

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢١

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢١

صفحة

| | |
|--------|--|
| ١ | تقرير مراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية المختصرة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة |
| ١٥ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة |



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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (لاحقاً "الشركة") وشركتها التابعة (معا "المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ والابصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة القوائم المالية المرحلية تتمثل في القيام بشكل أساسي باستفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا 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

بناءً على مراجعتنا، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

أمر آخر

كما هو مبين في إيضاح (١-٢) من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة، فقد بلغت خسائر الشركة المتراكمة ما نسبته ٥٢,١٪ من رأسمالها المدفوع كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ الأمر الذي لا يتوافق مع أحكام المادة (١٦٨) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة.

بالنيابة عن برايس وتر هاوس كوبرز "الأردن"



عازم صديبا
إجازة رقم (٨٠٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ تشرين الأول ٢٠٢١

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ | إيضاح | |
|------------------------|----------------------|-------|-------------------------------|
| دينار (مدققة) | دينار (غير مدققة) | | |
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٣,٠٧٠,٦٣٢ | ٢,٩٢٦,٨٩١ | ٣ | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| ٦٨٥,٣٣٤ | ٦٨٥,٣٣٤ | | موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٣,٧٥٥,٩٦٦ | ٣,٦١٢,٢٢٥ | | |
| | | | موجودات متداولة |
| ٢,٤٥٢,١٠٦ | ٢,٦٢٤,٠٠٥ | | مخزون |
| ١٥,٩٢٤ | ٣٩,٥٠١ | ٩ | مبالغ مستحقة من الشركة الأم |
| ٢,٢٦١,٨٧٦ | ١,٩٣٨,٢٥٩ | | أرصدة مدينة أخرى |
| ٣,٩٧٦,٣٤٢ | ٣,٩٠٨,٩٦٠ | | ذمم تجارية مدينة |
| ٤٦١,٢٤٥ | ٣٧٦,٠٠٨ | ٤ | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| ٩,١٦٧,٤٩٣ | ٨,٨٨٦,٧٣٣ | | |
| ١٢,٩٢٣,٤٥٩ | ١٢,٤٩٨,٩٥٨ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | ٥ | حقوق المساهمين |
| ١١,٦١٥,٩١٢ | ١١,٦١٥,٩١٢ | | رأس المال المكتتب به |
| ٥٩٦,٧٣٥ | ٥٩٦,٧٣٥ | | إحتياطي إجباري |
| ١,٠٠٢ | ١,٠٠٢ | | إحتياطي اختياري |
| (٥,٩٤٧,٨٢٥) | (٦,٠٥٤,١٧٠) | | خسائر متراكمة |
| ٦,٢٦٥,٨٢٤ | ٦,١٥٩,٤٧٩ | | |
| ٦,٩٨٩ | ٦,٩٨٩ | | حقوق غير المسيطرين |
| ٦,٢٧٢,٨١٣ | ٦,١٦٦,٤٦٨ | | صافي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ١٤٥,٤٥٠ | ٢١,٤٥٠ | ٦ | قروض بنكية |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٤٧٥,٢٠٣ | ٥٠٨,٥٩٣ | | بنك دائن |
| ٢,٨٢٠,٢٢٠ | ٢,٤٩٧,٩٥٢ | ٦ | قروض بنكية |
| ٢,٨٩٤,١٠٧ | ٢,٩٠٤,٨٨٠ | | ذمم تجارية دائنة |
| ٣١٥,٦٦٦ | ٣٩٩,٦١٥ | | أرصدة دائنة أخرى |
| ٦,٥٠٥,١٩٦ | ٦,٣١١,٠٤٠ | | |
| ٦,٦٥٠,٦٤٦ | ٦,٣٣٢,٤٩٠ | | مجموع المطلوبات |
| ١٢,٩٢٣,٤٥٩ | ١٢,٤٩٨,٩٥٨ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

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

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

| إيضاح | للتلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول | | للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول | |
|--|-----------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------|
| | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| | دينار | دينار | دينار | دينار |
| | (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| الإيراد الناشئ من العقود مع العملاء | ٣,٠٠٦,٦٠٧ | ٢,٨٤٧,٦٢٦ | ٧,٩٢٥,١٨٧ | ٨,١٣٤,٦٢٠ |
| كلفة المبيعات | (٢,٣٩٩,٨٥٩) | (٢,٠٨٢,٠٤٣) | (٦,٣٣٠,٠٣٣) | (٦,١١٦,٨٧٨) |
| إجمالي الربح | ٦٠٦,٧٤٨ | ٧٦٥,٥٨٣ | ١,٥٩٥,١٥٤ | ٢,٠١٧,٧٤٢ |
| مصاريف بيع وتوزيع | (٣٣٣,٢٧٢) | (٥٣٨,٠٤١) | (١,٠٠١,٤٣١) | (١,٥٤٢,٦٩٩) |
| مصاريف إدارية | (١٧٨,٥٣٥) | (١٨٦,٨٩٩) | (٦٢٩,٥٧٤) | (٥٨٧,٢٠٧) |
| مصاريف بحث وتطوير | (١٢,٠٨٣) | (١٣,٣٧٢) | (٤١,٠٣٣) | (٥٠,١٢٠) |
| أرباح (خسائر) فروقات عملات أجنبية | ٣٠,٤٥٧ | (٤,٠٤٣) | ٨٩,٢٧٨ | (٢٢,٧٤٦) |
| إيرادات أخرى، بالصافي | ٣,٧٢٤ | ٤,٢٣٤ | ١٠,٢٠١ | ١١,٢٨٩ |
| الربح (الخسارة) من العمليات | ١١٧,٠٣٩ | ٢٧,٤٦٢ | ٢٢,٥٩٥ | (١٧٣,٧٤١) |
| تكاليف التمويل | (٣٨,٧٤١) | (٣١,٧٩٣) | (١٢٨,٩٤٠) | (١٢٦,٦٩٨) |
| ربح (خسارة) الفترة | ٧٨,٢٩٨ | (٤,٣٣١) | (١٠٦,٣٤٥) | (٣٠٠,٤٣٩) |
| بنود الدخل الشامل الأخرى | - | - | - | - |
| إجمالي الربح الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة | ٧٨,٢٩٨ | (٤,٣٣١) | (١٠٦,٣٤٥) | (٣٠٠,٤٣٩) |
| العائد إلى: | | | | |
| مساهمي الشركة | ٧٨,٢٩٨ | (٤,٣٣١) | (١٠٦,٣٤٥) | (٣٠٠,٤٣٩) |
| حقوق غير المسيطرين | - | - | - | - |
| | ٧٨,٢٩٨ | (٤,٣٣١) | (١٠٦,٣٤٥) | (٣٠٠,٤٣٩) |
| الحصة الأساسية والمخفضة | | | | |
| للسهم من ربح (خسارة) الفترة | ٠,٠٠٧ | (٠,٠٠٣) | (٠,٠٠٩) | (٠,٠٢٦) |
| العائدة إلى مساهمي الشركة الأم | ١١ | | | |

