

إشارتنا: 2792/04
التاريخ: الاحد 2007/10/28

Q.R - NDAR - 30/10/2007

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
دائرة الإصدار والإفصاح
عمان - الأردن

الموضوع: نتائج الربع الثالث للشركة

تحية طيبة وبعد

نرفق لكم البيانات المالية للربع الثالث لشركة دار الغذاء كما في 30 ايلول 2007.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام



المدير العام
وليد فينن
(3)

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية
الديوان
٣٠ تموز ٢٠٠٧
الرقم المتسلسل ١١٠١٦
رقم الملف
الجهة المختصة



شركة دار الغذاء

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة دار الغذاء
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

- | | |
|-------|---|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة |
| ٣ | - الميزانية العامة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ |
| ٤ | - بيان الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ |
| ٧ - ٩ | - إيضاحات حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة |

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرانث ثورنتون

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة دار الغذاء
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دار الغذاء (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من الميزانية العامة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ وكلا من بيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المرفقة.

أسباب التحفظ

لم تقم إدارة الشركة بإطفاء رصيد الموجودات الأخرى البالغ ٩٩٠,٧٦٧ دينار أردني، الأمر الذي يتعارض مع معايير التقارير المالية الدولية.

النتيجة

باستثناء تأثير ما ذكر أعلاه استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توضيحية

لم يتم إظهار أرقام المقارنة لعام ٢٠٠٦، حيث أن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة هي أول بيانات مالية مرحلية (ربعية) تصدر عن الشركة بعد إدراجها في السوق الأول.

المهنيون العرب

ابراهيم حمودة
(إجازة رقم ٦٠٦)



المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٣ تشرين الأول ٢٠٠٧

ص.ب. ٩٢٨٧٩ - عمان ١١١٩٢

المملكة الأردنية الهاشمية

تلفون : ٥١٥١١٣٥ (٩٦٢ ٦)

فاكس : ٥١٥١١٣٤ (٩٦٢ ٦)

E-mail: arabprof@gtijordan.com

شركة دار الغذاء
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٦	٣٠ أيلول ٢٠٠٧	الموجودات
		موجودات متداولة
١,٨٥٩,٥١٣	٣٧٧,٦٢٣	نقد وشيكات في الصندوق ولدى البنوك
٣٥٥,٣٣٩	٣٩١,٥٠٠	شيكات برسم التحصيل
٥,٥٤٦,٥٠٩	٧,٦٧٩,١١٥	ذمم مدينة، بالصافي
١,٥٦٧,٠٦٤	١,٧١٢,٧٢١	بضاعة
٣٣٧,٤٦٨	٥١٩,٦٨٠	بضاعة بالطريق
٣١٦,٦٣٥	٤١٧,١٠١	أرصدة مدينة أخرى
٩,٩٨٢,٥٢٨	١١,٠٩٧,٧٤٠	مجموع الموجودات المتداولة
٤,٨٩٨,٢١٣	٤,٧٤٥,٤٩٣	موجودات ثابتة، بالصافي
—	٣٠,٢٢١	مشاريع تحت التنفيذ
٩٩٠,٧٦٧	٩٩٠,٧٦٧	موجودات أخرى
١٥,٨٧١,٥٠٨	١٦,٨٦٤,٢٢١	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
١,٨٧٧,٢٩٢	١,٧٥٩,١٢٣	بنوك دائنة
١,٥٤٥,٩٠٨	٩٦١,٩٠٢	أوراق دفع
١,٢٩٧,١٧٤	٢,٧٤٤,٠٥٠	ذمم دائنة
٤٤,٣١٢	—	الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل
١٣,٨٣٩	٣٢,٥٢٨	أرصدة دائنة أخرى
٤,٧٧٨,٥٢٥	٥,٤٩٧,٦٠٣	مجموع المطلوبات المتداولة
		حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢,٣١٠,٠٠٠	٢,٣١٠,٠٠٠	علاوة إصدار
٢٦,٠٣٧	٢٦,٠٣٧	احتياطي إجباري
١,٠٠٢	١,٠٠٢	احتياطي اختياري
(١,٢٤٤,٠٥٦)	(٩٧٠,٤٢١)	خسائر مرحلة
١١,٠٩٢,٩٨٣	١١,٣٦٦,٦١٨	صافي حقوق الملكية
١٥,٨٧١,٥٠٨	١٦,٨٦٤,٢٢١	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة دار الغذاء
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٧	
٨,٢٥١,٢٠٢	صافي المبيعات
(٥,١٨٤,٤٧٦)	تكلفة المبيعات
٣,٠٦٦,٧٢٦	مجمّل ربح المبيعات
٣٧,٨٠٤	إيرادات أخرى
(٢,٤٨٢,٣٨٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠٧,٧٢٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٤٠,٧٨٣)	مصاريف التمويل
٢٧٣,٦٣٥	ربح الفترة
٠,٠٢٧	حصة السهم من ربح الفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

"تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دار الغداء
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مرحلة	احتياطات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجباري			
١١,٠٩٢,٩٨٣	(١,٢٤٤,٠٥٦)	١,٠٠٢	٢٦,٠٣٧	٢,٣١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٧/١/١ الرصيد كما في
٢٧٣,٦٣٥	٢٧٣,٦٣٥	—	—	—	—	ربح الفترة
١١,٣٦٦,٦١٨	(٩٧٠,٤٢١)	١,٠٠٢	٢٦,٠٣٧	٢,٣١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٧/٩/٣٠ الرصيد كما في

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة دار الغذاء
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٧	
٢٧٣,٦٣٥	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٣٠,٠٠١	ربح الفترة
	استهلاكات
	التغير في رأس المال العامل
(٣٦,١٦١)	شيكات برسم التحصيل
(٢,١٣٢,٦٠٦)	ذمم مدينة
(٣٢٧,٨٦٩)	بضاعة
(١٠٠,٤٦٦)	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٤٦,٨٧٦	ذمم دائنة
١٨,٦٨٩	أرصدة دائنة أخرى
(٦٢٧,٩٠١)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٧٧,٢٨١)	موجودات ثابتة
(٣٠,٢٢١)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٠٧,٥٠٢)	مجموع التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٧٠٢,١٧٥)	بنوك دائنة وأوراق دفع
(٤٤,٣١٢)	قروض
(٧٤٦,٤٨٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٤٨١,٨٩٠)	التغير في النقد
١,٨٥٩,٥١٣	النقد في بداية الفترة
٣٧٧,٦٢٣	النقد في نهاية الفترة

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

شركة دار الغذاء
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة دار الغذاء كشركة مساهمة عامة محدودة، وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت الرقم ٢٥٧ بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٤، وقد حصلت الشركة على حق الشروع في العمل بتاريخ ٢٨ شباط ١٩٩٥، ومن أهم غاياتها تصنيع أغذية وحليب الأطفال والأغذية التخصصية واستيراد المواد اللازمة لها.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس اعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسديد إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الديون في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخزون

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المواد الخام بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام الوارد أولاً صادر أولاً.

الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

الأبنية والإنشاءات	٣%
الآلات والمعدات	١٠%
عدد وأجهزة وأثاث	٥-٢٠%
محطة الكهرباء	١٠%
روافع شوكية	١٥%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الموجودات الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات الثابتة في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حن يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم تحقيق إيرادات المبيعات عند شحن البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

القروض طويلة الأجل

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض طويلة الأجل في بيان الدخل خلال السنة التي استحققت بها.

الوضع الضريبي

٣ .

- تتمتع الشركة بموجب قانون تشجيع الاستثمار رقم (١٦) لسنة ١٩٩٥ بإعفاء ما نسبته (٢٥%) من ضريبي الدخل والخدمات الاجتماعية لمدة عشر سنوات تبدأ من تاريخ بدء الإنتاج الفعلي في ١٩٩٩/٤/٤.

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٠٥.

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٦ ولم يتم مراجعته من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.

- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

الأدوات المالية

٤ .

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية نظرا لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن معظم الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العامة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة، فإن أثر مخاطر أسعار الفوائد غير جوهري على البيانات المالية.

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.