

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

للفترة من ٢٠٢٣/١/١ ولغاية ٢٠٢٣/٩/٣٠

وتقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية

الموحدة المختصرة (غير مدققة)

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

**المحتويات**

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

**قائمة**

- |   |  |
|---|--|
| أ | قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة          |
| ب | قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة           |
| ج | قائمة التغير في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة |
| د | قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة       |

**إيضاح**

- |       |   |
|-------|---|
| ١ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة |
|-------|---|

٢١٣٨/١٠٥/١/٣٣٠

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

إلى رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
شركة الألبان الأردنية  
( شركة مساهمة عامة محدودة )  
عمان - الأردن

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الألبان الأردنية ( شركة مساهمة عامة محدودة ) وقوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى المرفقة من (١-٧) إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) ، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا .

**نطاق المراجعة**

قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ (مراجعة المعلومات المالية المرحلية) التي يؤيدها المدقق المستقل للمنشأة وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من إجراء استفسارات ، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى ، والمراجعة هي الى حد كبير اقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق ، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق .

**الاستنتاج**

بناء على مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أي شئ يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لا تعطي صورة صحيحة وعادلة ، للمركز المالي لشركة الألبان الأردنية ( شركة مساهمة عامة محدودة ) كما في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للتسعة شهور المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) .

دويك وشركاه (ACC)  
شركة التجمع للاستشارات والتدقيق  
درفيق توفيق الدويك  
إجازة ممارسة رقم (٣٨٦)



٢٥/تشرين أول/٢٠٢٣  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المتداولة
١٧٥ ٦٥٢	٣٧١ ٣٣٤	نقد ونقد معادل
١ ٢٤٣ ٨٨٩	١ ٦٤٤ ٣٥٨	شيكات برسم التحصيل
٦ ٥٠٦ ٣٨٨	٦ ٩٣٦ ١٣٣	ذمم مدينة ، بالصافي
٢ ٧٦٥ ٧١٦	٢ ٧٩٣ ٠٣١	مخزون ، بالصافي
٢٨٩ ٤٢٤	١٦٦ ٧٦٤	اعتمادات مستندية وبوالص
١ ٥٠٢ ٣٠٢	١ ٤٤٦ ٩٠٨	ارصدة مدينة أخرى
١٨٧ ٦٤٩	...	موجودات مالية بالقيمة العادلة من
...	٤٠٠ ٠٠٠	خلال بنود الدخل الشامل
١٢ ٦٧١ ٠٢٠	١٣ ٧٥٨ ٥٢٨	دفعات على حساب استثمار سندات
١٠ ٠٧٩ ٣٧٦	١٠ ٧٤٨ ٣٠٦	مجموع الموجودات المتداولة
٤ ٤٠٢ ٨١٣	٤ ٤٠٢ ٨١٣	الموجودات غير المتداولة
٢١٣ ٨٥٣	٣٠٤ ٢٠١	ممتلكات والآلات ومعدات
٩٦ ٠٨٩	١٠٤ ٦٥٧	موجودات بيولوجية
٤٨ ٢٨٧	٤٣ ٤٠٤	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
٣٣٧ ٩٦٥	٤٥٩ ٠٧٢	استثمار في شركة زميلة
١٥ ١٧٨ ٣٨٣	١٦ ٠٦٢ ٤٥٣	حق استخدام الأصول المستأجرة
٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣	٢٩ ٨٢٠ ٩٨١	استثمارات عقارية - اراضي
=====	=====	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥ ٢٨٦ ٢٦٦	٣ ٥١١ ٠٧٧	مجموع الموجودات
٢ ٥١٢ ٧٥٢	٣ ٣٩٣ ٢٤٦	المطلوبات وحقوق الملكية
٤ ١٦٤ ٥٢١	٢ ٨٨٥ ٨٢٠	المطلوبات المتداولة
١ ٦٩٠ ٣٨٠	٢ ٠٥٨ ٧٣٠	بنوك دائنة
١٣ ٦٥٣ ٩١٩	١١ ٨٤٨ ٨٧٣	قروض قصيرة الاجل
٢ ٦٢٤ ٣٥٦	٧ ١٢٢ ٠٩٢	ذمم دائنة
٣١ ٦٢٩	٣٣ ٨٤٨	ارصدة دائنة أخرى
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
١ ٨٣٩ ٤٢٥	١ ٨٣٩ ٤٢٥	المطلوبات غير المتداولة
٢٦٢ ٥٠٠	٢٦٢ ٥٠٠	قروض طويلة الاجل
١ ٣٤٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧	التزامات تاجر
٤ ٠٩٢ ١٥٧	٣ ٣٨٢ ٦٠٠	حقوق الملكية
١١ ٥٣٩ ٤٩٩	١٠ ٨٢٩ ٩٤٢	راس المال
٠٠٠	( ١٣ ٧٧٤ )	احتياطي اجبري
١١ ٥٣٩ ٤٩٩	١٠ ٨١٦ ١٦٨	احتياطي اختياري
٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣	٢٩ ٨٢٠ ٩٨١	علاوة اصدار
=====	=====	ارباح مودرة
		صافي حقوق الملكية الشركة الأم
		حقوق غير المسيطرين
		مجموع حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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



