

شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)  
القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
للفترة من ٢٠٢٤/١/١ ولغاية ٢٠٢٤/٩/٣٠  
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

٢٢٣٤/١٠٥/١/٣٣٠

## 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/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) ، 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 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 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 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/أيلول/٢٠٢٤ 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  
د. رفيق توفيق الدويك  
إجازة ممارسة رقم (٢٨٦)



٣٠/تشرين أول/٢٠٢٤  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠/٩/٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١ دينار أردني	٢٠٢٤/٩/٣٠ دينار أردني	الموجودات
٣٢٧ ٧٣١	٣٣٤ ٢٧٨	الموجودات المتداولة
١ ٥٩٠ ٦٧٠	٢ ٣٩٧ ٢٧٤	نقد ونقد معادل
٧ ٨٢٩ ٦٥٣	٧ ١٧٣ ٧٦٨	شيكات برسم التحصيل
٣ ٣٧٢ ٤٣٧	٢ ٦٧٥ ٥١٣	ذمم مدينة ، بالصافي
١ ٢٣٥ ٦٥٣	١ ٠٨٤ ٠٥٣	مخزون ، بالصافي
		أرصدة مدينة أخرى
١٤ ٣٦٦ ١٤٤	١٣ ٦٦٤ ٨٨٦	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٠ ٩٧١ ٣٥٩	١٠ ٦١١ ٣٩٩	ممتلكات والآت ومعدات
٥ ٧٥٨ ١٥٥	٥ ٧٥٨ ١٥٥	موجودات بيولوجية
٣١٦ ٤٣٥	٧٦٧ ٩٢١	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
١٨١ ٨٥١	١٨١ ٨٥١	استثمار في شركة زميلة
٤١ ٧٧٧	٩٩ ٨٦٥	حق استخدام الأصول المستأجرة
٥١١ ٥٢١	٥١١ ٥٢١	استثمارات عقارية - أراضي
٤٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	استثمار في اسناد القرض
١٨ ١٨١ ٠٩٨	١٨ ٣٣٠ ٧١٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٢ ٥٤٧ ٢٤٢	٣١ ٩٩٥ ٥٩٨	مجموع الموجودات
=====	=====	
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
٥ ٨١٨ ٠٥٥	٥ ١٣٩ ٧٢٠	بنوك دائنة
٤ ٢٨٢ ٠٢٤	٥ ٤٩١ ٤١٨	قروض قصيرة الأجل
٢ ٨٠٦ ٦٥٠	٢ ٠٥٣ ٠٤٣	ذمم دائنة
١ ٩٩٠ ٦٤٣	٢ ١٥٧ ٦٥٠	أرصدة دائنة أخرى
١٤ ٨٩٧ ٣٧٢	١٤ ٨٤١ ٨٣١	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٥ ٦٠٩ ٠٥٧	٥ ١٦٠ ٢٤٢	قروض طويلة الأجل
٣٤ ٥٨٨	٣٧ ٠١٢	التزامات تأجير
		حقوق الملكية
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال
١ ٨٣٩ ٤٢٥	١ ٨٣٩ ٤٢٥	احتياطي اجباري
٢٦٢ ٥٠٠	٢٦٢ ٥٠٠	احتياطي اختياري
١ ٣٤٥ ٤١٧	١ ٣٤٥ ٤١٧	علاوة اصدار
٤ ٥٥٨ ٨٨٣	٤ ٥٠٩ ١٧١	ارباح مدورة
١٢ ٠٠٦ ٢٢٥	١١ ٩٥٦ ٥١٣	صافي حقوق الملكية
٣٢ ٥٤٧ ٢٤٢	٣١ ٩٩٥ ٥٩٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
=====	=====	

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

قائمة ( ب )

شركة الألبان الأردنية  
( شركة مساهمة عامة محدودة )  
عمان - الأردن  
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة للفترة  
المنتهية في ٣٠/أيلول/٢٠٢٤ و ٢٠٢٣

٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	بنود الدخل الشامل
دينار أردني	دينار أردني	صافي المبيعات
٢١ ٢٤١ ٢١٥	٢٢ ٧٠٨ ٢٤٨	تكلفة المبيعات
( ١٨ ٤٣٦ ٤٦٤ )	( ١٨ ٨٢٤ ٧٤٨ )	مجمول ربح الفترة
٢ ٨٠٤ ٧٥١	٣ ٨٨٣ ٥٠٠	مصاريف إدارية وأعباء أخرى
( ١ ٢٩٣ ٧٥٩ )	( ١ ٢٦٢ ٠١٩ )	مصاريف بيع وتوزيع
( ١ ٢١٠ ٧٩٨ )	( ١ ١٥٢ ٩١٤ )	مصاريف إدارية وعمومية
( ١٨٢ ١٠٨ )	( ٢١٧ ٨٨٩ )	الاستهلاكات
( ٦٥٤ ٩٥٨ )	( ٧٦٨ ٢١٦ )	فوائد ومصاريف بنكية
١٧ ١١٨	٤٨ ٩٢٣	إيرادات أخرى
٨ ٥٦٨	...	أرباح تقييم استثمار في شركة زميلة
( ١ ٩٨٣ )	...	(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٣ ٤٦٤	( ٢ ٢٧٧ )	من خلال بنود الدخل الشامل
		(خسائر) أرباح بيع أصول ثابتة
( ٤٨٩ ٧٠٥ )	٥٢٩ ١٠٨	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
( ٣٢ ٠٢٥ )	( ٣٦٠ ٧٨١ )	والمخصصات / الدخل الشامل
( ١ ٦٠١ )	( ١٨ ٠٣٩ )	مخصص ضريبة الدخل للفترة
		المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
( ٥٢٣ ٣٣١ )	١٥٠ ٢٨٨	ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة
...	٣,٧٥ %	والمخصصات / الدخل الشامل
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	العائد على السهم من الدخل الشامل للفترة
=====	=====	المعدل المرجح لعدد الأسهم

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

قائمة (ج)

شركة الاستثمار الاردني  
( شركة مساهمة عامة محدودة )  
عمان - الاردن  
قائمة النفير في حقوق الملكية المرحلة المخصصة  
للفترة المنتهية في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣ و ٢٠٢٣

المجموع	حقوق غير المسيطرين	حقوق ملكية الشركة الام	غير متحققة	متحققة	علاوة اصدار	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	الي
ديفيل اردني	ديفيل اردني	ديفيل اردني	ديفيل اردني	ديفيل اردني	ديفيل اردني	ديفيل اردني	ديفيل اردني	ديفيل اردني	الرصيده كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢٣
١٢٠٠٦ ٢٢٥	٠٠٠	١٢٠٠٦ ٢٢٥	٥٠١٤ ٨٨٨	( ٤٥٦ ٠٠٥ )	١٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	١٨٣٩ ٤٢٥	٤٠٠٠ ٠٠٠	توزيعات ارباح
( ٢٠٠ ٠٠٠ )	٠٠٠	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	٠٠٠	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الرصيده كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢٣
١٥٠ ٢٨٨	٠٠٠	١٥٠ ٢٨٨	٠٠٠	١٥٠ ٢٨٨	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	توزيعات ارباح
١١ ٩٥٦ ٥١٣	٠٠٠	١١ ٩٥٦ ٥١٣	٥٠١٤ ٨٨٨	( ٥٠٥ ٧١٧ )	١٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	١٨٣٩ ٤٢٥	٤٠٠٠ ٠٠٠	الرصيده كما في ٣٠/أيلول / ٢٠٢٤
١١ ٥٣٩ ٤٩٩	٠٠٠	١١ ٥٣٩ ٤٩٩	٣٦٥٩ ٥٤٥	٤٣٢ ٦١٢	١٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	١٨٣٩ ٤٢٥	٤٠٠٠ ٠٠٠	الرصيده كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢٣
( ٢٠٠ ٠٠٠ )	٠٠٠	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	٠٠٠	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	توزيعات ارباح
( ٥٢٣ ٣٣١ )	( ١٣ ٧٧٤ )	( ٥٠٩ ٥٥٧ )	٨٥١٨	( ٥٢١ ٨٩٩ )	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الخسائر الفترة بين الفريضة والمخصصات / النخل الشامل
١٠ ٨١٦ ١٦٨	( ١٣ ٧٧٤ )	١٠ ٨٢٩ ٩٤٢	٣٦٦٨ ١١٣	( ٢٩٩ ٢٨٧ )	١٣٤٥ ٤١٧	٢٦٢ ٥٠٠	١٨٣٩ ٤٢٥	٤٠٠٠ ٠٠٠	الرصيده كما في ٣٠/أيلول / ٢٠٢٣

