

**شركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة)**

**القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة**

**للفترة من ٢٠٢٣/١/١ ولغاية ٢٠٢٣/٣/٣١**

**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

٢١٠٧/١٠٥/١/٣٣٠

**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

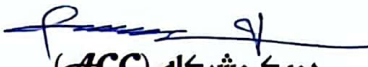
لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الألبان الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) وقوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة شهور المنتهية في ٣١/آذار/٢٠٢٣، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة، والإيضاحات التفسيرية 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 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 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**

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 ٣١/٣/٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للثلاثة 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)



٢٧/نيسان/٢٠٢٣  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار / ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المتداولة
١٧٥ ٦٥٢	٢٧٨ ٤٣٠	نقد ونقد معادل
١ ٢٤٣ ٨٨٩	١ ٩٢٥ ٤١٧	شيكات برسم التحصيل
٦ ٥٠٦ ٣٨٨	٦ ٦٨٤ ٠٩١	ذمم مدينة ، بالصافي
٢ ٧٦٥ ٧١٦	٣ ٦٣١ ٥٢٣	مخزون ، بالصافي
٢٨٩ ٤٢٤	٧١ ١٤٢	اعتمادات مستندية وبوالص
١ ٥٠٢ ٣٠٢	١ ٧١٤ ١٣٣	أرصدة مدينة أخرى
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من
١٨٧ ٦٤٩	١٥٨ ٨٠٦	خلال بلود الدخل الشامل
١٢ ٦٧١ ٠٢٠	١٤ ٤٦٣ ٥٤٢	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٠ ٠٧٩ ٣٧٦	١٠ ٧٨١ ٠٥٤	ممتلكات والآت ومعدات
٤ ٤٠٢ ٨١٣	٤ ٤٠٢ ٨١٣	موجودات بيولوجية
٢١٣ ٨٥٣	٢٣٤ ١٦٦	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
٩٦ ٠٨٩	١٠٤ ٦٥٧	استثمار في شركة زميلة
٤٨ ٢٨٧	٤٦ ٦٥٩	حق استخدام الأصول المستأجرة
٣٣٧ ٩٦٥	٣٣٧ ٩٦٥	استثمارات عقارية - أراضي
١٥ ١٧٨ ٣٨٣	١٥ ٩٠٧ ٣١٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣	٣٠ ٣٧٠ ٨٥٦	مجموع الموجودات
-----	-----	
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
٥ ٢٨٦ ٢٦٦	٥ ٣٠٩ ٣٠٥	بنوك دائنة
٢ ٥١٢ ٧٥٢	٣ ١٣٧ ٦٩٩	قروض قصير الأجل
٤ ١٦٤ ٥٢١	٣ ٨٣٩ ٨٩٩	ذمم دائنة
١ ٦٩٠ ٣٨٠	٢ ١٠١ ٥٢٩	أرصدة دائنة أخرى
١٣ ٦٥٣ ٩١٩	١٤ ٣٨٨ ٤٣٢	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٢ ٦٢٤ ٣٥٦	٤ ٦٤٠ ٩٥٧	قروض طويل الأجل
٣١ ٦٢٩	٣٢ ٣٦٨	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
٤ ٠٩٢ ١٥٧	٣ ٨٣٧ ٨٨٣	ارباح مودرة
١١ ٥٣٩ ٤٩٩	١١ ٢٨٥ ٢٢٥	صافي حقوق الملكية الشركة الأم
٠٠٠	٢٣ ٨٧٤	حقوق غير المسيطرين
١١ ٥٣٩ ٤٩٩	١١ ٣٠٩ ٠٩٩	مجموع حقوق الملكية
٢٧ ٨٤٩ ٤٠٣	٣٠ ٣٧٠ ٨٥٦	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
-----	-----	

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

القائمة (ب)

شركة الألبان الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ممان - الأردن

القائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة الملتزمة للفترة

المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
دينار أردني	دينار أردني	بنود الدخل الشامل
٥ ٥٩٧ ١٠٨	٦ ٧٩١ ٣٦٧	صافي المبيعات
(٤ ٧٩٠ ٧٩٨)	(٥ ٩٣٨ ٢١٤)	تكلفة المبيعات
٨٠٦ ٣١٠	٨٥٣ ١٥٣	مجموع ربح الفترة
		مصاريف إدارية وأعباء أخرى
( ٣٢٥ ٤٢٥)	( ٣٩٠ ٥٨٢)	مصاريف بيع وتوزيع
( ٣٤٦ ٥٤٠)	( ٤٨٣ ٦١٤)	مصاريف إدارية وعمومية
( ٦٢ ٣٣٣)	( ٥٧ ٤٣٣)	الاستهلاكات
( ٨٩ ٧٩٦)	( ١٥٨ ٥٤٢)	فوائد ومصاريف بنكية
٦ ٨٧٣	٦ ٨٠٣	إيرادات أخرى
( ٢١٣ ٢٦٠)	٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
٦٠١	( ٣٢ ٤٠٦)	من خلال بنود الدخل الشامل
		أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
٠٠٠	٦ ٦٣٠	من خلال بنود الدخل الشامل
٦٠ ٧٨٨	٨ ٥٦٨	أرباح تقييم استثمار في شركة زميلة
( ١٦٢ ٧٨٢)	( ٢٤٧ ٤٢٣)	(خسارة) الفترة قبل الضريبة والمخصصات/الدخل الشامل
( ٧٢ ٣٤١)	( ٧ ١٢١)	مخصص ضريبة الدخل للفترة
( ٣ ٦١٧)	( ٣٥٦)	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
( ٢٣٨ ٧٤٠)	( ٢٥٤ ٩٠٠)	(خسارة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات/الدخل الشامل
		العائد الى :
( ٢٣٨ ٧٤٠)	( ٢٥٤ ٢٧٤)	الشركة الام
٠٠٠	( ٦٢٦)	حقوق غير المسيطرين
( ٢٣٨ ٧٤٠)	( ٢٥٤ ٩٠٠)	المجموع
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 المخصصة

للفترة المنتهية في ٣١/ آذار/ ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

المجموع	حقوق غير	حقوق ملكية	الأرباح الموصوفة	محصلة	مساواة اصدار	احتياطي اختياري	احتياطي ايجاري	رأس المال	المبلغ
	المسيطرين	الشركة الأم	غير محققة	محصلة	مبلغ اودبي	مبلغ اودبي	مبلغ اودبي	مبلغ اودبي	٢٠٢٢/٣١ كقانون الأول (خبرة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل للام
١١ ٥٣٩ ٤٩٩	٠٠٠	١١ ٥٣٩ ٤٩٩	٣ ٦٥٩ ٥٤٥	٤٣٢ ٦١٢	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢/٣١ كقانون الأول (خبرة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل للام
( ٢٥٤ ٩٠٠ )	( ٦٣٦ )	( ٢٥٤ ٣٧٤ )	( ٢٣ ٨٣٨ )	( ٢٣٠ ٤٣٦ )	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٢٢/٣١ كقانون الأول (خبرة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل للام
٢٤ ٥٠٠	٢٤ ٥٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٢٢/٣١ كقانون الأول (خبرة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل للام
١١ ٣٠٩ ٠٩٩	٢٣ ٨٧٤	١١ ٢٨٥ ٢٢٥	٣ ٦٣٥ ٧٠٧	٢٠٢ ١٧٦	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢/٣١ كقانون الأول (خبرة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل للام
١١ ٥٣٧ ١٦٨	٠٠٠	٠٠٠	٣ ٧١٦ ٣٦٢	١ ٣٧٣ ٤٦٤	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢/٣١ كقانون الأول (خبرة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل للام
( ٢٣٨ ٧٤٠ )	٠٠٠	٠٠٠	( ١٥٢ ٤٧٣ )	( ٨٦ ٢٦٨ )	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٢٢/٣١ كقانون الأول (خبرة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل للام
١١ ٢٩٨ ٤٢٨	٠٠٠	٠٠٠	٢ ٥٦٣ ٨٩٠	١ ٢٨٧ ١٩٦	١ ٣٤٥ ٤١٧	٢١٢ ٥٠٠	١ ٨٣٩ ٤٢٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢/٣١ كقانون الأول (خبرة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل للام