قائمة (ب)

**شركة الألبان الأردنية**  
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**  
**عمان - الأردن**  
**قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة للفترة**  
**المنتهية في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣ و ٢٠٢٢**

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	بنود الدخل الشامل
دينار اردني	دينار اردني	صافي المبيعات
١٧ ٩٨٥ ٣٩٢	٢١ ٢٤١ ٢١٥	تكلفة المبيعات
(١٥ ٤٤٩ ٣٤٩)	(١٨ ٤٣٦ ٤٦٤)	
٢ ٥٣٦ ٠٤٣	٢ ٨٠٤ ٧٥١	مجمول ربح الفترة
		مصاريف إدارية وأعباء أخرى
( ١ ٠٢١ ٤٠٣)	( ١ ٢٩٣ ٧٥٩)	مصاريف بيع وتوزيع
( ٩٣٩ ٨٣٦)	( ١ ٢١٠ ٧٩٨)	مصاريف إدارية وعمومية
( ١٨٣ ٨٨٧)	( ١٨٢ ١٠٨)	الاستهلاكات
( ٤٢٥ ٤٤١)	( ٦٥٤ ٩٥٨)	فوائد ومصاريف بنكية
١٩ ٦٤٠	١٧ ١١٨	إيرادات أخرى
( ٢١٣ ٢٦٠)	٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٦٠ ٧٨٨	٨ ٥٦٨	أرباح تقييم استثمار في شركة زميلة
		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
٩ ٤٤٤	٠٠٠	من خلال بنود الدخل الشامل
		(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
٠٠٠	( ١ ٩٨٣)	من خلال بنود الدخل الشامل
٢٣ ٥٢٣	٢٣ ٤٦٤	أرباح بيع أصول ثابتة
		(خسارة) الفترة قبل الضريبة
( ١٣٤ ٣٨٩)	( ٤٨٩ ٧٠٥)	والمخصصات / الدخل الشامل
( ١٤٠ ٩٥٩)	( ٣٢ ٠٢٥)	مخصص ضريبة الدخل للفترة
( ٧ ٠٤٨)	( ١ ٦٠١)	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
		(خسارة) الفترة بعد الضريبة
( ٢٨٢ ٣٩٦)	( ٥٢٣ ٣٣١)	والمخصصات / الدخل الشامل
		العائد إلى
( ٢٨٢ ٣٩٦)	( ٥٠٩ ٥٥٧)	الشركة الأم
٠٠٠	( ١٣ ٧٧٤)	حقوق غير المسيطرين
		المجموع
( ٢٨٢ ٣٩٦)	( ٥٢٣ ٣٣١)	العائد على السهم من الدخل الشامل للفترة
٠٠٠	٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	
=====	=====	

"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 المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