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

شركة دار الشفاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

| حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم | حقوق | | | | | | |
|---|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---|---------------------|-------------------------|-------------------------------|
| | صافي حقوق الملكية | حقوق غير المسيطرين | الصافي | خسائر متراكمة | احتياطي اختياري | احتياطي إيجاري | رأس المال المكتتب به |
| | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار |
| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة) الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الخسارة الشاملة للفترة الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ | ٦,٢٧٢,٨١٣ (١٠٦,٣٤٥) ٦,١٦٦,٤٦٨ | ٦,٩٨٩ - ٦,٩٨٩ | ٦,٢٦٥,٨٢٤ (١٠٦,٣٤٥) ٦,١٥٩,٤٧٩ | (٥,٩٤٧,٨٢٥) (١٠٦,٣٤٥) (٦,٠٥٤,١٧٠) | ١,٠٠٢ - ١,٠٠٢ | ٥٩٦,٧٣٥ - ٥٩٦,٧٣٥ | ١١,٦١٥,٩١٢ - ١١,٦١٥,٩١٢ |
| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (غير مدققة) الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الخسارة الشاملة للفترة الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ | ٦,١٩٣,١٠٤ (٣٠٠,٤٣٩) ٥,٨٩٢,٦٦٥ | ٦,٩٨٩ - ٦,٩٨٩ | ٦,١٨٦,١١٥ (٣٠٠,٤٣٩) ٥,٨٨٥,٦٧٦ | (٦,٠٢٠,٦٢٥) (٣٠٠,٤٣٩) (٦,٣٢١,٠٦٤) | ١,٠٠٢ - ١,٠٠٢ | ٥٨٩,٨٢٦ - ٥٨٩,٨٢٦ | ١١,٦١٥,٩١٢ - ١١,٦١٥,٩١٢ |

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

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول | | إيضاح | |
|----------------------------------|-------------|-------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | | |
| دينار | دينار | | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | | |
| | | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | خسارة الفترة |
| | | | تعديلات: |
| | | | إستهلاكات |
| | | | تكاليف تمويل |
| | | | أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| | | | التغير في بنود رأس المال العامل |
| | | | مخزون |
| | | | مبالغ مستحقة من الشركة الأم |
| | | | ذمم تجارية مدينة |
| | | | أرصدة مدينة أخرى |
| | | | ذمم تجارية دائنة |
| | | | أرصدة دائنة أخرى |
| | | | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة |
| | | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| | | ٣ | شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| | | | المتحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| | | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| | | | قروض بنكية مدفوعة |
| | | | فوائد بنكية مدفوعة |
| | | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| | | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| | | | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| | | ٤ | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

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

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

(١) معلومات عامة

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

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

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

إن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة للمجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ تشمل شركة دار الغذاء وشركة نيوتريدار - روسيا (يشار إليهما بالمجموعة).

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

إن الشركة مملوكة بنسبة ٩٠,٤٪ من قبل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة، حيث يتم توحيد قوانينها المالية مع القوائم المالية الموحدة للشركة الأم. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق عمان المالي للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة من قبل لجنة التدقيق في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠٢١.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) ("التقارير المالية المرحلية").

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

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

إن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية و المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. إن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

إستمرارية الشركة

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٥٢,١٪ من رأسمالها المدفوع كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١. تعتقد الإدارة أنه من الممكن إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقا لمبدأ الإستمرارية نظرا لخطة الشركة المستقبلية والتي تتوقع تحقيق أرباح مستقبلية بالإضافة إلى قدرة الشركة على تسديد التزاماتها عند استحقاقها والحصول على تسهيلات بنكية لدعم تمويل أنشطة المجموعة.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة لأول مرة والنافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢١:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إصلاح معدل الفائدة المعياري (IBOR) - المرحلة ٢

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والتي تتناول القضايا الناشئة أثناء إصلاح معدل الفائدة المعيارية بما في ذلك استبدال معدل معياري واحد بأخر بديل. نظرا للطبيعة السائدة للعقود القائمة على IBOR، يمكن أن تؤثر التعديلات على الشركات في جميع القطاعات. التعديلات سارية المفعول اعتبارا من أول كانون الثاني ٢٠٢١.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ ، تأجيل "عقود التامين" للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - تؤجل هذه التعديلات تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمدة عامين ليكون في أول كانون الثاني ٢٠٢٣ وتغير التاريخ المثبت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حتى أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كورونا

نتيجة لوباء فيروس كورونا (COVID-19) تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، بما في ذلك إجازات الدفع وتأجيل مدفوعات الإيجار. في ٢٨ أيار ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلا على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كورونا يعد تعديلا لعقد الإيجار حيث يمكن للمستأجرين اعتبار هذه الامتيازات على انها لم تكن تعديلات على الإيجار.

لم يكن للتعديلات والتفسيرات أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكرا

لم تطبق المجموعة مبكرا المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه.

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في
أو بعد

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

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

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

عدد من التعديلات ضيقة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ومعيار
المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، بالإضافة إلى بعض
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ و ٩ و ١٦ و معيار
المحاسبة الدولي رقم ٤١

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، "مجموعات الأعمال":
تحديث إشارة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إلى المفاهيم إطار عمل لإعداد
التقارير المالية دون تغيير متطلبات المحاسبة لمجموعات الأعمال.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات": تمنح
الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع
الأصناف المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود. بدلاً من ذلك،
سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات الطارئة
والأصول المحتملة": تحدد هذه التعديلات التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما
إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

تدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
رقم ١، "التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية"، والمعيار الدولي
للتقارير المالية ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١، "الزراعة" والأمثلة
التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار

ليس هناك معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات
للجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التطبيق للمرة الأولى على السنة المالية
للمجموعة التي بدأت في أول كانون الثاني ٢٠٢١ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم الموحدة المرحلية
المختصرة.