"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 ٣١/ آذار/ ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢**

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البالغان
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
( ٢٣٨ ٧٤٠ )	( ٢٥٤ ٩٠٠ )	(خسارة) الفترة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل
٣٤١ ٢٤٨	٢٩٣ ٦٥١	تعديلات
٢١٣ ٢٦٠	٠٠٠	استهلاكات
( ٦٠١ )	٣٢ ٤٠٦	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٣١٥ ١٦٧	٧١ ١٥٧	فروقات تقييم موجودات مالية
٤ ٦١٩ ٠٣١	( ١ ٧١٦ ٩٥٩ )	أرباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
( ٥ ٦٣٣ ٦٤٠ )	٨٧ ٢٦٦	نمسم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
( ٦٩٩ ٤٤٢ )	( ١ ٥٥٨ ٥٣٦ )	نمسم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
( ١٠٤ ١٦٨ )	( ٩٩٥ ٣٢٩ )	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
( ٧٤٣ )	( ٢٠ ٣١٣ )	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:
( ٦٦ ٠٠٠ )	٠٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٠٠٠	( ٣ ٥٦٣ )	ممتلكات ومعدات تحت التجهيز
( ١٨ ٣٩٨ )	( ٨ ٥٦٨ )	موجودات بيولوجية
( ١٨٩ ٣٠٩ )	( ١ ٠٢٧ ٧٧٣ )	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
( ٧٧ ٣٥٠ )	٠٠٠	استثمار في شركات زميلة
٧١٥ ١٩٨	٢٣ ٠٣٩	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٩٤ ٣٦٤	٢ ٦٤١ ٥٤٨	التدفقات النقدية من عمليات التمويل:
٠٠٠	٢٤ ٥٠٠	أوراق دفع
٨٣٢ ٢١٢	٢ ٦٨٩ ٠٨٧	بنوك دائنة
( ٥٦ ٥٣٩ )	١٠٢ ٧٧٨	قروض
٩٨ ٩٠٣	١٧٥ ٦٥٢	تسديد رأس المال
٤٢ ٣٦٤	٢٧٨ ٤٣٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
-----	-----	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
-----	-----	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
-----	-----	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**  
**٣١/ آذار / 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 بتوفير أوضاعها بتاريخ ١٠/ كانون الأول / ١٩٨٩ .

**ب- تم اقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦/ نيسان / 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 في القوائم المالية للسنة السابقة .



- 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 ٢٠٢٣/٣/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها بلغت ( ١٨ ٢٣٥ ٠٣٦ ) دينار وبلغ ربح الفترة بعد الضريبة والمخصصات / الدخل الشامل للشركة التابعة ( ٨٥ ٤١٩ ) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها ( ٩ ٥٤٠ ٩٩٤ ) 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 ٢٠٢٣/٣/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها بلغت ( ٣٩١ ٦٠٢ ) دينار وبلغت خسارة الفترة بعد الضريبة والمخصصات/ الدخل الشامل للشركة التابعة ( ١ ٨٢٩ ) دينار وبلغ صافي حقوق الملكية فيها ( ٣٥ ٥٥٠ ) 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 .