الأرباح المدورة		مخففة		علاوة إصدار		احتياطي اختبري		احتياطي اجبري		رأس المال		المبلغ	
حقوق غير	حقوق ملكية	غير متحققة	مخففة	علاوة إصدار	احتياطي اختبري	احتياطي اجبري	رأس المال	توزيعات أرباح	الرصيد كما في	توزيعات أرباح	الرصيد كما في	توزيعات أرباح	الرصيد كما في
المستحقين	الشركة الأم	بنفس الأثر	بنفس الأثر	بنفس الأثر	بنفس الأثر	بنفس الأثر	بنفس الأثر	بنفس الأثر	بنفس الأثر	بنفس الأثر	بنفس الأثر	بنفس الأثر	بنفس الأثر
١١ ٥٣٩ ٤٩٩	١١ ٥٣٩ ٤٩٩	٣ ١٥٩ ٥٤٥	٤٣٢ ١١٢	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢/٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢٢/٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
( ٢٠٠ ٠٠٠ )	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	...	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
( ٥٢٣ ٣٣١ )	( ٥٠٩ ٥٥٧ )	٨ ٥٦٨	( ٥١٨ ١٢٥ )	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
١٠ ٨١٦ ١٦٨	١٠ ٨٢٩ ٩٤٢	٣ ١٦٨ ١١٣	( ٢٨٥ ٥١٣ )	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢/٣٠ أيلول	٢٠٢٢	٢٠٢٢/٣٠ أيلول	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
١١ ٥٣٧ ١٦٨	١١ ٥٣٧ ١٦٨	٢ ٧١٦ ٣١٢	١ ٣٧٣ ٤٦٤	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢١/٣١ كانون الأول	٢٠٢١	٢٠٢١/٣١ كانون الأول	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١
( ٢٠٠ ٠٠٠ )	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	...	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
( ٢٨٢ ٣٩٦ )	( ٢٨٢ ٣٩٦ )	( ١٥٢ ٤٧٢ )	( ١٢٩ ٩٢٤ )	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
١١ ٥٤٧ ٧٧٢	١١ ٥٤٧ ٧٧٢	٢ ٥٦٣ ٨٩٠	١ ٠٤٣ ٥٤٠	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢/٣٠ أيلول	٢٠٢٢	٢٠٢٢/٣٠ أيلول	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها

**شركة الألبان الأردنية**

**( شركة مساهمة عامة محدودة )**

**عمان - الأردن**

**قائمة (د)**

**قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة**

**للفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ و ٢٠٢٢**

٢٠٢٢/٩/٣٠ دينار أردني	٢٠٢٣/٩/٣٠ دينار أردني	البيلان
		<b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:</b>
		(خسارة) الفترة بعد الضريبة
( ٢٨٢ ٣٩٦ )	( ٥٢٣ ٣٣١ )	والمخصصات / الدخل الشامل
		<b>تعديلات</b>
٨٢٩ ١٧٩	٨٧٦ ٤٤٠	استهلاكات
٢١٣ ٢٦٠	...	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
( ٩ ٤٤٤ )	...	فروقات تقييم موجودات مالية
٧٥٠ ٥٩٩	٣٥٣ ١٠٩	ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٤ ٤٩٨ ٧٨٦	٤ ٦٠٣ ٢٩٧	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
( ٥ ٢٥٢ ٢٤٦ )	( ٦ ١٨٦ ٠٢١ )	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
( ٢ ٨٦١ )	( ١ ٢٢٩ ٦١٥ )	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:</b>
١٣٢ ٠٠٠	...	موجودات بيولوجية
( ٣٩٤ ٣٤٣ )	( ١ ٥٤٥ ٣٧٠ )	ممتلكات وآلات ومعدات
٦ ٠٥٢	( ٩٠ ٣٤٨ )	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
...	١٨٧ ٦٤٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
( ١٨ ٣٩٧ )	( ٨ ٥٦٨ )	بنود الدخل الشامل
...	( ١٢١ ١٠٧ )	استثمار في شركة زميلة
...	( ٤٠٠ ٠٠٠ )	استثمارات عقارية
		دفعات على حساب استثمار في سندات
( ٢٧٤ ٦٨٨ )	( ١ ٩٧٧ ٧٤٤ )	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		<b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل:</b>
( ٧٧ ٣٥٠ )	...	أوراق دفع
٥٥٥ ٤٤٢	( ١ ٧٧٥ ١٨٩ )	بنوك دائنة
٣٩ ١٥١	٥ ٣٧٨ ٢٣٠	قروض
( ٢٠٠ ٠٠٠ )	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	توزيعات أرباح
٣١٧ ٢٤٣	٣ ٤٠٣ ٠٤١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٩ ٦٩٤	١٩٥ ٦٨٢	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٩٨ ٩٠٣	١٧٥ ٦٥٢	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
١٣٨ ٥٩٧	٣٧١ ٣٣٤	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

