

إشارتنا: 387/09  
التاريخ: الاثنين 2013/04/30

السادة/ هيئة الاوراق المالية المحترمين  
عمان - الاردن

الموضوع: نتائج الربع الاول

تحية طيبة وبعد ،

نرفق لكم البيانات المالية للربع الاول لشركة دار الغذاء كم هي في 31 آذار 2013.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

|                           |
|---------------------------|
| بورصة عمان                |
| الدائرة الإدارية والمالية |
| الديوان                   |
| ٣٠ نيسان ٢٠١٣             |
| الرقم المتسلسل: ٤١٤٥      |
| رقم الملف: ٤١٤٤           |
| الجهة المختصة: المراجعة   |

المدير العام بالوكالة  
يونس العيسه

**Nutridar**  
live well™

شركة بورصة عمان

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٣

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

### مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي / معيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

### أساس النتيجة المتحفظة

١. لم نقوم بمراجعة أرقام المقارنة لقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢، حيث لم يكن مطلوباً من المجموعة إعداد قوائم مالية مرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢ حسب متطلبات بورصة عمان.

٢. تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة على اعتبار أن المجموعة منشأة مستمرة وكما هو ظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة تجاوزت خسائر المجموعة المتراكمة البالغة ١١,٥٠٧,٣٣٩ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ رأسمالها أي ما نسبته ١١٥٪ من رأس المال. كما يوجد عجز في رأس المال العامل حيث تجاوزت مطلوبات الشركة المتداولة كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ موجوداتها المتداولة. قامت المجموعة بتاريخ ٨ نيسان ٢٠١٣ بعقد اجتماع للهيئة العامة غير عادي للشركة لمناقشة أوضاع الشركة وقررت الهيئة العامة اطفاء مبلغ ٧,٤٦١,٢٦١ من الخسائر المتراكمة للمجموعة عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ٧,٤٦١,٢٦١ دينار على أن يكون من ضمنها اطفاء علاوة الإصدار بمبلغ ٤٦١,٢٦١ دينار. كما قررت الهيئة العامة غير العادية زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار وذلك عن طريق الاكتتاب الخاص لجميع المساهمين. إن الشركة بصدد البدء بالإجراءات القانونية لزيادة رأس المال.

**النتيجة المتحفظة**

بناء على مراجعتنا، باستثناء أثر ما هو وارد في فقرات أساس النتيجة المتحفظة، لم تسترِع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ / الأردن  
**إرنست ويونغ**  
محاسبون آقا تونيون  
وعضلاء عطلارام برفاوي  
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٩ نيسان ٢٠١٣

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة  
كما في ٣١ آذار ٢٠١٣

| الموجودات                        | إيضاحات | ٣١ آذار<br>٢٠١٣ | ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٢ |
|----------------------------------|---------|-----------------|------------------------|
| موجودات غير متداولة -            |         |                 |                        |
| ممتلكات وآلات ومعدات             |         | ٤,٧٢٧,٨٣٦       | ٤,٩١٣,٠٩٤              |
| موجودات ضريبية مؤجلة             |         | ١٨٧,٧٦٦         | ١٨٧,٧٦٦                |
|                                  | ٣       | ٤,٩١٥,٦٠٢       | ٥,١٠٠,٨٦٠              |
| موجودات متداولة -                |         |                 |                        |
| مخزون                            |         | ١,٩٤٥,٤٣٣       | ٢,٦٧٥,٤٠٨              |
| ذمم مدينة                        |         | ٢,٧٠٧,٦٣١       | ٣,٨٣٤,٣٦٤              |
| أرصدة مدينة أخرى                 |         | ١,٧٢٦,١٧٠       | ٢,١١٥,٦٤٨              |
| نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك |         | ٧٢١,١٥٣         | ١٥٥,٩١٠                |
|                                  |         | ٧,١٠٠,٣٨٧       | ٨,٧٨١,٣٣٠              |
| مجموع الموجودات                  |         | ١٢,٠١٥,٩٨٩      | ١٣,٨٨٢,١٩٠             |
| حقوق الملكية والمطلوبات          |         |                 |                        |
| حق ملكية حملة الاسهم -           |         |                 |                        |
| رأس المال المدفوع                | ١       | ١٠,٠٠٠,٠٠٠      | ١٠,٠٠٠,٠٠٠             |
| علاوة الإصدار                    |         | ٤٦١,٢٦١         | ٤٦١,٢٦١                |
| احتياطي إجباري                   |         | ٣٥٩,٦٦٣         | ٣٥٩,٦٦٣                |
| احتياطي اختياري                  |         | ١,٠٠٢           | ١,٠٠٢                  |
| فروقات ترجمة عملات اجنبية        |         | ٢٤,٦٩٨          | ٢٢,٣٧٣                 |
| خسائر متراكمة                    |         | (١١,٥٠٧,٣٣٩)    | (١٠,٨٢٥,٧٠٤)           |
| العجز في حقوق الملكية            |         | ( ٦٦٠,٧١٥)      | ١٨,٥٩٥                 |
| حقوق غير المسيطرين               |         | ٦,٩٨٩           | ٦,٩٨٩                  |
| صافي العجز في حقوق الملكية       |         | ( ٦٥٣,٧٢٦)      | ٢٥,٥٨٤                 |
| مطلوبات متداولة -                |         |                 |                        |
| بنوك دائنة                       |         | ٤,٦٦٢,٤١٠       | ٥,٥٥١,٩٠٦              |
| ذمم دائنة                        |         | ٦,٠٣٧,٧٦١       | ٤,٩٩٦,١٠٢              |
| أوراق دفع                        |         | -               | ٥٠٠,٠٠٠                |
| أرصدة دائنة أخرى                 |         | ١,٩٦٩,٥٤٤       | ٢,٨٠٨,٥٩٨              |
| مجموع المطلوبات                  |         | ١٢,٦٦٩,٧١٥      | ١٣,٨٥٦,٦٠٦             |
| مجموع حقوق الملكية والمطلوبات    |         | ١٢,٠١٥,٩٨٩      | ١٣,٨٨٢,١٩٠             |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل المرحلية الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ (غير مدققة)

| للتلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣١ آذار<br>٢٠١٣ | إيضاح |                                                                                |
|------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------|
| دينار<br>(غير مدققة)                           |       |                                                                                |
| ٢,٠٦٤,٩٥٧                                      |       | المبيعات                                                                       |
| (١,٨٥٣,٧٢٦)                                    |       | كلفة المبيعات                                                                  |
| ٢١١,٢٣١                                        |       | إجمالي الربح                                                                   |
| ( ٦٨٩,٠٣٦)                                     |       | مصاريف بيع وتوزيع                                                              |
| ( ١٣٥,٥٤٢)                                     |       | مصاريف إدارية                                                                  |
| ( ٢٧,٣٩١)                                      |       | مصاريف أبحاث و تطوير                                                           |
| ٤٢,٢٣١                                         |       | أرباح فروقات عملة أجنبية                                                       |
| ( ٨٨,٩٥٤)                                      |       | تكاليف تمويل                                                                   |
| ٥,٨٢٦                                          |       | إيرادات أخرى                                                                   |
| ( ٦٨١,٦٣٥)                                     |       | خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل                                                   |
| -                                              | ٤     | منافع ضريبة الدخل                                                              |
| ( ٦٨١,٦٣٥)                                     |       | خسارة الفترة                                                                   |
|                                                |       | العائد إلى:                                                                    |
| ( ٦٨١,٦٣٥)                                     |       | مساهمي الشركة                                                                  |
| -                                              |       | حقوق غير المسيطرين                                                             |
| ( ٦٨١,٦٣٥)                                     |       |                                                                                |
| فلس/دينار                                      |       |                                                                                |
| ( ٠/٠٦٨٢)                                      |       | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ (غير مدققة)

|                                                |                                    |
|------------------------------------------------|------------------------------------|
| للتلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣١ آذار<br>٢٠١٣ |                                    |
| دينار<br>(غير مدققة)                           |                                    |
| (٦٨١,٦٣٥)                                      | خسارة الفترة                       |
| ٢,٣٢٥                                          | يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى     |
| (٦٧٩,٣١٠)                                      | فروقات ترجمة عملات أجنبية          |
|                                                | مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة |
| (٦٧٩,٣١٠)                                      | العائد إلى:                        |
| -                                              | مساهمي الشركة                      |
| (٦٧٩,٣١٠)                                      | حقوق غير المسيطرين                 |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة دار الثناء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ (غير مدققة)

