

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء – المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة) للتسعة أشهر المنتهية في

30 أيلول 2026

مع تقرير المراجعة

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة) للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2026

الصفحة	المحتويات
-	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
1	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
2	قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة
3	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة الموحدة
4	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
12 - 5	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين

شركة الألبان الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة :

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 أيلول 2026، والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في 30 أيلول 2026، وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة :

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم (2410) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل أساساً في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج :

بناءً على مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34).

أمور أخرى :

إن القوائم المالية للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2025 تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر وأصدر تقرير غير متحفظ حولها بتاريخ 10 آذار 2026 وكما قام بمراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 أيلول 2025 وأصدر إستنتاجه غير متحفظ حولها بتاريخ 27 تشرين الأول 2025.

ميثاق للاستشارات وتدقيق الحسابات

علي عطيه

إجازة رقم 895

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

29 تشرين الأول 2026



شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في 30 أيلول 2026

31 كانون الأول 2025	30 أيلول 2026 (مراجعة غير مدققة)	ايضاحات	
دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (غير مدققة)		الموجودات
			موجودات غير متداولة
10,625,718	11,903,758	6	ممتلكات ومعدات - بالصافي
8,315,408	8,315,408	7	موجودات بيولوجية
2,632,663	1,307,990		ممتلكات ومعدات قيد الإنشاء
6,900	245,055		شيكات برسم التحصيل - الجزء غير المتداول
112,193	99,106		استثمار في شركة زميلة
579,965	579,965		استثمارات عقارية
100,300	70,631		حق استخدام الموجودات
22,373,147	22,521,913		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
2,812,930	3,077,629	8	مخزون - بالصافي
9,208,553	9,225,698	9	ذمم مدينة - بالصافي
819,673	1,464,435	10	أرصدة مدينة أخرى
3,365,792	2,073,609		شيكات برسم التحصيل - الجزء المتداول
84,135	-		اعتمادات مستندية
358,735	349,867		نقد وما في حكمه
16,649,818	16,191,238		مجموع الموجودات المتداولة
39,022,965	38,713,151		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
4,000,000	4,000,000		رأس المال المصرح به
4,000,000	4,000,000		رأس المال المدفوع
1,839,425	1,839,425		إحتياطي إجباري
262,500	262,500		إحتياطي اختياري
1,345,417	1,345,417		علاوة إصدار
5,113,551	3,817,360		أرباح مدورة
12,560,893	11,264,702		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
3,355,308	5,897,903	11	قروض طويلة الأجل
60,907	35,226		التزامات التأجير
3,416,215	5,933,129		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
8,658,596	7,141,319	12	بنوك دائنة
6,653,262	4,788,356	11	قروض قصيرة الأجل
518,763	1,980,539		أقساط مرابحة
4,602,632	4,215,393		ذمم دائنة
2,612,604	3,389,713	13	أرصدة دائنة أخرى
23,045,857	21,515,320		مجموع المطلوبات المتداولة
26,462,072	27,448,449		مجموع المطلوبات
39,022,965	38,713,151		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

" ان الايضاحات المرفقة في القوائم المالية تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها "

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		لثلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول		إيضاح
2025 (المعاد عرضها)	2026	2025 (المعاد عرضها)	2026	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
16,540,641	16,487,879	3,013,612	5,726,204	صافي المبيعات
(13,568,506)	(12,627,244)	(1,925,485)	(4,264,890)	تكلفة المبيعات
2,972,135	3,860,635	1,088,127	1,461,314	مجموع الربح
(1,345,150)	(2,025,701)	(498,747)	(686,528)	مصاريف بيع وتوزيع
(1,229,245)	(1,468,861)	(450,408)	(475,115)	مصاريف إدارية وعمومية
(220,412)	(307,553)	(75,556)	(107,050)	استهلاكات إدارية
(868,162)	(1,174,392)	(345,860)	(377,200)	فوائد ومصاريف بنكية
109,304	(150,443)	50,896	(6,688)	مصاريف / إيرادات أخرى
39,362	58,403	39,362	58,403	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(12,175)	-	(12,175)	-	خسائر بيع أسناد قرض
(554,343)	(1,207,912)	(204,361)	(132,864)	خسارة الفترة قبل الضريبة
(104,520)	(84,075)	(36,658)	(24,297)	ضريبة الدخل
(5,226)	(4,204)	(1,833)	(1,215)	ضريبة المساهمة الوطنية
(664,089)	(1,296,191)	(242,852)	(158,376)	الخسارة الشاملة للفترة
(0.166)	(0.324)			

