

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

**القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة من ٢٠٢٣/١/١ ولغاية ٢٠٢٣/٦/٣٠
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 |
|-------|---|

٢١٢٩/١٠٥/١/٣٣٠

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 الستة شهور المنتهية في ٣٠/حزيران/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)، إن 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 يؤديها 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 إلى حد كبير أقل 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 شيء 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/حزيران/٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للستة شهور المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).


دويك وشركاه (ACC)
شركة التجمع للاستشارات والتدقيق
د. رفيع توفيق الدويك
إجازة ممارسة رقم (٣٨٦)



٣٦/نموز/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/حزيران/٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المتداولة
١٧٥ ٦٥٢	١ ٣٤٥ ٥٩٧	نقد ونقد معادل
١ ٢٤٣ ٨٨٩	١ ٥٦٦ ٢٧٠	شيكات برسم التحصيل
٦ ٥٠٦ ٣٨٨	٧ ٠٦٨ ٣٠٥	ذمم مدبنة ، بالصافي
٢ ٧٦٥ ٧١٦	٣ ١٤٩ ٧٦٩	مخزون ، بالصافي
٢٨٩ ٤٢٤	٢٢٢ ٥٤٩	اعتمادات مستندية وبوالص
١ ٥٠٢ ٣٠٢	١ ٦٧٧ ٤٥٢	ارصدة مدبنة أخرى
١٨٧ ٦٤٩	...	موجودات مالية بالقيمة العادلة من
...	٥٠٠ ٠٠٠	خلال بنود الدخل الشامل
		دفعات على حساب استثمار سندات
١٢ ٦٧١ ٠٢٠	١٥ ٥٢٩ ٩٤٢	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٠ ٠٧٩ ٣٧٦	١٠ ٧٣٣ ٤١٢	ممتلكات والآلات ومعدات
٤ ٤٠٢ ٨١٣	٤ ٤٠٢ ٨١٣	موجودات بيولوجية
٢١٣ ٨٥٣	٢٣٩ ٩٦٩	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
٩٦ ٠٨٩	١٠٤ ٦٥٧	استثمار في شركة زميلة
٤٨ ٢٨٧	٤٥ ٠٣١	حق استخدام الأصول المستأجرة
٣٣٧ ٩٦٥	٣٣٧ ٩٦٥	استثمارات عقارية - أراضي
١٥ ١٧٨ ٣٨٣	١٥ ٨٦٣ ٨٤٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣	٣١ ٣٩٣ ٧٨٩	مجموع الموجودات
=====	=====	
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
٥ ٢٨٦ ٢٦٦	٤ ٩٤١ ٦٢٦	بنوك دائنة
٢ ٥١٢ ٧٥٢	٣ ٢٩٧ ٠٤٧	قروض قصير الأجل
٤ ١٦٤ ٥٢١	٣ ٥٣٨ ٥٣٥	ذمم دائنة
١ ٦٩٠ ٣٨٠	٢ ٠٠٧ ٢٨٥	ارصدة دائنة أخرى
١٣ ٦٥٣ ٩١٩	١٣ ٧٨٤ ٤٩٣	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٢ ٦٢٤ ٣٥٦	٦ ٥٣٤ ٩٩٧	قروض طويل الأجل
٣١ ٦٢٩	٣٣ ١٠٨	التزامات تاجر
		حقوق الملكية
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال
١ ٨٣٩ ٤٢٥	١ ٨٣٩ ٤٢٥	احتياطي اجبري
٢٦٢ ٥٠٠	٢٦٢ ٥٠٠	احتياطي اختياري
١ ٣٤٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧	علاوة إصدار
٤ ٠٩٢ ١٥٧	٣ ٥٨١ ١١٠	ارباح مبدرة
١١ ٥٣٩ ٤٩٩	١١ ٠٢٨ ٤٥٢	صافي حقوق الملكية الشركة الأم
...	١٢ ٧٣٩	حقوق غير المسيطرين
١١ ٥٣٩ ٤٩٩	١١ ٠٤١ ١٩١	مجموع حقوق الملكية
٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣	٣١ ٣٩٣ ٧٨٩	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 ٢٠٢٣/٦/٣٠ و ٢٠٢٢