**شركة الألبان الأردنية**  
**( شركة مساهمة عامة محدودة )**  
**عمان - الأردن**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة**  
**٣٠/أيلول/٢٠٢٣**

**١- تأسيس الشركة وطبيعة أعمالها :**

**أ- تأسيس الشركة :**

تأسست شركة الألبان الأردنية كشركة مساهمة عامة أردنية وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مديرية مراقبة الشركات بوزارة الصناعة والتجارة تحت رقم ( ٦٨ ) بتاريخ ٢٩/شباط/١٩٦٨ وقد قامت بتوفيق أوضاعها بتاريخ ١٠/كانون الأول/١٩٨٩ .

**ب- تم اقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢/تشرين أول/ ٢٠٢٣ .**

**ج- غايات الشركة وطبيعة أعمالها :**

إنشاء 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 المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما أن نتائج الأعمال المرحلية الموحدة لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية .

تم اتباع نفس السياسات المحاسبية المستخدمة سابقاً في القوائم المالية .



### ٣- الاستثمار في الشركات التابعة:

أ- تمتلك الشركة ما نسبة ١٠٠% من رأس مال الشركة التابعة ( شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني) " ذات مسؤولية محدودة " والبالغ (١ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار ، علماً بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة التابعة كما بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٣٠ تظهر بأن مجموع موجوداتها بلغت (١٨ ٧١٥ ١٣٤) دينار وبلغ ربح الفترة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل للشركة التابعة (١٣٥ ٨٨٧) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها (٩ ٥٦٦ ٩٦٢) دينار ولأغراض اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة 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.

ب- تمتلك الشركة ما نسبة ١٠٠% من رأس مال الشركة التابعة المدفوع ( شركة سهول المها الأردنية للتطوير العقاري) " ذات مسؤولية محدودة " والبالغ ( ٥٠ ٠٠٠ ) دينار علماً بأن رأس المال المسجل (١٠٠ ٠٠٠) دينار ، علماً بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة التابعة كما بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٣٠ تظهر بأن مجموع موجوداتها بلغت (٥١٣ ٧١٣) دينار وبلغ (خسارة) الفترة / الدخل الشامل للشركة التابعة (٤ ٥٧٢) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها (٣٢ ٨٠٧) دينار . ولأغراض اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة 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.

### ٤- ضريبة الدخل:

- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة الأم حتى نهاية عام ٢٠٢٠ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة الأم للأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ولم يتم تسوية الكشوف المذكورة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخه .
- ♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة التابعة شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني حتى نهاية الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠٢٠ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة التابعة شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ولم يتم تسوية الكشوف المذكورة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخه .

**٥- القطاعات التشغيلية :**

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

**١- نشاط الصناعي :**

يشمل انتاج وبيع منتجات الألبان المتنوعة والعبوات البلاستيكية المتنوعة والمياه المعدنية.

**٢- نشاط مزارع الأبقار والأشجار :**

يشمل تسمين وتربية الأبقار والأغنام والعجول وإقامة المزارع والمتاجرة بمنتجاتها.

**٣- نشاط استثماري :**

يشمل الاستثمار في موجودات مالية .

**٤- نشاط عقاري :**

يشمل الاستثمارات العقارية واستصلاح الأراضي الزراعية.