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة 15

" ان الايضاحات المرفقة في القوائم المالية تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها "

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

المجموع	خسائر متراكمة / أرباح مدورة		علاوة إصدار	إحتياطي اختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	
	غير متحققة	متحققة					
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2026							
12,560,893	7,570,591	(2,457,040)	1,345,417	262,500	1,839,425	4,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2026
(1,296,191)	-	(1,296,191)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة للفترة
11,264,702	7,570,591	(3,753,231)	1,345,417	262,500	1,839,425	4,000,000	الرصيد في 30 أيلول 2026
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025							
12,697,758	6,452,033	(1,201,617)	1,345,417	262,500	1,839,425	4,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2025
(664,089)	-	(664,089)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة للفترة
(200,000)	-	(200,000)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
11,833,669	6,452,033	(2,065,706)	1,345,417	262,500	1,839,425	4,000,000	الرصيد في 30 أيلول 2025

" ان الايضاحات المرفقة في القوائم المالية تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها "

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2025	2026	
دينار أردني	دينار أردني	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(554,343)	(1,207,912)	خسارة الفترة قبل الضريبة
		تعديلات :
915,044	1,050,884	استهلاكات
15,387	29,669	إطفاء حق استخدام الموجودات
3,557	1,342	فائدة حق استخدام الموجودات
-	(58,403)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغير في بنود رأس المال العامل
(1,160,135)	(17,145)	ذمم مدينة
(155,130)	(644,762)	أرصدة مدينة أخرى
(1,250,506)	(387,239)	ذمم دائنة
1,733,415	1,080,741	أرصدة دائنة أخرى
(373,904)	1,054,028	شيكات برسم التحصيل
125,778	(264,699)	مخزون
(700,837)	636,504	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية قبل الضريبة المدفوعة
(89,223)	(101,132)	ضريبة الدخل المدفوعة
(790,060)	535,372	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(997,941)	(617,397)	شراء ممتلكات ومعدات
-	96,594	المقبوض من بيع ممتلكات ومعدات
(1,721,879)	(716,597)	ممتلكات ومعدات قيد الإنشاء
(1,550)	-	موجودات بيولوجية
(68,394)	-	استثمارات عقارية - أراضي
66,874	13,087	استثمار في شركة زميلة
400,000	-	استثمار في اسناد القرض
-	84,135	اعتمادات مستندية
(2,322,890)	(1,140,178)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,238,219	(1,517,277)	بنوك دائنة
1,188,439	677,689	قروض
(200,000)	-	توزيعات أرباح
1,049,869	1,461,776	أقساط مرابحة
(26,417)	(26,250)	دفعات عقود الإيجار
3,250,110	595,938	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
137,160	(8,868)	التغير في رصيد النقد
269,039	358,735	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
406,199	349,867	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

" ان الايضاحات المرفقة في القوائم المالية تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها "

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

1 عام

تأسست شركة الألبان الأردنية ("الشركة") كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مراقبة الشركات بوزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (68) بتاريخ 29 شباط 1968 وقد قامت بتوفيق أوضاعها بتاريخ 10 كانون الأول 1989 ، ويبلغ رأسمال الشركة 4,000,000 دينار /سهم.

تتمثل غايات الشركة الرئيسية فيما يلي:

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

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 29 تشرين الأول 2026.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2026 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) (التقارير المالية المرحلية).

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل والتي تظهر بالقيمة العادلة. إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في 31 كانون الأول 2025. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2026 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في 31 كانون الأول 2026.

قامت الشركة بتطبيق المعايير المعدلة التالية عند إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة. لم ينتج عن تطبيق المعايير التالية والمعايير المعدلة تغييرات جوهرية على القوائم المالية المرحلية الموجزة.

