

اسرارنا: 048-10-013 MRC
التاريخ: 03/10/2013

للافضة
- امير
- (لاشيه ريت)
1/9

السادة/ هيئة الاوراق المالية المحترمين

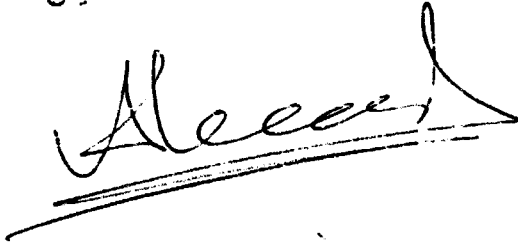
تحية طيبة وبعد ،

الموضوع : البيانات المالية لعام 2012

إشارة إلى الموضوع أعلاه نرفق لكم طيه البيانات المالية لعام 2012 كما احيظكم علما أن التقرير السنوي في طور الاجاز وفي حال الانتهاء منه سوف نقوم بتزويدكم به .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ..

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد خميس



الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	بيان المركز المالي الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٥ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين
للشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة النموذجية للمطاعم - شركة مساهمة عامة - وشركاتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وكل من بيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعداد نظام رقابة داخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني المناسبة وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة تستند الإجراءات المختارة إلى تقديرنا. بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

أساس الرأي المتحفظ

كما يرد في الإيضاح رقم (٨) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، تم بيع قطعتي أرض في دبي في عام ٢٠٠٨ بمبلغ ١٩,٦٢١,٧٩٠ دينار أردني وإن صافي الذمة المدينة المرتبطة بعملية البيع بلغ ١١,٠٥١,٧٤٨ دينار كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة المرفقة. لم يتم تسديده بعد، حيث قامت المجموعة باقامة دعوى قضائية ضد المشتري لتسديد الرصيد المستحق علماً بأنه لم تقم المجموعة بفحص قيمة تدني أو باستدراك أي مخصص مقابل الذمة المذكورة اعلاه وعليه لم نتمكن من تحديد قيمة التلني الذي يجب استدراكه من قبل المجموعة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة المرفقة.

الرأي المتحفظ

في رأينا وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، إن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرات توضيحية

- دون المزيد من التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣٥) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة والذي يشير إلى أن دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تطالب الشركة النموذجية للاستثمارية لتطوير المشاريع ذات المسؤولية المحدودة (شركة تابعة للمجموعة) بمبلغ ٢,١٨٠,٠١٠ دينار أردني ضريبة دخل بالإضافة لضريبة مضافة بمبلغ ٥٢٣,٢٠٢ دينار أردني ليصبح المجموع ٢,٧٠٣,٢١٢ دينار وذلك عن بيع قطعتي أرض دبي إلا أن الشركة تعتبر بأن مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات غير مبررة حيث قامت بالإعتراض على مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وكما قامت بتسجيل دعوى لدى محكمة البداية الضريبية للدفاع عن موقف الشركة ولا تزال هذه القضية منظورة في المراحل الأولى. بناءً على ما تقدم ان النتائج المتوقعة للقضية لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موثوقة وعليه فإنه لم يتم استدراك أي مخصص في البيانات المالية الموحدة لقاء أي آثار من الممكن أن تنشأ على المجموعة.

- دون المزيد من التحفظ في رأينا، نود أن نلفت إنتباهكم إلى أنه قد بلغ العجز في رأس المال العامل للمجموعة ٤,٣١٠,٧١١ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، بالإضافة لذلك، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية - شركة ذات مسؤولية محدودة- (شركة تابعة للمجموعة) ٢,٧٢١,٥٨٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (والتي تتجاوز رأس المال)، ووفقاً لقانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لعام ١٩٩٧ وحسب المادة (٧٥) فقرة ب "إذا بلغت خسائر الشركة ذات مسؤولية محدودة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة، على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأس مال الشركة في كلتا الحالتين". إن هذه الظروف تشير إلى شكوك جوهرية حول عدم قدرة المجموعة على الاستمرار. مبيناً في الإيضاح (٣٤) خطة المجموعة المستقبلية لتحسين المركز المالي وذلك من خلال زيادة رأس مال الشركة.

أمر آخر

إن البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ قد تم تدقيقها من قبل مدقق آخر و الذي أبدى رأياً متحفظاً حولها بتاريخ ١١ حزيران ٢٠١٢ بخصوص تدني الشهرة و تدني الذمم المدينة.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وهي متفقة من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة المرفقة، ونوصي الهيئة العامة المصادقة على هذه البيانات المالية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار فقرة أساس الرأي المتحفظ والفقرات التوضيحية أعلاه.