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة القوائم المالية لشركة دار الغذاء (الشركة) وشركتها التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١:

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

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

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

يوضح الجدول التالي المساهمين الذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

| عدد الاسهم | نسبة المساهمة % |
|------------|--------------------|
| ١٠,٥٠٣,٢٤٦ | ٩٠,٤ |

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

(٣) ممتلكات ومنشآت ومعدات

قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ بشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بكلفة ٤٤,٧١٦ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ٣٢,٠٥٧ دينار).

بلغ مجموع مصروف الإستهلاك للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ مبلغ ١٨٨,٤٥٧ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ٢١٠,٠٦٧ دينار).

(٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ | |
|------------------------|----------------------|----------------|
| دينار (مدققة) | دينار (غير مدققة) | |
| ٧,١٩٧ | ٧,١٩٧ | نقد في الصندوق |
| ٤٥٤,٠٤٨ | ٣٦٨,٨١١ | نقد لدى البنوك |
| ٤٦١,٢٤٥ | ٣٧٦,٠٠٨ | |

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

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

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

| ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ | |
|----------------------|----------------------|----------------------------|
| دينار (غير مدققة) | دينار (غير مدققة) | |
| ٥٥٠,٤٠١ | ٣٧٦,٠٠٨ | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| (٤٨١,٨٦٥) | (٥٠٨,٥٩٣) | ينزل: بنك دائن* |
| ٦٨,٥٣٦ | (١٣٢,٥٨٥) | |

* يمثل البنك الدائن الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في سقف جاري مدين من أحد البنوك المحلية والذي يعادل ٥٣١,٧٥٠ دينار بسعر فائدة سنوي ٤,٢٥٪ كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

(٥) حقوق المساهمين

رأس المال المكتتب به

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب والمدفوع ١١,٦١٥,٩١٢ دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

إحتياطي إجباري

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

إحتياطي إختياري

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

خسائر متراكمة

بلغت خسائر الشركة المتراكمة ما نسبته ٥٢,١٪ من رأسمالها المدفوع كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ الأمر الذي لا يتوافق مع أحكام المادة (١٦٨) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة.

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

(٦) قروض بنكية

(أ) قروض بنكية طويلة الأجل

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ | |
|------------------------|----------------------|--|
| دينار (مدققة) | دينار (غير مدققة) | |
| ١٤٥,٤٥٠ | ٢١,٤٥٠ | قروض بنكية طويلة الأجل |
| ٢٨٣,٢٠٠ | ١٩٤,٨٠٠ | الجزء المتداول من قروض بنكية طويلة الأجل |
| ٤٢٨,٦٥٠ | ٢١٦,٢٥٠ | |

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

* قامت الشركة بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٩ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع بنك محلي بقيمة ٤٢١,٤٥٠ دينار وبمعدل فائدة يبلغ ٣,٧٥٪. يسدد هذا القرض بموجب ٣٦ قسط شهري بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٩.

(ب) قروض متجددة قصيرة الأجل

خلال العام ٢٠٢١، قامت المجموعة بتجديد عقود القروض المتجددة لديها مع البنوك المحلية وذلك بهدف تمويل مشترياتها واعتماداتها الخارجية. يلخص الجدول التالي تلك القروض وعقوفها الائتمانية:

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ | السقف الممنوح | العملة | سعر الفائدة | |
|------------------------|------------------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------|
| المبلغ المستغل | المبلغ المستغل | دينار | | | |
| دينار | دينار | دينار | | | |
| ١٩٥,٦٨٤ | ٢٤٦,٧٣١ | ١,٠٦٣,٥٠٠ | دولار أمريكي | ليبور ٦ أشهر + هامش فائدة ٢٪ | البنك العربي |
| ١٣٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٧٠٠,٠٠٠ | دينار أردني | ٧,٧٥٪ | البنك العربي |
| ١٠٥,٥٤٥ | ١٢٩,٣٢٦ | ٣٥٤,٥٠٠ | دولار أمريكي | ٤٪ | بنك المؤسسة العربية المصرفية |
| - | ٤٣,٤٠٤ | ٥٠٠,٠٠٠ | دينار أردني | ٧,٧٥٪ | بنك المؤسسة العربية المصرفية |
| ٢,١٠٥,٧٩١ | ١,٨٤٣,٦٩١ | ٣,٥٤٥,٠٠٠ | دولار أمريكي | ٤٪ | بنك المؤسسة العربية المصرفية |
| ٢,٥٣٧,٠٢٠ | ٢,٣٠٣,١٥٢ | ٦,١٦٣,٠٠٠ | | | |

* في تموز ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة ('FCA')، التي تنظم سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ('LIBOR')، أن معيار الفائدة هذا سيتوقف بعد عام ٢٠٢١.

سيؤثر توقف سعر ليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للمجموعة وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية.

تقوم المجموعة بتقييم التأثير والخطوات المستقبلية لضمان الانتقال السلس من سعر ليبور إلى المعدلات المعيارية الجديدة.

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

(٧) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال المجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبيا عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة.

تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

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

(٨) التصنيف الإقطاعي

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

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)

| بلاد الشام والعراق دينار | الخليج العربي واليمن دينار | أفريقيا دينار | المجموع دينار | |
|--------------------------------|----------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٥,٤٦٠,٠١٩ | ١,٤٩٤,٩٣٠ | ٩٧٠,٢٣٨ | ٧,٩٢٥,١٨٧ | الإيراد الناشئ من العقود مع العملاء |
| (٤,١٢٠,٠١٠) | (١,٣٧٤,١٦٢) | (٨٣٥,٨٦١) | (٦,٣٣٠,٠٣٣) | كلفة المبيعات |
| ١,٣٤٠,٠٠٩ | ١٢٠,٧٦٨ | ١٣٤,٣٧٧ | ١,٥٩٥,١٥٤ | إجمالي الربح |

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (غير مدققة)

| بلاد الشام والعراق دينار | الخليج العربي واليمن دينار | أفريقيا دينار | المجموع دينار | |
|--------------------------------|----------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٥,٩٧٢,٥٥٦ | ١,٢٩٥,٩٩٠ | ٨٦٦,٠٧٤ | ٨,١٣٤,٦٢٠ | الإيراد الناشئ من العقود مع العملاء |
| (٤,٣٣٤,٢٠٤) | (٩٩١,٩١١) | (٧٩٠,٧٦٣) | (٦,١١٦,٨٧٨) | كلفة المبيعات |
| ١,٦٣٨,٣٥٢ | ٣٠٤,٠٧٩ | ٧٥,٣١١ | ٢,٠١٧,٧٤٢ | إجمالي الربح |

شركة دار الغذاء
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

(٩) المعاملات مع جهات ذات علاقة والأرصدة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة المجموعة.
فيما يلي ملخص الارصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة.

