

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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 مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ من قبل مدقق آخر وتم إصدار رأي غير متحفظ حولها بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠٢٣.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نندي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها ادناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية . بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

١- الاعتراف بالإيرادات	
ان الإفصاحات الخاصة بالاعتراف بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في ايضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية حول الاعتراف بالإيرادات في إيضاح رقم (٣-٢) حول القوائم المالية.	
<p>امر التدقيق الهامة</p> <p>بلغت قيمة الإيرادات ١٣,٧٠٢,٣٩٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها الأمر الذي يحفز الاعتراف بالإيرادات قبل اتمام عملية البيع مما قد يؤدي إلى زيادة الإيرادات المعترف بها.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتأدية التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء، وذلك عند تسليم البضاعة للزبائن واصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</p> <p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥). قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الاعتراف بالإيرادات. كما قمنا باختبار عينة قبل وبعد نهاية السنة المالية لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد بالفترة الصحيحة.</p> <p>بالإضافة الى ذلك قمنا أيضاً بإجراءات تدقيق تحليلية لهامش الربح الشهري. وكذلك قمنا باختبار واختبار عينة تمثيلية من القبول اليومية من حسابات الإيرادات.</p>

٢- تقييم الذمم المدينة	
ان الإفصاحات الخاصة بالذمم المدينة قد تم الإفصاح عنها في ايضاح رقم (٥) حول القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية حول الأرصدة المدينة في إيضاح رقم (٣-٢) حول القوائم المالية.	
<p>امر التدقيق الهامة</p> <p>بلغ صافي قيمة الذمم المدينة ٣,٢٣١,٣٠٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وتمثل ما نسبته ٢٤٪ من مجموع موجودات الشركة.</p> <p>تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر المدينين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية.</p> <p>نظراً لحجم الذمم المدينة وكون المخصصات تتطلب القيام بتقديرات جوهرية غير مؤكدة حسب متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، تم اعتبار هذه الامر كأمر تدقيق مهم.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم تصميم وفعالية إجراءات الرقابة المتعلقة بعملية احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. - دراسة وفهم سياسة الشركة المتبعة في احتساب المخصصات بالمقارنة مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). - فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى ملاءمة ومعقولية التقديرات والاجتهادات المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعةً يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن