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	بنود الدخل الشامل
دينار أردني	دينار أردني	صافي المبيعات
١٢ ١١٠ ٧٥٨	١٤ ٢١٠ ٨١٥	تكلفة المبيعات
(١٠ ٢٤١ ٠٠٦)	(١٢ ٣٠١ ٣٢٦)	
١ ٨٦٩ ٧٥٢	١ ٩٠٩ ٤٨٩	مجمول ربح الفترة
		مصاريف إدارية وأعباء أخرى
(٦٦٨ ٣٩٩)	(٨٣٣ ٦٨٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧١٥ ٣٥٤)	(٩٥٥ ٧٥٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٢٣ ٧٣٢)	(١١٥ ٨٢٥)	الاستهلاكات
(١٧٢ ٥٨٢)	(٣٠٢ ٤١٩)	فوائد ومصاريف بنكية
(٢١٣ ٢٦٠)	...	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١٦ ٦٤٧	٢ ٧٥٧	إيرادات أخرى
		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٢ ١٨٧	...	من خلال بنود الدخل الشامل
...	(١ ٩٨٢)	(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
...	٥ ٢٨٠	من خلال بنود الدخل الشامل
٦٠ ٧٨٨	٨ ٥٦٨	أرباح بيع أصول ثابتة
		أرباح تقييم استثمار في شركة زميلة
		(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
٦٦ ٠٤٧	(٢٨٣ ٥٧٨)	والمخصصات/الدخل الشامل
(١٢٤ ٢٢٠)	(٣٧ ٣٦٢)	مخصص ضريبة الدخل للفترة
(٦ ٢١١)	(١ ٨٦٨)	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
		(خسارة) الفترة بعد الضريبة
(٦٤ ٣٨٤)	(٣٢٢ ٨٠٨)	والمخصصات/الدخل الشامل
...	...	العائد على السهم من الدخل الشامل للفترة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم
=====	=====	

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

قائمة (ج)

شركة الألبان الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة التغير في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

المجموع	حقوق غير مسيطرين	حقوق ملكية شركة الأم	غير متحققة	مستغنية	علاوة إصدار	احتياطي اختياري	احتياطي إداري	رأس المال	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢
	بينار أرثي	بينار أرثي	بينار أرثي	بينار أرثي	بينار أرثي	بينار أرثي	بينار أرثي	بينار أرثي	لن
١١,٥٢٩,٤٩٩	...	١١,٥٢٩,٤٩٩	٣,٦٥٩,٥٤٥	١,٣٢٦,١١٢	١,٣٤٥,٤١٧	٦٦٢,٥٠٠	١,٨٣٩,٤٢٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	...	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	...	(٢,٠٠٠,٠٠٠ )	...	...	...	...	توزيعات أرباح
(٣,٢٢٦,٨٠٨)	(١١,٧٦١)	(٣,٩١٠,٥٦١)	٨,٥٦٨	(٣,٩١٠,٥٦١ )	...	...	...	...	(خسارة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل
٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	...	...	...	...	...	...	...	حصة غير المسيطرين من رأس مال الشركة للقيمة
١١,٠٤١,١٩١	١١,٧٦٩	١١,٠٢٨,٤٥٢	٣,٦٦٨,١١٢	(٨٧,٠٠٣)	١,٣٤٥,٤١٧	٦٦٢,٥٠٠	١,٨٣٩,٤٢٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
١١,٥٢٧,١٦٨	...	١١,٥٢٧,١٦٨	٢,٧١٦,٣٦٢	١,٢٧٣,٤١٤	١,٣٤٥,٤١٧	٦٦٢,٥٠٠	١,٨٣٩,٤٢٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١/١٢/٣١
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	...	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	...	(٢,٠٠٠,٠٠٠ )	...	...	...	...	توزيعات أرباح
(٦٤,٣٨٤)	...	(٦٤,٣٨٤)	(١,٥٢٤,٤٧٢)	٨٨,٠٨٨	...	...	...	...	(خسارة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل
١١,٢٧٢,٧٨٤	...	١١,٢٧٢,٧٨٤	٢,٥٦٣,٨٩٠	١,٢٦١,٥٥٢	١,٣٤٥,٤١٧	٦٦٢,٥٠٠	١,٨٣٩,٤٢٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١

"ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا 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 ٢٠٢٣/٦/٣٠ و ٢٠٢٢