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ | |
|------------------------|----------------------|---|
| دينار (مدققة) | دينار (غير مدققة) | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة: |
| ١٥,٩٢٤ | ٣٩,٥٠١ | شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الاردن (الشركة الأم) |
| ٢,٩٨٠,٥١٢ | ٢,٩٨٠,٥١٢ | شركة دار الدواء - الجزائر (شركة شقيقة) |
| (٢,٩٨٠,٥١٢) | (٢,٩٨٠,٥١٢) | ينزل: خسارة تنفي |
| ١٥,٩٢٤ | ٣٩,٥٠١ | |

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

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ | للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ | |
|--|--|-------------------|
| دينار (غير مدققة) | دينار (غير مدققة) | رواتب ومنافع أخرى |
| ١٣٧,٥٥٨ | ١٤٥,٢٩٩ | |

(١٠) التزامات محتملة

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

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ | |
|------------------------|----------------------|----------------------------------|
| دينار (مدققة) | دينار (غير مدققة) | كفالات بنكية اعتمادات مستندية |
| ٨٩٨,٠٥٣ | ٨٩٨,٠٥٣ | |
| ٥٣٤,٠٣٨ | - | |
| ١,٤٣٢,٠٩١ | ٨٩٨,٠٥٣ | |

(١١) حصة السهم الاساسية والمنخفضة من خسارة الفترة

| ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ | ٣٠ أيلول ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|--|
| دينار | دينار | خسارة الفترة |
| (٣٠٠,٤٣٩) | (١٠٦,٣٤٥) | المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة |
| ١١,٦١٥,٩١٢ | ١١,٦١٥,٩١٢ | |
| فلس/دينار | فلس/دينار | |
| (٠,٠٢٦) | (٠,٠٠٩) | حصة السهم الأساسية والمنخفضة من خسارة الفترة |

(١٢) تأثير كوفيد -١٩ على أعمال الشركة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (COVID-19) في أوائل عام ٢٠٢٠ والذي تم تصنيفه كوباء من قبل منظمة الصحة العالمية في شهر آذار من عام ٢٠٢٠ وذلك لتفشيته عالمياً، وقد أدى ذلك إلى وجود حالة من عدم التيقن للأثار السلبية على الإقتصاد الكلي والتي تؤدي إلى اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي. هذا وقد أعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والدولية على حد سواء، عن تدابير مالية وتحفيزية مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة.

تخطيط استمرارية الأعمال

تقوم المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب واتخاذ الإجراءات الصحيحة لضمان سلامة وأمن موظفي المجموعة وخدمة العملاء دون انقطاع. تم اختبار ترتيبات العمل بما يتماشى مع التوجيهات الحكومية، كما تم اختبار خطط استمرارية الأعمال ووضعت موضع التنفيذ. تقوم إدارة المجموعة بجمع وتحليل أفضل المعلومات الممكنة لتقييم هذه المخاطر المحتملة من أجل وضع تدابير مناسبة للإستجابة والحد قدر الإمكان من هذه المخاطر وضمان قدرة المجموعة على الإستمرارية.

تمثلت بعض من هذه التدابير بوجود مخزون احتياطي دائم للمواد الخام كافية لعملية الإنتاج للأشهر المستقبلية، البحث عن أسواق جديدة، التسويق لمنتجات ذات هامش ربح أعلى بالإضافة على القدرة على إدارة السيولة النقدية للمجموعة.

إدارة السيولة

قامت الإدارة بوضع مجموعة من التدابير اللازمة لضمان توفر السيولة اللازمة لسير العمليات دون أي انقطاع منها انها قامت برفع السقوف الائتمانية الخاصة بها لبعض البنوك التي تتعامل معها في حال تطلب الأمر الحصول على سيولة اضافية، بالإضافة إلى الموازنة بين المدفوعات للموردين مقابل المقبوضات النقدية.

كما قامت الشركة باعادة النظر في السقوف الائتمانية وفترة السماح لبعض عملائها وذلك لضمان سرعة التحصيل النقدي.

كما فامت باعادة النظر بالموردين الاساسيين والبحث عن بديل يقدم نفس الجودة وبأسعار أقل لتحقيق ربحية أكبر وتقليل مخاطر التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية.

التأثير على الخسائر الائتمانية المتوقعة

استعرضت المجموعة التأثير المحتمل لتفشي كوفيد -١٩ على المدخلات والافتراضات الخاصة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في ضوء المعلومات المتاحة.

لقد أخذت المجموعة بعين الاعتبار التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تبقى الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

قامت الإدارة بدراسة إختبار التدني على الموجودات غير المالية للمجموعة الخاضعة لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ولم ينتج عن ذلك الإعتراف بخسائر تدني في القيمة، حيث كانت القيمة القابلة للإسترداد أعلى من القيمة الدفترية لتلك الموجودات. وبالرغم من إستمرارية وجود مؤشرات على تدني تلك الموجودات خلال الفترة ممثلة بخسائر من العمليات، لم تقم الإدارة بتحديث إختبارات التدني الخاصة بها وذلك لعدم وجود أي تعديلات على الفرضيات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة القابلة للإسترداد في الدراسة التي أجريت في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠.

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
(UNAUDITED)

30 SEPTEMBER 2021

**NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
(UNAUDITED)**

30 SEPTEMBER 2021

| | <u>PAGE</u> |
|--|--------------------|
| REPORT ON THE REVIEW OF INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS | 1 |
| INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION | 2 |
| INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME | 3 |
| INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY | 4 |
| INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS | 5 |
| NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS | 6- 16 |



**REPORT ON THE REVIEW OF INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
TO THE CHAIRMAN AND MEMBERS OF THE BOARD OF DIRECTORS OF NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed consolidated statement of financial position of Nutridar Company - Public Shareholding Company (the "Company") and its subsidiary (together the "Group") as at 30 September 2021, and the related interim condensed consolidated statement of comprehensive income for the three and nine months period then ended, and the interim condensed consolidated statements of changes in equity and cash flows for the nine months period then ended and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed consolidated financial statements in accordance with International Auditing Standard IAS (34) "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed consolidated 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 statements 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.