علي حسن سمارة

ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ آذار ٢٠٢٤

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
دينار (معدلة إيضاح ٢٤)	دينار		
٢,٧٠٦,٩٧٤	٢,٦٨٥,٦٣١	٣	موجودات غير متداولة -
٥٦٠,٩٢١	٤٩٩,٨٠٨	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات موجودات ضريبية مؤجلة
٣,٢٦٧,٨٩٥	٣,١٨٥,٤٣٩		
١,٤٤٧,٤٦٦	٣,٢٢١,٧٥٦	٤	موجودات متداولة -
٣,٠٨٠,٣٨٣	٣,٢٣١,٣٠٦	٥	بضاعة
٢,٨٨١,٦٤٤	٢,٩٤٣,٠٧١	٦	ذمم مدينة
١,٥٠٤,١٦٤	٧٩٨,٥٤٥	٧	أرصدة مدينة أخرى نقد وأرصدة لدى البنوك
٨,٩١٣,٦٥٧	١٠,١٩٤,٦٧٨		
١٢,١٨١,٥٥٢	١٣,٣٨٠,١١٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الاسهم -
١١,٦١٥,٩١٢	١١,٦١٥,٩١٢	٨ و ١	رأس المال المدفوع
٦٤٥,١٣٠	٦٦١,٠١٧	٨	احتياطي إجباري
١,٠٠٢	١,٠٠٢	٨	احتياطي اختياري
(٥,٦٣٦,٦٨١)	(٥,٥٥٤,٨١٥)		خسائر متراكمة
٦,٦٢٥,٣٦٣	٦,٧٢٣,١١٦		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة -
٢,٠٥٤,٠٤٠	٣,٢٥٥,٥٨١	٩	قروض متجددة قصيرة الأجل
٢,٩٦٠,٩٧٩	٢,٩٢١,٤٠٨	١٠	ذمم دائنة
٥٤١,١٧٠	٤٨٠,٠١٢	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٥,٥٥٦,١٨٩	٦,٦٥٧,٠٠١		مجموع المطلوبات
١٢,١٨١,٥٥٢	١٣,٣٨٠,١١٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار (معدلة إيضاح ٢٤)	دينار		
١٢,٣٣١,٥٦٥	١٣,٧٠٢,٣٩٠	١٤	المبيعات
(٩,٤١٢,٩٤٢)	(١٠,٩٥٣,١٨٣)	١٥	كافة المبيعات
٢,٩١٨,٦٢٣	٢,٧٤٩,٢٠٧		إجمالي الربح
(١,٢٢١,٥٩٥)	(١,١٢٨,٠٠٠)	١٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٨٢٢,٩٩٩)	(٧٨٧,٠١٢)	١٧	مصاريف ادارية
(٦٧,٨١٨)	(٧٩,٧٢٢)		مصاريف بحث وتطوير
(٧٩,٥٣٠)	(٨٩,٣٤٩)		خسائر فروقات تقييم عملات اجنبية
(٤٠٨,٠٠٠)	(٢٤٩,٢٠٨)	٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٢٦,٢٧٦)	(٢٦٧,٠٧٦)		تكاليف تمويل
١٧,٧٣٣	١٠,٠٢٦		إيرادات أخرى
٢١٠,١٣٨	١٥٨,٨٦٦		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١١١,٠٠٧)	(٦١,١١٣)	١٣	مصروف ضريبة الدخل
٩٩,١٣١	٩٧,٧٥٣		ربح السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٩٩,١٣١	٩٧,٧٥٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠,٠٠٩	٠,٠٠٨	١٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					- ٢٠٢٣
٦,٦٢٥,٣٦٣	(٥,٦٣٦,٦٨١)	١,٠٠٢	٦٤٥,١٣٠	١١,٦١٥,٩١٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
٩٧,٧٥٣	٩٧,٧٥٣	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(١٥,٨٨٧)	-	١٥,٨٨٧	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
<u>٦,٧٢٣,١١٦</u>	<u>(٥,٥٥٤,٨١٥)</u>	<u>١,٠٠٢</u>	<u>٦٦١,٠١٧</u>	<u>١١,٦١٥,٩١٢</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
					- ٢٠٢٢
٦,٥٢٦,٢٣٢	(٥,٧١٤,٧٩٨)	١,٠٠٢	٦٢٤,١١٦	١١,٦١٥,٩١٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٩٩,١٣١	٩٩,١٣١	-	-	-	مجموع الدخل الشامل (معدلة إيضاح ٢٤)
-	(٢١,٠١٤)	-	٢١,٠١٤	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
<u>٦,٦٢٥,٣٦٣</u>	<u>(٥,٦٣٦,٦٨١)</u>	<u>١,٠٠٢</u>	<u>٦٤٥,١٣٠</u>	<u>١١,٦١٥,٩١٢</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار (معدلة إيضاح ٢٤)	دينار		
٢١٠,١٣٨	١٥٨,٨٦٦		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات:
٢٤٣,٠١١	٢٣٨,٥١٦	٣	إستهلاكات
١٢٦,٢٧٦	٢٦٧,٠٧٦		تكاليف تمويل
٤٠٨,٠٠٠	٢٤٩,٢٠٨	٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
			تغيرات رأس المال العامل -
٧٤٣,٨٤٣	(١,٧٧٤,٢٩٠)		بضاعة
٢٥٠,٢٢٧	(٤٠٠,١٣١)		ذمم مدينة
(٢٧٢,٢٨٥)	(٦١,٤٢٧)		أرصدة مدينة أخرى
٤٠٣,٨٣٩	(٣٩,٥٧١)		ذمم دائنة
٣٠٩,٩٤٣	(٦١,١٥٨)		أرصدة دائنة أخرى
٢,٤٢٢,٩٩٢	(١,٤٢٢,٩١١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,٦٢٧)	(٢١٧,١٧٣)	٣	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤٦,٦٢٧)	(٢١٧,١٧٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٨,٨١٣,٢٨٢	٩,٠٥٩,٢٥٣		المتحصل من قروض متجددة قصيرة الأجل تستحق خلال سنة
(٩,٥٧٦,٨٦٨)	(٧,٨٥٧,٧١٢)		المسدد من قروض متجددة قصيرة الأجل تستحق خلال سنة
(١٢٦,٢٧٦)	(٢٦٧,٠٧٦)		فوائد بنكية مدفوعة
(٨٨٩,٨٦٢)	٩٣٤,٤٦٥		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
١,٤٨٦,٥٠٣	(٧٠٥,٦١٩)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٧,٦٦١	١,٥٠٤,١٦٤		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١,٥٠٤,١٦٤	٧٩٨,٥٤٥	٧	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

(١) عام

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٤. بلغ رأسمال الشركة ١١,٦١٥,٩١٢ دينار مقسم إلى ١١,٦١٥,٩١٢ سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

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

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.