٢٠٢٢/٦/٣٠ دينار أردني	٢٠٢٣/٦/٣٠ دينار أردني	البیان
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:</u>
		(خسارة) الفترة بعد الضريبة
(٦٤ ٣٨٤)	(٣٢٢ ٨٠٨)	والمخصصات / الدخل الشامل
		<u>تعديلات:</u>
٥٥٢ ٠٨٠	١١٥ ٨٢٥	استهلاكات
٢١٣ ٢٦٠	٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
(١٢ ١٨٧)	٠٠٠	فروقات تقييم موجودات مالية
٦٨٨ ٧٦٩	(٢٠٦ ٩٨٣)	(خسائر) ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٣ ٨٩٠ ٨٠٧	(١ ٣٧٦ ٦٢٦)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٥ ٠٧٢ ٤١٨)	(٣٠٧ ٦٠٢)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٩٢ ٨٤٢)	(١ ٨٩١ ٢١١)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:</u>
٠٠٠	٢٤ ٥٠٠	حصة غير المسيطرين من رأس مال الشركة التابعة
٦٦ ٠٠٠	٠٠٠	موجودات بيولوجية
(٢٥٠ ٦٨٦)	(٧٦٩ ٨٦١)	ممتلكات وآلات ومعدات
٥ ٧٦٨	(٢٦ ١١٦)	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
٠٠٠	١٨٧ ٦٤٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة
(١٨ ٣٩٧)	(٨ ٥٦٨)	من خلال بنود الدخل الشامل
٠٠٠	(٥٠٠ ٠٠٠)	استثمار في شركة زميلة
٠٠٠	٣ ٢٥٦	دفعات على حساب استثمار في سندات
		حق استخدام الأصول المستأجرة
(١٩٧ ٣١٥)	(١ ٠٨٩ ١٤٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل:</u>
(٧٧ ٣٥٠)	٠٠٠	أوراق دفع
١ ٣١٨ ٦٠٢	(٣٤٤ ٦٤٠)	بنوك دائنة
(٣٧٥ ٥١٥)	٤ ٦٩٤ ٩٣٦	قروض
(٢٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠)	توزيعات أرباح
٦٦٥ ٧٣٧	٤ ١٥٠ ٢٩٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٤ ٤٢٠)	١ ١٦٩ ٩٤٥	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٩٨ ٩٠٣	١٧٥ ٦٥٢	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٧٤ ٤٨٣	١ ٣٤٥ ٥٩٧	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/حزيران / 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 ٢٦/تموز / 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 نسبته 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 ٢٠٢٣/٦/٣٠ تظهر بأن مجموع موجوداتها بلغت (١٩ ٩٠٨ ٢٧٠) دينار وبلغ ربح الفترة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل للشركة التابعة (١٥٦ ٤٤٦) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها (٩ ٦١٢ ٠٢١) 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 الأرباح من الشركة التابعة عند إقرار توزيع الأرباح من قبل الهيئة العامة للشركة التابعة.

ب- تمتلك الشركة ما نسبته 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 ٢٠٢٣/٦/٣٠ تظهر بأن مجموع موجوداتها بلغت (٣٩١ ٦٠٢) دينار وبلغ (خسارة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل للشركة التابعة (٣ ٦٤٦) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها (٣٣ ٧٣٣) 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 الكشف 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 الكشف 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 الصناعات :

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

٢- نشاط مزارع الأبقار والأشجار :

يشمل تسمين وتربية الأبقار والأغنام والعجول وإقامة المزارع والمتاجرة بمنثوجاتها.

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	٢٠٢٣/٦/٣٠
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٧ ٩٦٢ ٨٨٠	٦ ٢٤٧ ٩٣٥	...	...	١٤ ٢١٠ ٨١٥
(٦ ٧٧٨ ٧٢٦)	(٥ ٥٢٢ ٦٠٠)	...	...	( ١٢ ٣٠١ ٣٢٦)
١ ١٨٤ ١٥٤	٧٢٥ ٣٣٥	...	...	١ ٩٠٩ ٤٨٩
(٨٣٣ ٦٨٨ )	...	...	...	( ٨٣٣ ٦٨٨)
...	...	...	...	( ١ ٤١٣ ٢٣٢)
٦ ٧٤٤	١ ٢٩٣	٦ ٥٨٦	...	١٤ ٦٢٣
مجموع الربح				
مصاريف موزعة				
مصاريف غير موزعة				
إيرادات غير موزعة				
(خسارة) الفترة بعد الضريبة				
والمخصصات /الدخل الشامل				
(٣٢٢ ٨٠٨)				
ب - معلومات أخرى				
١٨ ١٣٦ ٢٠٦	١٠ ٩٦٩ ٣٦٤	٥٠٠ ٠٠٠	٤٤٢ ٦٢٢	٣٠ ٠٤٨ ١٩٢
...	...	...	...	١ ٣٤٥ ٥٩٧
مجموع الموجودات				
٣١ ٣٩٣ ٧٨٩				