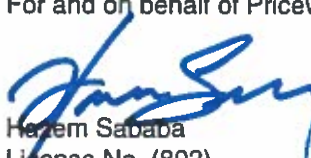
Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim condensed consolidated financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS (34) (Interim Financial Reporting).

Other matter

As stated in Note (2-1) to these interim condensed consolidated financial statements, the accumulated losses amounted to 52.1% of its paid capital as at 30 September 2021, which is not in line with the provisions of Article (168) of the Companies Law No. 22 of 1997 and its subsequent amendments.

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers "Jordan".


Hazem Sababa
License No. (802)

Amman - Jordan
28 October 2021



NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
As At 30 September 2021

| | Notes | 30 September 2021 JD (Unaudited) | 31 December 2020 JD (Audited) |
|-------------------------------------|-------|---|--|
| ASSETS | | | |
| NON-CURRENT ASSETS | | | |
| Property, plant and equipment | 3 | 2,926,891 | 3,070,632 |
| Deferred tax assets | | 685,334 | 685,334 |
| | | <u>3,612,225</u> | <u>3,755,966</u> |
| CURRENT ASSETS | | | |
| Inventory | | 2,624,005 | 2,452,106 |
| Amounts due from the parent company | 9 | 39,501 | 15,924 |
| Other debit balances | | 1,938,259 | 2,261,876 |
| Trade receivables | | 3,908,960 | 3,976,342 |
| Cash on hand and at banks | 4 | 376,008 | 461,245 |
| | | <u>8,886,733</u> | <u>9,167,493</u> |
| TOTAL ASSETS | | <u>12,498,958</u> | <u>12,923,459</u> |
| EQUITY AND LIABILITIES | | | |
| SHAREHOLDERS' EQUITY | | | |
| Paid-in capital | 5 | 11,615,912 | 11,615,912 |
| Statutory reserve | | 596,735 | 596,735 |
| Voluntary reserve | | 1,002 | 1,002 |
| Accumulated losses | | (6,054,170) | (5,947,825) |
| | | <u>6,159,479</u> | <u>6,265,824</u> |
| Non-controlling Interests | | 6,989 | 6,989 |
| Net Equity | | <u>6,166,468</u> | <u>6,272,813</u> |
| LIABILITIES | | | |
| NON-CURRENT LIABILITIES | | | |
| Bank loans | 6 | 21,450 | 145,450 |
| CURRENT LIABILITIES | | | |
| Due to banks | | 508,593 | 475,203 |
| Bank loans | 6 | 2,497,952 | 2,820,220 |
| Trade payables | | 2,904,880 | 2,894,107 |
| Other credit balances | | 399,615 | 315,666 |
| | | <u>6,311,040</u> | <u>6,505,196</u> |
| TOTAL LIABILITIES | | <u>6,332,490</u> | <u>6,650,646</u> |
| TOTAL EQUITY AND LIABILITIES | | <u>12,498,958</u> | <u>12,923,459</u> |

The attached notes from 1 to 12 are an integral part of these Interim condensed consolidated financial statements

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

| | For the three months ended | | For the nine months ended | |
|--|----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 30 September | | 30 September | |
| | Notes | 2021 JD (Unaudited) | 2020 JD (Unaudited) | 2020 JD (Unaudited) |
| Revenue from contracts with customers | | 3,006,607 | 2,847,626 | 8,134,620 |
| Cost of sales | | (2,399,859) | (2,082,043) | (6,116,878) |
| Gross profit | 8 | <u>606,748</u> | <u>765,583</u> | <u>2,017,742</u> |
| Selling and distribution expenses | | (333,272) | (538,041) | (1,542,699) |
| Administrative expenses | | (178,535) | (186,899) | (587,207) |
| Research and development expenses | | (12,083) | (13,372) | (50,120) |
| Foreign currency exchange gains (losses) | | 30,457 | (4,043) | (22,746) |
| Other income, net | | 3,724 | 4,234 | 11,289 |
| Profit (loss) from operations | | <u>117,039</u> | <u>27,462</u> | <u>(173,741)</u> |
| Interest expenses | | (38,741) | (31,793) | (126,698) |
| Profit (loss) for the period | | <u>78,298</u> | <u>(4,331)</u> | <u>(300,439)</u> |
| Other comprehensive income items | | - | - | - |
| Total comprehensive income (loss) for the period | | <u>78,298</u> | <u>(4,331)</u> | <u>(300,439)</u> |
| Attributable to: | | | | |
| Equity holders of the Parent Company | | 78,298 | (4,331) | (300,439) |
| Non-controlling interests | | - | - | - |
| | | <u>78,298</u> | <u>(4,331)</u> | <u>(300,439)</u> |
| | | Fils/JD | Fils/JD | Fils/JD |
| Basic and diluted profit (loss) per share attributable to equity holders of the parent Company | 11 | 0.007 | (0.0003) | (0.026) |

The attached notes from 1 to 12 are an integral part of these Interim condensed consolidated financial statements

**NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

| | Attributable to Equity Holders of the Parent Company | | | | | | |
|--|--|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------|
| | Paid-in capital JD | Statutory reserve JD | Voluntary reserve JD | Accumulated losses JD | Net shareholder's Equity JD | Non-controlling interests JD | Net equity JD |
| For the nine months ended 30 September 2021 (Unaudited) | | | | | | | |
| Balance at 1 January 2021 | 11,615,912 | 596,735 | 1,002 | (5,947,825) | 6,265,824 | 6,989 | 6,272,813 |
| Total comprehensive loss for the period | - | - | - | (106,345) | (106,345) | - | (106,345) |
| Balance at 30 September 2021 | 11,615,912 | 596,735 | 1,002 | (6,054,170) | 6,159,479 | 6,989 | 6,166,468 |
| For the nine months ended 30 September 2020 (Unaudited) | | | | | | | |
| Balance at 1 January 2020 | 11,615,912 | 589,826 | 1,002 | (6,020,625) | 6,186,115 | 6,989 | 6,193,104 |
| Total comprehensive loss for the period | - | - | - | (300,439) | (300,439) | - | (300,439) |
| Balance at 30 September 2020 | 11,615,912 | 589,826 | 1,002 | (6,321,064) | 5,885,676 | 6,989 | 5,892,665 |