- 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 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 اعمال 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 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 :

٢٠٢٣/٣/٣١	نشاط عقاري	نشاط استثماري	نشاط المزارع	نشاط صناعي	أ- معلومات الدخل الشامل:
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	صافي المبيعات
٦ ٧٩١ ٣٦٧	...	...	٣ ٠٩٩ ١٤٥	٣ ٦٩٢ ٢٢٢	تكلفة المبيعات
( ٥ ٩٣٨ ٢١٤ )	...	...	( ٢ ٧٢٠ ٩٦٧ )	( ٣ ٢١٧ ٢٤٧ )	
٨٥٣ ١٥٣	...	...	٣٧٨ ١٧٨	٤٧٤ ٩٧٥	مجموع الربح
( ٣٩٠ ٥٨٢ )	...	...	...	( ٣٩٠ ٥٨٢ )	مصاريف موزعة
( ٧٠٧ ٠٦٦ )	( ١ ٨٢٩ )	...	( ٣٠٢ ٦٢٠ )	( ٤٠٢ ٦١٧ )	مصاريف غير موزعة
( ١٠ ٤٠٥ )	...	( ١٧ ٢٠٨ )	١ ٢٩٣	٥ ٥١٠	إيرادات و(خسائر) غير موزعة
					(خسارة) الفترة بعد الضريبة
( ٢٥٤ ٩٠٠ )					والمخصصات /الدخل الشامل
					ب - معلومات أخرى
٣٠ ٠٩٢ ٤٢٦	٣٤١ ٦١٠	٢٦٣ ٤٦٣	١١ ٥٧٦ ٩٢٩	١٧ ٩١٠ ٤٢٤	موجودات القطاع باستثناء النقدية
٢٧٨ ٤٣٠		...	...	...	موجودات غير موزعة
٣٠ ٣٧٠ ٨٥٦					مجموع الموجودات

**٦- التزامات محتملة:**

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

٢٠٢٣/٣/٣١	
دينار اردني	الليان
٥٣٣ ٦٨٤	اعتمادات مستندية وبوالص
٥٤٩ ٦٨٤	كفالات بنكية
١ ٠٨٣ ٣٦٨	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- ملاحظات:**

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 31/3/2023*  
*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



330/1/105/2107

**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 three months period ended on March 31<sup>st</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 March 31<sup>st</sup>, 2023, and of its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the three 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)



**April 27<sup>th</sup>, 2023**  
**Amman - Jordan**

## Statement (A)

**Jordan Dairy Company (plc)****Amman – Jordan****Statement of Interim Consolidated Financial Position as of March 31<sup>st</sup>, 2023**

<b>Assets</b>	<b>31/3/2023/JD</b>	<b>31/12/2022/JD</b>
<b>Current Assets</b>		
Cash and cash equivalents	278430	175652
Checks under collection	1925417	1243889
Accounts' receivable - Net	6684091	6506388
Inventory - Net	3631523	2765716
L/C's	71142	289424
Other current assets	1714133	1502302
Financial assets at fair value through Comprehensive income	158806	187649
<b>Total Current Assets</b>	<b>14463542</b>	<b>12671020</b>
<b>Non Current Assets</b>		
Property, plant & equipment	10781054	10079376
Biological assets	4402813	4402813
Property & equipment under progress	234166	213853
Investment in associate	104657	96089
Right –of – Use lease assets	46659	48287
Real – Estate investments- land	337965	337965
<b>Total Non Current Assets</b>	<b>15907314</b>	<b>15178383</b>
<b>Total Assets</b>	<b>30370856</b>	<b>27849403</b>
<b>Liabilities &amp; Stockholders' Equity</b>		
<b>Current Liabilities</b>		
Due to banks	5309305	5286266
Short term loan	3137699	2512752
Accounts' payable	3839899	4164521
Other current liabilities	2101529	1690380
<b>Total Current Liabilities</b>	<b>14388432</b>	<b>13653919</b>
<b>Non Current Liabilities</b>		
Long term loan	4640957	2624356
Lease Liabilities	32368	31629
<b>Stockholders' Equity</b>		
Capital	4000000	4000000
Statutory reserve	1839425	1839425
Voluntary reserve	262500	262500
Shares' premium	1345417	1345417
Retained earnings	3837883	4092157
<b>Parent's stockholders' Equity</b>	<b>11285225</b>	<b>11539499</b>
<b>Non controlling interest</b>	<b>23874</b>	<b>000</b>
<b>Net Stockholders' Equity</b>	<b>11309099</b>	<b>11539499</b>
<b>Total Liabilities &amp; Stockholders' Equity</b>	<b>30370856</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 March 31<sup>st</sup>, 2023, 2022**