♦ يبين الجدول التالي عرض لنتائج القطاعات التشغيلية :

نشاط صناعي	نشاط المزارع	نشاط استثماري	نشاط عقاري	٢٠٢٣/٩/٣٠
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١٢ ١١١ ٦٧٥	٩ ١٢٩ ٥٤٠	٠٠٠	٠٠٠	٢١ ٢٤١ ٢١٥
(١٠ ٢٥٠ ٧٧٥)	(٨ ١٨٥ ٦٨٩)	٠٠٠	٠٠٠	( ١٨ ٤٣٦ ٤٦٤ )
١ ٨٦٠ ٩٠٠	٩٤٣ ٨٥١	٠٠٠	٠٠٠	٢ ٨٠٤ ٧٥١
( ١ ٢٩٣ ٧٥٩ )	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	( ١ ٢٩٣ ٧٥٩ )
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	( ٢ ٠٤٧ ٨٦٤ )
٣٥ ١٨٦	٥ ٣٩٦	٦ ٥٨٥	٠٠٠	٤٧ ١٦٧
<b>(خسارة) الفترة بعد الضريبة</b>				
<b>والمخصصات /الدخل الشامل</b>				
<b>ب - معلومات أخرى</b>				
١٧ ٨٧١ ٤٦٧	١٠ ٧١٤ ٤٥٩	٤٠٠ ٠٠٠	٤٦٣ ٧٢١	٢٩ ٤٤٩ ٦٤٧
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٣٧١ ٣٣٤
<b>مجموع الموجودات</b>				
<b>٢٩ ٨٢٠ ٩٨١</b>				

**٦- التزامات محتملة :**

أ- يوجد على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة الالتزامات المحتملة التالية :

٢٠٢٣/٩/٣٠

دينار اردني

٢٨٦ ٣٦٣

٦١٥ ٣٩١

٩٠١ ٧٥٤

-----

البيان

اعتمادات مستندية وبوالص

كفالات بنكية

المجموع

ب- يوجد على الشركة الأم التزامات مقابل قضايا بقيمة (٣٩٧ ٢٦١) دينار .

ج- يوجد على الشركة التابعة ( شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني ) التزامات مقابل

قضايا بقيمة ( ٢٤٤ ٤٠٥ ) دينار .

**٧- عام :**

أ- يراعى اثر تعليمات هيئة الأوراق المالية فيما يتعلق باحتساب الاحتياطي الإجباري على الأرباح المتحققة فقط وكذلك فصل الأرباح غير المتحققة في بند الأرباح المدورة مع مراعاة القيود المفروضة على توزيع الأرباح غير المتحققة .

ب- قررت الهيئة العامة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٨ توزيع (٥%) من رأسمال الشركة على المساهمين .

*Jordan Dairy Company (plc)*  
*Amman – Jordan*  
*Interim Consolidated Financial Statements*  
*For the period from 1/1/2023 to 30/9/2023*  
*Report on the review of the interim financial*  
*information (Unaudited)*



**Jordan Dairy Company (plc)**  
**Amman – Jordan**

**INDEX**

Report on the review of the interim consolidated financial information (Unaudited)

	<b><u>STATEMENT</u></b>
Statement of Interim Consolidated Financial Position	A
Statement of Interim Consolidated Comprehensive Income	B
Statement of Interim Consolidated Changes in Equity	C
Statement of Interim Consolidated Cash Flows	D
	<b><u>NOTES</u></b>
Notes to Interim Consolidated Financial Statements	1 - 7

330/1/105/2138

**Report on the review of the interim consolidated financial information (Unaudited)**

**To the Board of Directors,  
Jordan Dairy Company (plc)  
Amman – Jordan**

We have reviewed the accompanying interim consolidated financial statements of **Jordan Dairy Company (plc)** and the related Interim Consolidated Statement of Comprehensive Income, Interim Consolidated Changes in Equity and Interim Consolidated Cash Flow for the nine months period ended on September 30<sup>th</sup>, 2023, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes from (1-7). Management is responsible for the preparation and fair presentation of this interim consolidated financial information in accordance with the International Standard 34 (Interim Financial Reports). Our responsibility is to express a conclusion on this interim consolidated financial information based on our review.

**Scope of Review**

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information" Performed by the Independent Auditor of the Entity. A review of interim consolidated financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

**Conclusion**

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim consolidated financial information does not give a true and fair view of the **Jordan Dairy Company (plc)** financial position as at September 30<sup>th</sup>, 2023, and of its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the nine months period then ended in accordance International Standard 34 (Interim Financial Reports).

