	٩ ٨٠٩	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
٩ ٨٦٧	٩ ٧٧٦	أمانات ضريبة الدخل
٥ ٦٦١	٥ ٦٦١	مخصص قضايا
١٤ ٢٥٠	٥ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٥ ٦٠٧	٣ ٦٠٧	مخصص نهاية الخدمة
١ ٨٨٥ ٢٧٠	٢ ٥٧٦ ٠٢٠	المجموع

١٦- رأس المال والاحتياطات :

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 .

١٧- تكلفة المبيعات :

أ - تكلفة مبيعات شركة الألبان الأردنية :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	البـان
دينار أردني	دينار أردني		
١١ ٣٥٨ ٣٩١	١١ ٠٨٠ ٩١١		تكلفة البضاعة المباعة
٢ ٨٠٥ ٠٨٠	٢ ٧٩٨ ٠٨٠	١-١٨	مصاريف صناعية
<u>١٤ ١٦٣ ٤٧١</u>	<u>١٣ ٨٧٨ ٩٩١</u>		المجموع

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	البـان
دينار أردني	دينار أردني		
١٠ ٥١١ ٧٠٠	١٠ ٠٦٤ ١٧٩	٢-١٨	مصاريف مزرعة الابقار
٤٨٤ ٦٢٤	١٤٧ ٢٧١	٣-١٨	مصاريف مزرعة الأشجار
<u>١٠ ٩٩٦ ٣٢٤</u>	<u>١٠ ٢١١ ٤٥٠</u>		المجموع

ج - تكلفة مبيعات شركة الألبان الأردنية / فرع العقبة :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البـان
دينار أردني	دينار أردني	
...	١٣٣ ٤٦٣	تكلفة المبيعات
<u>...</u>	<u>١٣٣ ٤٦٣</u>	المجموع
<u>٢٥ ١٥٩ ٧٩٥</u>	<u>٢٤ ٢٢٣ ٩٠٤</u>	الإجمالي (أ + ب + ج)

١-١٨ مصاريف صناعية :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٨٠٥ ٣٣٧	٧٤٥ ٢٣٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٩٩ ٨٦٥	٦٢١ ٤٤١	استهلاكات
٤٠٢ ٠٨٧	٤٢٣ ٧٤٦	كهرباء ومياه وهاتف
٢٥٨ ٦٣٥	٣٣٨ ٩٢٣	محروقات وزيوت
١١٣ ٦٩٢	١٨١ ٣١٩	مصاريف سيارات وتقلات
٢٦٥ ٦٠٢	١٥٢ ٤٣٣	صيانة
٩٠ ٢٧٤	٨٦ ٥٩٣	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٤١ ٦٣٢	٥٣ ٦٠٠	مصاريف طبية
٣٨ ٢٠٥	٤٢ ٢١٥	ضيافة ونظافة
١ ٩٧٥	٣٦ ٣٨٨	مصاريف طبالي خشب
٢٢ ٠٤٤	٢٨ ٥٧١	مصاريف مختبر
٢١ ٧٢٩	٢٦ ٤٧٩	رسوم واشتراكات
٠٠٠	١٦ ٧٢٢	إيجارات
١٣ ٩٦٠	١٦ ٧١٥	تأمين موجودات
٦ ٥٨١	١٢ ١٥١	حبر طابعة وقرطاسية
١٨ ٥٩١	٨ ٦٧٦	أخرى
٤ ٨٧١	٥ ٠٧٢	ملابس عمال
٠٠٠	١ ٧٩٩	فائدة الأرض المستأجرة
<u>٢ ٨٠٥ ٠٨٠</u>	<u>٢ ٧٩٨ ٠٨٠</u>	المجموع

٢-١٨ مصاريف مزرعة الابقار :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٩ ٠٠٨ ٦٠٠	٨ ٥٧٧ ٢٠٨	تغذية الابقار
٢٩٣ ٦٣٣	٣٣٨ ٧٩٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٠١ ١٦٥	٣١٦ ٠٩٢	علاجات وأدوية ولوازم بيطرية
٢٥٧ ٩٨٠	٢٧٩ ٥٦٢	استهلاكات
١٦٨ ٦١٤	١٦٢ ٠٢٦	محروقات وزيوت
١٤٦ ٠٥٥	١٣٩ ١٢٨	كهرباء ومياه
٥٨ ٠٣٧	٧٠ ٦٨٣	نظافة
٥٧ ٤٩٦	٥٣ ١٠٩	رسوم واشتراكات
٤٦ ١٢٧	٤٧ ١٧٠	صيانة آلات
٣٣ ٨٦٥	٣٢ ٢٤٤	الضمان الاجتماعي
٢٠ ٢٣٠	٢٠ ٢٧٧	مصاريف سيارات وآليات
٠٠٠	١٢ ٢٩٦	تحميل وتنزيل
٩٦٥	٨ ٧٥٠	أخرى
٨ ٢٠٠	٤ ٠٦١	صيانة أبنية
٩ ٧٠٦	١ ٩٩٠	تبرعات
١ ٠٢٧	٧٨٤	ملابس عمال
<u>١٠ ٥١١ ٧٠٠</u>	<u>١٠ ٠٦٤ ١٧٩</u>	المجموع

