

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٠

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٠

صفحة

١	تقرير مراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة



تقرير مراجعة المدقق حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة المحدودة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (لاحقاً "الشركة") وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة القوائم المالية المرحلية تتمثل في القيام بشكل أساسي باستفسارات 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 تسترغ انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

أمر آخر

كما هو مبين في إيضاح (٢-١) من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة، فقد بلغت خسائر الشركة المتراكمة ما نسبته ٥٣,٣% من رأسمالها المدفوع كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠ الأمر الذي لا يتوافق مع أحكام المادة (١٦٨) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة.

بالنيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز كويتون في الأردن "ذ.م.م"



حازم صبايا
إجازة رقم (٨٠٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ حزيران ٢٠٢٠

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ آذار ٢٠٢٠	إيضاح
دينار (منقطة)	دينار (غير منقطة)	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٣,٢١٢,٩٤٥	٣,٢٤٨,١٥٣	٣
٦٧٤,٧١٩	٦٧٤,٧١٩	
٣,٩٨٧,٦٦٤	٣,٩٢٢,٨٧٢	
		ممتلكات ومنشآت ومعدات
		موجودات ضريبية مؤجلة
		موجودات متداولة
٢,٣١٨,١١٩	٢,١٦٥,٨١٩	
-	٥,٩١٦	٩
٣,٥٨٨,٨٩٦	٣,٤٦٣,٩٧٩	
٢,١٤٨,٤٤٠	٢,٣٢٣,٨٢٨	
٥٨٠,٦٣١	٢٨٤,٩٧٠	٤
٨,٦٣٦,٠٨٦	٨,٢٤٤,٥١٢	
١٢,٦٢٣,٧٥٠	١٢,١٦٧,٣٨٤	
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		٥
١١,٦١٥,٩١٢	١١,٦١٥,٩١٢	
٥٨٩,٨٢٦	٥٨٩,٨٢٦	
١,٠٠٢	١,٠٠٢	
(٦,٠٢٠,٦٢٥)	(٦,١٩٦,٤٤٥)	
٦,١٨٦,١١٥	٦,٠١٠,٢٩٥	
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩	
٦,١٩٣,١٠٤	٦,٠١٧,٢٨٤	
		حقوق غير المسيطرين
		صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		٦
٤٠٣,٦٥٠	٣٣٦,٤٠٠	
		مطلوبات غير متداولة
		قروض بنكية
٢,٩٣٠,٤٧٣	٢,٧٨٨,٦٢٨	٦
٥١٢,٤٨٤	٤٨٥,١٣٥	
٨,٩٤٣	-	٩
٢,٢٤٥,٠١٨	١,٩٥٣,٤٠١	
٣٣٠,٠٧٨	٥٨٦,٥٣٦	
٦,٠٢٦,٩٩٦	٥,٨١٣,٧٠٠	
٦,٤٣٠,٦٤٦	٦,١٥٠,١٠٠	
١٢,٦٢٣,٧٥٠	١٢,١٦٧,٣٨٤	
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٢٩١,٢٣٩	٢,٢٨٨,٣٠٠	صافي المبيعات
(٢,٢٢٦,٠٣٦)	(١,٦٧٩,٤١٦)	كلفة المبيعات
٩٥٥,٢٠٣	٦٠٨,٨٨٤	إجمالي الربح
(٦٧٦,٦٨٩)	(٥٠١,٥٢٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢١٦,٦٤٩)	(٢٠٥,٩٠٦)	مصاريف إدارية
(٢٢,٥١٤)	(١٦,٧٥٤)	مصاريف بحث وتطوير
٩,٣٩٤	(١٢,٩٦٧)	(خسائر) أرباح فروقات عملات أجنبية
٢,٩٣٨	٥٩٥	إيرادات أخرى، بالصفائي
(١٥,٠٠٠)	-	خسارة تدني في قيمة الموجودات المالية
٣٣,٧٤٥	(١٢٧,٦٧٦)	(الخسارة) الربح من العمليات
(٦٨,٩٣٥)	(٤٨,١٤٤)	تكاليف تمويل
(٣٢,٢٤٢)	(١٧٥,٨٢٠)	خسارة الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٢,٢٤٢)	(١٧٥,٨٢٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٣٢,٢٤٢)	(١٧٥,٨٢٠)	العائدة إلى:
-	-	مساهمي الشركة
(٣٢,٢٤٢)	(١٧٥,٨٢٠)	حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٠٣)	(٠/٠١٥)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

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

شركة دار النخام
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التعريفات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠

		حقوق ملكية حملة السهم الشركة الأم					
	حقوق غير المسيطرين	حقوق ملكية حملة السهم الشركة الأم					
المصافي	المصافي	المصافي	المصافي	احتياطي احتياطي	احتياطي احتياطي	رأس المال المدفوع	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	
٦,١٩٢,١٠٤	٦,٩٨٩	٦,١٨٢,١١٥	(٦,٠٢٠,١٢٥)	١,٠٠٢	٥٨٩,٨٣٦	١١,٦١٥,٩١٢	
(١٧٥,٨٢٠)	-	(١٧٥,٨٢٠)	(١٧٥,٨٢٠)	-	-	-	
٦,٠١٧,٢٨٤	٦,٩٨٩	٦,٠٠٦,٢٩٥	(٦,١٩٦,٤٤٥)	١,٠٠٢	٥٨٩,٨٣٦	١١,٦١٥,٩١٢	
٦,١٧١,٤٩٣	٦,٩٨٩	٦,١٦٤,٥٠٤	(٦,٠٣٩,٧٧٨)	١,٠٠٢	٥٨٧,٣٦٨	١١,٦١٥,٩١٢	
(٣٢,٢٤٢)	-	(٣٢,٢٤٢)	(٣٢,٢٤٢)	-	-	-	
٦,١٣٩,٢٥١	٦,٩٨٩	٦,١٣٢,٢٦٢	(٦,٠٧٢,٥٢٠)	١,٠٠٢	٥٨٧,٣٦٨	١١,٦١٥,٩١٢	

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠
(غير ملقاة)
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
مجموع الخصم والشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩
(غير ملقاة)
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
مجموع الخصم والشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
(٣٢,٢٤٢)	(١٧٥,٨٢٠)	
		تعديلات:
		إستهلاكات
٧٦,٥٩٨	٦٩,٩١٨	
		تكاليف تمويل
٦٨,٩٢٥	٤٨,١٤٤	
-	١,٠١٩	خسائر بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٥,٠٠٠	-	خسارة تدني في قيمة الموجودات المالية
		التغير في بنود رأس المال العامل
		مخزون
٤٩٢,٦٣٧	١٥٢,٣٠٠	
(١٦٧,٨٩٦)	١٢٤,٩١٧	ذمم تجارية مدينة
٢٣٣,٧٣٩	(١٧٥,٣٨٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٩٣,٩٥٠)	(٣٩١,٦١٧)	ذمم تجارية دائنة
١١١,٤٤٩	٢٥٦,٤٥٨	أرصدة دائنة أخرى
-	(٥,٩١٦)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	(٨,٩٤٣)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧٠٤,٢٦٠	(٤,٩٢٨)	
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٣١,٣٨٧)	(١٤,٢٤٩)	
-	٨,١٠٤	المتحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٢٤,٧٤١)	-	مشاريع تحت التنفيذ
(٥٦,١٢٨)	(٦,١٤٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		قروض بنكية مدفوعة
(٤٥٧,١٧٥)	(٢٠٩,٠٩٥)	
(٦٨,٩٢٥)	(٤٨,١٤٤)	فوائد بنكية مدفوعة
(٥٢٦,١٠٠)	(٢٥٧,٢٣٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٢,٠٣٢	(٢٦٨,٣١٢)	
(٢٤,١٦٤)	٦٨,١٤٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٧,٨٦٨	(٢٠٠,١٦٥)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٤ برأس مال مدفوع بلغ ١١,٦١٥,٩١٢ دينار مقسم إلى ١١,٦١٥,٩١٢ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، وهي مدرجة في سوق عمان للأوراق المالية - الأردن.

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 إيقاف التداول في أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠ بموجب قرار رئيس الوزراء بالموافقة على تشييب مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية بتعليق التداول في بورصة عمان اعتباراً من يوم الثلاثاء ١٧ آذار ٢٠٢٠ وذلك لحماية المتداولين والشركات الأردنية من الآثار السلبية الكبيرة التي تشهدها الأسواق المالية العالمية، بسبب تداعيات فيروس كورونا المستجد وقد تم استئناف التداول والعمل في بورصة عمان اعتباراً من ١٠ أيار ٢٠٢٠ ويتشيب من هيئة الأوراق المالية تزامناً مع فتح جميع القطاعات الاقتصادية والإنتاجية في الأردن.

من أهم غايات الشركات التابعة تسويق وتوزيع منتجات أغذية وحليب الأطفال.

يقع المقر الرئيسي للشركة في ناعور، ص.ب ٩٦٩٥ عمان ١١١٩١ المملكة الأردنية الهاشمية.

إن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة للمجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ تشمل شركة دار الغذاء وشركة نيوتريدار - روسيا (يشار إليهما بالمجموعة).

