

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٤

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 ٣١ آذار ٢٠٢٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للثلاثة 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 تمكننا 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

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

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر وتم إصدار نتيجة غير متحفظة حولها بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠٢٣.

ارنست ويونغ/ الأردن


علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

ارنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ نيسان ٢٠٢٤

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٢,٦٨٥,٦٣١	٢,٦٤٠,٣٢٠	٤	الموجودات
٤٩٩,٨٠٨	٤٩٣,٩٦٢	٨	موجودات غير متداولة -
٣,١٨٥,٤٣٩	٣,١٣٤,٢٨٢		ممتلكات وآلات ومعدات
			موجودات ضريبية مؤجلة
			موجودات متداولة -
٣,٢٢١,٧٥٦	٢,٧٩٢,١٥٨		بضاعة
٣,٢٣١,٣٠٦	٣,٣٧٧,٣٠٨		ذمم مدينة
٢,٩٤٣,٠٧١	٢,٩٨٧,١٩٢		أرصدة مدينة أخرى
٧٩٨,٥٤٥	١,٠٢٠,٤٩٦	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٠,١٩٤,٦٧٨	١٠,١٧٧,١٥٤		مجموع الموجودات
١٣,٣٨٠,١١٧	١٣,٣١١,٤٣٦		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الأسهم -
١١,٦١٥,٩١٢	١١,٦١٥,٩١٢	٧ و ١	رأس المال المدفوع
٦٦١,٠١٧	٦٦١,٠١٧	٧	احتياطي إجباري
١,٠٠٢	١,٠٠٢	٧	احتياطي اختياري
(٥,٥٥٤,٨١٥)	(٥,٤٩٠,٧١٦)		خسائر متراكمة
٦,٧٢٣,١١٦	٦,٧٨٧,٢١٥		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة -
-	١٥٥,٣٦٣	٥	بنك دائن
٣,٢٥٥,٥٨١	٣,٦٢٢,٨٢٣	٦	قروض متجددة قصيرة الأجل
٢,٩٢١,٤٠٨	٢,٤٠٧,١٥٣		ذمم دائنة
٤٨٠,٠١٢	٣٣٨,٨٨٢		أرصدة دائنة أخرى
٦,٦٥٧,٠٠١	٦,٥٢٤,٢٢١		مجموع المطلوبات
١٣,٣٨٠,١١٧	١٣,٣١١,٤٣٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار		
٣,٠٣٥,٨٥٥	٢,٨٧٨,٨٥٤	٩	المبيعات
(٢,٣٢٠,٩١٥)	(٢,٢٧٧,٤١٩)	٩	تكلفة المبيعات
٧١٤,٩٤٠	٦٠١,٤٣٥	٩	إجمالي الربح
(٢٦٤,٥٣٦)	(٢٧١,٦١٢)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠٠,٤٤٨)	(١٩٤,٦٩٩)		مصاريف إدارية
(٢٩,٢١٩)	(١٩,٤٧٠)		مصاريف بحث وتطوير
(٧٦,٨٤٥)	٢٤,٠٣٢		أرباح (خسائر) فروقات عملات أجنبية
١,٦٥٤	١,٣٩١		إيرادات أخرى
(٤٧,٧٩٨)	(٧١,١٣٢)		تكاليف التمويل
٩٧,٧٤٨	٦٩,٩٤٥		الربح للفترة قبل الضريبة
(١٩,٥٥٠)	(٥,٨٤٦)	٨	مصروف ضريبة الدخل للفترة
٧٨,١٩٨	٦٤,٠٩٩		ربح الفترة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٧٨,١٩٨	٦٤,٠٩٩		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠,٠٠٧	٠,٠٠٦	١٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات 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
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤
					-
٦,٧٢٣,١١٦	(٥,٥٥٤,٨١٥)	١,٠٠٢	٦٦١,٠١٧	١١,٦١٥,٩١٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٤,٠٩٩	٦٤,٠٩٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
<u>٦,٧٨٧,٢١٥</u>	<u>(٥,٤٩٠,٧١٦)</u>	<u>١,٠٠٢</u>	<u>٦٦١,٠١٧</u>	<u>١١,٦١٥,٩١٢</u>	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤
					للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣
					-
٦,٩٩٨,٣٦٣	(٥,٣٠٠,٩٨١)	١,٠٠٢	٦٨٢,٤٣٠	١١,٦١٥,٩١٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٨,١٩٨	٧٨,١٩٨	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
<u>٧,٠٧٦,٥٦١</u>	<u>(٥,٢٢٢,٧٨٣)</u>	<u>١,٠٠٢</u>	<u>٦٨٢,٤٣٠</u>	<u>١١,٦١٥,٩١٢</u>	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار		
			الأنشطة التشغيلية
٩٧,٧٤٨	٦٩,٩٤٥		الربح للفترة قبل الضريبة
			تعديلات -
٥٩,٦٧٩	٦١,٠٦٨		إستهلاكات
٤٧,٧٩٨	٧١,١٣٢		تكاليف التمويل
			تغيرات رأس المال العامل -
(٨٥٢,٨٩٩)	٤٢٩,٥٩٨		مخزون
(٧١٦,٠٧٧)	(١٤٦,٠٠٢)		ذمم مدينة
(٣٩,٢٢٥)	(٤٤,١٢١)		أرصدة مدينة أخرى
٥٠٠,٦٣١	(٥١٤,٢٥٥)		ذمم دائنة
١٥٧,١٢٦	(١٤١,١٣٠)		أرصدة دائنة أخرى
(٧٤٥,٢١٩)	(٢١٣,٧٦٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٣٥٩)	(١٥,٧٥٧)	٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨,٣٥٩)	(١٥,٧٥٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢,٢٠٩,٥٣٧	٢,٣٨٥,٢٥٩		المتحصل من القروض المتجددة قصيرة الأجل
(١,٤٦٩,١٣٤)	(٢,٠١٨,٠١٧)		المسدد من القروض المتجددة قصيرة الأجل
(٤٧,٧٩٨)	(٧١,١٣٢)		فوائد بنكية مدفوعة
٦٩٢,٦٠٥	٢٩٦,١١٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠,٩٧٣)	٦٦,٥٨٨		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٥٠٤,١٦٤	٧٩٨,٥٤٥		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١,٤٢٣,١٩١	٨٦٥,١٣٣	٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(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 ٢٥ نيسان ٢٠٢٤.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