4

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE NINE-MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

| | Notes | For the nine months ended 30 September | |
|---|-------|---|-------------------|
| | | 2021 | 2020 |
| | | JD (Unaudited) | JD (Unaudited) |
| Operating activities | | | |
| Loss for the period | | (106,345) | (300,439) |
| Adjustments for: | | | |
| Depreciation | | 188,457 | 210,067 |
| Finance costs | | 128,940 | 126,698 |
| Gain on disposal of property, plant and equipment | | - | (904) |
| Changes in working capital: | | | |
| Inventory | | (171,899) | (335,022) |
| Due from parent company | | (23,577) | (36,143) |
| Trade receivables | | 67,382 | 9,206 |
| Other debit balances | | 323,617 | 321,260 |
| Trade payables | | 10,773 | 634,819 |
| Other credit balances | | 83,949 | 71,902 |
| Due to related parties | | - | (8,943) |
| Net cash flows generated from operating activities | | <u>501,297</u> | <u>692,501</u> |
| Investing activities | | | |
| Purchase of property, plant and equipment | 3 | (44,716) | (32,057) |
| Proceeds from sale of property, plant and equipment | | - | 15,703 |
| Net cash flows used in investing activities | | <u>(44,716)</u> | <u>(16,354)</u> |
| Financing activities | | | |
| Repayment of loans | | (446,268) | (549,060) |
| Interest paid | | (128,940) | (126,698) |
| Net cash flow used in financing activities | | <u>(575,208)</u> | <u>(675,758)</u> |
| Net change in cash and cash equivalents | | (118,627) | 389 |
| Cash and cash equivalents at 1 January | | (13,958) | 68,147 |
| Cash and cash equivalents at 30 September | 4 | <u>(132,585)</u> | <u>68,536</u> |

The attached notes from 1 to 12 are integral part of these interim condensed consolidated financial statements

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021 (UNAUDITED)

(1) GENERAL INFORMATION

Nutridar Company was established as a public shareholding company on 29 September 1994 with paid in capital of JD 11,615,912 divided into 11,615,912 shares at par value of JD 1 per share. The company's share is listed in Amman Stock Exchange.

The Company's main activities are to produce baby food and milk and to import the necessary raw materials, manufacturing, sale and marketing of food supplements, pharmaceuticals, retail and wholesale in baby food and supplies.

The main objectives of the Subsidiary is marketing and distributing children's food and milk.

The registered address of the company is P.O Box 9695 Amman 11191, The Hashemite Kingdom of Jordan.

The interim condensed consolidated financial statements for the nine-month period ended 30 September 2021 includes Nutridar Company and its subsidiary (Nutridar –Russia) (Herein after referred to as the "Group").

The Company is 90.4% owned by Dar Al-Dawa Development and Investment PSC, as its financial statements are consolidated with the consolidated financial statements of Dar Al-Dawa.

The Parent Company shares are listed an Amman Stock Exchange.

The interim condensed consolidated financial statements were approved by the Audit Committee at their meeting held on 26 October 2021.

(2) SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

2.1 Basis of preparation

The interim condensed consolidated financial statements as of 30 September 2021 are prepared in accordance with International Accounting Standard 34, "Interim Financial Reporting".

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

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

The interim condensed consolidated financial statements do not contain all information and disclosures required for the consolidated financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and should be read in conjunction with the group's annual financial statements as of 31 December 2020. In addition, the results of the nine-month period ended 30 September 2021 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2021.

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

Going concern

The accumulated losses of the Company reached to 52.1% of its paid in capital as of 30 September 2021. Management believes that it is appropriate to prepare the interim condensed consolidated financial statements in accordance with the going concern basis of accounting based on the Company's future business plan, which expects to achieve future profits. The Group was also able to settle its loans as they came due and obtained new loans to assist in financing the operations.

2.2 Changes in Accounting Policies

2.2.1 Changes in accounting policy and disclosures

(a) New and amended standards adopted by the group

The Group has applied the following standards and amendments for the first time for their annual reporting period commencing 1 January 2021:

| New standard | Description | Effective date |
|--|--|-----------------------|
| Amendment to IFRS 16, 'Leases' – Covid-19 related rent concessions | As a result of the coronavirus (COVID-19) pandemic, rent concessions have been granted to lessees. Such concessions might take a variety of forms, including payment holidays and deferral of lease payments. On 28 May 2020, the IASB published an amendment to IFRS 16 that provides an optional practical expedient for lessees from assessing whether a rent concession related to COVID-19 is a lease modification. Lessees can elect to account for such rent concessions in the same way as they would if they were not lease modifications. In many cases, this will result in accounting for the concession as variable lease payments in the period(s) in which the event or condition that triggers the reduced payment occurs. | 1 June 2020 |
| Amendments to IFRS 17 and IFRS 4, 'Insurance contracts' deferral of IFRS 9 | These amendments defer the date of application of IFRS 17 by 2 years to 1 January 2023 and change the fixed date of the temporary exemption in IFRS 4 from applying IFRS 9, Financial instrument until 1 January 2023. | 1 January 2021 |
| Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16 Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2 | The Phase 2 amendments address issues that arise from the implementation of the reforms, including the replacement of one benchmark with an alternative one. | 1 January 2021 |

The above amendment and interpretation did not have significant impact on the interim condensed consolidated financial statements.

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

(a) New and revised IFRS issued but not yet effective and not early adopted

The Group has not yet applied the following new standards, amendments and interpretations that have been issued but are not yet effective:

| Standard | Description | Effective date |
|---|--|-----------------------|
| Amendments to IAS 1, 'Presentation of financial statements' on classification of liabilities | These narrow-scope amendments to IAS 1, 'Presentation of financial statements', clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Classification is unaffected by the expectations of the entity or events after the reporting date (for example, the receipt of a waiver or a breach of covenant). The amendment also clarifies what IAS 1 means when it refers to the 'settlement' of a liability. | 1 January 2022 |
| A number of narrow-scope amendments to IFRS 3, IAS 16, IAS 17 and some annual improvements on IFRS 1, IFRS 9, IAS 41 and IFRS 16 | <ul style="list-style-type: none"> • Amendments to IFRS 3, 'Business combinations' update a reference in IFRS 3 to the Conceptual Framework for Financial Reporting without changing the accounting requirements for business combinations. • Amendments to IAS 16, 'Property, plant and equipment' prohibit a company from deducting from the cost of property, plant and equipment amounts received from selling items produced while the company is preparing the asset for its intended use. Instead, a company will recognise such sales proceeds and related cost in profit or loss. • Amendments to IAS 37, 'Provisions, contingent liabilities and contingent assets' specify which costs a company includes when assessing whether a contract will be loss-making. • Annual improvements make minor amendments to IFRS 1, 'First-time Adoption of IFRS', IFRS 9, 'Financial instruments', IAS 41, 'Agriculture' and the Illustrative Examples accompanying IFRS 16, 'Leases'. | 1 January 2022 |

Management doesn't believe that the above standards will have any impact on the interim condensed consolidated financial statements of the Group once adopted or become effective.