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة، حيث يتم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية الموحدة للشركة.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٢٠.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الأعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) ("التقارير المالية المرحلية").

تم إعداد هذه القوائم الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية و وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩. إن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

إستمرارية الشركة

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٥٣,٣٪ من رأسمالها المدفوع كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠. تعتقد الإدارة أنه من الممكن إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الإستمرارية نظراً لخطة الشركة المستقبلية والتي تتوقع تحقيق أرباح مستقبلية بالإضافة إلى قدرة المجموعة على تسديد إلتزاماتها عند استحقاقها والحصول على تسهيلات بنكية لدعم تمويل أنشطة المجموعة.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة لأول مرة والنافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢٠:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - يعيد هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة للتصنيف كاندماجات أعمال.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) - هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)، "عرض القوائم المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى: (١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، (٢) توضح تفسير تعريف الأهمية النسبية، (٣) تدرج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) حول المعلومات غير الهامة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)، "إصلاح معدل الفائدة المعياري" - توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح معدل الفائدة المعياري. وتعلق هذه الإعفاءات بحاسبة التحوط ولها تأثير على إصلاح سعر الفائدة بين البنوك (إيبور) والذي لا يجب أن يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب أن يستمر تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الدخل الشامل، وبالنظر إلى الطبيعة الواسعة للتحوطات التي تنطوي على عقود قائمة على سعر إيبور، فإن الإعفاءات ستؤثر على الشركات في جميع الصناعات.
- التعديلات على الإطار المفاهيمي - أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إطاراً مفاهيمياً معدلاً سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. وتشمل التغييرات الرئيسية:
 - زيادة أهمية الرقابة في سياق الهدف من التقارير المالية.
 - إعادة إرساء الاحتراز كعنصر من عناصر الحياد.
 - تحديد الكيان المقدم للتقارير، والذي قد يكون كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان ما.
 - مراجعة تعريفات الأصل والالتزام.
 - إزالة عتبة الاحتمالات للاعتراف وإضافة توجيهات حول إلغاء الاعتراف.
 - إضافة توجيهات حول أسس القياس المختلفة.
 - الإشارة إلى أن عنصر الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الآخر عندما يعزز ذلك من الدقة أو التمثيل العادل للقوائم المالية.
- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير المنارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً
 - لم تطبق المجموعة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٢

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)، "عرض القوائم المالية" تصنيف
المطلوبات - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم
(١)، "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة،
اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو
الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح
التعديل أيضاً ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

ليس هناك معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات
للجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التطبيق للمرة الأولى على السنة المالية
للمجموعة التي بدأت في أول كانون الثاني ٢٠٢٠ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد
موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة المرحلية من تاريخ سيطرة
المجموعة على الشركة التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة القوائم المالية لشركة دار الغذاء (الشركة) وشركتها التابعة
التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع دينار	نسبة الملكية
شركة نيوتريدار - روسيا*	تسويقي	٢٣,٢٩٦	٧٠%

* تم تأسيس هذه الشركة التابعة خلال عام ٢٠١٠ حيث لم تقم بأي عمليات تشغيلية أو بيعية خلال السنوات السابقة.

تحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها
القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على
الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٠

عندما تمتلك المجموعة أقل من اقلية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركة التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة الشركة التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين.
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركات التابعة.
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

يوضح الجدول التالي المساهمين الذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	
١٠,٥٠٣,٢٤٦	٩٠,٤%	شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

(٣) ممتلكات ومنشآت ومعدات

قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ بشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بكلفة ١٤,٢٤٩ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٩: ٥٣١,٧٠٥ دينار).

بلغ مجموع مصروف الإستهلاك للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ مبلغ ٦٩,٩١٨ دينار (٣١ آذار ٢٠١٩: ٧٦,٥٩٨).

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٠

(٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ آذار ٢٠٢٠	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧,١٩٧	٧,١٩٧	نقد في الصندوق
٥٧٣,٤٣٤	٢٧٧,٧٧٢	نقد لدى البنوك
٥٨٠,٦٣١	٢٨٤,٩٧٠	

قامت المجموعة باحتساب أثر تطبيق المعيار رقم "٩" على أرصدة النقد لدى البنوك ولم يتم بتسجيل الأثر حيث لم يكن جوهري على القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

يمثل النقد وما في حكمه لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة ما يلي:

٣١ آذار ٢٠١٩	٣١ آذار ٢٠٢٠	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٤٣,٧٠٠	٢٨٤,٩٧٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٤٤٥,٨٣٢)	(٤٨٥,١٣٥)	ينزل: بنك دانن*
٩٧,٨٦٨	(٢٠٠,١٦٥)	

* يمثل البنك الدائن الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في سقف جاري مدين من أحد البنوك المحلية والبالغ ٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٥٣١,٧٥٠ دينار) بسعر فائدة ٤,٢٥% كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤,٢٥%).

