

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

للفترة من ٢٠٢٤/١/١ ولغاية ٢٠٢٤/٦/٣٠

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 |
|-------|---|

٢٠٢٤/١٠/١٣٣٠

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/٢٠٢٤، 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 إبداء 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 يديرها 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

بناءً 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/٢٠٢٤ 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. وفيلق توفيق الدويك
إجازة ممارسة رقم (٣٨٦)



٢٠٢٤/نوموز/٢٨
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 / ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المتداولة
٣٢٧ ٧٣١	٦٥٠ ٣١٦	نقد ونقد معادل
١ ٥٩٠ ٦٧٠	٢ ٧٨٥ ٧٨٧	شيكات برسم التحصيل
٧ ٨٣٩ ٦٥٣	٦ ٤٠٢ ٣١٨	ذمم مدينة ، بالصافي
٣ ٣٧٢ ٤٣٧	٢ ٣١٨ ٦٧٧	مخزون ، بالصافي
١ ٢٣٥ ٦٥٣	١ ٢٠٨ ٤٧١	أرصدة مدينة أخرى
١٤ ٣٦٦ ١٤٤	١٣ ٣٦٥ ٥٦٩	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٠ ٩٧١ ٣٥٩	١٠ ٧١٦ ٧١١	ممتلكات والآت ومعدات
٥ ٧٥٨ ١٥٥	٥ ٧٥٨ ١٥٥	موجودات بيولوجية
٣١٦ ٤٣٥	٦٦١ ٣٤٠	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
١٨١ ٨٥١	١٨١ ٨٥١	استثمار في شركة زميلة
٤١ ٧٧٧	١٠٤ ٩٢٨	حق استخدام الأصول المستأجرة
٥١١ ٥٢١	٥١١ ٥٢١	استثمارات عقارية - أراضي
٤٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	استثمار في اسناد القرض
١٨ ١٨١ ٠٩٨	١٨ ٣٣٤ ٥٠٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٢ ٥٤٧ ٢٤٢	٣١ ٧٠٠ ٠٧٥	مجموع الموجودات
=====	=====	
٥ ٨١٨ ٠٥٥	٥ ٧٦٦ ٢٧١	المطلوبات وحقوق الملكية
٤ ٢٨٢ ٠٢٤	٥ ٠٦٢ ٤٨٨	المطلوبات المتداولة
٢ ٨٠٦ ٦٥٠	١ ٦١٤ ٠٨٤	بنوك دائنة
١ ٩٩٠ ٦٤٣	٢ ٤٢٥ ٦٣٤	قروض قصيرة الأجل
١٤ ٨٩٧ ٣٧٢	١٤ ٨٦٨ ٤٧٧	ذمم دائنة
		أرصدة دائنة أخرى
٥ ٦٠٩ ٠٥٧	٥ ٣٧٤ ٦٣٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٤ ٥٨٨	٣٦ ٢٠٤	المطلوبات غير المتداولة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	قروض طويلة الأجل
١ ٨٣٩ ٤٢٥	١ ٨٣٩ ٤٢٥	التزامات تأجير
٢٦٢ ٥٠٠	٢٦٢ ٥٠٠	حقوق الملكية
١ ٣٤٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧	رأس المال
٤ ٥٥٨ ٨٨٣	٣ ٩٧٣ ٤١٩	احتياطي اجباري
١٢ ٠٠٦ ٢٢٥	١١ ٤٢٠ ٧٦١	احتياطي اختياري
٣٢ ٥٤٧ ٢٤٢	٣١ ٧٠٠ ٠٧٥	علاوة اصدار
=====	=====	ارباح مـدورة
		صافي 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 ٢٠٢٤/٦/٣٠ و ٢٠٢٣