There are no any other new standards or interpretations published that should be adopted by the Group for the annual periods starting on or after 1 January 2021 and which could have a material impact on the Group's interim condensed consolidated financial statements.

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

2.3 Basis of consolidation

Consolidation of a subsidiary begins when the Group obtains control over the subsidiary and ceases when the Group loses control of the subsidiary. Assets, liabilities, expenses and Income of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the interim condensed consolidated statement of comprehensive income from the date the Group gains control until the date the Group ceases to control the subsidiary.

The interim condensed consolidated financial statements comprise the financial statements of Nutridar Company (the "Company") and its subsidiary (together the "Group") as set out below:

| * | Subsidiary | Nature of business | Paid in capital JD | Percentage of Ownership |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | | | |
| N u t r i d a r | Nutridar- Russia* | Marketing | 23,296 | 70% |

* The subsidiary was established during 2010 and has no operations during the past years.

Control is achieved when the Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee.

Specifically, the Group controls an investee if and only if the Group has:

- Power over the investee (i.e. existing rights that give it the current ability to direct the relevant activities of the investee)
- Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee, and
- The ability to use its power over the investee to affect its returns.

When the Group has less than a majority of the voting or similar rights of an investee, the Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether it has power over an investee, including:

- The contractual arrangement with the other vote holders of the investee
- Rights arising from other contractual arrangements
- The Group's voting rights and potential voting rights

The Group re-assesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control.

Profit or loss and each component of other comprehensive income (OCI) are attributed to the equity holders of the parent of the Group and to the non-controlling interests, even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance. When necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies. All intra-group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

A change in the ownership interest of a subsidiary, without a loss of control, is accounted for as an equity transaction. If the Group loses control over a subsidiary, it:

- Derecognizes the assets (including goodwill) and liabilities of the subsidiary
- Derecognizes the carrying amount of any non-controlling interests
- Derecognizes the cumulative translation differences recorded in equity
- Recognizes the fair value of the consideration received
- Recognizes the fair value of any investment retained
- Recognizes any surplus or deficit in profit or loss
- Reclassifies the parent's share of components previously recognized in OCI to profit or loss.

Shareholders with significant impact on the group

| | <u>No. of Shares</u> | <u>Percentage of ownership</u> |
|---|--------------------------|------------------------------------|
| Dar Al Dawa for development and Investments PSC | <u>10,503,246</u> | <u>90.4%</u> |

(3) PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

During the nine months ended 30 September 2021, the Group has acquired property, plant, and equipment with a cost of JD 44,716 (30 September 2020: JD 32,057).

In addition, depreciation expense for the nine months ended 30 September 2021 amounted 188,457 JD (30 September 2020: JD 210,067).

(4) CASH ON HAND AND AT BANKS

| | <u>30 September 2021 JD (unaudited)</u> | <u>31 December 2020 JD (audited)</u> |
|---------------|---|--|
| Cash on hand | 7,197 | 7,197 |
| Cash at banks | <u>368,811</u> | <u>454,048</u> |
| | <u>376,008</u> | <u>461,245</u> |

The Group has calculated the impact of IFRS 9 on bank balances and no adjustments were recorded as the amount was not material to the interim condensed consolidated financial statements.

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

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

| | 30 September 2021 | 30 September 2020 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | JD | JD |
| | (unaudited) | (unaudited) |
| Cash on hand and at banks | 376,008 | 550,401 |
| Less: Overdraft * | (508,593) | (481,865) |
| | <u>(132,585)</u> | <u>68,536</u> |

- * Overdraft account represents the utilized amount of the credit facility represented by an overdraft ceiling from local bank amounted to JD 531,750 at an annual interest rate of 4,25% as of 30 September 2021 and 2020.

(5) SHAREHOLDERS' EQUITY

PAID-IN CAPITAL

The Company's authorized and paid share capital is 11,615,912 shares at a par value of JD 1 per share as of 30 September 2021 and 2020.

STATUTORY RESERVE

According to the Jordanian Companies Law and the Company's by-laws, the Company should deduct 10% of its annual net profit to transfer to the statutory reserve and continue do so each year provided that the total deducted amounts for the reserve do not exceed the Company's capital. This reserve is not available for distribution to the shareholders.

VOLUNTARY RESERVE

In line with the Jordanian Companies Law Article No. (187), the General Assembly of the Public Shareholding Company may decide to deduct an amount not exceeding 20% of the annual net profit and transfer it to the voluntary reserve. For the purposes of this law, the net profit is the profit before deducting the income tax provision. The reserve is available for distribution to shareholders.

ACCUMULATED LOSSES

The accumulated losses amounted to 52.1% of its paid capital as at 30 September 2021, which is not in line with the provisions of Article (168) of the Companies Law No. 22 of 1997 and its subsequent amendments.

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

(6) LOANS

(A) LONG-TERM LOANS

| | 30 September 2021 | 31 December 2020 |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|
| | JD | JD |
| | (Unaudited) | (Audited) |
| Long-term loans | 21,450 | 145,450 |
| Current portion of long-term loans | 194,800 | 283,200 |
| | <u>216,250</u> | <u>428,650</u> |

On 30 August 2018, the Company signed a loan agreement with a local bank to finance the project of building a warehouse for finished goods, with total amount of JD 400,000 bearing an interest rate of 7.75%. The loan is payable over 36 equal consecutive monthly instalments. The first instalment was due on 28 February 2019.

On 17 September 2019, the Company signed a loan agreement with a local bank with total amount of 421,450 JD bearing an interest of 3.75%. The loan will be payable over 36 consecutive monthly instalments. The First instalment was due on 17 December 2019.

(B) SHORT-TERM REVOLVING LOANS

During 2021, the Group renewed its revolving loan contracts with local banks in order to finance its external purchases and external LC's. The table summarizes these renewable loans with their credit limits:

| | Rate | Currency | 30 September 2021 | | 31 December 2020 |
|-----------|---------------------------|----------|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | Ceiling JD | Utilized amount JD | Utilized amount JD |
| Arab Bank | 6 months LIBOR +2% margin | USD | 1,063,500 | 246,731 | 195,684 |
| Arab Bank | 7.75% | JD | 700,000 | 40,000 | 130,000 |
| ABC Bank | 4% | USD | 354,500 | 129,326 | 105,545 |
| ABC Bank | 7.75% | JD | 500,000 | 43,404 | - |
| ABC Bank | 4% | USD | 3,545,000 | 1,843,691 | 2,105,791 |
| | | | <u>6,163,000</u> | <u>2,303,152</u> | <u>2,537,020</u> |

In July 2017, the United Kingdom Financial Conduct Authority ('FCA'), which regulates the London Interbank Offered Rate ('LIBOR'), announced that the interest benchmark would cease after 2021.