تم اقرار القوائم المالية من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ آذار ٢٠٢٣ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تنطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، والتي تضيف نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

تم ادخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وذلك استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) - تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS) وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية؛ و
- يجب على المنشآت المتأثرة، الإفصاح عن ضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية وذلك لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل المتأنية من تطبيق قواعد الركيزة الثانية، وذلك قبل تاريخ سريان التعديلات.

يجب الإفصاح عن هذا الاستثناء المؤقت الإلزامي وتطبيقه على الفور. أما بالنسبة لمتطلبات الإفصاح المتبقية فتطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة حيث أن الشركة ليست في نطاق تطبيق قواعد نموذج الركيزة الثانية حيث أن إيرادات الشركة السنوية أقل من ٧٥٠ مليون يورو.

(٣-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية**ممتلكات وآلات ومعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص التدني في القيمة، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها وبنسب سنوية كالتالي:

نسبة الاستهلاك	%	
٣-٢		مباني
٥		هناجر
١٠-٧		آلات ومعدات وأثاث
٢٠		أجهزة حاسوب
١٠		سيارات
٢٠		تحسينات مأجور
١٠		أنظمة طاقة متجددة

تتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الاحداث او التغيرات في الظروف الى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص تدني القيمة في قائمة الدخل الشامل.

يتم اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل (محتسبة على أساس الفرق ما بين المتحصلات النقدية والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) ضمن قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

البضاعة

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار: كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الوارد أو لاً الصادر أولاً.
المخزون الجاهز وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدره لاتمام عملية الانتاج والكلفة المقدره لاتمام عملية البيع.

تقوم إدارة الشركة بأعداد دراسة سنوية حول عمر المخزون وبناءً على ذلك يتم تصنيفه الى مخزون بطيء الحركة ويعد مقابله مخصص بما يتناسب وعمر هذا المخزون من تاريخ الشراء.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. هذا ويتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي استحققت فيها.

ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يتطلب تسجيل الضريبة المؤجلة من الفرق ما بين القيمة الدفترية والقيمة الخاضعة للضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام بقائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الإلتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. تدرس الشركة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. لقد استنتجت الشركة انها هي الطرف الأساسي في عقود إيراداتها، حيث انها تحتفظ بالسيطرة على البضائع قبل نقلها للعملاء.

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على اساس مبدأ الاستحقاق.

مصاريف البحث وتطوير

يتم تسجيل مصاريف البحث والتطوير في قائمة الدخل الشامل. ولا يتم رسملة مصاريف التطوير وذلك لعدم تحقق الشروط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) نتيجة حالة عدم التأكد المرافقة لمرحلة التطوير.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار صرف العملة الرئيسية السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملة الرئيسية السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (ان وجدت).

تقوم إدارة الشركة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً للمنهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية بما يتوافق مع معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الموجودات قد انخفضت قيمتها. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للموجودات. إن مبلغ الموجودات الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للموجودات الفردية، إلا إذا كانت الموجودات لا تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للموجودات أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، تعتبر الموجودات منخفضة ويتم تخفيضها إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للموجودات. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتساب بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في القوائم المالية بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. إن الموجودات المتداولة هي الموجودات التي:

- من المتوقع أن تتحقق أو يُعتمزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- يحتفظ بها في الأساس لغرض التداول.
- من المتوقع أن تتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. أو
- النقد أو ما في حكمه ما لم يُحظر تبادله أو استخدامه لتسوية أي التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- توجد في الأساس لغرض التداول.
- يكون من المقرر تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(٤-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

- تقوم إدارة الشركة بتقدير العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة لغايات احتساب الإستهلاك أخذة بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.
- يتم مراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة وفقاً للأسلوب المبسط وضمن أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية لتقارير المالية.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة الشركة بأعداد دراسة سنوية حول عمر المخزون وبناءً على ذلك يتم تصنيفه إلى مخزون بطيء الحركة ويعد مقابلته مخصص بما يتناسب وعمر هذا المخزون من تاريخ الشراء.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