| حصة ملكية حصة الأسهم               |             |         |         |                |                |                           |               |         |                    |
|------------------------------------|-------------|---------|---------|----------------|----------------|---------------------------|---------------|---------|--------------------|
|                                    | رأس المال   | إصدار   | علاوة   | احتياطي إجباري | إحتياطي إجباري | فروقات ترجمة عملات اجنبية | خسائر متراكمة | المجموع | حقوق غير المسيطرين |
|                                    | دينار       | دينار   | دينار   | دينار          | دينار          | دينار                     | دينار         | دينار   | دينار              |
| ٢٠١٣ -                             | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦١,٣٦١ | ٣٥٩,٦٦٣ | ١,٠٠٢          | ٢٢,٣٧٣         | (١٠,٨٢٥,٧٠٤)              | ١٨,٥٩٥        | ٦,٩٨٩   | ٢٥,٥٨٤             |
| الرصيد كما في أول كلون الثاني ٢٠١٣ | -           | -       | -       | -              | ٢,٣٢٥          | (٦٨١,٦٣٥)                 | (٦٧٩,٣١٠)     | -       | (٦٧٩,٣١٠)          |
| مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة | -           | -       | -       | -              | -              | -                         | -             | -       | -                  |
| الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٣         | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦١,٣٦١ | ٣٥٩,٦٦٣ | ١,٠٠٢          | ٢٤,٦٩٨         | (١١,٥٠٧,٣٣٩)              | (٦٦٠,٧١٥)     | ٦,٩٨٩   | (٦٥٣,٧٢٦)          |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم 7 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ (غير مدققة)

| للثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣١ آذار<br>٢٠١٣ | الأنشطة التشغيلية                                  |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| دينار<br>(غير مدققة)                           | خسارة الفترة                                       |
| ( ٦٨١,٦٣٥ )                                    | تعديلات -                                          |
| ١٥٥,٠٥٠                                        | إستهلاكات                                          |
| ٨٨,٩٥٤                                         | تكاليف تمويل                                       |
| ( ١,٣٨٤ )                                      | أرباح بيع ممتلكات و معدات                          |
|                                                | تغيرات رأس المال العامل -                          |
| ١,١٦١,٧٣٣                                      | ذمم مدينة                                          |
| ٧٢٩,٩٧٥                                        | مخزون                                              |
| ٣٨٩,٤٧٨                                        | أرصدة مدينة أخرى                                   |
| ١,٠٤١,٦٥٩                                      | ذمم دائنة                                          |
| ( ٨٣٦,٧٢٩ )                                    | أرصدة دائنة أخرى                                   |
| ٢,٠٤٧,١٠١                                      | صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية            |
|                                                | الأنشطة الاستثمارية                                |
| ( ٣,٤٠٨ )                                      | شراء ممتلكات وآلات ومعدات                          |
| -                                              | مشاريع تحت التنفيذ                                 |
| ( ٣,٤٠٨ )                                      | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
|                                                | الأنشطة التمويلية                                  |
| ( ٥٠٠,٠٠٠ )                                    | أوراق الدفع                                        |
| ( ٨٨,٩٥٤ )                                     | قوائد بنكية مدفوعة                                 |
| ( ٥٨٨,٩٥٤ )                                    | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية   |
| ١,٤٥٤,٧٣٩                                      | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه                  |
| ( ٥,٣٩٥,٩٩٦ )                                  | النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة              |
| ( ٣,٩٤١,٢٥٧ )                                  | النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة              |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

## (١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٤. بلغ رأسمال الشركة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما ٣٠ حزيران ٢٠١٢ مقسم إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

قامت المجموعة بتاريخ ٨ نيسان ٢٠١٣ بعقد اجتماع للهيئة العامة غير عادي للشركة لمناقشة أوضاع الشركة وقررت الهيئة العامة إطفاء مبلغ ٧,٤٦١,٢٦١ من الخسائر المتراكمة للمجموعة عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ٧,٤٦١,٢٦١ دينار على أن يكون من ضمنها إطفاء علاوة الإصدار بمبلغ ٤٦١,٢٦١ دينار. كما قررت الهيئة العامة غير العادية زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار وذلك عن طريق الاكتتاب الخاص لجميع المساهمين. إن الشركة بصدد البدء بالإجراءات القانونية لزيادة رأس المال.

من أهم غايات المجموعة تصنيع أغذية وحليب الأطفال والأغذية التخصصية واستيراد المواد اللازمة لها. وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ أول نيسان ٢٠١٠ على تعديل غايات الشركة لتشمل تصنيع وبيع وتسويق مكملات غذائية ومستحضرات دوائية و تجارة التجزئة و الجملة في أغذية ومستلزمات الأطفال.

من أهم غايات الشركات التابعة تسويق وتوزيع منتجات أغذية حليب الأطفال في أسواق أوروبا.

## (٢) أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

## التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢ باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي قامت المجموعة بتطبيقها اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٣:

### **معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة**

يوضح هذا المعيار المبادئ لعرض واعداد القوائم المالية الموحدة في حال السيطرة على اعمال منشأة تابعة واحدة او اكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم ١٢ (توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

### **معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى**

يتضمن هذا المعيار جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) ومعيار رقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة، حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة.