٢-١٨ مصاريف مزرعة الأشجار :

دينار أردني	دينار أردني	البـان
٢٠٢٤	٢٠٢٥	كهرباء ومياه
٨١ ٧٠٢	٨٥ ٥٠٣	مصاريف بيع منتجات زراعية
٣٨٦ ٥١٩	٥١ ٥٤٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٩ ٦٤٥	٧ ٠٣٠	أخرى
٣٠	١ ٦٦٦	استهلاك العند والأدوات
٨٢١	٨٧٢	الضمان الاجتماعي
٦٩٨	٦٥٣	تقليم الأشجار
٣٩٥	٠٠٠	مصاريف ضمان بئر إرتوازي وأرض
٤ ٨١٤	٠٠٠	
٤٨٤ ٦٢٤	١٤٧ ٢٧١	المجموع

١٩- مصاريف بيع وتوزيع :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٥١٠ ٥٣٥	٦٩٣ ٤٣٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٩٦ ٢٤٤	٣٤٥ ٠٨٨	محروقات سيارات
٣٢٥ ٢٢٥	٢٧٣ ٩٥٠	حملات تسويق
٢٤١ ٩٠٧	٢٦٦ ٢٤٠	عمولات
١٠٤ ١٠٣	١٢٧ ١٧٩	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٧٢ ٣٧٣	٦٩ ٠٩٨	مصاريف سيارات
٤٥ ٤٤٦	٦٤ ٢٠٧	مصاريف طبية
٤٤ ٨٩٦	٥٩ ٢٥٣	عطاءات
٥٥ ٧٠٤	٤٠ ٢٤٦	مقرقة
٢٧ ٩٦٢	٣٣ ٨٦٢	تأمين سيارات
٥٢٦	٣ ٠١٦	مصاريف تصدير
١ ٨٢٠	٣ ٠٠٤	صيانة ثلاجات
٢ ٦٠٦	٢ ٦٣٠	قرطاسية
٣ ١٢٥	٢ ٠٣٥	مصاريف منامة
٣ ٢٨٧	٤٢	تنقلات
٦ ٦٧٨	١٦٨	استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة
٣ ٢٣٢	٠٠٠	الفوائد على التزامات التأجير
١ ٥٠٠	٠٠٠	استشارات وأتعاب مهنية
١ ٧٤٧ ١٦٩	١ ٩٨٣ ٤٥٥	المجموع

٢٠- مصاريف إدارية وعمومية :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البـ
دينار أردني	دينار أردني	ان
٩٨٩ ١٠٠	١ ٠٠٠ ٩٧٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٨٧ ٤٣٧	١٢٠ ١٠٩	ضمان اجتماعي وصندوق التوفير
٤٠ ٧٧٨	١١١ ٥٢١	ضيافته
٧٩ ٧٠٩	٤٦ ٤٤٣	اتعاب مهنية
٣١ ٠٣٧	٦٦ ٩٨٥	مصاريف سيارات
٣٧ ٨٣٦	٥٤ ٠٣٨	مصاريف طبية
٤٤ ٢٨٢	٥٠ ٣٩٣	أمن وحماية
٩٥ ٩١٧	٥٠ ٣٠٨	تبرعات وكراميات
٤٥ ٥٢٩	٤٥ ٧٥٧	قرطاسية
...	٣٨ ٣٥٣	مصاريف ضريبية
٨ ٠١٥	٢٦ ٦١٢	استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة
١٩ ٧٨٩	٢٢ ٧٨٠	رسوم حكومية واشتراكات
٢٢ ٩٦٠	٢٢ ١١٤	تنقلات وسفر
...	١٨ ٨٤١	أجور نقل
١٧ ٢٥٢	١٨ ١٣٧	بريد وهاتف وإنترنت
١٨ ٠٠٠	١٧ ٦٩٥	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٣٥ ٦٦٨	١٥ ٦٨٠	صيانة
...	١٥ ١٥٠	مياه وكهرباء
٩ ٥٦٧	١٣ ٧٨٨	بوقيه
١٢ ٥٥٤	١٢ ٧٨٩	اخرى
١٣ ٧٣٦	١٢ ٢٩٧	تأمين
١٠ ٩٠٠	١٠ ٩٠٠	اتعاب تدقيق
١ ٨٨٦	٤ ٨٨٧	دعاية وإعلان
١ ٠٠٠	٣ ٥٠٠	إيجارات
٢ ٧٧٣	٣ ١٣٦	مصاريف قضائية
١ ٦٨٨	٣ ٠٤٧	فوائد على التزامات التأجير
٤٥٣	٢ ٥٠٢	مصاريف تدريب
٢ ٤٩٤	٢ ٠٨٠	ضريبة غير قابلة للخصم
٥٤٠	١ ٣٤٣	نظافة
٧٥ ٠٠٠	...	مخصص نهاية الخدمة
٣١ ١٦٠	...	إجازات
١ ٢٠٠	...	لوازم سلامة عامة
١٥٠ ٠٠٠	...	مخصص بضاعة راكده
١٥٠ ٠٠٠	...	مصرف مخصص ديون مشكوك فيها
٢ ٠٣٨ ٢٦٠	١ ٨١٢ ١٥٨	المجموع