**Dweik & Co. (ACC)**  
**Audit & Consult Consortium**  
**Rafiq T. Dweik (Phd)**  
**Audit license No (386)**



**October 25<sup>th</sup>, 2023**  
**Amman - Jordan**



**Jordan Dairy Company (plc)**  
**Amman – Jordan**  
**Statement of Interim Consolidated Financial Position**  
**as of September 30<sup>th</sup>, 2023**

Statement (A)

<b>Assets</b>	<b>30/9/2023/JD</b>	<b>31/12/2022/JD</b>
<b>Current Assets</b>		
Cash and cash equivalents	371334	175652
Checks under collection	1644358	1243889
Accounts' receivable - Net	6936133	6506388
Inventory - Net	2793031	2765716
L/C's	166764	289424
Other current assets	1446908	1502302
Financial assets at fair value through Comprehensive income	000	187649
Payments on investment in loan bonds	400000	000
<b>Total Current Assets</b>	<b>13758528</b>	<b>12671020</b>
<b>Non Current Assets</b>		
Property, plant & equipment	10748306	10079376
Biological assets	4402813	4402813
Property & equipment under progress	304201	213853
Investment in associate	104657	96089
Right –of – Use lease assets	43404	48287
Real – Estate investments- land	459072	337965
<b>Total Non Current Assets</b>	<b>16062453</b>	<b>15178383</b>
<b>Total Assets</b>	<b>29820981</b>	<b>27849403</b>
	=====	=====
<b>Liabilities &amp; Stockholders' Equity</b>		
<b>Current Liabilities</b>		
Due to banks	3511077	5286266
Short term loan	3393246	2512752
Accounts' payable	2885820	4164521
Other current liabilities	2058730	1690380
<b>Total Current Liabilities</b>	<b>11848873</b>	<b>13653919</b>
<b>Non Current Liabilities</b>		
Long term loan	7122092	2624356
Lease Liabilities	33848	31629
<b>Stockholders' Equity</b>		
Capital	4000000	4000000
Statutory reserve	1839425	1839425
Voluntary reserve	262500	262500
Shares' premium	1345417	1345417
Retained earnings	3382600	4092157
<b>Parent's stockholders' Equity</b>	<b>10829942</b>	<b>11539499</b>
<b>Non controlling interest</b>	<b>(13774)</b>	<b>000</b>
<b>Net Stockholders' Equity</b>	<b>10816168</b>	<b>11539499</b>
<b>Total Liabilities &amp; Stockholders' Equity</b>	<b>29820981</b>	<b>27849403</b>
	=====	=====

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

## Statement (B)

**Jordan Dairy Company (plc)**  
**Amman – Jordan**  
**Statement of Interim Consolidated Comprehensive Income**  
**for the Period Ended September 30<sup>th</sup>, 2023, 2022**

	<u>30/9/2023 JD</u>	<u>30/9/2022 JD</u>
<b><u>Comprehensive income</u></b>		
Net sales	21241215	17985392
Cost of sales	(18436464)	(15449349)
<b>Gross income</b>	<u>2804751</u>	<u>2536043</u>
<b><u>Overheads and other expenses</u></b>		
Sales & distribution expenses	(1293759)	(1021403)
Overhead expenses	(1210798)	(939836)
Depreciation	(182108)	(183887)
Banking interest & expenses	(654958)	(425441)
Other revenue	17118	19640
Change in fair value of biological assets	000	(213260)
Gains of evaluating investing in associate co.	8568	60788
Fair value adjustments through comprehensive income	000	9444
Gains of disposal of financial assets at fair value through items of comprehensive income	(1983)	000
Gains of disposal of fixed assets	23464	23523
<b>(Loss) Income for the period before tax/ Comprehensive income</b>	<u>(489705)</u>	<u>(134389)</u>
Provision for income tax	(32025)	(140959)
National contribution for public debt payment	(1601)	(7048)
<b>(Loss) for the period after tax/ Comprehensive income</b>	<u>(523331)</u>	<u>(282396)</u>
<b><u>Attributed to:</u></b>		
Parent company	(509557)	(282396)
Non-controlling interest	(13774)	000
<b>Total</b>	<u>(523331)</u>	<u>(282396)</u>
<b>Earnings per share from comprehensive income for the period</b>	<u>000</u>	<u>000</u>
<b>Weighted Average Shares</b>	<u>4000000</u>	<u>4000000</u>