LIBOR reforms and expectation of cessation of LIBOR will impact the Group's current risk management strategy and possibly accounting for certain financial instruments.

The Group is assessing the impact and next steps to ensure a smooth transition from LIBOR to the new benchmark rates.

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

(7) INCOME TAX

No income tax provision was calculated for the nine months ended 30 September 2021 due to the excess of deductible expenses over taxable income in accordance with the Income Tax Law No. (38) of 2018 and its subsequent amendments.

The income tax return for the years of 2017, 2018, 2019 and 2020 has been submitted. And has not been reviewed by the income and sales tax department up to the date of preparation of the interim condensed consolidated financial statements.

The Company obtained a final clearance from Income Tax Department up to 2016.

(8) SEGMENT INFORMATION

The Group is organized for management purposes so that the segments are measured according to the reports used by the Group's chief executive and chief decision maker through geographical distribution of sales.

Sales, sales cost and gross profit by geographic regions are distributed as follows:

For the nine-month period ended 30 September 2021 (Unaudited)

| | Levant and Iraq JD | Gulf and Yemen JD | Africa JD | Total JD |
|--|--------------------------|-------------------------|----------------|------------------|
| Revenue from Contracts with Customers | 5,460,019 | 1,494,930 | 970,238 | 7,925,187 |
| Cost of Sales | (4,120,010) | (1,374,162) | (835,861) | (6,330,033) |
| Gross profit | <u>1,340,009</u> | <u>120,768</u> | <u>134,377</u> | <u>1,595,154</u> |

For the nine-month period ended 30 September 2020 (Unaudited)

| | Levant and Iraq JD | Gulf and Yemen JD | Africa JD | Total JD |
|--|--------------------------|-------------------------|---------------|------------------|
| Revenue from Contracts with Customers | 5,972,556 | 1,295,990 | 866,074 | 8,134,620 |
| Cost of Sales | (4,334,204) | (991,911) | (790,763) | (6,116,878) |
| Gross profit | <u>1,638,352</u> | <u>304,079</u> | <u>75,311</u> | <u>2,017,742</u> |

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

(9) RELATED PARTY BALANCES AND TRANSACTIONS

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

Balances of related parties included in the interim condensed consolidated financial statements are as follows:

| | 31 September 2021 | 31 December 2020 |
|--|----------------------|---------------------|
| | JD | JD |
| | (Unaudited) | (Audited) |
| Due from related parties: | | |
| Dar Al Dawa for Development and Investment - Jordan (The parent company) | 39,501 | 15,924 |
| Dar Al Dawa - Algeria (fellow subsidiary) | 2,980,512 | 2,980,512 |
| Provision for credit losses | (2,980,512) | (2,980,512) |
| | <u>39,501</u> | <u>15,924</u> |

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

| | For the nine months ended 30 September | |
|-----------------------------|---|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| | JD | JD |
| | (Unaudited) | (Unaudited) |
| Salaries and other benefits | <u>145,299</u> | <u>137,558</u> |

(10) CONTINGENCIES

As of the interim condensed consolidated financial statements date, the Group has the following contingent liabilities:

| | 30 September 2021 | 31 December 2020 |
|----------------------|----------------------|---------------------|
| | JD | JD |
| | (Unaudited) | (Audited) |
| Letters of guarantee | 898,053 | 898,053 |
| Letters of Credit | - | 534,038 |
| | <u>898,053</u> | <u>1,432,091</u> |

NUTRIDAR COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

(11) BASIC AND DILUTED LOSS PER SHARE

| | 30 September 2021 JD | 30 September 2020 JD |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Loss of the period | <u>(106,345)</u> | <u>(300,439)</u> |
| The weighted average number of shares outstanding during the period | <u>11,615,912</u> | <u>11,615,912</u> |
| | <u>Fils/JD</u> | <u>Fils/JD</u> |
| Basic and diluted loss per share for the period | <u>(0.009)</u> | <u>(0.026)</u> |

(12) COVID-19 EFFECT ON THE COMPANY'S OPERATIONS

The existence of novel coronavirus Covid-19 was confirmed in early 2020, Which was classified as a pandemic by the World Health Organisation (WHO) in March 2020. Causing disruptions to businesses and economic activity. And this has led to uncertainty of the negative effects on the macro economy that lead to Disturbances in business and economic activity. Financial and monetary authorities, both domestic and international, have announced various financial and incentive measures around the world to counter potential negative impacts.

Business continuity planning

The group closely monitors the situation and takes the correct procedures to ensure the safety and security of the group's employees and customer service without interruption. Work arrangements were selected in line with government instructions.

Business continuity plans were also selected and put into practice. The Group's management collects and analyzes the best possible information to assess these potential risks in order to establish appropriate response and to reduce as much as possible these risks and ensure the group's ability to continue.

Some of these procedures includes permanent reserve stock of raw materials sufficient for the production process for coming months, looking for new opportunities and new markets, marketing for products with higher profit margins and the ability to manage the Group liquidity.

Liquidity management

The management has set some necessary procedures to ensure the availability of cash for the operations without any interruption, such as increasing the credit facilities ceiling in case of any contingent shortage of cash, in addition to balancing payments to suppliers against cash receipts.

The Company also has reconsidered the main suppliers and looking for alternatives that provide the same service and quality with lower prices to achieve better profitability.

Effect on the impairment of financial assets

The Group showed the potential impact of the Covid-19 outbreak on inputs and assumptions for measuring expected credit losses according to available information. The Group has considered the potential effects of the current economic fluctuations when determining the present amounts for the Group's financial and non-financial assets, and it represents management's best assessment of the observable information. However, the markets remain volatile and the amounts are still sensitive to market volatility.

Impairment of non-financial assets

The management has undertaken impairment test on its non-financial assets for the group that are subject to the requirements of the International Accounting Standard 36 as of 31 December 2020 and resulted in no recognition of the impairment loss; as the recoverable amount was higher than the net carrying value of those assets. Although there were indicators of impairment on those non-financial assets for the current period, the management has not updated its impairment test due to the absence of any modifications to the main assumptions and inputs used in calculating the recoverable amount as of 30 September 2021.