٢١- التزامات محتملة :

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
٠٠٠	٥٨ ٦٨٠	اعتمادات مستندية وبوالص
٢٥٦ ١٧١	٦٨٠ ٢٦٦	كفالات بنكية
٢٥٦ ١٧١	٧٣٨ ٩٤٦	المجموع

ب- يوجد على الشركة الأم التزامات مقابل قضايا بقيمة (٩٥٣ ٥٩١) دينار .

٢٢- ضريبة الدخل :

- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة الأم حتى نهاية عام ٢٠٢١ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ 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 عام ٢٠٢١ (بالإضافة لعام ٢٠٢٤) مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة التابعة شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني للأعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن تلك الأعوام حتى تاريخه .

٢٣- 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 المعنوية .

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 :

٢٠٢٥	نشاط عقاري	نشاط استثماري	نشاط المزارع	نشاط صناعي	أ- معلومات الدخل الشامل:
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٢٨ ٦٨٢ ٧٩٥	...	...	١٢ ٤٨٨ ٩٨١	١٦ ١٩٣ ٨١٤	صافي المبيعات
(٢٤ ٢٢٣ ٩٠٤)	...	...	(١٠ ٢١١ ٤٥٠)	(١٤ ٠١٢ ٤٥٤)	تكلفة المبيعات
٤ ٤٥٨ ٨٩١	...	...	٢ ٢٧٧ ٥٣١	٢ ١٨١ ٣٦٠	مجموع الربح
(٥ ٣٧٥ ١٤٣)	(٤ ٣٨١)	...	(١ ٢١٥ ٢٢٥)	(٤ ١٥٥ ٥٣٧)	المصاريف والأعباء الأخرى
١ ٢١٣ ٨٨٤	...	١٣ ٠٨٧	١ ١٧٢ ٩٠٨	٢٧ ٨٨٩	الإيرادات الأخرى
٢٩٧ ٦٣٢					ربح السنة بعد الضريبة
					والمخصصات/الدخل الشامل
					ب - معلومات أخرى
٣٦ ٩٠٥ ٠٧٨	٥٧٩ ٩٦٥	١١٢ ١٩٣	١٥ ٨٠٨ ٠٤٨	٢٠ ٤٠٤ ٨٧٢	موجودات القطاع باستثناء النقدية
٣٥٨ ٧٣٥	...	...	...	...	موجودات غير موزعة
٣٧ ٢٦٣ ٨١٣					مجموع الموجودات

٢٤- الأدوات المالية :

أ- القيمة العادلة:

إن القيمة النفترية للأدوات المالية المتمثلة في النقد، النظم 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:

تحفظ 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 تنذب في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات . إن المخاطرة المتعلقة بالأدوات المالية المسماة بالدولار الأمريكي متنبية 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 باحساب 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 ٢٠٢٤/٤/١٧ توزيع (٥%) من رأس مال الشركة على المساهمين .

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

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Consolidated Financial Statements For
The Year Ended December 31st, 2025
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

Notes to Consolidated Financial Statements

1 - 25

330/1/105/2393

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, 2025, 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, 2025, 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.

Con. Jordan Dairy Company (PLC) financial statements - 2025

- 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.

Con. Jordan Dairy Company (PLC) financial statements - 2025

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.

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

Con. Jordan Dairy Company (PLC) financial statements - 2025

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.

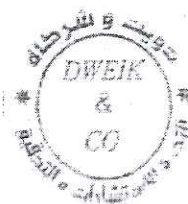
We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

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
Rafiq T. Dweik
Audit license No (386)



March 10th, 2026
Amman - Jordan

Statement (A)

Jordan Dairy Company (PLC)Amman – JordanStatement of Consolidated Financial Position as of December 31st, 2025, 2024