(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 ٢٠٢٣، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

توضح قواعد الانتقال أنه ليس مطلوباً من المنشأة تقديم الإفصاحات في أي فترات مرحلية في سنة التطبيق الأولى للتعديلات. وبالتالي، لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الايجار في عمليات البيع وإعادة التأجير
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الايجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشيرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهرا.

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

(٤) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١٥,٧٥٧ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٣: ٢٨,٣٥٩ دينار).

(٥) النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الاول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠
٧٩١,٣٤٥	١,٠١٣,٢٩٦
٧٩٨,٥٤٥	١,٠٢٠,٤٩٦

النقد في الصندوق
النقد لدى البنوك

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٤٢٣,١٩١	١,٠٢٠,٤٩٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	(١٥٥,٣٦٣)	ينزل: بنك دائن*
١,٤٢٣,١٩١	٨٦٥,١٣٣	

* يمثل البنك الدائن الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في سقف جاري مدين من البنك العربي يبلغ ٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٥٣١,٧٥٠ دينار) بسعر فائدة ٢٪ + SOFR سنويا.

(٦) قروض متجددة قصيرة الأجل

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	السقف	العملة	نسبة الفائدة	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار			
٨٩٩,٧٩٩	٥٨٢,٩٦٦	١,٠٦٣,٥٠٠	دولار أمريكي	SOFR + ٢٪	البنك العربي
-	-	٧٠٠,٠٠٠	دينار أردني	٨,٥٪	البنك العربي
٢,٣٥٥,٧٨٢	٣,٠٣٩,٨٥٧	٣,٠١٣,٢٥٠	دولار أمريكي	٢,٤٪ + ثلاثة أشهر SOFR	بنك المؤسسة العربية المصرفية
-	-	٢٥٠,٠٠٠	دينار أردني	٨٪	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٣,٢٥٥,٥٨١	٣,٦٢٢,٨٢٣	٥,٠٢٦,٧٥٠			

(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 ٣١ آذار ٢٠٢٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

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 ٢٥٪ من رأس المال المدفوع وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٨) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ وللفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ 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 ٢٠١٧. قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣ 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:

٣١ آذار ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	-	ضريبة مستحقة عن الفترة
(١٩,٥٥٠)	(٥,٨٤٦)	إطفاءات موجودات ضريبية مؤجلة
(١٩,٥٥٠)	(٥,٨٤٦)	