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

قائمة (د)

شركة الألبان الأردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة  
للفترة المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠ و ٢٠٢٣

٢٠٢٣/٩/٣٠ دينار اردني	٢٠٢٤/٩/٣٠ دينار اردني	البيان
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:</u>
		ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة
( ٥٢٣ ٣٣١ )	١٥٠ ٢٨٨	والمخصصات /الدخل الشامل
		<u>تعديلات</u>
٨٧٦ ٤٤٠	٨٩٠ ٧٩٧	استهلاكات
٣٥٣ ١٠٩	١ ٠٤١ ٠٨٥	ارباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٤ ٦٠٣ ٢٩٧	٦٤٩ ٧١٧	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
( ٦ ١٨٦ ٠٢١ )	( ٥٨٤ ١٧٦ )	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
( ١ ٢٢٩ ٦١٥ )	١ ١٠٦ ٦٢٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:</u>
( ١ ٥٤٥ ٣٧٠ )	( ٥٣٠ ٨٣٧ )	ممتلكات وآلات ومعدات
( ٩٠ ٣٤٨ )	( ٤٥١ ٤٨٦ )	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
١٨٧ ٦٤٩	٠٠٠	بنود الدخل الشامل
( ٨ ٥٦٨ )	٠٠٠	استثمار في شركة زميلة
( ١٢١ ١٠٧ )	٠٠٠	استثمارات عقارية
( ٤٠٠ ٠٠٠ )	٠٠٠	دفعات على حساب استثمار في سندات
( ١ ٩٧٧ ٧٤٤ )	( ٩٨٢ ٣٢٣ )	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل:</u>
( ١ ٧٧٥ ١٨٩ )	( ٦٧٨ ٣٣٥ )	بنوك دائنة
٥ ٣٧٨ ٢٣٠	٧٦٠ ٥٧٩	قروض
( ٢٠٠ ٠٠٠ )	( ٢٠٠ ٠٠٠ )	توزيعات أرباح
٣ ٤٠٣ ٠٤١	( ١١٧ ٧٥٦ )	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٩٥ ٦٨٢	٦ ٥٤٧	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١٧٥ ٦٥٢	٣٢٧ ٧٣١	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٣٧١ ٣٣٤	٣٣٤ ٢٧٨	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**  
**٢٠٢٤/٣٠/أيلول**

**١- تأسيس الشركة وطبيعة اعمالها :**

**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 ٢٩/تشرين أول / ٢٠٢٤ .**

**ج- غايات الشركة وطبيعة اعمالها :**

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 ٢٠٢٤/٩/٣٠ تظهر بأن مجموع موجوداتها بلغت ( ٢٢ ٥٠٦ ٠٩٩ ) دينار وبلغ ربح الفترة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل للشركة التابعة ( ١ ٤٧١ ٦٧٨ ) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها (١٢ ٧٣١ ٥٨٣) 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 ( ١٠٠ ٠٠٠ ) دينار، علماً بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة التابعة كما بتاريخ ٢٠٢٤/٩/٣٠ تظهر بأن مجموع موجوداتها بلغت ( ٥٦١ ٥١٣ ) دينار وبلغ (خسارة) الفترة / الدخل الشامل للشركة التابعة (٣ ١٩٠) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها (٧٩ ٩٩٣) 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 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 :

٢٠٢٤/٩/٣٠	نشاط عقاري	نشاط استثماري	نشاط المزارع	نشاط صناعي	أ- معلومات الدخل الشامل:
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	صافي المبيعات
٢٢ ٧٠٨ ٢٤٨	...	...	١٠ ٨٣٥ ٦٣٣	١١ ٨٧٢ ٦١٥	تكاليف المبيعات
(١٨ ٨٢٤ ٧٤٨)	...	...	(٨ ٠٣٨ ٤٠٩)	(١٠ ٧٨٦ ٣٣٩)	مجمول الربح
٣ ٨٨٣ ٥٠٠	...	...	٢ ٧٩٧ ٢٢٤	١ ٠٨٦ ٢٧٦	مصاريف موزعة
(١ ٢٦٢ ٠١٩)	...	...	...	(١ ٢٦٢ ٠١٩)	مصاريف غير موزعة
(٢ ٥١٧ ٨٣٩)	(٣ ١٩١)	...	(١ ٣٣٤ ٠٩٨)	(١ ١٨٠ ٥٥٠)	إيرادات غير موزعة
٤٦ ٦٤٦	...	...	٨ ٥٥٢	٣٨ ٠٩٤	ربح الفترة بعد الضريبة
١٥٠ ٢٨٨					والمخصصات / الدخل الشامل
=====					ب - معلومات أخرى
٣١ ٦٦١ ٣٢٠	٥١١ ٥٢١	٤٠٠ ٠٠٠	١٢ ٨٠٠ ٦٨٣	١٧ ٩٤٩ ١١٦	موجودات القطاع باستثناء النقدية
٣٣٤ ٢٧٨					موجودات غير موزعة
٣١ ٩٩٥ ٥٩٨					مجموع الموجودات
=====					