<b><u>Comprehensive income</u></b>	<b><u>31/3/2023</u></b> <b><u>JD</u></b>	<b><u>31/3/2022</u></b> <b><u>JD</u></b>
Net sales	6791367	5597108
Cost of sales	(5938214)	(4790798)
<b>Gross income</b>	<b>853153</b>	<b>806310</b>
Sales & distribution expenses	(390582)	(325425)
Overhead expenses	(483614)	(346540)
Depreciation	(57433)	(62333)
Banking interest & expenses	(158542)	(89796)
Other revenue	6803	6873
Change in fair value of biological assets	000	(213260)
Fair value adjustments through comprehensive income	(32406)	601
Profits on sale of financial assets at fair value		
Through compressive income	6630	000
Profits of evaluating an investment in an associate	8568	60788
<b>(Loss) for the period before tax / Comprehensive income</b>	<b>(247423)</b>	<b>(162782)</b>
Provision for income tax for the period	(7121)	(72341)
National contribution for public debt payment	(356)	(3617)
<b>(Loss) for the period after tax / Comprehensive income</b>	<b>(254900)</b>	<b>(238740)</b>
<b>Attributed to:</b>		
Parent company	(254274)	(238740)
Non-controlling interest	(626)	000
	<b>(254900)</b>	<b>(238740)</b>
<b>Earnings per share from comprehensive income for the period</b>	<b>000</b>	<b>000</b>
<b>Weighted Average Shares</b>	<b>4000000</b>	<b>4000000</b>

“ 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 March 31<sup>st</sup>, 2023, 2022**

Description	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Shares' Premium	Retained Earnings		Parent's stockholders' equity	Non-controlling interest	Total
					Realized	Unrealized			
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
<b>Balance as of Dec. 31<sup>st</sup>, 2022</b>	<b>4000000</b>	<b>1839425</b>	<b>262500</b>	<b>1345417</b>	<b>432612</b>	<b>3659545</b>	<b>11539499</b>	<b>000</b>	<b>11539499</b>
(Loss) for the period after tax /									
Comprehensive income	000	000	000	000	(230436)	(23838)	(254274)	(626)	(254900)
Non-controlling interest/capital	000	000	000	000	000	000	000	24500	24500
<b>Balance as of March 31<sup>st</sup>, 2023</b>	<b>4000000</b>	<b>1839425</b>	<b>262500</b>	<b>1345417</b>	<b>202176</b>	<b>3635707</b>	<b>11285225</b>	<b>23874</b>	<b>11309099</b>
<b>Balance as of Dec. 31<sup>st</sup>, 2021</b>	<b>4000000</b>	<b>1839425</b>	<b>262500</b>	<b>1345417</b>	<b>1373464</b>	<b>2716362</b>	<b>000</b>	<b>000</b>	<b>11537168</b>
(Loss) for the period after tax /									
Comprehensive income	000	000	000	000	(86268)	(152472)	000	000	(238740)
<b>Balance as of March 31<sup>st</sup>, 2022</b>	<b>4000000</b>	<b>1839425</b>	<b>262500</b>	<b>1345417</b>	<b>1287196</b>	<b>2563890</b>	<b>000</b>	<b>000</b>	<b>11298428</b>