المجموع	أنظمة طاقة متجددة	تحسينات مأجور	سيارات	أجهزة حاسوب	آلات ومعدات وأثاث	مباني وهناجر	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
								- ٢٠٢٣
								الكلفة -
١٠,٣٢٣,١٨٨	٤٩٨,٤٧١	٢٣,٢٥٠	١٤٣,٨٥٥	١٨٦,٦٧٧	٥,٢١٣,١١٠	٤,٠٤٠,٦١٤	٢١٧,٢١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢١٧,١٧٣	-	-	-	-	٢١٢,٣٩٥	٤,٧٧٨	-	إضافات
١٠,٥٤٠,٣٦١	٤٩٨,٤٧١	٢٣,٢٥٠	١٤٣,٨٥٥	١٨٦,٦٧٧	٥,٤٢٥,٥٠٥	٤,٠٤٥,٣٩٢	٢١٧,٢١١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
								الاستهلاك المتراكم -
٧,٦١٦,٢١٤	١٨٢,٠٥٧	٢٣,٢٥٠	١٠١,٣٣٠	١٨٠,٥٠٩	٤,٩٨٩,٨٧٣	٢,١٣٩,١٩٥	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٣٨,٥١٦	٤٥,٢٤٣	-	٨,٨٨٢	٥,٢٩٧	٥٦,٢٩٠	١٢٢,٨٠٤	-	استهلاك السنة
٧,٨٥٤,٧٣٠	٢٢٧,٣٠٠	٢٣,٢٥٠	١١٠,٢١٢	١٨٥,٨٠٦	٥,٠٤٦,١٦٣	٢,٢٦١,٩٩٩	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
								صافي القيمة الدفترية -
٢,٦٨٥,٦٣١	٢٧١,١٧١	-	٣٣,٦٤٣	٨٧١	٣٧٩,٣٤٢	١,٧٨٣,٣٩٣	٢١٧,٢١١	كما في ٣١ كانون الأول
								- ٢٠٢٢
								الكلفة -
١٠,٢٧٦,٥٦١	٤٩٧,٨٤١	٢٣,٢٥٠	١٤١,٢٠٥	١٨٦,٦٧٧	٥,١٩٠,٢٩٤	٤,٠٢٠,٠٨٣	٢١٧,٢١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٦,٦٢٧	٦٣٠	-	٢,٦٥٠	-	٢٢,٨١٦	٢٠,٥٣١	-	إضافات
١٠,٣٢٣,١٨٨	٤٩٨,٤٧١	٢٣,٢٥٠	١٤٣,٨٥٥	١٨٦,٦٧٧	٥,٢١٣,١١٠	٤,٠٤٠,٦١٤	٢١٧,٢١١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
								الاستهلاك المتراكم -
٧,٣٧٣,٢٠٣	١٣٦,٨٩٧	٢٣,٢٥٠	٨٩,٠٢٢	١٧٥,١٤٣	٤,٩٣١,٦٧١	٢,٠١٧,٢٢٠	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٤٣,٠١١	٤٥,١٦٠	-	١٢,٣٠٨	٥,٣٦٦	٥٨,٢٠٢	١٢١,٩٧٥	-	استهلاك السنة
٧,٦١٦,٢١٤	١٨٢,٠٥٧	٢٣,٢٥٠	١٠١,٣٣٠	١٨٠,٥٠٩	٤,٩٨٩,٨٧٣	٢,١٣٩,١٩٥	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
								صافي القيمة الدفترية -
٢,٧٠٦,٩٧٤	٣١٦,٤١٤	-	٤٢,٥٢٥	٦,١٦٨	٢٢٣,٢٣٧	١,٩٠١,٤١٩	٢١٧,٢١١	كما في ٣١ كانون الأول

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٤,٩٩٩,٣٩٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): (٤,٩٤١,٤٥١ دينار).

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢١٦,٥٦٧	٢١٢,٥١٥
٤,٥٦٩	٤,٦٠٠
٢١,٨٧٥	٢١,٤٠١
٢٤٣,٠١١	٢٣٨,٥١٦

كلية المبيعات (إيضاح ١٥)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٦)
مصاريف إدارية (إيضاح ١٧)

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

		<u>(٤) بضاعة</u>	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
٩٠٧,٧٤١	١,٧٣٥,٨٩٩	مواد اولية وتعبئة	
٥٥١,٥٣٣	١,٣١٤,٦٨٦	بضاعة جاهزة	
١٩,٢٥٣	٢٠,٦٢٠	مواد دعائية	
٤,٢٩٨	٥	بضاعة تحت التصنيع	
٣,٧٥١	١٨١,١٦٣	بضاعة في الطريق	
١,٤٨٦,٥٧٦	٣,٢٥٢,٣٧٣		
(٣٩,١١٠)	(٣٠,٦١٧)		
١,٤٤٧,٤٦٦	٣,٢٢١,٧٥٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة	