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٥٦٠,٩٢١	٤٩٩,٨٠٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٠,٤٩٥	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٨١,٦٠٨)	(٥,٨٤٦)	ينزل: المحرر خلال الفترة/ السنة
٤٩٩,٨٠٨	٤٩٣,٩٦٢	

(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:

المجموع	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤
				(غير مدققة)
٢,٨٧٨,٨٥٤	٢٣٠,٥٣٩	١٠٦,٠٩٣	٢,٥٤٢,٢٢٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢,٢٧٧,٤١٩)	(١٩٠,١٠٥)	(١٢٨,٢١٤)	(١,٩٥٩,١٠٠)	كلفة المبيعات
٦٠١,٤٣٥	٤٠,٤٣٤	(٢٢,١٢١)	٥٨٣,١٢٢	إجمالي الربح
				للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣
				(غير مدققة)
٣,٠٣٥,٨٥٥	٢٨٧,٠١٠	٦٣,٧٤٢	٢,٦٨٥,١٠٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢,٣٢٠,٩١٥)	(٢٦٢,٩٩٤)	(٦١,٧٦٨)	(١,٩٩٦,١٥٣)	كلفة المبيعات
٧١٤,٩٤٠	٢٤,٠١٦	١,٩٧٤	٦٨٨,٩٥٠	إجمالي الربح

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(١٠) حصة السهم من ربح الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٧٨,١٩٨	٦٤,٠٩٩
١١,٦١٥,٩١٢	١١,٦١٥,٩١٢
٠,٠٠٧	٠,٠٠٦

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

(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:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢,٩٨٠,٥١٢	٢,٩٨٠,٥١٢	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة:
(٢,٩٨٠,٥١٢)	(٢,٩٨٠,٥١٢)	شركة دار الدواء-الجزائر (شركة شقيقة)
-	-	ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٧,٧٩١	٢٧,٧٩١	رواتب ومنافع أخرى

(١٢) التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٠,٠٠٩	٦٣,١٣٦	كفالات بنكية

NUTRI DAR

PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)

31 MARCH 2024



Ernst & Young Jordan
P.O. Box 1140
300 King Abdulla Street
Amman 11118
Jordan
Tel:00962 6 580 0777 /00962 6552 6111
Fax:00962 6 5538 300
www.ey.com

**REPORT ON REVIEW OF THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
TO THE BOARD OF DIRECTORS OF NUTRI DAR COMPANY
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY**

AMMAN - JORDAN

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed financial statements of Nutri Dar Company - Public Shareholding Company (the "Company") as at 31 March 2024 comprising of the interim condensed statement of financial position as at 31 March 2024 and the related interim condensed statement of comprehensive income, interim condensed statement of changes in equity and interim condensed statement of cash flows for the three-month period then ended and explanatory notes. Management is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed financial statements in accordance with "IAS 34" ("Interim Financial Reporting"). Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed financial statements 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 financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for the 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 condensed financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34.

Other Matter

The interim condensed financial statements for the period ended 31 March 2023, were reviewed by another auditor who issued an unqualified conclusion thereon 27 April 2023.

Amman – Jordan
29 April 2024

ERNST & YOUNG
Amman - Jordan

NUTRI DAR COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 MARCH 2024

	<u>Notes</u>	<u>31 March 2024</u>	<u>31 December 2023</u>
		JD (Unaudited)	JD (Audited)
<u>ASSETS</u>			
Non-current Assets -			
Property, plant and equipment	4	2,640,320	2,685,631
Deferred tax assets	8	493,962	499,808
		<u>3,134,282</u>	<u>3,185,439</u>
Current Assets -			
Inventories		2,792,158	3,221,756
Trade receivable		3,377,308	3,231,306
Other current assets		2,987,192	2,943,071
Cash on hand and at banks	5	1,020,496	798,545
		<u>10,177,154</u>	<u>10,194,678</u>
Total Assets		<u>13,311,436</u>	<u>13,380,117</u>
<u>EQUITY AND LIABILITIES</u>			
Shareholders equity -			
Paid-in capital	1,7	11,615,912	11,615,912
Statutory reserve	7	661,017	661,017
Voluntary reserve	7	1,002	1,002
Accumulated losses		(5,490,716)	(5,554,815)
Net Equity		<u>6,787,215</u>	<u>6,723,116</u>
Liabilities -			
Current liabilities -			
Bank overdraft	5	155,363	-
Short term revolving loans	6	3,622,823	3,255,581
Trade payables		2,407,153	2,921,408
Other current liabilities		338,882	480,012
Total Liabilities		<u>6,524,221</u>	<u>6,657,001</u>
Total Equity and Liabilities		<u>13,311,436</u>	<u>13,380,117</u>