	Note	2025/JD	2024/JD
Assets			
<u>Current Assets</u>			
Cash and cash equivalents	3	358735	269039
Checks under collection		3372692	2477226
Accounts' receivable - Net	4	7485986	6371354
Inventory – Net	5	2812930	2954166
L/C's		84135	000
Other current assets	6	783088	1192985
Total Current Assets		14897566	13264770
<u>Non Current Assets</u>			
Property, plant & equipment	7	10625718	10608980
Biological assets	8	8315408	7195300
Property & equipment under process		2632663	887686
Investment in associate	9	112193	139801
Right –of – Use lease assets	10	100300	94803
Real – Estate investments- land	11	579965	511521
Investment in bonds	12	000	400000
Total Non Current Assets		22366247	19838091
Total Assets		37263813	33102861
<u>Liabilities & Stockholders' Equity</u>			
<u>Current Liabilities</u>			
Due to banks	13	8658596	5670656
Short term loan	14	6653262	5224526
Accounts' payable		2880064	2701156
Other current liabilities	15	2576020	1885270
Murabaha installments		518763	000
Total Current Liabilities		21286705	15481608
<u>Non Current Liabilities</u>			
Long term loan	14	3355308	4885675
Lease Liabilities		60907	37820
<u>Stockholders' Equity</u>			
Capital	16	4000000	4000000
Statutory reserve	16	1839425	1839425
Voluntary reserve	16	262500	262500
Shares' premium	16	1345417	1345417
Retained earnings		5113551	5250416
Net Stockholders' Equity		12560893	12697758
Total Liabilities & Stockholders' Equity		37263813	33102861

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

Statement (B)

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Statement of Consolidated Comprehensive Income
for the Years Ended December 31st, 2025, 2024

<u>Comprehensive income</u>	Note	2025/JD	2024/JD
Net sales		28682795	30094645
Cost of sales	17	(24223904)	(25159795)
Gross income		4458891	4934850
Sales & distribution expenses	19	(1983455)	(1747169)
Overhead expenses	20	(1812158)	(2038260)
Depreciation		(323273)	(267562)
Banking interest & expenses		(1256257)	(1091051)
Provision for doubtful debts		000	(200000)
Change in fair value of biological assets		1118558	1437145
Other revenue		116635	78271
Profits of evaluating an investment in an associate		13087	66875
(Loss) on disposal of financial assets at fair value through comprehensive income		(12175)	000
(Loss) gains of disposal of fixed assets		(22221)	(2277)
Income for the year before tax / Comprehensive income		297632	1170822
Provision for income tax		(223331)	(218371)
National contribution for public debt payment		(11166)	(10918)
Board's remuneration / subsidiary Co.		000	(25000)
Board of directors' remuneration		000	(25000)
Income for the year after tax / Comprehensive income		63135	891533
Earnings per share from comprehensive income for the year		1.58%	22.29%
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, 2025, 2024

Description	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Shares Premium	Retained Earnings		Total
					Realized	Unrealized	
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
Balance as of Dec.31 st , 2023	4000000	1839425	262500	1345417	(456005)	5014888	12006225
Income for the year after tax / Comprehensive income	000	000	000	000	(545612)	1437145	891533
Dividends	000	000	000	000	(200000)	000	(200000)
Balance as of Dec.31 st , 2024	4000000	1839425	262500	1345417	(1201617)	6452033	12697758
Income for the year after tax / Comprehensive income	000	000	000	000	(1055423)	1118558	63135
Dividends	000	000	000	000	(200000)	000	(200000)
Balance as of Dec.31 st , 2025	4000000	1839425	262500	1345417	(2457040)	7570591	12560893

“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, 2025, 2024

	<u>2025 / JD</u>	<u>2024 / JD</u>
<u>Cash Flows From Operating Activities:</u>		
Income for the year after tax/ Comprehensive income	63135	891533
<u>Adjustments:</u>		
Depreciation	1215291	1234243
Gains (loss) on disposal of fixed assets	(22221)	2277
Change in fair value of biological assets	(1120108)	(1437145)
Provision for income tax	223331	218371
National contribution for public debt payment	11166	10918
Operating income before working capital changes:	370594	920197
Accounts' receivable and other current assets	(1674858)	1035983
Accounts' payable and other current liabilities	784510	(483251)
Net cash flows from operating activities	(519754)	1472929
<u>Cash Flows From Investing Activities:</u>		
Property, plant & equipment	(1209809)	(874141)
Property & equipment under process	(1744977)	(571251)
Investment in associate	27608	42050
Real-estate investments	(68444)	000
Investment in bonds	400000	000
Net cash flows from investing activities	(2595622)	(1403342)
<u>Cash Flows From Financing Activities:</u>		
Due to banks	2987940	(147399)
Loans	(101631)	219120
Dividends	(200000)	(200000)
Murabaha installments	518763	000
Net cash flows from financing activities	3205072	(128279)
Net change in cash and cash equivalents	89696	(58692)
Cash & cash equivalents at beginning of the year	269039	327731
Cash & cash equivalents at end of the year	358735	269039

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

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Notes to consolidated Financial Statements
for the Year 2025

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, and the Company's capital amount JD (4000000) / share.