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	بنود الدخل الشامل
دينار أردني	دينار أردني	صافي المبيعات
١٤ ٢١٠ ٨١٥	١٥ ٣٦٦ ٤٣١	تكلفة المبيعات
(١٢ ٣٠١ ٣٢٦)	(١٣ ٣٥٦ ٣٨١)	
١ ٩٠٩ ٤٨٩	٢ ٠١٠ ٠٥٠	مجموع ربح الفترة
		مصاريف إدارية وأعباء أخرى
(٨٣٣ ٦٨٨)	(٨٤٦ ٥٢٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٥٥ ٧٥٨)	(٧٩٣ ٥٢٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(١١٥ ٨٢٥)	(١٤١ ٧٩١)	الاستهلاكات
(٣٠٢ ٤١٩)	(٥٠٧ ٩٦٦)	فوائد ومصاريف بنكية
٢ ٧٥٧	٢٦ ٠١٦	إيرادات أخرى
		(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
(١ ٩٨٢)	٠٠٠	من خلال بنود الدخل الشامل
٥ ٢٨٠	٠٠٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٨ ٥٦٨	٠٠٠	أرباح تقييم استثمار في شركة زميلة
		(خسارة) الفترة قبل الضريبة
(٢٨٣ ٥٧٨)	(٢٥٣ ٧٣٥)	والمخصصات/الدخل الشامل
(٣٧ ٣٦٢)	(١٢٥ ٤٥٧)	مخصص ضريبة الدخل للفترة
(١ ٨٦٨)	(٦ ٢٧٢)	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
		(خسارة) الفترة بعد الضريبة
(٣٢٢ ٨٠٨)	(٣٨٥ ٤٦٤)	والمخصصات/الدخل الشامل
٠٠٠	٠٠٠	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

الفترة المنتهية في ٣٠/١/٢٠٢٤ و ٣٠/٣/٢٠٢٣

المساهمين	حقوق غير المسجلين	حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق ملكية الشركة الأم	غير متداولة	علاوة إصدار	احتياطي اختاري	احتياطي اجبري	رأس مسجل	رأس مسجل	توزيعات
المساهمين	حقوق غير المسجلين	حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق ملكية الشركة الأم	غير متداولة	علاوة إصدار	احتياطي اختاري	احتياطي اجبري	رأس مسجل	رأس مسجل	توزيعات
١٢٠٠٦ ٢٢٥	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٥٠١٤ ٨٨٨	١٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣/٢٠٢٣
(٢٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	توزيعات
(٢٨٥ ٤٦٤)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(خسارة) الفترة بعد التصويت والخصمات/ قسط قسط
١١ ٤٢٠ ٧٦١	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٥٠١٤ ٨٨٨	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٤/٢٠٢٣
١١ ٥٣٩ ٤٩٩	٠٠٠	١١ ٥٣٩ ٤٩٩	١١ ٥٣٩ ٤٩٩	٣ ٦٥٩ ٥٤٥	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣/٢٠٢٣
(٢٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	(٢٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	توزيعات
(٣٣٢ ٨٠٩)	(١١ ٧٦١)	(٣١١ ٠٤٧)	(٣١١ ٠٤٧)	٨ ٥٦٨	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(خسارة) الفترة بعد التصويت والخصمات/ قسط قسط
٢٤ ٥٠٠	٢٤ ٥٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	حصة غير مسجلة من رأس حق التصويت
١١ ٠٤١ ١٩١	١٢ ٧٣٩	١١ ٠٣٨ ٤٥٢	١١ ٠٣٨ ٤٥٢	٣ ٦١٨ ١١٣	١ ٢٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣/٢٠٢٣
١١ ٠٤١ ١٩١	١٢ ٧٣٩	١١ ٠٣٨ ٤٥٢	١١ ٠٣٨ ٤٥٢	٣ ٦١٨ ١١٣	١ ٢٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣/٢٠٢٣