تاريخ التطبيق

المعيار

عدم القدرة على التبادل – (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21)
كانون الثاني 2025

التعديلات المصدرة ولم تصبح سارية المفعول

تصنيف وقياس الأدوات المالية – (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7)
كانون الثاني 2025

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية – إصدار رقم 11
كانون الثاني 2025

اتفاقيات شراء الطاقة – (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7)
كانون الثاني 2025

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 – العرض والإفصاح في القوائم المالية
كانون الثاني 2027

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19 – الشركات التابعة غير المدرجة في السوق – الإفصاحات
كانون الثاني 2027

بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركة زميلة أو مشروع مشترك – (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28)
غير محدد

تقيم الشركة حالياً أثر هذه التعديلات. ستطبق الشركة هذه التعديلات في تاريخ سريانها.

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

(3) اسس توحيد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية لشركة الألبان الأردنية ("الشركة") والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً "المجموعة") كما في 30 أيلول 2026:

اسم الشركة	نسبة الملكية	رأس المال	بلد التأسيس	الصفة القانونية	طبيعة النشاط
شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني *	100%	1,000,000	الأردن	ذات مسؤولية محدودة	استثمارات زراعية
شركة سهول المها الأردنية للتطوير العقاري	100%	100,000	الأردن	ذات مسؤولية محدودة	تطوير عقاري

* تمتلك شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني شركة ادنيوم الخضراء للاستثمارات الزراعية ذات المسؤولية المحدودة بنسبة ملكية 100%، ويبلغ رأس مالها المدفوع 50,000 دينار، وقد تم توحيدها ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

تتحقق السيطرة للمجموعة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر بها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر بها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر بها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها في حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى توقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان السيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأي موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وحقوق غير المسيطرين وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية المتعلقة بها، بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقدان السيطرة. يتم إعادة قياس أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

4 إعادة عرض أرقام المقارنة

خلال إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في 30 أيلول 2026، تبين للمجموعة أن معاملات البيع والشراء المتبادلة بين بعض شركات المجموعة للفترة المقارنة المنتهية في 30 أيلول 2025 لم يتم استبعادها بالكامل عند إعداد القوائم المالية الموحدة، خلافاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) "القوائم المالية الموحدة". وعليه، تمت إعادة عرض أرقام المقارنة بما يقتصر على استبعاد أثر تلك المعاملات المتبادلة، وذلك دون أن يترتب على إعادة العرض أي أثر على مجمل الربح أو صافي ربح الفترة أو ربحية السهم أو حقوق الملكية أو المركز المالي الموحد للمجموعة.

وفيما يلي أثر إعادة عرض أرقام المقارنة على قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في 30 أيلول 2025 (المبالغ بالدينار الأردني):

البيان	كما ورد سابقاً	أثر إعادة العرض	بعد إعادة العرض
صافي المبيعات	21,142,919	(4,602,278)	16,540,641
تكلفة المبيعات	(18,170,784)	4,602,278	(13,568,506)

5 التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات

تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات محددة مستقبلية، تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك التوقعات للأحداث المستقبلية التي تعتقد الشركة بأنها معقولة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات، وفيما يلي بعض التقديرات المحاسبية الهامة المعتمدة في إعداد القوائم المالية:

الخسارة الائتمانية المتوقعة

يتطلب تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة من إدارة المجموعة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، بالإضافة إلى تقدير أي زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي بها، بالإضافة إلى الأخذ بعين الاعتبار معلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة. كما تقوم المجموعة باتباع سياسات ومنهجية تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (9).

ممتلكات ومعدات والاستثمارات العقارية

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مطالبات قضائية

ترجع الشركة القضايا غير منتهية بمتابعة تطور إجراءاتها القانونية في تاريخ كل تقرير وذلك لتقييم الحاجة إلى تكوين مخصصات أو الإفصاح في القوائم المالية. ومن العوامل التي تؤخذ بعين الاعتبار باتخاذ قرار المخصصات طبيعة الدعوى والمرحلة التي وصلت إليها (ويشمل ذلك الفترة ما بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدارها بالشكل النهائي) ورأي وجهة نظر المستشارين القانونيين والخبرة السابقة لقضايا مشابهة أضف إلى ذلك أي قرار للإدارة حول كيفية الرد.