B- The financial statements were approved by the board of directors on March 9th, 2026, 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 effective within this year:

- IFRS (19) subsidiaries without public accountability.
- IAS (21) the effects of changes in foreign exchange rates (early application is possible).

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 31/12/2025 are JD (26,680,392), comprehensive income for the year after tax / Comprehensive income is JD (2,012,804) and net equity is JD (15,594,736). 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.
- 5- The company owns 100% of the paid-up capital of the subsidiary company (Jordanian Sohul Al Maha for Real Estate Development Co. L.L.C.) amounting JD (100,000), noting that the financial statements of the subsidiary company As of 12/31/2025 states that its total assets amounted to JD (580,913), and the loss for the period / comprehensive income of the subsidiary company amounted JD (4,381), and the net equity amounted JD (73,872). 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%
Decoration	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 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 weighted average cost method.
- ◆ 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 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 the weighted average cost method.
- ◆ Spare parts and supplies are priced at cost or net realizable value, whichever is less, and cost is determined on the weighted average cost method.

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.

O- Real-Estate investments- land:

The cost method is used in measuring real- estate investments, and its fair value is disclosed in the notes to the financial statements.

3- Cash and cash equivalents:

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Cash on hand & petty cash	332354	44116
Cash at banks	26381	224923
Total	<u><u>358735</u></u>	<u><u>269039</u></u>

4- Accounts' receivable - Net:

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Accounts' receivable	8173862	7062812
Less: provision for doubtful debts	(687876)	(691458)
Total	<u><u>7485986</u></u>	<u><u>6371354</u></u>

5- Inventory - Net

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Finished & under manufacturing goods	831732	928178
Spare parts	734872	709344
Feed	680552	543022
Raw & packing materials	600456	941936
Supplies inventory	22710	17991
Veterinary materials	21184	27351
Refrigerators' inventory	2547	2547
Lab inventory	2124	1428
Olive oil	62	8850
Milk inventory	000	20850
Sub total	<u><u>2896239</u></u>	<u><u>3201497</u></u>
Provision for stagnant goods & spare parts	(83309)	(247331)
Total	<u><u>2812930</u></u>	<u><u>2954166</u></u>

6- Other current assets:

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Claims under collection	207345	170463
Prepaid expenses	171284	168828
Notes receivables	164019	164019
Employees' receivables	109350	165335
Refundable deposits	96158	95758
Different consignments	34743	54001
Social Security's assignments	189	189
Income tax consignments	000	72681
Payments to investment account	000	272730
Sales tax consignments	000	28981
Total	<u>783088</u>	<u>1192985</u>

7- Property, plant & equipment:
A-Property, plant & equipment- Jordan Dairy Company:

Description	Lands JD	Machinery & equipment JD	Cars JD	Refrige- rators JD	Buildings & hangers JD	Tools JD	Purifica- tion Plant JD	Furniture & fixtures JD	Lab equipment JD	Renewable energy system JD	Decoration JD	Total JD
Balance as of December 31 st , 2024	1775749	8425669	2310039	670962	4237115	1102923	258877	176900	51026	1168878	25390	20203528
Net additions & disposals	10800	186296	414644	134514	16565	168101	000	8560	000	000	000	939480
Balance as of December 31 st , 2025	1786549	8611965	2724683	805476	4253680	1271024	258877	185460	51026	1168878	25390	21143008
Acc. depreciation												
Balance as of December 31 st , 2024	000	6857242	1368345	464743	1526381	846540	152876	127300	36347	270167	3596	11653537
Net additions & disposals	000	293883	172592	48115	139193	105305	5188	10211	2990	48661	1269	827407
Balance as of December 31 st , 2025	000	7151125	1540937	512858	1665574	951845	158064	137511	39337	318828	4865	12480944
Net book value as of Dec. 31 st , 2025	1786549	1460840	1183746	292618	2588106	319179	100813	47949	11689	850050	20525	8662064
Net book value as of Dec. 31 st , 2024	1775749	1568427	941694	206219	2710734	256383	106001	49600	14679	898711	21794	8549991

7- Property, plant & equipment:

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

Description	Lands	Buildings & hangers	Cars	Electrical installations	Devices & equipment	Tools	Sanitary installations	Furniture & fixtures	Office equipment	Fertilizer plant	Total
Cost	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
Balance as of Dec. 31 st , 2024	1155174	2950363	973011	84800	1597681	216395	49070	33488	58766	000	7118748
Additions	73917	885	32174	000	22785	1724	000	000	000	141530	273015
Adjustments	(65000)	000	000	000	000	000	000	000	000	000	(65000)
Balance as of Dec. 31 st , 2025	1164091	2951248	1005185	84800	1620466	218119	49070	33488	58766	141530	7326763
<u>Acc. depreciation</u>											
Balance as of December 31 st , 2024	000	2400683	928005	77078	1409804	148322	49070	26140	20657	000	5059759
Depreciation for the year	000	89718	52269	7722	113432	8725	000	1446	1732	28306	303350
Balance as of December 31 st , 2025	000	2490401	980274	84800	1523236	157047	49070	27586	22389	28306	5363109
Net book value as of Dec. 31 st , 2025	1164091	460847	24911	000	97230	61072	000	5902	36377	113224	1963654
Net book value as of Dec. 31 st , 2024	1155174	549680	45006	7722	187877	68073	000	7348	38109	000	2058989
Net book value (A + B)											
2025											10625718
2024											10608980