The attached notes from 1 to 12 form part of these interim condensed financial statements

NUTRI DAR COMPANY – PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2024 (UNAUDITED)

	Notes	For the three months ended 31 March	
		2024	2023
		JD	JD
Sales	9	2,878,854	3,035,855
Cost of sales	9	(2,277,419)	(2,320,915)
Gross profit	9	601,435	714,940
Selling and distribution expenses		(271,612)	(264,536)
Administrative expenses		(194,699)	(200,448)
Research and development expenses		(19,470)	(29,219)
Gain (loss) on foreign currency exchange		24,032	(76,845)
Other income		1,391	1,654
Finance cost		(71,132)	(47,798)
Profit for the period before income tax		69,945	97,748
Income tax expense for the period	8	(5,846)	(19,550)
Profit for the period		64,099	78,198
Add: Other comprehensive income items		-	-
Total comprehensive income for the period		64,099	78,198
		Fils/JD	Fils/JD
Basic and diluted earnings per share attributable to the Company's shareholders	10	0,006	0,007

The attached notes from 1 to 12 form part of these interim condensed financial statements

NUTRI DAR COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2024 (UNAUDITED)

	Paid-in capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Accumulated losses	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
For the three months ended 31 March 2024 -					
Balance as at 1 January 2024	11,615,912	661,017	1,002	(5,554,815)	6,723,116
Total comprehensive income for the period	-	-	-	64,099	64,099
Balance as at 31 March 2024	<u>11,615,912</u>	<u>661,017</u>	<u>1,002</u>	<u>(5,490,716)</u>	<u>6,787,215</u>
For the three months ended 31 March 2023 -					
Balance as at 1 January 2023	11,615,912	682,430	1,002	(5,300,981)	6,998,363
Total comprehensive income for the period	-	-	-	78,198	78,198
Balance as at 31 March 2023	<u>11,615,912</u>	<u>682,430</u>	<u>1,002</u>	<u>(5,222,783)</u>	<u>7,076,561</u>

The attached notes from 1 to 12 form part of these interim condensed financial statements

NUTRI DAR COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2024 (UNAUDITED)

	Notes	For the three months ended	
		31 March	
		2024	2023
		JD	JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>			
Profit for the period before tax		69,945	97,748
Adjustments for-			
Depreciation		61,068	59,679
Finance costs		71,132	47,798
Working capital changes-			
Inventories		429,598	(852,899)
Trade receivables		(146,002)	(716,077)
Other current assets		(44,121)	(39,225)
Trade payables		(514,255)	500,631
Other current liabilities		(141,130)	157,126
Net cash flows used in operating activities		<u>(213,765)</u>	<u>(745,219)</u>
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>			
Purchase of property, plant and equipment	4	(15,757)	(28,359)
Net cash flows used in investing activities		<u>(15,757)</u>	<u>(28,359)</u>
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>			
Proceeds from short-term revolving loans		2,385,259	2,209,537
Repayment of short-term revolving loans		(2,018,017)	(1,469,134)
Bank interest payments		(71,132)	(47,798)
Net cash flows from financing activities		<u>296,110</u>	<u>692,605</u>
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents			
		66,588	(80,973)
Cash and cash equivalents at the beginning of the period		798,545	1,504,164
Cash and cash equivalents at the end of the period	5	<u>865,133</u>	<u>1,423,191</u>

The attached notes from 1 to 12 form part of these interim condensed financial statements

NUTRI DAR COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2024 (UNAUDITED)

(1) GENERAL

Nutri Dar Company (the “Company”) was established as a public shareholding company on 29 September 1994. The Company’s paid in capital is JD 11,615,912 divided into 11,615,912 shares at par value of JD 1 each.

The Company is 90.40% owned by Dar Al Dawa Development and Investment Public Shareholding Company Limited, and its statements are consolidated with the financial statements of the Parent Company.

The Company’s main headquarters is in Amman, Naour Area – Samir Al-Rifai Street, P.O. Box 9192, Amman – 11191 – The Hashemite Kingdom of Jordan.