إن الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٠,٢٠٤	٣٩,١١٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١,٠٩٤)	(٨,٤٩٣)	المسترد خلال السنة
٣٩,١١٠	٣٠,٦١٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

		<u>(٥) ذمم مدينة</u>	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
(معدلة إيضاح ٢٤)			
٢,٤٣٩,٦٨٨	٢,٤٨٢,٧٢٧	ذمم مبيعات محلية	
١,٦٥٢,١٨٨	٢,٠٠٩,٢٨٠	ذمم مبيعات خارجية	
٤,٠٩١,٨٧٦	٤,٤٩٢,٠٠٧		
(١,٠١١,٤٩٣)	(١,٢٦٠,٧٠١)		
٣,٠٨٠,٣٨٣	٣,٢٣١,٣٠٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	

إن تفاصيل الحركة على بند مخصص خسائر ائتمانية متوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(معدلة إيضاح ٢٤)		
٦٠٣,٤٩٣	١,٠١١,٤٩٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٠٨,٠٠٠	٢٤٩,٢٠٨	المخصص للسنة
١,٠١١,٤٩٣	١,٢٦٠,٧٠١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	٣٦١ يوم فأكثر	٣٦٠-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-١ يوم	الذمم غير المستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣,٢٣١,٣٠٦	١٩٠,٧٤٦	١٨٣,٧٩٦	٧٣,٨٠٤	١٩٥,٨٥٩	٦٨٩,١٩٥	١,٨٩٧,٩٠٦	٢٠٢٣
٣,٠٨٠,٣٨٣	٩٨,٧٩١	٣٨١,٦٧٥	٣٨٥,٤٧١	٩٠,٥٩٠	١٧٣,٣٠٣	١,٩٥٠,٥٥٣	٢٠٢٢

لا تقوم الشركة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم، وبالتالي فهي غير مضمونة.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٨٨١,٠٩٧	٢,٠٥٦,٤٧٨	شيكات برسم التحصيل
٥٧٦,٨٨٨	٨٢٢,٧٨٢	أمانات ضريبة المبيعات
٣٥٣,٨٠١	٢٩,١٩٦	دفعات مقدمة للموردين
٤٣,٤٣٨	٢٢,٨٦٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٢١,٥٣٦	٦,٥٢٥	ذمم موظفين
١,٨٢١	١,٨٢١	تأمينات نقدية
٣,٠٦٣	٣,٤٠١	أخرى
<u>٢,٨٨١,٦٤٤</u>	<u>٢,٩٤٣,٠٧١</u>	

(٧) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	نقد في الصندوق
١,٤٩٦,٩٦٤	٧٩١,٣٤٥	أرصدة لدى البنوك
<u>١,٥٠٤,١٦٤</u>	<u>٧٩٨,٥٤٥</u>	

(٨) حق ملكية حملة الأسهم

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 مقسما إلى ١١,٦١٥,٩١٢ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

إحتياطي 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 و هو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي إختياري -

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

(٩) قروض متجددة قصيرة الأجل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		٣١ كانون الأول ٢٠٢٣		العملة	نسبة الفائدة	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
٢٠٨,٠٣٣	١,٠٦٣,٥٠٠	٨٩٩,٧٩٩	١,٠٦٣,٥٠٠	دولار أمريكي	SOFR+ ٪٢	قرض البنك العربي (تمويل مشتريات)
١,٨٤٦,٠٠٧	٣,٠١٣,٢٥٠	٢,٣٥٥,٧٨٢	٣,٠١٣,٢٥٠	دولار أمريكي	SOFR + ٪٢,٤ + ثلاثة أشهر	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل اعتمادات ومشتريات)
<u>٢,٠٥٤,٠٤٠</u>	<u>٤,٠٧٦,٧٥٠</u>	<u>٣,٢٥٥,٥٨١</u>	<u>٤,٠٧٦,٧٥٠</u>			

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

		(١٠) ذمم دائنة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٤٣,١٤٩	٤٥١,٧٨٤	ذمم دائنة محلية
٢,٢١٧,٨٣٠	٢,٤٦٩,٦٢٤	ذمم دائنة خارجية
٢,٩٦٠,٩٧٩	٢,٩٢١,٤٠٨	

(١١) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

فيما يلي ملخص الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة:

قائمة المركز المالي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
دينار	دينار		
٢,٩٨٠,٥١٢	٢,٩٨٠,٥١٢	شركة شقيقة	شركة دار الدواء-الجزائر
(٢,٩٨٠,٥١٢)	(٢,٩٨٠,٥١٢)		ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	-		