8- **Biological assets (subsidiary company):**

The Company maintains a number of (2,382) cow capable of producing milk, and (527) pregnant female cow will be admitted to the actual production during the year 2025 and (1,220) female calves are bred to produce milk in the future, and (97) 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.

9- **Investment in associate:**

This item represents investment in Loran for Animal Investment Company at (20%) of its capital that amounting JD (125000).

10- **Right of- use lease assets:**

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Right of use lease assets	126912	109329
Right of use lease assets depreciation	(26612)	(14526)
Total	<u>100300</u>	<u>94803</u>

11- **Real-Estate investments - land:**

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Land	579965	511521
Total	<u>579965</u>	<u>511521</u>

12- **Investments in bonds:**

This item represents the purchase value of perpetual loan bonds issued by the Jordan Kuwait Bank, a number of (40) bonds with a nominal value of JD (10,000) for each bond. They represent perpetual bonds in Jordanian dinars that are not convertible into shares. The bonds carry a fixed interest rate of (8.50%) for the first twenty-four months, and the interest rate changes based on the rediscount rate issued by the Central Bank of Jordan, in addition to a margin of (1.25%), calculated every three months and paid quarterly, starting from 23/9/2023.

13- **Due to banks:**

This item represents over draft accounts granted by Capital Bank, Jordan Kuwait Bank, Housing Bank and Bank Al-Etihaad.

14- Loans:

	Loans installments to be paid		2025
	Within a year	After a year	Total
	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>
Jordan Kuwait Bank loans	2598182	1347872	3946054
Housing Bank loan	3805080	2003395	5808475
Bank Al-Etihad loans	250000	4041	254041
Total	<u><u>6653262</u></u>	<u><u>3355308</u></u>	<u><u>10008570</u></u>

- A- On 1/11/2017, the parent company signed a loan agreement with Jordan Kuwait Bank amounting JD (600,000) to finance machinery and equipment and the expansion of the factory, in addition to financing the purchase of new lands in the same area where the factory is located at an annual interest rate of (2.9%), where it was agreed that the loan will be repaid under 108 installments, each of which is worth JD (5,556), except for the last installment JD (5,508), and the first installment is due after one year from the date of grant, according to the grace period (one year) mentioned within the above-mentioned contract.
- B- On 18/7/2018, the parent company signed a loan agreement with Jordan Kuwait Bank amounting JD (850,000) to finance the solar energy project with an annual interest of (2.9%), where it was agreed that the loan will be repaid under 108 installments of each JD (7,871), except for the last installment JD (7,803), and the first installment is due after one year from the date of grant, according to the grace period (one year) mentioned within the above-mentioned contract, and the company also signed an agreement supplement to increase the value of the loan granted by JD (150,000). to become JD (1 000 000) to be paid under 108 equal installments in addition to interest and at the rate of JD (9 260) for the installment and the first installment is due after one year from the date of the basic grant, according to the grace period mentioned in the original contract.
- C- On 17/2/2019, the parent company signed a loan agreement with Jordan Kuwait Bank amounting JD (1,000,000) to finance the purchase of machines for the water factory at an annual interest rate of (2.9%), where it was agreed that the loan will be repaid under (108) installments of each installment JD (9,260), and the first installment is due after one year from the date of grant, according to the grace period (one year) mentioned within the above-mentioned contract.
- D- On 15/3/2022, the parent company signed a loan agreement with the Housing Bank amounting JD (1,254,331) to pay the company's obligations with Jordan Kuwait Bank at an annual interest rate of (5.9%), where it was agreed that the loan will be repaid under (60) installments, the value of each installment is JD (20,906), and the first installment is due on 1/5/2022, within the above-mentioned contract.