٣ 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 ٣٠/٦/٢٠٢٤ و ٢٠٢٣

٢٠٢٣/٦/٣٠ دينار أردني	٢٠٢٤/٦/٣٠ دينار أردني	البان
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:</u>
		(خسارة) الفترة بعد الضريبة
(٣٢٢ ٨٠٨)	(٣٨٥ ٤٦٤)	والمخصصات / الدخل الشامل
		<u>تعديلات :</u>
١١٥ ٨٢٥	١٤١ ٧٩١	استهلاكات
(٢٠٦ ٩٨٣)	(٢٤٣ ٦٧٣)	(خسائر) التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(١ ٣٧٦ ٦٢٦)	١ ٣٢٣ ١٦٠	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٠٧ ٦٠٢)	(٧٥٥ ٩٥٩)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٨٩١ ٢١١)	٣٢٣ ٥٢٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:</u>
٢٤ ٥٠٠	٠٠٠	حصة غير المسيطرين من رأس مال الشركة التابعة
(٧٦٩ ٨٦١)	١١٢ ٨٥٧	ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦ ١١٦)	(٣٤٤ ٩٠٥)	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
١٨٧ ٦٤٩	٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٨ ٥٦٨)	٠٠٠	من خلال بنود الدخل الشامل
(٥٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	استثمار في شركة زميلة
٣ ٢٥٦	(٦٣ ١٥١)	دفعات على حساب استثمار في سندات
		حق استخدام الأصول المستأجرة
(١ ٠٨٩ ١٤٠)	(٢٩٥ ١٩٩)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل :</u>
(٣٤٤ ٦٤٠)	(٥١ ٧٨٤)	بنوك دائنة
٤ ٦٩٤ ٩٣٦	٥٤٦ ٠٤٠	قروض
(٢٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠)	توزيعات أرباح
٤ ١٥٠ ٢٩٦	٢٩٤ ٢٥٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١ ١٦٩ ٩٤٥	٣٢٢ ٥٨٥	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١٧٥ ٦٥٢	٣٢٧ ٧٣١	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
١ ٣٤٥ ٥٩٧	٦٥٠ ٣١٦	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
٣٠/٣١/٢٠٢٤

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 ٢٨/تموز/٢٠٢٤ .

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 .

إن 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 .

الاستثمار في الشركات التابعة:

-٣-

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 ٢٠٢٤/٦/٣٠ تظهر بان مجموع موجوداتها بلغت (٢٢ ٢٢٦ ٨٩٥) دينار وبلغ ربح الفترة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة (٥٤٣ ٨١٥) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها (١١ ٧٥٣ ٧٢١) دينار .

ولأغراض اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة تتم 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 للشركة التابعة كما بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٣٠ تظهر بان مجموع موجوداتها بلغت (٥٦١ ٥١٣) دينار وبلغت (خسارة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل للشركة التابعة (١ ٩٦٨) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها (٣١ ٢١٦) دينار .

ولأغراض اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المنفصلة تتم 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 .

ضريبة الدخل:

-٤-

♦ تمت مناقشة وتسوية نتائج أعمال الشركة الأم حتى نهاية عام ٢٠٢٠ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .

♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة الأم للأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ 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 اعمال الشركة التابعة شركة المها للاستثمار الزراعي والحيواني للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ 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 الصناعات :

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	٢٠٢٤/٦/٣٠
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٨ ٠٢٩ ٣٦١	٧ ٣٣٧ ٠٧٠	...	...	١٥ ٣٦٦ ٤٣١
(٧ ٣٥٤ ١٥٠)	(٦ ٠٠٢ ٢٣١)	...	...	(١٣ ٣٥٦ ٣٨١)
٦٧٥ ٢١١	١ ٣٣٤ ٨٣٩	...	...	٢ ٠١٠ ٠٥٠
(٨٤٦ ٥٢٤)	...	...	...	( ٨٤٦ ٥٢٤)
(٧٨٠ ١٤٥)	(٧٩٢ ٨٩٤)	...	(١ ٩٦٧)	(١ ٥٧٥ ٠٠٦)
٢٤ ١٤٦	١ ٨٧٠	...	...	٢٦ ٠١٦
أ- معلومات الدخل الشامل:				
صافي المبيعات				
تكلفة المبيعات				
مجموع الربح				
مصاريف موزعة				
مصاريف غير موزعة				
إيرادات غير موزعة				
(خسارة) الفترة بعد الضريبة				
والمخصصات /الدخل الشامل				
(٣٨٥ ٤٦٤)				
ب - معلومات أخرى				
موجودات القطاع باستثناء النقدية				
موجودات غير موزعة				
مجموع الموجودات				
٢٠ ٢٣٦ ٦٣٨	١٠ ٣٠١ ٦٠٠	...	٥١١ ٥٢١	٣١ ٠٤٩ ٧٥٩
...	...	...	...	٦٥٠ ٣١٦
٣١ ٧٠٠ ٠٧٥				