“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 March 31<sup>st</sup>, 2023, 2022**

	<u>31/3/2023</u>	<u>31/3/2022</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>
<b>Cash Flows From Operating Activities:</b>		
(Loss) for the period after tax / Comprehensive income	(254900)	(238740)
<b>Adjustments:</b>		
Depreciation	293651	341248
Change in fair value of biological assets	000	213260
Adjustments on financial assets	32406	(601)
<b>Operating income before working capital changes:</b>	<u>71157</u>	<u>315167</u>
Accounts' receivable and other current assets	(1716959)	4619031
Accounts' payable and other current liabilities	87266	(5633640)
<b>Net cash flows from operating activities</b>	<u>(1558536)</u>	<u>(699442)</u>
<b>Cash Flows From Investing Activities:</b>		
Property, plant & equipment	(995329)	(104168)
Property & equipment under process	(20313)	(743)
Biological assets	000	(66000)
Financial assets at fair value through comprehensive income	(3563)	000
Investment in an associate	(8568)	(18398)
<b>Net cash flows from investing activities</b>	<u>(1027773)</u>	<u>(189309)</u>
<b>Cash Flows From Financing Activities:</b>		
Notes' payables	000	(77350)
Due to banks	23039	715198
Loan	2641548	194364
Capital payments	24500	000
<b>Net cash flows from financing activities</b>	<u>2689087</u>	<u>832212</u>
<b>Net change in cash and cash equivalents</b>	<u>102778</u>	<u>(56539)</u>
<b>Cash &amp; cash equivalents at beginning of the period</b>	<u>175652</u>	<u>98903</u>
<b>Cash &amp; cash equivalents at end of the period</b>	<u><u>278430</u></u>	<u><u>42364</u></u>

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



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

**Notes to Interim Consolidated Financial Statements**  
**March 31<sup>st</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 broad of directors on April 26<sup>th</sup>, 2023, and it is subject to be approved by the general assembly.

**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.

The same accounting policies used in the previous period's financial statements have been adopted.

**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 March 31<sup>st</sup>, 2023 are JD (18,235,036), income for the period after tax / Comprehensive income is JD (85,419) and net equity is JD (9,540,994).

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 March 31<sup>st</sup>, 2023 are JD ( 391,602 ), and loss for the period after tax / Comprehensive income is JD (1,829 ) and net equity is JD (35,550).

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 (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 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:

<b>A- Comprehensive Income Information</b>	<b>Industrial Activity</b>	<b>Farms Activity</b>	<b>Investment activity</b>	<b>Real-estate activity</b>	<b>31/3/2023</b>
	<b>JD</b>	<b>JD</b>	<b>JD</b>	<b>JD</b>	<b>JD</b>
Net sales	3692222	3099145	000	000	6791367
Cost of sales	(3217247)	(2720967)	000	000	(5938214)
<b>Gross profit</b>	<b>474975</b>	<b>378178</b>	<b>000</b>	<b>000</b>	<b>853153</b>
Allocated expenses	(390582)	000	000	000	(390582)
Unallocated expenses	(402617)	(302620)	000	(1829)	(707066)
Unallocated revenues (losses)	5510	1293	(17208)	000	(10405)
<b>(Loss) for the period after tax / Comprehensive income</b>					<b>(254900)</b>
<b>B- Other Information</b>					
Assets segment except cash	17910424	11576929	263463	341610	30092426
Unallocated assets	000	000	000	000	278430
<b>Total Assets</b>					<b>30370856</b>

**6- Contingencies**

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

	<b>31/3/2023</b>
	<b>JD</b>
L/C's & collections	533684
L/Gs	549684
<b>Total</b>	<b>1083368</b>

B- The parent company has liabilities in against a lawsuit of JD (397,261).

C- The subsidiary company (Al Maha Agricultural & Zoological Investments Co. L.L.C.) has liabilities in against a lawsuit of 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.