ضريبة الدخل

إن الشركة خاضعة لضريبة الدخل، وإن تكوين مخصص لضريبة الدخل يحتاج إلى تقديرات هامة خلال النشاط الاعتيادي يوجد عدد من الحركات المالية والاحتسابات التي يكون تحديد الضريبة بشكل نهائي غير مؤكد حولها نتيجة لذلك تعترف الشركة بالالتزام الضريبي استناداً إلى تقديرات فيما إذا سيستحق أي ضرائب أو فوائد إضافية.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي لانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن المبلغ الممكن تحصيله هو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. وإذا لم يكن هناك تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير من الموجودات الأخرى، يتم تحديد المبلغ الممكن تحصيله لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. عند تقدير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة، وإذا لم يكن ممكناً تحديد تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. لم تقم المجموعة بتسجيل أي مخصص تدني قيمة الاستثمارات العقارية خلال الفترة.

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

(6) ممتلكات ومعدات – بالصافي

30 أيلول 2026	استيعادات	إضافات	1 كانون الثاني 2026	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
				الكلفة :
2,950,640	-	-	2,950,640	أراضي
12,350,282		2,117,851	10,232,431	آلات ومكينات
3,684,168	(186,880)	141,180	3,729,868	سيارات
817,467		11,991	805,476	ثلاجات
7,204,928	-	-	7,204,928	أبنية وهناجر
1,573,918	-	84,775	1,489,143	عدد وأدوات
258,877	-	-	258,877	وحدة التقنية
222,513	-	3,565	218,948	أثاث ومفروشات
51,026	-	-	51,026	أجهزة المختبر
1,168,878	-	-	1,168,878	نظام الطاقة المتجددة
25,390	-	-	25,390	ديكورات
133,870	-	-	133,870	تمديدات كهربائية وصحية
59,794	-	1,028	58,766	أجهزة مكتبية
141,530	-	-	141,530	مصنع السماد
30,643,281	(186,880)	2,360,390	28,469,771	مجموع الكلفة
				الاستهلاك المتراكم :
9,103,893	-	429,532	8,674,361	آلات ومكينات
2,611,799	(155,414)	246,002	2,521,211	سيارات
551,522	-	38,664	512,858	ثلاجات
4,322,009	-	166,034	4,155,975	أبنية وهناجر
1,211,582	-	102,690	1,108,892	عدد وأدوات
161,956	-	3,892	158,064	وحدة التقنية
174,315	-	9,218	165,097	أثاث ومفروشات
41,512	-	2,175	39,337	أجهزة المختبر
351,654	-	32,826	318,828	نظام الطاقة المتجددة
5,819	-	954	4,865	ديكورات
133,870	-	-	133,870	تمديدات كهربائية وصحية
22,389	-	-	22,389	أجهزة مكتبية
47,203	-	18,897	28,306	مصنع السماد
18,739,523	(155,414)	1,050,884	17,844,053	مجموع الاستهلاك المتراكم
			10,625,718	صافي القيمة الدفترية في 1 كانون الثاني 2026
11,903,758				صافي القيمة الدفترية في 30 أيلول 2026

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

(7) موجودات بيولوجية

تحتفظ الشركة بعدد (2,382) بقرة منتجة للحليب، وعدد (527) بكيرة حامل سيتم إدخالها إلى الإنتاج الفعلي، وعدد (1,220) عجلة تتم تربيتها لإنتاج الحليب مستقبلاً، بالإضافة إلى (97) عجلًا من الذكور محتفظ بها لغرض البيع في الأجل القريب. كما تحتفظ الشركة بموجودات بيولوجية نباتية تتمثل في مجموعة من الأشجار المثمرة.