٦- التزامات محتملة :

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

٢٠٢٤/٩/٣٠

دينار اردني

٤٠٧ ٦٤٦

٤٠٧ ٦٤٦

=====

البيان

كفالات بنكية

المجموع

ب- يوجد على الشركة الأم التزامات مقابل قضايا بقيمة (٣٥٥ ٢٤٣) 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 1/1/2024 to 30/9/2024*  
*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)

**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
--	-------

330/1/105/2234

**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>, 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 September 30<sup>th</sup>, 2024, 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 /30/2024  
Amman - Jordan**



## Statement (A)

**Jordan Dairy Company (PLC)**  
**Amman – Jordan**  
**Statement of Interim Consolidated Financial Position**  
**as of September 30<sup>th</sup>, 2024**

	<u>30/9/2024/JD</u>	<u>2023/JD</u>
<b>Assets</b>		
<b><u>Current Assets</u></b>		
Cash and cash equivalents	334278	327731
Checks under collection	2397274	1590670
Accounts' receivable - Net	7173768	7839653
Inventory - Net	2675513	3372437
Other current assets	1084053	1235653
<b>Total Current Assets</b>	<u>13664886</u>	<u>14366144</u>
<b><u>Non Current Assets</u></b>		
Property, plant & equipment	10611399	10971359
Biological assets	5758155	5758155
Property & equipment under progress	767921	316435
Investment in associate	181851	181851
Right –of – Use lease assets	99865	41777
Real – Estate investments- land	511521	511521
Investment in bonds	400000	400000
<b>Total Non Current Assets</b>	<u>18330712</u>	<u>18181098</u>
<b>Total Assets</b>	<u><u>31995598</u></u>	<u><u>32547242</u></u>
<b><u>Liabilities &amp; Stockholders' Equity</u></b>		
<b><u>Current Liabilities</u></b>		
Due to banks	5139720	5818055
Short term loan	5491418	4282024
Accounts' payable	2053043	2806650
Other current liabilities	2157650	1990643
<b>Total Current Liabilities</b>	<u>14841831</u>	<u>14897372</u>
<b><u>Non Current Liabilities</u></b>		
Long term loan	5160242	5609057
Lease Liabilities	37012	34588
<b><u>Stockholders' Equity</u></b>		
Capital	4000000	4000000
Statutory reserve	1839425	1839425
Voluntary reserve	262500	262500
Shares' premium	1345417	1345417
Retained earnings	4509171	4558883
<b>Net Stockholders' Equity</b>	<u>11956513</u>	<u>12006225</u>
<b>Total Liabilities &amp; Stockholders' Equity</b>	<u><u>31995598</u></u>	<u><u>32547242</u></u>