(٥) حقوق المساهمين

رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، وقد بلغ رأس المال المدفوع والمكتتب به ١١,٦١٥,٩١٢ دينار مقسماً إلى ١١,٦١٥,٩١٢ سهماً بقيمة دينار للسهم الواحد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠.

إحتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% وفقاً لقانون الشركات الأردني، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على أن لا يتجاوز مجموع ما اقتطع من هذا الإحتياطي ربع رأس مال الشركة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي إختياري

تماثياً مع قانون الشركات الأردني العادة رقم (١٨٧) فإن للهيئة العامة للشركة الساهمة العامة أن تقرر اقتطاع مبلغ لا يتجاوز ٢٠% من صافي الأرباح السنوية وتحويلها إلى الإحتياطي الإختياري، لأغراض هذا القانون، يتمثل صافي الربح في الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل، إن هذا الإحتياطي قابل للتوزيع على المساهمين.

خسائر متراكمة

بلغت خسائر الشركة المتراكمة ما نسبته ٥٣,٣٪ من رأسمالها المدفوع كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠ الأمر الذي لا يتوافق مع أحكام المادة (١٦٨) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة.

(أ) قروض بنكية طويلة الأجل

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ آذار ٢٠٢٠
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٠٣,٦٥٠	٣٣٦,٤٠٠
٢٨٣,٢٠٠	٢٧٩,٦٥٠
٦٨٦,٨٥٠	٦١٦,٠٥٠

قروض بنكية طويلة الأجل
الجزء المتداول من قروض بنكية طويلة الأجل

* قامت الشركة بتاريخ ٣٠ آب ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع بنك محلي بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة يبلغ ٧,٧٥٪. يسد هذا القرض بموجب ٣٦ قسط شهري بحيث استحق القسط الأول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٩.

* قامت الشركة بتاريخ ١٧ حزيران ٢٠١٩ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع بنك محلي بقيمة ٤٥٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة يبلغ ٣,٧٥٪. يسد هذا القرض بموجب ٣٦ قسط شهري بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٩.

(ب) قروض متجددة قصيرة الأجل

خلال العام ٢٠١٩، قامت المجموعة بتجديد عقود القروض المتجددة لديها مع البنوك المحلية وذلك بهدف تمويل مشترياتها واعتمادتها الخارجية. يلخص الجدول التالي تلك القروض وسقوفها الائتمانية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ آذار ٢٠٢٠	السقف الممنوح	العملة	سعر الفائدة	
المبلغ المستغل دينار	المبلغ المستغل دينار	دينار			
٥٥٦,٥٦٥	١٥٠,٠٠٠	٨٨٦,٢٥٠	دولار أمريكي	ليبور ٦ أشهر + هامش فائدة ٢٪	البنك العربي
٢٦٤,٧٨٤	٢٦٣,١٧١	٣٥٤,٥٠٠	دولار أمريكي	ليبور شهر + هامش فائدة ٢,٦٢٥٪	بنك المؤسسة العربية المصرفية
-	١١٢	٥٠٠,٠٠٠	دينار أردني	٨,٧٥٪	بنك المؤسسة العربية المصرفية
١,٨٢٥,٩٢٤	٢,٠٩٥,٦٩٥	٢,٦٥٨,٧٥٠	دولار أمريكي	ليبور شهر + هامش فائدة ٢,٦٢٥٪	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٢,٦٤٧,٢٧٣	٢,٥٠٨,٩٧٨	٥,٠٩٩,٥٠٠			

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٠

(٧) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال المجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة.

تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ ولم تَقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

حصلت الشركة على مخالصة من دائرة ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠١٦.

(٨) التصنيف الإقطاعي

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات والتوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات.

