

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥

هاتف: +٩٦٢ ٦ ٥٥٢٦ ١١١
+٩٦٢ ٦ ٥٥٢٧ ٦٦٦
فاكس: +٩٦٢ ٦ ٥٥٣٨ ٣٠٠
amman@jo.ey.com
ey.com
سجل شركة مدنية رقم ١٠١

ارنست ويونغ الأردن
ص.ب. ١١٤٠
بناية رقم ٣٠
شارع الملك عبد الله بن الحسين
عمان ١١١١٨
المملكة الأردنية الهاشمية



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة إلى مجلس إدارة شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المختصرة"). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.


نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ/ الأردن


أحمد محمود أبو عصب
ترخيص رقم ١١٥٥
محاسبين قانونيين
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تموز ٢٠٢٥

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٢,٧٢٤,١٢٧	٢,٧١٣,٣٣٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٧,٠٢٤	٢١٩,٥٢٨	٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٣,٠٦١,١٥١	٢,٩٣٢,٨٦٢		
			موجودات متداولة -
٢,٧٩٦,٢٤٨	٢,٩٦٦,٨٧٧		مخزون
٣,٩٤٧,٤١٤	٢,٨٧٧,٩٤٥		أرصدة مدينة أخرى
٢,٣٦٦,٦٨١	٣,٤٩٠,٦١٣		ذمم مدينة
١,٧٣١,٨٨٢	١,٢٢٨,٠٦٢	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٠,٨٤٢,٢٢٥	١٠,٥٦٣,٤٩٧		
١٣,٩٠٣,٣٧٦	١٣,٤٩٦,٣٥٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق ملكية حملة الأسهم -
١١,٦١٥,٩١٢	١١,٦١٥,٩١٢	١ و ٧	رأس المال المدفوع
٧٤٣,١٥٠	٧٤٣,١٥٠	٧	احتياطي إجباري
١,٠٠٢	١,٠٠٢	٧	احتياطي اختياري
(٤,٩٧٨,٤٠٥)	(٤,٥٨٩,٧٥٣)		خسائر متراكمة
٧,٣٨١,٦٥٩	٧,٧٧٠,٣١١		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة -
٢,٣٣٤,٠٠٣	١,٤١٨,٣٦٢	٦	قروض متجددة قصيرة الأجل
٣,٤٧٣,٢٤٨	٣,٥٦٩,٢٨٧		ذمم دائنة
٧١٤,٤٦٦	٧٣٨,٣٩٩		أرصدة دائنة أخرى
٦,٥٢١,٧١٧	٥,٧٢٦,٠٤٨		مجموع المطلوبات
١٣,٩٠٣,٣٧٦	١٣,٤٩٦,٣٥٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

للتلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي إختياري	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ -				
١١,٦١٥,٩١٢	٧٤٣,١٥٠	١,٠٠٢	(٤,٩٧٨,٤٠٥)	٧,٣٨١,٦٥٩
-	-	-	٣٨٨,٦٥٢	٣٨٨,٦٥٢
١١,٦١٥,٩١٢	٧٤٣,١٥٠	١,٠٠٢	(٤,٥٨٩,٧٥٣)	٧,٧٧٠,٣١١
الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للفترة الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥				
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ -				
١١,٦١٥,٩١٢	٦٦١,٠١٧	١,٠٠٢	(٥,٥٥٤,٨١٥)	٦,٧٢٣,١١٦
-	-	-	٢٣٦,١٠٥	٢٣٦,١٠٥
١١,٦١٥,٩١٢	٦٦١,٠١٧	١,٠٠٢	(٥,٣١٨,٧١٠)	٦,٩٥٩,٢٢١
الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للفترة الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	٢٠٢٥	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية			
الربح للفترة قبل الضريبة	٥٠٦,١٤٨	٢٩١,٩٦٧	
تعديلات -			
إستهلاكات	١٢٨,٢٥١	١٢٢,٠٤٦	
تكاليف التمويل	٦٤,١٦٠	١٣٩,٩٩٦	
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	(٢,١٥٥)	-	
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٥٣,٣٥٧	-	
تغيرات رأس المال العامل -			
مخزون	(١٧٠,٦٢٩)	٤٩٣,٠٨٤	
ذمم مدينة	(١,١٧٧,٢٨٩)	١٣,٥٤٤	
أرصدة مدينة أخرى	١,٠٦٩,٤٦٩	(٦٦١,٤٣٥)	
ذمم دائنة	٩٦,٠٣٩	١٨٠,٤٠١	
أرصدة دائنة أخرى	٢٣,٩٣٣	(١٢٣,٧٢٠)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٥٩١,٢٨٤	٤٥٥,٨٨٣	
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١١٧,٤٥٨)	(٥٨,٠٠٤)	٤
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٢,١٥٥	-	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١١٥,٣٠٣)	(٥٨,٠٠٤)	
الأنشطة التمويلية			
المتحصل من القروض المتجددة قصيرة الأجل	٣,٦١٤,٠٤٧	٤,٣٥٢,١٦٠	
المسدد من القروض المتجددة قصيرة الأجل	(٤,٥٢٩,٦٨٨)	(٤,٦١٠,٠٣٩)	
فوائد بنكية مدفوعة	(٦٤,١٦٠)	(١٣٩,٩٩٦)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٩٧٩,٨٠١)	(٣٩٧,٨٧٥)	
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة	١,٧٣١,٨٨٢	٧٩٨,٥٤٥	٤
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة	١,٢٢٨,٠٦٢	٧٩٨,٥٤٩	٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

(١) عام

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٤. بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١١,٦١٥,٩١٢ دينار مقسم إلى ١١,٦١٥,٩١٢ سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

إن الشركة مملوكة بنسبة ٩٠,٤٠٪ من قبل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة، حيث يتم توحيد قوائمها مع القوائم المالية للشركة الأم.