- E- During the year 2023, the Parent company signed a loan agreement with the Housing Bank amounting JD (1,400,000) and an annual interest of (2.9%), where it was agreed that the loan will be repaid under (36) installments of each JD (39,000), and the first installment is due after (12) months from the end of the grace period.
- F- The Parent Company signed a revolving loan / industrial advances from Jordan Kuwait Bank amounting JD (450,000) at an interest rate of (2.9%) and without commission to be used to finance the credit, remittances, policies and/or local purchases, and each financing transaction shall be repaid after (3) months from the date of financing or under (3) monthly payments.
- G- The Parent company obtained a loan from Bank al Etihad amounting JD (964,000) at an interest rate of (9.75%) and is used to finance the purchase of compulsory land and the installments are paid over (3) months, the value of each installment is JD (62,500), and the last installment is due on 28/11/2026.
- H- During the year 2024, the Parent company signed a loan agreement with the Housing Bank amounting JD (1,500,000) and an annual interest of (2.9 %), where it was agreed that the loan will be repaid under (36) installments of each installment of JD (41,700) and the first installment is due after one year from the date of grant, according to the grace period mentioned within the aforementioned contract..
- I- During the year 2025, the Parent company signed a reducing loan agreement with the Housing Bank amounting JD (1,000,000) and an annual interest of (3 %), where it was agreed that the loan will be repaid under (72) installments of each installment of JD (13,900) and the first installment is due after twelve months from the date of grant, the loan to be used to finance (67%) of the cost of purchasing a water bottling line.
- J- The subsidiary obtained a revolving loan / industrial advances from Jordan Kuwait Bank amounting JD (1,000,000) at an interest rate of (2.4%) and without commission to be used to finance the credit, remittances, policies and/or local purchases, and each financing transaction is repaid after (3) months from the date of financing or under (3) monthly payments.
- K- The subsidiary signed a revolving loan from the Housing Bank amounting JD (1,300,000) at an interest rate of (7.50%) to finance credits, policies and/or local purchases, and each financing transaction is repaid after 4-8 months of the financing process.
- L- On 7/9/2022, the subsidiary company signed a loan agreement with the Housing Bank amounting JD (1,500,000) and an annual interest of (2.65%) where it was agreed that the loan will be repaid under (36) installments of each installment JD (41,700), and the first installment is due after one year from the date of granting according to the grace period mentioned within the aforementioned contract.

M- The subsidiary company signed a reducing loan from Jordan Kuwait Bank amounting JD (1,500,000) at an interest rate of (7%) The loan is repaid under (60) installments of each installment of JD (25,000) and the first installment is due after (12) months from the date of grant.

N- During the year 2024, the subsidiary company signed a loan agreement with the Housing Bank amounting JD (1,500,000) and an annual interest of (2.9%), where it was agreed that the loan will be repaid under (36) installments of each installment of JD (41,700), and the first installment is due after one year from the date of granting according to the grace period mentioned within the aforementioned contract.

15- Other current liabilities:

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Postpaid checks	1451747	730826
Shareholders' consignments	342955	324798
Different consignments	223038	114792
Income tax provision	196186	224134
Accrued expenses	136262	177546
Sales tax consignments	71496	40282
Social Security consignments	47713	39490
Vacations' provision	32520	59586
Incentives and Rewards Allowance	17560	000
Remunerations and allowances provision	12690	25000
Managers' Body remuneration	10000	30000
National contribution for public debt payment	9809	13431
Income tax consignments	9776	9867
Lawsuits' provision	5661	5661
Board of Directors' remuneration	5000	14250
End of service provision	3607	75607
Total	2576020	1885270

16- 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) Share's premium:

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

17- Cost of sales:

A- Cost of sales – Jordan Dairy Company:

	<u>Note</u>	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Cost of goods sold		11080911	11358391
Industrial expenses	18-1	2798080	2805080
Sub total		<u>13878991</u>	<u>14163471</u>

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

	<u>Note</u>	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Cattle farm expenses	18 - 2	10064179	10511700
Trees farm expenses	18 - 3	147271	484624
Sub total		<u>10211450</u>	<u>10996324</u>

C- Cost of sales – Jordan Dairy Company /Aqaba branch:

	<u>Note</u>	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Cost of goods sold		133463	000
Total (A + B + C)		<u>24223904</u>	<u>25159795</u>

18-1 Industrial expenses

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Salaries & wages and related exp.	745237	805337
Depreciation	621441	699865
Electricity, water and telephone	423746	402087
Fuel and oil	338923	258635
Cars' expenses & transportation	181319	113692
Maintenance	152433	265602
Social Security and provident fund	86593	90274
Medical expenses	53600	41632
Cleaning materials & hospitality	42215	38205
Wood pallet expenses	36388	1975
Lab expenses	28571	22044
Fees and subscriptions	26479	21729
Rent	16722	000
Assets' insurance	16715	13960
Printer ink & stationary	12151	6581
Other expenses	8676	18591
Workers' wear	5072	4871
Interest of rented land	1799	000
Total	<u>2798080</u>	<u>2805080</u>

18-2 Cattle farm expenses:

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Cattle feeding	8577208	9008600
Salaries & wages and related exp.	338799	293633
Treatments, medicines and veterinary supplies	316092	401165
Depreciation	279562	257980
Fuel and oil	162026	168614
Electricity, water	139128	146055
Cleaning expenses	70683	58037
Fees and subscriptions	53109	57496
Machinery maintenance	47170	46127
Social security contribution	32244	33865
Cars & machinery expenses	20277	20230
Upload and download expenses	12296	000
Other expenses	8750	965
Buildings' maintenance	4061	8200
Donations	1990	9706
Workers' wear	784	1027
Total	<u>10064179</u>	<u>10511700</u>