Jordan Dairy Company(PLC)
Amman - Jordan
Interim Consolidated Financial Statements
For the period from 1/1/2024 to 30/6/2024
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)

	<u>STATEMENT</u>
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 to Interim Consolidated Financial Statements	<u>NOTES</u> 1 - 7

330/1/105/2224

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, 2024, 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, 2024, 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 28th, 2024
Amman – Jordan

Jordan Dairy Company (PLC)
Amman – Jordan
Statement of Interim Consolidated Financial Position
as of June 30th, 2024

	<u>30/6/2024/JD</u>	<u>2023/JD</u>
Assets		
<u>Current Assets</u>		
Cash and cash equivalents	650316	327731
Checks under collection	2785787	1590670
Accounts' receivable - Net	6402318	7839653
Inventory - Net	2318677	3372437
Other current assets	1208471	1235653
Total Current Assets	13365569	14366144
<u>Non Current Assets</u>		
Property, plant & equipment	10716711	10971359
Biological assets	5758155	5758155
Property & equipment under progress	661340	316435
Investment in associate	181851	181851
Right –of – Use lease assets	104928	41777
Real – Estate investments- land	511521	511521
Investment in bonds	400000	400000
Total Non Current Assets	18334506	18181098
Total Assets	31700075	32547242
	=====	=====
<u>Liabilities & Stockholders' Equity</u>		
<u>Current Liabilities</u>		
Due to banks	5766271	5818055
Short term loan	5062488	4282024
Accounts' payable	1614084	2806650
Other current liabilities	2425634	1990643
Total Current Liabilities	14868477	14897372
<u>Non Current Liabilities</u>		
Long term loan	5374633	5609057
Lease Liabilities	36204	34588
<u>Stockholders' Equity</u>		
Capital	4000000	4000000
Statutory reserve	1839425	1839425
Voluntary reserve	262500	262500
Shares' premium	1345417	1345417
Retained earnings	3973419	4558883
Net Stockholders' Equity	11420761	12006225
Total Liabilities & Stockholders' Equity	31700075	32547242
	=====	=====

“ 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, 2024, 2023

	<u>30/6/2024</u>	<u>30/6/2023</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>
<u>Comprehensive income</u>		
Net sales	15366431	14210815
Cost of sales	(13356381)	(12301326)
Gross income	2010050	1909489
<u>Overhead expenses & other costs</u>		
Sales & distribution expenses	(846524)	(833688)
Overhead expenses	(793520)	(955758)
Depreciation	(141791)	(115825)
Banking interest & expenses	(507966)	(302419)
Other revenue	26016	2757
(Loss) of sale of financial assets at fair value through comprehensive income	000	(1982)
Gains of fixed assets disposal	000	5280
Profits of evaluating an investment in an associate	000	8568
(Loss) for the period before tax / Comprehensive income	(253735)	(283578)
Provision for income tax for the period	(125457)	(37362)
National contribution for public debt payment	(6272)	(1868)
(loss) for the period after tax/ Comprehensive income	(385464)	(322808)
Earnings per share from comprehensive income for the period	000	000
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 Interim Consolidated Changes in Equity
for the Period Ended June 30th, 2024, 2023

Description	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Shares' Premium	Retained Earnings		Parents company interest	Non-controlling interest	Total
					Realized	Unrealized			
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
Balance as of Dec. 31 st , 2023	4000000	1839425	262500	1345417	(456005)	5014888	000	000	12006225
Dividends distribution (loss) for the period after tax /	000	000	000	000	(200000)	000	000	000	(200000)
Comprehensive income	000	000	000	000	(385464)	000	000	000	(385464)
Balance as of June 30 th , 2024	4000000	1839425	262500	1345417	(1041469)	5014888	000	000	11420761
Balance as of Dec. 31 st , 2022	4000000	1839425	262500	1345417	432612	3659545	11539499	000	11539499
Dividends distribution (loss) for the period after tax /	000	000	000	000	(200000)	000	(200000)	000	(200000)
Comprehensive income	000	000	000	000	(319615)	8568	(311047)	(11761)	(322808)
Non-controlling share of the subsidiary's capital	000	000	000	000	000	000	000	24500	24500
Balance as of June 30 th , 2023	4000000	1839425	262500	1345417	(87003)	3668113	11028452	12739	11041191