إن مركز الشركة الرئيسي في عمان منطقة ناعور - شارع سمير الرفاعي، ص.ب ٩١٩٢ عمان - ١١١٩١ - المملكة الأردنية الهاشمية.

من أهم غايات الشركة تصنيع أغذية وحليب الأطفال واستيراد المواد اللازمة لها وتصنيع وبيع وتسويق مكملات غذائية ومستحضرات دوائية وتجارة التجزئة والجملة في أغذية ومستلزمات الأطفال.

تم اقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠٢٥.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية").

تم إعداد هذه القوائم المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

عدم قابلية العملة للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "أثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٤) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١١٧,٤٥٨ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٥٨,٠٠٤ دينار).

(٥) النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠
١,٢٢٠,٨٦٢	١,٧٢٤,٦٨٢
١,٢٢٨,٠٦٢	١,٧٣١,٨٨٢

النقد في الصندوق
النقد لدى البنوك

(٦) قروض متجددة قصيرة الأجل

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

نسبة الفائدة	العملة	السقف	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
		دينار	دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
بنك المؤسسة العربية المصرفية	٢,٢٪ + ثلاثة أشهر SOFR	٣,٠١٣,٢٥٠	١,٤١٨,٣٦٢	٢,٣٣٤,٠٠٣
	دولار أمريكي			

(٧) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ١١,٦١٥,٩١٢ دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد بلغ رأس المال المدفوع والمكتتب به ١١,٦١٥,٩١٢ دينار مقسماً إلى ١١,٦١٥,٩١٢ سهماً بقيمة دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

احتياطي إجباري -

وفقاً لقانون الشركات الأردني، تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ بحيث لا يتجاوز مجموع المحول من الأرباح السنوية ١٠٠٪ من رأس المال المدفوع وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطيات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم المالية هي قوائم مرحلية.

احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٨) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وللفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

حصلت الشركة على مخالصة من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية العام ٢٠٢١. قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للسنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٤ ضمن المهلة القانونية، ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ هذه القوائم المرحلية المختصرة.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	-	ضريبة مستحقة عن الفترة
(٥٥,٨٦٢)	(١١٧,٤٩٦)	إطفاءات موجودات ضريبية مؤجلة
(٥٥,٨٦٢)	(١١٧,٤٩٦)	

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٩٩,٨٠٨	٣٣٧,٠٢٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٣١,٣٦٥)	(١١٧,٤٩٦)	ينزل: المحرر خلال الفترة/ السنة
(٣١,٤١٩)	-	ينزل: ضريبة سنوات سابقة
٣٣٧,٠٢٤	٢١٩,٥٢٨	

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٩) معلومات قطاعات الأعمال

يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات. يتم توزيع المبيعات وكلفة المبيعات وإجمالي الربح حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(غير مدققة)

٥,٨١٩,٧٢٣	٦٥٥,٥٣٢	١,٢١٩,٠٨٠	٧,٦٩٤,٣٣٥
(٤,١٢٥,٣١٥)	(٦٦٩,١٣٥)	(١,٠٧٧,٨٣٢)	(٥,٨٧٢,٢٨٢)
١,٦٩٤,٤٠٨	(١٣,٦٠٣)	١٤١,٢٤٨	١,٨٢٢,٠٥٣

الإيراد من العقود مع العملاء
كلفة المبيعات
إجمالي الربح (الخسارة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(غير مدققة)

٥,٧٦٢,٠٨٤	٤٣٨,٦٩٨	٣٦٧,٣٨٠	٦,٥٦٨,١٦٢
(٤,٣٩١,١٩٤)	(٤٤٧,١١٣)	(٣١٥,١٦٦)	(٥,١٥٣,٤٧٣)
١,٣٧٠,٨٩٠	(٨,٤١٥)	٥٢,٢١٤	١,٤١٤,٦٨٩

الإيراد من العقود مع العملاء
كلفة المبيعات
إجمالي الربح (الخسارة)

(١٠) حصة السهم من ربح الفترة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران
٢٠٢٤	٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٣٦,١٠٥	٣٨٨,٦٥٢
١١,٦١٥,٩١٢	١١,٦١٥,٩١٢
٠/٠٢٠	٠/٠٣٣

ربح الفترة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة (فلس/دينار)

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(١١) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة والتي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٢,٩٨٠,٥١٢	٢,٩٨٠,٥١٢
(٢,٩٨٠,٥١٢)	(٢,٩٨٠,٥١٢)
-	-

مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة:

شركة دار الدواء-الجزائر (شركة شقيقة)
ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٨,٠٨٣	٦٤,٩٤٢

رواتب ومنافع أخرى

(١٢) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل فيما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٦٣,٢٥٠	٦٨,٥٩١

كفالات بنكية