(8) مخزون – بالصافي

31 كانون الأول 2025	30 أيلول 2026	
دينار اردني	دينار اردني	
600,456	916,715	مواد أولية وتعبئة
734,872	827,494	قطع غيار
680,552	790,078	أعلاف
831,732	544,675	بضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع
21,184	33,775	مواد بيطرية
-	14,230	أخرى
2,124	12,102	مستودع المختبر
62	12,009	المحروقات
2,547	4,707	مستودع الثلجات
22,710	2,620	مستودع اللوازم
-	2,533	مستودع الغاز المسال
2,896,239	3,160,938	المجموع
(83,309)	(83,309)	مخصص بضاعة راكدة وقطع غيار
2,812,930	3,077,629	الصافي

(9) ذمم مدينة – بالصافي

31 كانون الأول 2025	30 أيلول 2026	
دينار اردني	دينار اردني	
9,896,429	9,905,657	ذمم مدينة
(687,876)	(679,959)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
9,208,553	9,225,698	الصافي

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

(10) أرصدة مدينة أخرى

31 كانون الأول 2025	30 أيلول 2026	
دينار اردني	دينار اردني	
171,284	585,197	مصاريف مدفوعة مقدما
207,345	312,543	مطالبات تحت التحصيل
164,019	263,825	أوراق قبض
145,935	139,370	ذمم موظفين
96,158	95,658	تأمينات مستردة
34,743	37,624	أمانات مختلفة
-	23,911	مخصص ضريبة الدخل
189	6,307	أخرى
819,673	1,464,435	المجموع

(11) القروض

- أ- وقعت الشركة الأم بتاريخ 2017/11/1 اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ 600,000 دينار لتمويل الآلات والمعدات وتوسعة المصنع وشراء أراضٍ جديدة في المنطقة المقام بها المصنع، وبفائدة سنوية 2.9%. ويسدد القرض على 108 أقساط، قيمة كل منها 5,556 دينار باستثناء القسط الأخير البالغ 5,508 دينار، ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح.
- ب- وقعت الشركة الأم بتاريخ 2018/7/18 اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ 850,000 دينار لتمويل مشروع الطاقة الشمسية، وبفائدة سنوية 2.9%. ويسدد القرض على 108 أقساط، قيمة كل منها 7,871 دينار باستثناء القسط الأخير البالغ 7,803 دينار، ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح. كما تم توقيع ملحق اتفاقية لزيادة قيمة القرض بمبلغ 150,000 دينار ليصبح 1,000,000 دينار، ويسدد على 108 أقساط متساوية بالإضافة إلى الفائدة، بقيمة 9,260 دينار للقسط.
- ج- وقعت الشركة الأم بتاريخ 2019/2/17 اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ 1,000,000 دينار لتمويل شراء ماكينات لمصنع المياه، وبفائدة سنوية 2.9%، ويسدد على 108 أقساط، قيمة كل منها 9,260 دينار، ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح.
- د- وقعت الشركة الأم بتاريخ 2022/3/15 اتفاقية قرض مع بنك الإسكان بمبلغ 1,254,331 دينار لتسديد التزاماتها لدى البنك الأردني الكويتي، وبفائدة سنوية 5.9%، ويسدد على 60 قسطاً، قيمة كل قسط 20,906 دينار، ويستحق أول قسط بتاريخ 2022/5/1.
- هـ- وقعت الشركة الأم خلال عام 2023 اتفاقية قرض مع بنك الإسكان بمبلغ 1,400,000 دينار، وبفائدة سنوية 2.9%، ويسدد على 36 قسطاً، قيمة كل منها 39,000 دينار، ويستحق أول قسط بعد 12 شهراً من انتهاء فترة السماح.
- و- حصلت الشركة الأم على قرض متجدد/سلف صناعية من البنك الأردني الكويتي بمبلغ 450,000 دينار، وبفائدة 2.4% دون عمولة، لتمويل الاعتمادات والحوالات والبوالص والمشتريات المحلية، وتسدد كل عملية تمويل بعد 3 أشهر من تاريخ التمويل أو على 3 دفعات شهرية.
- ز- حصلت الشركة الأم على قرض من بنك الاتحاد بمبلغ 964,000 دينار، وبفائدة 9.75%، لتمويل شراء أرض جبلي، ويسدد على 3 أقساط، قيمة كل قسط 62,500 دينار، ويستحق آخر قسط بتاريخ 2026/11/28.
- ح- وقعت الشركة الأم خلال عام 2024 اتفاقية قرض مع بنك الإسكان بمبلغ 1,500,000 دينار، وبفائدة سنوية 2.9%، ويسدد على 36 قسطاً، قيمة كل قسط 41,700 دينار، ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح.
- ط- وقعت الشركة الأم خلال عام 2025 اتفاقية قرض متناقص مع بنك الإسكان بمبلغ 1,000,000 دينار، وبفائدة سنوية 3%، ويسدد على 72 قسطاً، قيمة كل منها 13,900 دينار، ويستحق أول قسط بعد 12 شهراً من تاريخ تفعيل القرض. ويستخدم القرض لتمويل 67% من كلفة شراء خط لتعبئة المياه المعدنية.