يتم توزيع المبيعات وكلفة المبيعات واجمالي الربح وأنواع السلع المباعة حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ (غير مدققة)

المجموع	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٢٨٨,٣٠٠	٣٦,٠٢٨	٢٦٥,٥٩٢	١,٩٨٦,٦٨٠	صافي المبيعات
(١,٦٧٩,٤١٦)	(٣٦,٠٣٠)	(٢٠٤,١٦٠)	(١,٤٣٩,٢٢٦)	كلفة المبيعات
٦٠٨,٨٨٤	(٢)	٦١,٤٣٢	٥٤٧,٤٥٤	إجمالي الربح

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

المجموع	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣,٢٩١,٢٣٩	٤١٢,٩٣٨	٥٥٠,٧١٥	٢,٣٢٧,٥٨٦	صافي المبيعات
(٢,٢٣٦,٠٣٦)	(٣٢٣,٤١٤)	(٣٨٣,٩٧٤)	(١,٦٢٨,٦٤٨)	كلفة المبيعات
٩٥٥,٢٠٣	٨٩,٥٢٤	١٦٦,٧٤١	٦٩٩,٠١٦	إجمالي الربح

(٩) المعاملات مع جهات ذات علاقة والأرصدة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين واعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة المجموعة.

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٠

فيما يلي ملخص الارصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة.

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ آذار ٢٠٢٠	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
-	٥,٩١٦	شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار - الاردن (الشركة الأم)
٢,٩٨٠,٥١٢ (٢,٩٨٠,٥١٢)	٢,٩٨٠,٥١٢ (٢,٩٨٠,٥١٢)	شركة دار الدواء - الجزائر (شركة شقيقة) ينزل: خسارة تدني
-	-	

إن تفاصيل الحركة على مخصص الخسارة الإئتمانية في تحصيلها هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ آذار ٢٠٢٠	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:
٨,٩٤٣	-	شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار - الاردن (الشركة الأم)

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الادارة التنفيذية العليا للمجموعة:

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	رواتب ومنافع أخرى
٣٩,٣٦٨	٤١,٣١٣	

(١٠) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة التزامات محتمل ان تطرأ ضمن النشاط الاعتيادي والتي تتمثل فيها يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ آذار ٢٠٢٠	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	كفالات بنكية
١٤,٥٩٥	١٤,٥٩٥	

(١١) حصة السهم الأساسية والمنخفضة من ربح السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
(٣٢,٢٤٢)	(١٧٥,٨٢٠)	خسارة السنة
١١,٦١٥,٩١٢	١١,٦١٥,٩١٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٠٣)	(٠/٠١٥)	حصة السهم الأساسية والمنخفضة من ربح السنة

(١٢) تأثير كوفيد-١٩ على أعمال الشركة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ والذي تم تصنيفه كوباء من قبل منظمة الصحة العالمية في شهر آذار من عام ٢٠٢٠ وذلك لتفشيته عالمياً، وقد أدى ذلك إلى وجود حالة من عدم اليقين للأثار السلبية على الإقتصاد الكلي والتي تؤدي إلى اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي. وقد أعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والولاية على حد سواء، عن تدابير مالية وتحفيزية مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة.

تخطيط استمرارية الأعمال

تقوم المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب واتخاذ الإجراءات الصحيحة لضمان سلامة وأمن موظفي المجموعة وخدمة العملاء دون انقطاع. تم اختبار ترتيبات العمل بما يتماشى مع التوجيهات الحكومية. كما تم اختبار خطط استمرارية الأعمال ووضع موضع التنفيذ. تقوم إدارة المجموعة بجمع وتحليل أفضل المعلومات الممكنة لتقييم هذه المخاطر المحتملة من أجل وضع تدابير مناسبة للإستجابة والحد قدر الإمكان من هذه المخاطر وضمان قدرة المجموعة على الإستمرارية. تمثلت بعض من هذه التدابير بوجود مخزون احتياطي دائم للمواد الخام كافي لعملية الإنتاج للأشهر المستقبلية وإدارة سيولة المجموعة.

إدارة السيولة

قامت الإدارة بوضع مجموعة من التدابير اللازمة لضمان توفر السيولة اللازمة لسير العمليات دون أي انقطاع منها انها بإعادة جدولة بعض أقساط القروض بموجب قرار من البنك المركزي كواحدة من الإجراءات المعلنة من الحكومة لإدارة الأزمة بالإضافة إلى الموازنة بين المدفوعات للموردين مقابل المقبوضات النقدية. كما ان الشركة قامت باستغلال الجزء غير المستغل من التسهيلات البنكية عن طريق الحصول على قروض جديدة.

التأثير على الخسائر الائتمانية المتوقعة

استعرضت المجموعة التأثير المحتمل لتفشي كوفيد-١٩ على المدخلات والافتراضات الخاصة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في ضوء المعلومات المتاحة. وبشكل عام، لا يزال وضع كوفيد-١٩ متغيراً ويتطور بسرعة في هذه المرحلة، مما يجعل من الصعب إظهار تأثيرات ذلك في تقديرات المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل موثوق. لقد أخذت المجموعة بعين الاعتبار التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تبقى الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.