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



## Statement (C)

**Jordan Dairy Company (plc)**  
**Amman – Jordan**  
**Statement of Interim Consolidated Changes in Equity**  
**for the Period Ended September 30<sup>th</sup>, 2023, 2022**

Description	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Shares' Premium	Retained Earnings		Parents company interest	Non-controlling interest	Total
					Realized	Unrealized			
	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>
Balance as of Dec. 31 <sup>st</sup> , 2022	4000000	1839425	262500	1345417	432612	3659545	11539499	000	11539499
Dividends distribution	000	000	000	000	(200000)	000	(200000)	000	(200000)
(loss) for the period after tax / Comprehensive income	000	000	000	000	(518125)	8568	(509557)	(13774)	(523331)
Balance as of September 30 <sup>th</sup> , 2023	<u>4000000</u>	<u>1839425</u>	<u>262500</u>	<u>1345417</u>	<u>(285513)</u>	<u>3668113</u>	<u>10829942</u>	<u>(13774)</u>	<u>10816168</u>
Balance as of Dec. 31 <sup>st</sup> , 2021	4000000	1839425	262500	1345417	1373464	2716362	11537168	000	11537168
Dividends distribution	000	000	000	000	(200000)	000	(200000)	000	(200000)
(loss) for the period after tax / Comprehensive income	000	000	000	000	(129924)	(152472)	(282396)	000	(282396)
Balance as of September 30 <sup>th</sup> , 2022	<u>4000000</u>	<u>1839425</u>	<u>262500</u>	<u>1345417</u>	<u>1043540</u>	<u>2563890</u>	<u>11054772</u>	<u>000</u>	<u>11054772</u>

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

## Statement (D)

**Jordan Dairy Company (plc)**  
**Amman – Jordan**  
**Statement of Interim Consolidated Cash Flows**  
**for the Period Ended September 30<sup>th</sup>, 2023, 2022**

	<u>30/9/2023</u>	<u>30/9/2022</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>
<b>Cash Flows From Operating Activities:</b>		
(Loss) for the period after tax / Comprehensive income	(523331)	(282396)
<b>Adjustments:</b>		
Depreciation	876440	829179
Change in fair value of biological assets	000	213260
Change in valuation of financial assets	000	(9444)
<b>Operating income before working capital changes:</b>	<b>353109</b>	<b>750599</b>
Accounts' receivable and other current assets	4603297	4498786
Accounts' payable and other current liabilities	(6186021)	(5252246)
<b>Net cash flows from operating activities</b>	<b>(1229615)</b>	<b>(2861)</b>
<b>Cash Flows From Investing Activities:</b>		
Biological assets	000	132000
Property, plant & equipment	(1545370)	(394343)
Property & equipment under Progress	(90348)	6052
Financial assets fair value through comprehensive income	187649	000
Investment in associate company	(8568)	(18397)
Real – Estate investments- land	(121107)	000
Payments on investment in loan bonds	(400000)	000
<b>Net cash flows from investing activities</b>	<b>(1977744)</b>	<b>(274688)</b>
<b>Cash Flows From Financing Activities:</b>		
Notes' payables	000	(77350)
Due to banks	(1775189)	555442
Loans	5378230	39151
Dividends	(200000)	(200000)
<b>Net cash flows from financing activities</b>	<b>3403041</b>	<b>317243</b>
<b>Net change in cash and cash equivalents</b>	<b>195682</b>	<b>39694</b>
<b>Cash &amp; cash equivalents at beginning of the period</b>	<b>175652</b>	<b>98903</b>
<b>Cash &amp; cash equivalents at end of the period</b>	<b>371334</b>	<b>138597</b>

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



**Jordan Dairy Company (plc)**  
**Amman – Jordan**  
**Notes to Interim Consolidated Financial Statements**  
**September 30<sup>th</sup>, 2023**

**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 29<sup>th</sup>, 1968, and justified its legal status on December 10<sup>th</sup>, 1989.

B- The interim consolidated financial statements were approved by the board of directors on October 22<sup>nd</sup>, 2023 .

**C- Objectives:**

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

**2- Significant accounting policies:**

The interim consolidated financial statements are prepared under the International Standard 34 (Interim Financial Reports) and the related interpretations originated by the International financial Reporting Interpretations Committee.