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

ي- حصلت الشركة التابعة على قرض متجدد/سلف صناعية من البنك الأردني الكويتي بمبلغ 1,000,000 دينار، وبفائدة 2.4% دون عمولة، لتمويل الاعتمادات والحوالات واليوائص والمشتريات المحلية، وتسدد كل عملية تمويل بعد 3 أشهر من تاريخ التمويل أو على 3 دفعات شهرية.

ك- حصلت الشركة التابعة على قرض متجدد من بنك الإسكان بمبلغ 1,300,000 دينار، وبفائدة 7.5%، لتمويل الاعتمادات واليوائص والمشتريات المحلية، وتسدد كل عملية تمويل خلال 4 إلى 8 أشهر من تاريخ التمويل.

ل- وقعت الشركة التابعة بتاريخ 2022/9/7 اتفاقية قرض مع بنك الإسكان بمبلغ 1,500,000 دينار، وبفائدة سنوية 2.65%، ويسدد على 36 قسطاً، قيمة كل قسط 41,700 دينار، ويستحق أول قسط بعد سنة من تاريخ المنح.

م- حصلت الشركة التابعة على قرض متناقص من البنك الأردني الكويتي بمبلغ 1,500,000 دينار، وبفائدة 7%، ويسدد على 60 قسطاً، قيمة كل قسط 25,000 دينار، ويستحق أول قسط بعد 12 شهراً من تاريخ المنح.

(12) بنوك دائنة

يمثل هذا البند أرصدة الحسابات الجارية المدينة للمجموعة لدى كابيتال بنك، والبنك الأردني الكويتي، وبنك الإسكان، وبنك الاتحاد، والتي تظهر كالتزامات ضمن حدود التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة.

(13) أرصدة دائنة أخرى

31 كانون الأول 2025	30 أيلول 2026	
دينار اردني	دينار اردني	
1,451,747	2,323,189	شيكات مؤجلة الدفع
136,262	248,521	مصاريف مستحقة
342,955	327,226	أمانات المساهمين
223,038	187,181	أمانات مختلفة
196,186	92,439	مخصص ضريبة الدخل
71,496	65,985	أمانات ضريبة المبيعات
47,713	49,857	أمانات الضمان الاجتماعي
36,584	29,378	ذمم موظفين
32,520	20,146	مخصص الاجازات
9,776	13,909	أمانات ضريبة الدخل
9,809	12,424	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
17,560	8,797	مخصص حوافز ومكافأة
5,661	5,661	مخصص قضايا
5,000	5,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
12,690	-	مخصص مكافآت وبدلات
10,000	-	مكافأة هيئة المديرين
3,607	-	مخصص نهاية الخدمة
2,612,604	3,389,713	المجموع

شركة الألبان الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
(مراجعة غير مدققة)

14) ضريبة الدخل

- تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة الأم مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام 2021.
- تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل (التقدير الذاتي) للشركة الأم عن الأعوام 2022 و 2023 و 2024، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعتها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.
- تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني (الشركة التابعة) مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام 2021، بالإضافة إلى عام 2024.
- تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل (التقدير الذاتي) للشركة التابعة عن الأعوام 2022 و 2023، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعتها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

15) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول	
2025	2026
دينار أردني	دينار أردني
(664,089)	(1,296,191)
4,000,000	4,000,000
(0.166)	(0.324)

الخسارة للفترة العائد لمساهمي الشركة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

تساوي الحصة الأساسية للسهم الحصة المخفضة للسهم، لعدم وجود أدوات مالية قد تؤدي إلى تخفيض ربحية السهم.