“ 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>, 2024, 2023**

	<u>30/9/2024 JD</u>	<u>30/9/2023 JD</u>
<b><u>Comprehensive income</u></b>		
Net sales	22708248	21241215
Cost of sales	(18824748)	(18436464)
<b>Gross income</b>	<u>3883500</u>	<u>2804751</u>
<b><u>Overheads and other expenses</u></b>		
Sales & distribution expenses	(1262019)	(1293759)
Overhead expenses	(1152914)	(1210798)
Depreciation	(217889)	(182108)
Banking interest & expenses	(768216)	(654958)
Other revenue	48923	17118
Gains of evaluating investing in associate co.	000	8568
(Losses) of disposal of financial assets at fair value through items of comprehensive income	000	(1983)
(Losses) Gains of disposal of fixed assets	(2277)	23464
<b>Income (Loss) for the period before tax/ Comprehensive income</b>	<u>529108</u>	<u>(489705)</u>
Provision for income tax	(360781)	(32025)
National contribution for public debt payment	(18039)	(1601)
<b>Income (Loss) for the period after tax/ Comprehensive income</b>	<u>150288</u>	<u>(523331)</u>
<b><u>Attributed to:</u></b>		
<b>Earnings per share from comprehensive income for the period</b>	3,75%	000
<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>, 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 <sup>st</sup> , 2023	4000000	1839425	262500	1345417	(456005)	5014888	12006225	000	12006225
Dividends distribution	000	000	000	000	(200000)	000	(200000)	000	(200000)
Income for the period after tax / Comprehensive income	000	000	000	000	150288	000	150288	000	150288
Balance as of September 30 <sup>th</sup> , 2024	4000000	1839425	262500	1345417	(505717)	5014888	11956513	000	11956513
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	(531899)	8568	(509557)	(13774)	(523331)
Balance as of September 30 <sup>th</sup> , 2023	4000000	1839425	262500	1345417	(299287)	3668113	10829942	(13774)	10816168

“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>, 2024, 2023**

	<u>30/9/2024</u>	<u>30/9/2023</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>
<b>Cash Flows From Operating Activities:</b>		
Income (Loss) for the period after tax / Comprehensive income	150288	(523331)
<b>Adjustments:</b>		
Depreciation	890797	876440
<b>Operating income before working capital changes:</b>	<b>1041085</b>	<b>353109</b>
Accounts' receivable and other current assets	649717	4603297
Accounts' payable and other current liabilities	(584176)	(6186021)
<b>Net cash flows from operating activities</b>	<b>1106626</b>	<b>(1229615)</b>
<b>Cash Flows From Investing Activities:</b>		
Property, plant & equipment	(530837)	(1545370)
Property & equipment under Progress	(451486)	(90348)
Financial assets fair value through comprehensive income	000	187649
Investment in associate company	000	(8568)
Real – Estate investments- land	000	(121107)
Payments on investment in loan bonds	000	(400000)
<b>Net cash flows from investing activities</b>	<b>(982323)</b>	<b>(1977744)</b>
<b>Cash Flows From Financing Activities:</b>		
Due to banks	(678335)	(1775189)
Loans	760579	5378230
Dividends	(200000)	(200000)
<b>Net cash flows from financing activities</b>	<b>(117756)</b>	<b>3403041</b>
<b>Net change in cash and cash equivalents</b>	<b>6547</b>	<b>195682</b>
<b>Cash &amp; cash equivalents at beginning of the period</b>	<b>327731</b>	<b>175652</b>
<b>Cash &amp; cash equivalents at end of the period</b>	<b>334278</b>	<b>371334</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>, 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 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/ 29/ 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 Sep. 30<sup>th</sup>, 2024 are JD (22,506,099), income for the period after tax / Comprehensive income is JD (1,471,678) and net equity is JD (12,731,583). 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 (100,000), the subsidiary's interim financial statements show that its assets as of Sep, 30<sup>th</sup>, 2024 are JD (561,513 ), loss for the period / Comprehensive income is JD (3,190 ) and net equity is JD (79,993). 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 was finalized till end of the years 2018.2020.
- ◆ Tax declaration of the subsidiary 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 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>Farms Activity</u>	<u>Investment activity</u>	<u>Real-estate investment</u>	<u>30/9/2024</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>
Net sales	11872615	10835633	000	000	22708248
Cost of sales	(10786339)	(8038409)	000	000	(18824748)
<b>Gross profit</b>	<b>1086276</b>	<b>2797224</b>	<b>000</b>	<b>000</b>	<b>3883500</b>
Allocated expenses	(1262019)	000	000	000	(1262019)
Unallocated expenses	(1180550)	(1334098)	000	(3191)	(2517839)
Unallocated revenues	38094	8552	000	000	46646
<b>Income for the period after tax / Comprehensive income</b>					<b>150288</b>
<u>B- Other Information</u>					
Assets segment except cash	17949116	12800683	400000	511521	31661320
Unallocated assets					334278
<b>Total Assets</b>					<b>31995598</b>

## 6- Contingencies

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

	<u>30/9/2024</u>
	<u>JD</u>
L/Gs	407646
<b>Total</b>	<b>407646</b>

- B- The Parent company's liabilities against lawsuits are 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.