The interim consolidated financial statements do not include all significant matters and explanatory notes that are required for the annual financial statements and are prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards, in addition the interim consolidated financial performance is not necessarily represents an indicator of the annual financial performance.

Accounting policies are implemented on consistent bases in the financial statements as previously implemented.

**3- Investment in Subsidiary:**

- A. 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 interim consolidated financial statements show that its assets as of Sep. 30<sup>th</sup>, 2023 are JD (18,715,134), income for the period after tax / Comprehensive income is JD (135,887) and net equity is JD (9,566,962). For the purposes of preparing separate interim 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

- B. The Company owns 100% of the capital of the subsidiary company (Jordanian Sohul Al Maha for Real Estate Development Co. L.L.C.) that being JD (50,000), note that the registered capital is JD (100,000) the subsidiary's interim financial statements show that its assets as of Sep, 30<sup>th</sup>, 2023 are JD (513,713 ), loss for the period / Comprehensive income is JD (4,572 ) and net equity is JD (32,807). For the purposes of preparing separate interim 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

**4- Corporate Tax position:**

- ◆ The tax position of the parent Company was finalized with Income and Sales Tax Department till end of the year 2020.
- ◆ Tax declaration of the parent Company for the years 2021,2022, were submitted to Income and Sales Tax Department, and tax assessment still not conducted by the Department yet.
- ◆ The tax position of the subsidiary was finalized till end of the years 2018.2020.
- ◆ Tax declaration of the subsidiary for the years 2019, 2021, 2022 was submitted to Income and Sales Tax Department, and tax assessment still not conducted by the Department yet.

**5- Operating Segments:**

- ◆ The company and its subsidiary practice it's activities through:
  1. **Industrial activity:**  
Industrial activity includes the production and sale of various dairy products and miscellaneous plastic bottles and water.
  2. **Cattle and trees' farms activity:**  
Cattle and trees' farms' activities include fattening and breeding cattle, sheep and calves and establishing farms and trading with its products.
  3. **Investment activity:**  
Investment activity includes investment in( Jordanian Sohul Al Maha for Real Estate Development Co. L.L.C.) and (Al Maha Agricultural & Zoological Investments Co. L.L.C.) and Financial assets.
  4. **Real-estate activity:**  
Real-estate activity includes the real-estate investments and reclaiming agricultural land.



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

<b><u>A- Comprehensive Income Information</u></b>	<b><u>Industrial Activity</u></b> <b><u>JD</u></b>	<b><u>Farms Activity</u></b> <b><u>JD</u></b>	<b><u>Investment activity</u></b> <b><u>JD</u></b>	<b><u>Real-estate Investment</u></b> <b><u>JD</u></b>	<b><u>30/9/2023</u></b> <b><u>JD</u></b>
Net sales	12111675	9129540	000	000	21241215
Cost of sales	(10250775)	(8185689)	000	000	(18436464)
<b>Gross profit</b>	<b>1860900</b>	<b>943851</b>	<b>000</b>	<b>000</b>	<b>2804751</b>
Allocated expenses	(1293759)	000	000	000	(1293759)
Unallocated expenses	000	000	000	000	(2047864)
Unallocated revenues	35186	5396	6585	000	47167
<b>(Loss) for the period after tax / Comprehensive income</b>					<b>(489705)</b>
<b><u>B- Other Information</u></b>					
Assets segment except cash	17871467	10714459	400000	463721	29449647
Unallocated assets	000	000	000		371334
<b>Total Assets</b>					<b>29820981</b>

## 6- Contingencies

- A- Contingent liabilities as at the date of the interim consolidated financial statements are as follow:

	<b><u>30/9/2023</u></b>
	<b><u>JD</u></b>
L/C's & collections	286363
L/Gs	615391
<b>Total</b>	<b>901754</b>

- B- The Parent company's liabilities against lawsuits are JD (397,261).  
C- The subsidiary company (Al Maha Agricultural & Zoological Investments Co. L.L.C) liabilities against lawsuits are JD (244,405).

7- **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. Attention to be drawn to restrictions on the distributing dividends for unrealized earnings.
- B- The General Assembly decided, in its session held on 8/4/2023, to distribute (5%) of the company's capital to the shareholders..