The Company’s main activities are producing food and infant milk and importing all its required raw materials. In addition to manufacturing, marketing, and selling food supplements and drug cosmetics, retail and wholesale of infant food supplies.

The interim condensed financial statements were approved by the Board of Directors on 25 April 2024.

(2) BASIS OF PREPARATION AND ACCOUNTING POLICIES

The interim condensed financial statements as at 31 March 2024 are prepared in accordance with International Accounting Standard No. (34), (“Interim Financial Reporting”).

The interim condensed financial statements have been prepared under the historical cost basis.

The interim condensed financial statements are presented in Jordanian Dinars (JD), which represents the Company’s functional currency.

The interim condensed financial statements do not contain all information and disclosures required for the financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and should be read in conjunction with the Company’s annual report as of 31 December 2023. Furthermore, the results of the three months period ended 31 March 2024 do not necessarily reflect the expected of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2024.

(3) CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES

The accounting policies adopted in the preparation of the interim condensed financial statements are consistent with those followed in the preparation of the Company's annual financial statements for the year ended 31 December 2023, except for the adoption of new standards effective as of 1 January 2024.

Supplier Finance Arrangements - Amendments to IAS 7 and IFRS 7

In May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures to clarify the characteristics of supplier finance arrangements and require additional disclosure of such arrangements. The disclosure requirements in the amendments are intended to assist users of financial statements in understanding the effects of supplier finance arrangements on an entity's liabilities, cash flows and exposure to liquidity risk.

The transition rules clarify that an entity is not required to provide the disclosures in any interim periods in the year of initial application of the amendments. Thus, the amendments had no material impact on the Company's interim condensed financial statements.

Amendments to IFRS 16: Lease Liability in a Sale and Leaseback

In September 2022, the IASB issued amendments to IFRS 16 to specify the requirements that a seller-lessee uses in measuring the lease liability arising in a sale and leaseback transaction, to ensure the seller-lessee does not recognize any amount of the gain or loss that relates to the right of use it retains.

The amendments had no material impact on the Company's interim condensed financial statements.

Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current

In January 2020 and October 2022, the IASB issued amendments to paragraphs 69 to 76 of IAS 1 to specify the requirements for classifying liabilities as current or non-current. The amendments clarify:

- What is meant by a right to defer settlement
- That a right to defer must exist at the end of the reporting period
- That classification is unaffected by the likelihood that an entity will exercise its deferral right
- That only if an embedded derivative in a convertible liability is itself an equity instrument would the terms of a liability not impact its classification

In addition, a requirement has been introduced whereby an entity must disclose when a liability arising from a loan agreement is classified as non-current and the entity's right to defer settlement is contingent on compliance with future covenants within twelve months.

The amendments had no material impact on the Company's interim condensed financial statements.

NUTRI DAR COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2024 (UNAUDITED)

(4) PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

During the three months period ended 31 March 2024, the Company purchased property and equipment at a cost of JD 15,757 (31 March 2023: JD 28,359)

(5) CASH ON HAND AND AT BANKS

	31 March 2024	31 December 2023
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Cash on hand	7,200	7,200
Cash at banks	1,013,296	791,345
	<u>1,020,496</u>	<u>798,545</u>

For the purpose of the interim condensed statement of cash flows, cash and cash equivalents comprise the following:

	For the three months period ended 31 March 2024	
	31 March 2024	31 March 2023
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Cash bank balances	1,020,496	1,423,191
Less: bank overdraft *	(155,363)	-
	<u>865,133</u>	<u>1,423,191</u>

* Bank overdraft represents the utilized amount of the credit facility represented by an overdraft ceiling from Arab bank amounting to USD 750,000 (JD 531,750) at an annual interest rate of SOFR + 2%.

NUTRI DAR COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2024 (UNAUDITED)

(6) SHORT-TERM REVOLVING LOANS

The details of this item is as below:

	<u>Interest Rate</u>	<u>Currency</u>	<u>Limit</u>	<u>31 March</u>	<u>31 December</u>
			JD	2024	2023
				JD	JD
Arab Bank	SOFR + 2%	USD	1,063,500	582,966	899,799
Arab Bank	8.5%	JOD	700,000	-	-
ABC Bank	SOFR three months + 2.4%	USD	3,013,250	3,039,857	2,355,782
ABC Bank	8%	JOD	250,000	-	-
			<u>5,026,750</u>	<u>3,622,823</u>	<u>3,255,581</u>

(7) EQUITY

Paid in capital -

The Company's authorized share capital is 11,615,912 share at a par value of JD 1 per share. The Company's paid-in capital as of 31 March 2024 is JD 11,615,912 divided into 11,615,912 shares at a par value of JD 1 each as at 31 March 2024 and 31 December 2023.