قائمة الدخل الشامل

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٤٨,٢٠٦	١٢٩,٦٨٤	رواتب ومنافع أخرى

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٧٩,٨٢٧	١٨١,٨٩٢	إلتزام عقود مبيعات
٤,٩٦٢	٩١,٧٧١	دفعات مقدمة من عملاء
١٣٣,٤٧٢	٧٦,٤٨٤	مصاريف مستحقة
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	مخصصات أخرى
٣٥,٥١١	٣٥,٣٧٩	أمانات مساهمين
-	٢٤,٨١٢	أمانات الضمان الاجتماعي
٣٩,٠٦٣	٢١,٦٦٤	مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين
٣٣٥	١٠	أخرى
٥٤١,١٧٠	٤٨٠,٠١٢	

(١٣) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ١٩٪ 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 ٢٠٢٢ ضمن المهلة القانونية، ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
-	-	مصروف ضريبة الدخل للسنة
(١١١,٠٠٧)	(٦١,١١٣)	التغير في موجودات ضريبة مؤجلة
<u>(١١١,٠٠٧)</u>	<u>(٦١,١١٣)</u>	المصروف الضريبي للسنة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢١٠,١٣٨	١٥٨,٨٦٦	الربح المحاسبي
٤٩٠,٨٩٦	٢٤٩,٢٠٨	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٧٠١,٠٣٤	٤٠٨,٠٧٤	الربح الضريبي
(٧٠١,٠٣٤)	(٤٠٨,٠٧٤)	ينزل: خسائر مدورة من سنوات سابقة
-	-	ضريبة الدخل
٪١٩	٪٢٠	نسبة الضريبة والمساهمة الوطنية القانونية
-	-	نسبة الضريبة والمساهمة الوطنية الفعلية

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦٧١,٩٢٨	٥٦٠,٩٢١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٦,٤٠٣	٢٠,٤٩٥	المضاف خلال السنة
(١٤٧,٤١٠)	(٨١,٦٠٨)	ينزل: المحرر خلال السنة
<u>٥٦٠,٩٢١</u>	<u>٤٩٩,٨٠٨</u>	

(١٤) مبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥,٧١٢,٨٩٣	٧,٠٧٩,٧٥٧	مبيعات محلية
٦,٧٨٢,٢٩٠	٦,٧٠٦,٧٦٠	مبيعات خارجية
١٢,٤٩٥,١٨٣	١٣,٧٨٦,٥١٧	إجمالي المبيعات
(١٦٣,٦١٨)	(٨٤,١٢٧)	الخصومات والمردودات
<u>١٢,٣٣١,٥٦٥</u>	<u>١٣,٧٠٢,٣٩٠</u>	صافي المبيعات

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٥) كلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٣٦٤,٧٣٥	٩٠٧,٧٤١	مواد أولية كما في أول كانون الثاني
٧,٢٢١,٠٥٦	١٠,٩٧٦,٥٠٢	مشتريات مواد أولية خلال السنة
(٩٠٧,٧٤١)	(١,٧٣٥,٨٩٩)	ينزل: مواد أولية كما في ٣١ كانون الأول
٧,٦٧٨,٠٥٠	١٠,١٤٨,٣٤٤	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٤٣,٠٩٨	٤,٢٩٨	بضاعة تحت التصنيع كما في أول كانون الثاني
(٤,٢٩٨)	(٥)	ينزل: بضاعة تحت التصنيع كما في ٣١ كانون الأول
١,٤٣٠,٩٥٣	١,٥٦٣,٦٩٩	مصاريف صناعية*
١,٤٦٩,٧٥٣	١,٥٦٧,٩٩٢	تكلفة التصنيع
٨١٦,٦٧٢	٥٥١,٥٣٣	بضاعة جاهزة كما في أول كانون الثاني
(٥٥١,٥٣٣)	(١,٣١٤,٦٨٦)	ينزل: بضاعة جاهزة كما في ٣١ كانون الأول
٩,٤١٢,٩٤٢	١٠,٩٥٣,١٨٣	تكلفة المبيعات

* فيما يلي تفاصيل المصاريف الصناعية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٨٢٦,٠٦٦	٨٨٤,٣٦٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢١٦,٥٦٧	٢١٢,٥١٥	استهلاكات (إيضاح ٣)
١٠٩,٦٦٣	١٤١,٨٧٥	كهرباء، مياه ومحروقات
٧١,٣١٥	١٠٩,٨٣٠	مواد غير مباشرة
٢٩,٤١٩	٣٠,٦٧٣	تأمين مصنع
٨١,٠٨٢	٨٦,٣٥٧	صيانة
٥٩,٤١٣	٥٤,٧٤٤	مواد مخبرية
٣٧,٤٢٨	٤٣,٣٤٠	أخرى
١,٤٣٠,٩٥٣	١,٥٦٣,٦٩٩	