٦- التزامات محتملة :

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

٢٠٢٣/٦/٣٠	
دينار اردني	الليان
٢٥٢ ٢٣٥	اعتمادات مستندية وبوالص
٢٩٣ ٠٨٨	كفالات بنكية
<u>٥٤٥ ٣٢٣</u>	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 :

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 .

Jordan Dairy Company(PLC)
Amman - Jordan
Interim Consolidated Financial Statements
For the period from 1/1/2023 to 30/6/2023
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)

STATEMENT

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

NOTES

Notes to Interim Consolidated Financial Statements	1 - 7
--	-------

330/1/105/2129

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 six months period ended on June 30th, 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 June 30th, 2023, and of its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the six month 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)



July 26th, 2023
Amman – Jordan

Statement (A)

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Statement of Interim Consolidated Financial Position
as of June 30th, 2023

Assets	30/6/2023/JD	31/12/2022/JD
Current Assets		
Cash and cash equivalents	1345597	175652
Checks under collection	1566270	1243889
Accounts' receivable - Net	7068305	6506388
Inventory - Net	3149769	2765716
L/C's	222549	289424
Other current assets	1677452	1502302
Financial assets at fair value through		
Comprehensive income	000	187649
Payments on investment in loan bonds	500000	000
Total Current Assets	15529942	12671020
Non Current Assets		
Property, plant & equipment	10733412	10079376
Biological assets	4402813	4402813
Property & equipment under progress	239969	213853
Investment in associate	104657	96089
Right –of – Use lease assets	45031	48287
Real – Estate investments- land	337965	337965
Total Non Current Assets	15863847	15178383
Total Assets	31393789	27849403
Liabilities & Stockholders' Equity		
Current Liabilities		
Due to banks	4941626	5286266
Short term loan	3297047	2512752
Accounts' payable	3538535	4164521
Other current liabilities	2007285	1690380
Total Current Liabilities	13784493	13653919
Non Current Liabilities		
Long term loan	6534997	2624356
Lease Liabilities	33108	31629
Stockholders' Equity		
Capital	4000000	4000000
Statutory reserve	1839425	1839425
Voluntary reserve	262500	262500
Shares' premium	1345417	1345417
Retained earnings	3581110	4092157
Parent's stockholders' Equity	11028452	11539499
Non controlling interest	12739	000
Net Stockholders' Equity	11041191	11539499
Total Liabilities & Stockholders' Equity	31393789	27849403

“ 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 June 30th, 2023, 2022

	<u>30/6/2023</u>	<u>30/6/2022</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>
<u>Comprehensive income</u>		
Net sales	14210815	12110758
Cost of sales	(12301326)	(10241006)
Gross income	<u>1909489</u>	<u>1869752</u>
<u>Overhead expenses & other costs</u>		
Sales & distribution expenses	(833688)	(668399)
Overhead expenses	(955758)	(715354)
Depreciation	(115825)	(123732)
Banking interest & expenses	(302419)	(172582)
Change in fair value of biological assets	000	(213260)
Other revenue	2757	16647
Fair value adjustments through comprehensive income	000	12187
(Loss) of sale of financial assets at fair value through comprehensive income	(1982)	000
Gains of fixed assets disposal	5280	000
Profits of evaluating an investment in an associate	8568	60788
(Loss) income for the period before tax / Comprehensive income	<u>(283578)</u>	<u>66047</u>
Provision for income tax for the period	(37362)	(124220)
National contribution for public debt payment	(1868)	(6211)
(loss) for the period after tax/ Comprehensive income	<u>(322808)</u>	<u>(64384)</u>
Earnings per share from comprehensive income for the period	<u>000</u>	<u>000</u>
Weighted Average Shares	<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 June 30th, 2023, 2022