Statutory reserve -

As required by the Jordanian Corporate Law, 10% of the profit for the year before income tax and is transferred to statutory reserve until it reaches 25% of the paid in capital. This reserve is not distributable to the shareholders.

Voluntary reserve -

The amount accumulated in this reserve represents the transfers from net income before income tax at a maximum of 20%. This reserve is available for distribution to the shareholders.

(8) INCOME TAX

Income tax has been calculated for the period ended 31 March 2024 and for the period ended 31 March 2023 in accordance with the Income Tax Law No. (34) of 2014 and its amendments. The Company is subject to 20% income tax rate in addition to 1% national contribution tax.

The Company reached a final settlement with the Income and Sales Tax Department till the year 2017. The Company submitted its tax returns for the years 2018 to 2023 within the legal period but it has not been reviewed by the Income and Sales Tax Department up to the date of these interim condensed financial statements.

NUTRI DAR COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2024 (UNAUDITED)

The movement on the income tax in the interim condensed statement of comprehensive income is as follows:

	31 March 2024 JD (Unaudited)	31 December 2023 JD (Unaudited)
Income tax expenses for the period	-	-
Amortization of deferred tax assets	(5,846)	(19,550)
	<u>(5,846)</u>	<u>(19,550)</u>

The movement on deferred tax assets is as follows:

	31 March 2024 JD (Unaudited)	31 December 2023 JD (Audited)
Balance as at 1 January	499,808	560,921
Additions during the period/year	-	20,495
Less: Released during the period/year	(5,846)	(81,608)
	<u>493,962</u>	<u>499,808</u>

(9) BUSINESS SEGMENTS INFORMATION

The Company is organized for administrative purposes, whereby sectors are measured according to the reports used by the CEO and the primary decision-maker of the Company, through the geographical distribution of sales. Sales, cost of sales, and total gross profit are allocated according to geographic regions as follows:

	Levant and Iraq JD	Gulf And Yemen JD	Africa JD	Total JD
For the three months ended 31 March 2024 (Unaudited)				
Revenues from contracts with customers	2,542,222	106,093	230,539	2,878,854
Cost of sales	(1,959,100)	(128,214)	(190,105)	(2,277,419)
Gross Profit	<u>583,122</u>	<u>(22,121)</u>	<u>40,434</u>	<u>601,435</u>
For the three months ended 31 March 2023 (Unaudited)				
Revenues from contracts with customers	2,685,103	63,742	287,010	3,035,855
Cost of sales	(1,996,153)	(61,768)	(262,994)	(2,320,915)
Gross Profit	<u>688,950</u>	<u>1,974</u>	<u>24,016</u>	<u>714,940</u>

NUTRI DAR COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2024 (UNAUDITED)

(10) EARNINGS PER SHARE

	For the first three months ended 31 March 2024	
	2024	2023
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Profit for the period (JD)	64,099	78,198
Weighted average number of shares (share)	11,615,912	11,615,912
Basic and diluted earnings per share for the period (Fils/JD)	0,006	0,007

(11) RELATED PARTY BALANCES AND TRANSACTIONS

Related parties represent major shareholders, directors and key management personnel of the Company, and entities controlled or significantly influenced by such parties. Pricing policies and terms of these transactions are approved by the Company's management.

Balances of related parties included in the interim condensed statement of financial position are as follows:

	31 March 2024	31 December 2023
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Due from related parties:		
Dar Al Dawa – Algeria (Sister Company)	2,980,512	2,980,512
Less: expected credit losses	(2,980,512)	(2,980,512)
	-	-

Compensation of key management personnel of the Company is as follows:

	For the three months ended 31 March	
	2024	2023
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Salaries and other benefits	27,791	27,791

NUTRI DAR COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2024 (UNAUDITED)

(12) CONTINGENT LIABILITIES

On the date of the interim condensed financial statements, the Company has the following contingent liabilities:

	<u>31 March</u> <u>2024</u>	<u>31 December</u> <u>2023</u>
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Letters of guarantee	<u>63,136</u>	<u>60,009</u>