18-3 Trees farm expenses:

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Electricity and water	85503	81702
Agricultural marketing	51547	386519
Salaries & wages and related exp.	7030	9645
Other expenses	1666	30
Tools & equipment depreciation	872	821
Social security	653	698
Trim trees	000	395
Charter of an artesian well & land	000	4814
Total	<u>147271</u>	<u>484624</u>

19- Sales & distribution expenses:

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Salaries & wages and related exp.	693437	510535
Fuel for cars	345088	296244
Commissions	266240	241907
Marketing campaign	273950	325225
Social security and provident fund	127179	104103
Cars' expenses	69098	72373
Medical expenses	64207	45446
Tenders' expenses	59253	44896
Miscellaneous expenses	40246	55704
Cars insurance	33862	27962
Export expenses	3016	526
Refrigerators' maintenance	3004	1820
Stationary	2630	2606
Accommodation exp.	2035	3125
Right of use lease assets depreciation	168	6678
Interest on leasing obligations	000	3232
Transportation expenses	42	3287
Consultations	000	1500
Total	<u>1983455</u>	<u>1747169</u>

20- Overhead expenses:

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
Salaries & wages and related exp.	1000973	989100
Social security and provident fund	120109	87437
Hospitality	111521	40778
Cars' expenses	66985	31037
Medical expenses	54038	37836
Security expenses	50393	44282
Donations & remunerations	50308	95917
Professional fees	46443	79709
Stationary	45757	45529
Tax expenses	38353	000
Right of use lease assets depreciation	26612	8015
Official fees and subscriptions	22780	19789
Traveling & transportation expenses	22114	22960
transportation expenses	18841	000
Post, telephone & internet expenses	18137	17252
Boards' transportation expenses	17695	18000
Maintenance	15680	35668
Water & electricity	15150	000
Buffet	13788	9567
Other expenses	12789	12554
Insurance	12297	13736
Audit Fees	10900	10900
Promotion & advertising	4887	1886
Rent	3500	1000
Judicial expenses	3136	2773
Interest on lease liabilities	3047	1688
Training expenses	2502	453
Non-deductible tax	2080	2494
Cleaning expenses	1343	540
End of service provision	000	75000
Vacation expenses	000	31160
General safety supplies	000	1200
Provision for dead stock	000	150000
Doubtful accounts provision	000	150000
Total	<u><u>1812158</u></u>	<u><u>2038260</u></u>

21- Contingent Liabilities:

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

	<u>2025/JD</u>	<u>2024/JD</u>
L/C's & collections	58680	000
L/Gs	680266	256171
Total	<u><u>738946</u></u>	<u><u>256171</u></u>

- b) The Parent company has liabilities against lawsuits of JD (591 953).

22- Corporate Tax position:

- ◆ The tax position of the parent Company was finalized till end of the year 2021.
- ◆ Tax declaration of the parent Company for the years 2022, 2023 and 2024 were submitted to Income and Sales Tax Department, and tax assessment still not made by the Department yet.
- ◆ Tax declarations of the subsidiary Company (Al Maha Agricultural & Zoological Investments Co. L.L.C.) were settled and finalized with Income and Sales Tax Department for the years up to 2021 in addition to the year 2024.
- ◆ Tax declarations of the subsidiary company (Al Maha Agricultural & Zoological Investments Co. L.L.C.) for the years 2022 and 2023 were submitted to Income and Sales Tax Department, and tax assessment still not made by the Department yet.

23- **Operating Segments:**

- ♦ The company and its subsidiaries 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.

4. **Real-Estate activity:**

Includes real-estate and reclaiming Agricultural Land.

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

<u>A- Comprehensive Income Information</u>	<u>Industrial Activity</u>	<u>Farms Activity</u>	<u>Investment Activity</u>	<u>Real-estate Activity</u>	<u>2025</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>
Net sales	16193814	12488981	000	000	28682795
Cost of sales	(14012454)	(10211450)	000	000	(24223904)
Gross profit	2181360	2277531	000	000	4458891
Expenses & other charges	(4155537)	(1215225)	000	(4381)	(5375143)
Other revenues	27889	1172908	13087	000	1213884
Income for the year after tax / Comprehensive income					297632
<u>B- Other Information</u>					
Assets segment except cash	20404872	15808048	112193	579965	36905078
Unallocated assets	000	000	000	000	358735
Total Assets					<u>37263813</u>

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 instruments 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- The General Assembly decided, in its session held on 17/4/2024, to distribute (5%) of the company's capital to the shareholders.

C- Some comparative figures for the previous year have been reclassified to match the figures for the current year.