Description	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Shares' Premium	Retained Earnings Realized Unrealized	Parents company interest	Non-controlling interest	Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
Balance as of Dec. 31 st , 2022	4000000	1839425	262500	1345417	432612	11539499	000	11539499
Dividends distribution (loss) for the period after tax / Comprehensive income	000	000	000	000	(200000)	(200000)	000	(200000)
Non-controlling share of the subsidiary's capital	000	000	000	000	(319615)	(311047)	(11761)	(322808)
	000	000	000	000	000	000	24500	24500
Balance as of June 30 th , 2023	4000000	1839425	262500	1345417	(87003)	11028452	12739	11041191
Balance as of Dec. 31 st , 2021	4000000	1839425	262500	1345417	1373464	11537168	000	11537168
Dividends distribution (loss) for the period after tax / Comprehensive income	000	000	000	000	(200000)	(200000)	000	(200000)
	000	000	000	000	88088	(64384)	000	(64384)
Balance as of June 30 th , 2022	4000000	1839425	262500	1345417	1261552	11272784	000	11272784

“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 June 30th, 2023, 2022

	<u>30/6/2023</u>	<u>30/6/2022</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>
<u>Cash Flows From Operating Activities:</u>		
(loss) for the period after tax / Comprehensive income	(322808)	(64384)
<u>Adjustments:</u>		
Depreciation	115825	552080
Change in fair value of biological assets	000	213260
Adjustments on financial assets	000	(12187)
Operating income before working capital changes:	<u>(206983)</u>	<u>688769</u>
Accounts' receivable and other current assets	(1376626)	3890807
Accounts' payable and other current liabilities	(307602)	(5072418)
Net cash flows from operating activities	<u>(1891211)</u>	<u>(492842)</u>
<u>Cash Flows From Investing Activities:</u>		
Non-controlling share of the subsidiary's capital	24500	000
Biological assets	000	66000
Property, plant & equipment	(769861)	(250686)
Property & equipment under process	(26116)	5768
Financial assets at fair value through comprehensive income	187649	000
Investment in associate	(8568)	(18397)
Payments on investment in loan bonds	(500000)	000
The right to use the leased assets	3256	000
Net cash flows from investing activities	<u>(1089140)</u>	<u>(197315)</u>
<u>Cash Flows From Financing Activities:</u>		
Notes' payables	000	(77350)
Due to banks	(344640)	1318602
Loans	4694936	(375515)
Dividends distribution	(200000)	(200000)
Net cash flows from financing activities	<u>4150296</u>	<u>665737</u>
Net change in cash and cash equivalents	<u>1169945</u>	<u>(24420)</u>
Cash & cash equivalents at beginning of the period	<u>175652</u>	<u>98903</u>
Cash & cash equivalents at end of the period	<u><u>1345597</u></u>	<u><u>74483</u></u>

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

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Notes to Interim Consolidated Financial Statements
June 30th, 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 29th, 1968, and justified its legal status on December 10th, 1989.
- B- The interim consolidated financial statements were approved by the broad of directors on July 26th, 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 June 30th,2023 are JD (19,908,270), income for the period after tax / Comprehensive income is JD (156,446) and net equity is JD (9,612,021). 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 June 30th, 2023 are JD (391,602), loss for the period after tax / Comprehensive income is JD (3,646) and net equity is JD (33,733). 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:

<u>A- Comprehensive Income Information</u>	<u>Industrial Activity</u> <u>JD</u>	<u>Farms Activity</u> <u>JD</u>	<u>Investment activity</u> <u>JD</u>	<u>Real-estate investment</u> <u>JD</u>	<u>30/6/2023</u> <u>JD</u>
Net sales	7962880	6247935	000	000	14210815
Cost of sales	(6778726)	(5522600)	000	000	(12301326)
Gross profit	1184154	725335	000	000	1909489
Allocated expenses	(833688)	000	000	000	(833688)
Unallocated expenses	000	000	000	000	(1413232)
Unallocated revenues	6744	1293	6586	000	14623
(Loss) for the period after tax / Comprehensive income					(322808)
=====					
B- Other Information					
Assets segment except cash	18136206	10969364	500000	442622	30048192
Unallocated assets	000	000	000	000	1345597
Total Assets					31393789
=====					

6- Contingencies

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

	<u>30/6/2023</u>
	<u>JD</u>
L/C's & collections	252235
L/Gs	293088
Total	545323
	=====

- 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:**

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.