(١٦) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦٢١,٣٥١	٦٣١,٣٠٦	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٤٢٦,٦٤٨	٣٣٤,٣٢٦	دعاية وإعلان
١٢٣,٧٤٢	١١٩,٠٩٠	عينات مجانية
٤,٥٦٩	٤,٦٠٠	استهلاكات (إيضاح ٣)
٢١,٠٦٥	١٩,٥٣٥	مصاريف مكتبية
٢٠,٤٢٣	١٨,٦٥٨	سفر وتنقلات
٣,٣٢٤	-	تبرعات
٤٧٣	٤٨٥	أخرى
١,٢٢١,٠٩٥	١,١٢٨,٠٠٠	

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٧) مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦١٠,٩٣٥	٥٨٢,٠٩٨	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٥٩,٦٤٥	٥٧,٠٦٢	أتعاب مهنية
٣٦,٤٢١	٣٨,٦٧٧	اشتراكات
١٦,١١٩	٢٨,٤٥١	عينات مجانية
٢١,٨٧٥	٢١,٤٠١	استهلاكات (إيضاح ٣)
١٤,٣٣٢	٨,١٥٤	سفر وتنقلات
٧,٠٠٠	٦,٢٥٦	بريد وهاتف
١,١١٧	١,٥٢٥	ضيافة
٩٠٣	١,٠٣٠	مصاريف اجتماعات
٥٠٣	٨,٣٥٤	تبرعات
٢٥,٠٠٠	-	مكافئات مجلس إدارة
٢٩,١٤٩	٣٤,٠٠٤	أخرى
٨٢٢,٩٩٩	٧٨٧,٠١٢	

(١٨) حصة السهم من ربح السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٩,١٣١	٩٧,٧٥٣	ربح السنة العائدة الى مساهمي الشركة (دينار)
١١,٦١٥,٩١٢	١١,٦١٥,٩١٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠,٠٠٩	٠,٠٠٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة

(١٩) معلومات القطاع

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:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣:

المجموع	أوروبا	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣,٧٠٢,٣٩٠	٥٩,٧٠٦	١,٣٢٨,٠٥٧	٩٥٢,٨٢٤	١١,٣٦١,٨٠٣	المبيعات
(١٠,٩٥٣,١٨٣)	(٥٤,٩٠٠)	(١,١٨٦,٧٠٢)	(٩٩٨,٦٥٠)	(٨,٧١٢,٩٣١)	كلفة المبيعات
٢,٧٤٩,٢٠٧	٤,٨٠٦	١٤١,٣٥٥	(٤٥,٨٢٦)	٢,٦٤٨,٨٧٢	إجمالي الربح
٢٣٨,٥١٦	١,١٥٥	٢٣,١١٧	١٦,٤٧٠	١٩٧,٧٧٤	معلومات أخرى:
٢٦٧,٠٧٦	١,١٦٤	٢٥,٨٨٥	١٨,٥٧٢	٢٢١,٤٥٥	إستهلاكات
					تكاليف تمويل

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

المجموع دينار	أوروبا دينار	أفريقيا دينار	الخليج العربي واليمن دينار	بلاد الشام والعراق دينار	
١٢,٣٣١,٥٦٥	-	١,٨٩٠,٧١١	٥٠٠,٢٥٣	٩,٩٤٠,٦٠١	المبيعات
(٩,٤١٢,٩٤٢)	-	(١,٥١٥,٨٩١)	(٦٢٦,٣٩٣)	(٧,٢٧٠,٦٥٨)	كلفة المبيعات
٢,٩١٨,٦٢٣	-	٣٧٤,٨٢٠	(١٢٦,١٤٠)	٢,٦٦٩,٩٤٣	إجمالي الربح
٢٤٣,٠١١	-	٣٧,٢٥٩	٩,٨٥٨	١٩٥,٨٩٤	معلومات أخرى: إستهلاكات
١٢٦,٢٧٦	-	١٩,٣٦١	٥,١٢٣	١٠١,٧٩٢	تكاليف تمويل

(٢٠) التزامات محتملة

كفالات بنكية -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطراً تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢ دينار	٢٠٢٣ دينار	
٤٠,٧٩٢	٦٠,٠٠٩	كفالات بنكية