“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, 2024,2023

	<u>30/6/2024</u>	<u>30/6/2023</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>
<u>Cash Flows From Operating Activities:</u>		
(loss) for the period after tax /		
Comprehensive income	(385464)	(322808)
<u>Adjustments:</u>		
Depreciation	141791	115825
	<u>(243673)</u>	<u>(206983)</u>
Operating (Loss) before working capital changes:		
Accounts' receivable and other current assets	1323160	(1376626)
Accounts' payable and other current liabilities	(755959)	(307602)
	<u>323528</u>	<u>(1891211)</u>
<u>Net cash flows from operating activities</u>		
<u>Cash Flows From Investing Activities:</u>		
Non-controlling share of the subsidiary's capital	000	24500
Property, plant & equipment	112857	(769861)
Property & equipment under process	(344905)	(26116)
Financial assets at fair value through comprehensive		
income	000	187649
Investment in associate	000	(8568)
Payments on investment in loan bonds	000	(500000)
The right to use the leased assets	(63151)	3256
	<u>(295199)</u>	<u>(1089140)</u>
<u>Net cash flows from investing activities</u>		
<u>Cash Flows From Financing Activities:</u>		
Due to banks	(51784)	(344640)
Loans	546040	4694936
Dividends distribution	(200000)	(200000)
	<u>294256</u>	<u>4150296</u>
<u>Net cash flows from financing activities</u>		
Net change in cash and cash equivalents	<u>322585</u>	<u>1169945</u>
Cash & cash equivalents at beginning of the period	<u>327731</u>	<u>175652</u>
Cash & cash equivalents at end of the period	<u>650316</u>	<u>1345597</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, 2024

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 28th, 2024 .
- 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 30,2024 are JD (22,226,895), income for the period after tax / Comprehensive income is JD (543,815) and net equity is JD (11,753,721).

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 issued capital is JD (100,000) the subsidiary's interim financial statements show that its assets as of June 30, 2024 are JD (561,513), and loss for the period after tax / Comprehensive income is JD (1,968) and net equity is JD (31,216).

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, 2022,2023 were submitted to Income and Sales Tax Department, and tax assessment still not conducted by the Department yet.
- ◆ The tax position of the subsidiary (Al Maha Agricultural & Zoological Investments Co. L.L.C.) was finalized till end of the years 2018,2020.
- ◆ Tax declaration of the subsidiary (Al Maha Agricultural & Zoological Investments Co. L.L.C.) for the years 2019, 2021, 2022,2023 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 subsidiaries 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 financial assets.
 4. **Real-estate activity:**
Real-estate activity includes investment in real-estate 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>Farms Activity</u>	<u>Investment activity</u>	<u>Real-estate activity</u>	<u>31/3/2024</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>
Net sales	8029361	7337070	000	000	15366431
Cost of sales	(7354150)	(6002231)	000	000	(13356381)
Gross profit	675211	1334839	000	000	2010050
Allocated expenses	(846524)	000	000	000	(846524)
Unallocated expenses	(780145)	(792894)	000	(1967)	(1575006)
Unallocated revenues	24146	1870	000	000	26016
(Loss) for the period after tax / Comprehensive income					(385464)
=====					
<u>B- Other Information</u>					
Assets segment except cash	20236638	10301600	000	511521	31049759
Unallocated assets	000	000	000	000	650316
Total Assets					31700075
=====					

6- Contingencies

A- Following are the Parent Company's contingent liabilities as at the date of the interim consolidated financial statements:

	<u>30/6/2024</u>
	<u>JD</u>
L/Gs	433943
Total	433943
	=====

B- The parent company has liabilities in against a lawsuit of JD (355,243).

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.