### **معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة**

يوضح هذا المعيار كيفية قياس القيمة السوقية عند اعداد القوائم المالية ويهدف الى وضع اطار عام لقياس القيمة العادلة.

### **معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية ( عرض بنود الدخل الشامل الاخر) - معدل**

ان التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الاخر. حيث يتم اظهار البنود التي من الممكن اعادة تصنيفها في المستقبل الى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها.

### **معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - تقاوص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)**

يتطلب هذه التعديل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في التقاوص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال اتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. ان الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم تقاوصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض. تنطبق هذه الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المعترف بها والخاضعة لإتفاقيات ملزمة لتسوية الأدوات المالية بالصافي أو اتفاقيات مشابهة بغض النظر عما اذا كان التقاوص سيتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢.

### **معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - القوائم المالية المرحلية**

ينسق التعديل متطلبات الإفصاحات لمجموع موجودات القطاع مع مجموع مطلوبات القطاع في القوائم المالية المرحلية. إن هذا التعديل هو للتأكد من أن الإفصاحات المرحلية متوافقة مع الإفصاحات السنوية.

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

### أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٣١ آذار ٢٠١٣:

- "نيوتريدار - سويسرا" والمملوكة بالكامل من قبل الشركة والتي يبلغ رأسمالها ٦٧,٥٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٣١ آذار ٢٠١٣.
- "نيوتريدار - روسيا" والمملوكة بنسبة ٧٠٪ من قبل "نيوتريدار - سويسرا" والتي يبلغ رأسمالها ٢٣,٢٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٣١ آذار ٢٠١٣.

تم تأسيس جميع الشركات التابعة خلال عام ٢٠١٠.

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس الفترة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم وشركاتها التابعة.

حقوق غير المسيطرين تمثل ذلك الجزء غير المملوك من قبل المجموعة من حقوق الملكية في الشركات التابعة، ويتم إظهار حقوق غير المسيطرين في قائمة الدخل الموحدة كبند منفصل وفي قائمة المركز المالي الموحدة كبند منفصل عن حق ملكية حملة أسهم الشركة.

### (٣) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ وذلك لزيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

حصلت المجموعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠١١.

(٤) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة ضمن الذمم المدينة:

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٢   | ٣١ آذار<br>٢٠١٣          |
|--------------------------|--------------------------|
| دينار<br>(مدققة)         | دينار<br>(غير مدققة)     |
| ٣,٢١٨,٤٤٩<br>(٢,١٥٣,٢٤٥) | ٣,٢١٥,٣٢٩<br>(٢,١٥٣,٢٤٥) |
| ١,٠٦٥,٢٠٤                | ١,٠٦٢,٠٨٤                |

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:  
شركة دار الدواء - الجزائر  
مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة ضمن الذمم الدائنة:

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٢ | ٣١ آذار<br>٢٠١٣      |
|------------------------|----------------------|
| دينار<br>(مدققة)       | دينار<br>(غير مدققة) |
| ١,٣١٦,٨٧٢              | ١,٨١٩,٨٦٠            |

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:  
شركة دار الدواء - الأردن

فيما يلي ملخص الإلتزامات المحتمل أن تطرأ من جهات ذات علاقة:

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٢ | ٣١ آذار<br>٢٠١٣      |
|------------------------|----------------------|
| دينار<br>(مدققة)       | دينار<br>(غير مدققة) |
| ٥,٢٤١,٠٠٠              | ٥,٢٤١,٠٠٠            |

كفالة بنكية لصالح شركة دار الدواء (الجزائر)

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة:

| ٣١ آذار<br>٢٠١٣      |
|----------------------|
| دينار<br>(غير مدققة) |
| ٢٤,١٢٧               |

مصرف بدل خدمات - شركة دار الدواء (الأردن)

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

|             |
|-------------|
| ٣١ آذار     |
| ٢٠١٣        |
| دينار       |
| (غير مدققة) |
| ٦٠,٤٢٨      |

رواتب ومنافع أخرى

#### (٥) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل فيما يلي:

|             |
|-------------|
| ٣١ آذار     |
| ٢٠١٣        |
| دينار       |
| (غير مدققة) |
| ٥,٤٤٠,٣٧٠   |

كفالات بنكية

#### (٦) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الإحتياطيات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم هي قوائم مرحلية.

#### (٧) أرقام المقارنة

لم نقم بمراجعة أرقام المقارنة لقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢، حيث لم يكن مطلوباً من المجموعة إعداد قوائم مالية مرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢ حسب متطلبات بورصة عمان.