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

ان الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل سعر فائدة متغير مثل القروض المتجددة قصيرة الأجل.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغيرة كما في ٣١ كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

الآثر على ربح السنة دينار	الزيادة بسرعة الفائدة %	
(٣٢,٥٥٦)	١	٢٠٢٣ - العملة دولار أمريكي
الآثر على ربح السنة دينار	الزيادة بسرعة الفائدة %	٢٠٢٢ - العملة دولار أمريكي
(٢٠,٥٤٠)	١	

في حال وجود تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والجهات ذات علاقة والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تجاه الشركة، إن الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة) وأنشطتها التمويلية المتضمنة الأرصدة لدى البنوك والأدوات المالية الأخرى.

تقوم الشركة بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم بشكل مستمر، كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد من العملاء، يمثل رصيد أكبر عميل ما نسبته ١١٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٤٪).

مخاطر السيولة -

تتمثل مخاطر السيولة في احتمالية عدم مقدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها. للتقليل من هذه المخاطر تقوم الشركة بتوفير التمويل اللازم من المساهمين.

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	أقل من سنة دينار	
			٢٠٢٣
٣,٥٢٢,٦٥٧	-	٣,٥٢٢,٦٥٧	قروض متجددة قصيرة الأجل
٢,٩٢١,٤٠٨	-	٢,٩٢١,٤٠٨	ذمم دائنة
٣١٨,٥٧٧	-	٣١٨,٥٧٧	أرصدة دائنة أخرى
٦,٧٦٢,٦٤٢	-	٦,٧٦٢,٦٤٢	المجموع
			٢٠٢٢
٢,١٨٠,٣١٦	-	٢,١٨٠,٣١٦	قروض متجددة قصيرة الأجل
٢,٩٦٠,٩٧٩	-	٢,٩٦٠,٩٧٩	ذمم دائنة
٤٤٩,١٤٥	-	٤٤٩,١٤٥	أرصدة دائنة أخرى
٥,٥٩٠,٤٤٠	-	٥,٥٩٠,٤٤٠	المجموع

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي واليورو. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

يوضح الجدول التالي مدى تعرض الشركة لمخاطر العملات كما في ٣١ كانون الأول نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية بالعملات الأجنبية. يبين الجدول أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل اليورو على قائمة الدخل الشامل، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

الزيادة/النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار (%)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار	العملة
٥	(٦٩,٤٩٨)	- ٢٠٢٣ يورو
٥	(٩٤,٠٤٧)	- ٢٠٢٢ يورو

(٢٢) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطيات والخسائر المتراكمة والبالغ صافي مجموعها ٦,٧٢٣,١١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦,٦٢٥,٣٦٣ دينار).

(٢٣) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تمثل المطلوبات المالية القروض المتجددة قصيرة الأجل والذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة الدفترية للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

(٢٤) تعديل سنوات سابقة

قامت إدارة الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بتعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" لتعديل الخطأ المتعلق باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية".

إن أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ هي كما يلي:

بعد التعديل دينار	أثر التعديل دينار	قبل التعديل دينار	
٣,٠٨٠,٣٨٣	(٣٧٣,٠٠٠)	٣,٤٥٣,٣٨٣	موجودات متداولة - ذمم مدينة
٣,٠٨٠,٣٨٣	(٣٧٣,٠٠٠)	٣,٤٥٣,٣٨٣	
(٥,٦٣٦,٦٨١)	(٣٣٥,٧٠٠)	(٥,٣٠٠,٩٨١)	حقوق الملكية - خسائر متراكمة احتياطي اجباري
٦٤٥,١٣٠	(٣٧,٣٠٠)	٦٨٢,٤٣٠	
(٤,٩٩١,٥٥١)	(٣٧٣,٠٠٠)	(٤,٦١٨,٥٥١)	

إن أثر التعديل على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ هي كما يلي:

بعد التعديل دينار	التعديلات دينار	قبل التعديل دينار	
(٤٠٨,٠٠٠)	(٣٧٣,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٠٨,٠٠٠)	(٣٧٣,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	

إن أثر التعديل على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ هي كما يلي:

بعد التعديل	التعديلات	قبل التعديل	
دينار	دينار	دينار	
٢١٠,١٣٨	(٣٧٣,٠٠٠)	٥٨٣,١٣٨	ربح السنة قبل الضريبة
٤٠٨,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦١٨,١٣٨	-	٦١٨,١٣٨	

(٢٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبيّنة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار 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 الإيجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (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 حقوق 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.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية 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.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.