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي

إجازة رقم (٦٥٦)

KPMG

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣ تشرين الأول ٢٠١٣

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١١	٢٠١٢		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٤٢٧,٠٦٢	٤,٣٦٩,٩٤٢	٦	ممتلكات ومعدات
٧,٥١٣,٧٠١	٢,١١٧,٢٠٩	٧	موجودات غير ملموسة
٥,٥١٨,٢٧٦	١١,٠٥١,٧٤٨	٨	ذمم مدينة طويلة الأجل
١,٩٠٢,٧١٣	١,٠٣٣,١٣٢	٩	إيجارات فروع مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
١,٧٥٧,٠٢٠	٦٠,٢٠٥	١٠	فروع تحت التجهيز
١,٤١١,٠٨٤	٦١,٠٨٤	١١	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
٢٢,٥٢٩,٨٥٦	١٨,٦٩٣,٣٢٠		
			الموجودات المتداولة
٤٧٠,٦٩٣	١,٤٣٣,٢٨٦	١٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٧,٩٥٤	٦٧٠,٨١٣	٩	إيجارات فروع مدفوعة مقدماً قصيرة الأجل
٢٣,٥٦٦	٣٣,٢١٥	١٣	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٧٠٩,٠٣١	٦٧٢,٠٣٠	١٤	مخزون
٥,٥٦٥,٢٣٧	٩٣,١٣٥	١٥	ذمم مدينة قصيرة الأجل
١١٤,٦٤٠	٢١٢,٨٤١	١٦	النقد وما في حكمه
٧,١٥١,١٢١	٣,١١٥,٣٢٠		
٢٩,٦٨٠,٩٧٧	٢١,٨٠٨,٦٤٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٣,٧٣٥,٤٢٢)	(١١,٧٦٧,٥٩٦)		خسائر مترجمة
١٥٩,١١٩	١٥٩,١١٩	١٧	احتياطي إجباري
٢١,٤٢٣,٦٩٧	١٣,٣٩١,٥٢٣		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤٧,٥٨٥	٨٦٦,٠٨٦	١٨	شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام
٢٤٧,٥٨٥	٨٦٦,٠٨٦		
			المطلوبات المتداولة
١,٣٦٧,٨٠٨	١,٧٧٦,٩٦٧	١٩	أرصدة دائنة أخرى
٣٦٨,٤٠٢	٣٤٦,٣١٤	١٣	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٢,٦٢٠,١٠٥	١,٥٥٢,٨٩٠	١٨	شيكات آجلة تستحق خلال عام
١,٤٦٥,٦٠٢	١,٩٩٢,٣٣٥	٢٠	دائنون
١,٩٨٣,٨٢٤	١,٨٨٢,٥٢٥	٢١	بنوك دائنة
٢٠٣,٩٥٤	-	٢٢	ضريبة دخل مستحقة
٨,٠٠٩,٦٩٥	٧,٥٥١,٠٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٢٥٧,٢٨٠	٨,٤١٧,١١٧		مجموع المطلوبات
٢٩,٦٨٠,٩٧٧	٢١,٨٠٨,٦٤٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١١	٢٠١٢		
٩,١٨١,٦٤٤	٨,١٨٤,٠٠٤	٢٣	المبيعات
(٣,٧٥١,٦٣٥)	(٣,٢٢٩,٧٥٠)	٢٤	كلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب
(٤,٠٦٤,٢٨٧)	(٤,٣٦٤,٧٦٨)	٢٥	كلفة التشغيل
(٥٨٧,٨٧٨)	(٥٢٣,٠٥٧)	٢٦	رسوم عمولة امتياز
٧٧٧,٨٤٤	٦٦,٤٢٩		مجمول الربح
(٦٥٠,٩٢١)	(٥٥٧,٥٣٧)	٢٧	مصاريف تسويق
(١٥٢,٠٨٢)	(١٥٢,٨٨٩)	٢٨	مصاريف مشتريات ومخازن
(٧٦٨,١٨٤)	(٨٥٧,٦٢٢)	٢٩	مصاريف إدارية
٣٠١,٨٧١	١٢٨,٢٠٧	٣٠	إيرادات (مصاريف) أخرى
-	(٣٨٥,٧٨٦)	٣٢	خسائر بيع شركة تابعة
(١,٢٨٦,٩٨٠)	-		خسائر تدني دفعات مقابل شراء استثمارات
-	(٥,٣٤٦,٠٣٣)	٧	خسائر تدني شهرة
(١,٧٧٨,٤٥٢)	(٧,١٠٥,٢٣١)		خسارة السنة قبل مصاريف التمويل
(٣٨٢,٠٣٥)	(٩٢٦,٩٤٣)	٣١	مصاريف تمويل
(٢,١٦٠,٤٨٧)	(٨,٠٣٢,١٧٤)		خسارة السنة
(٢,١٦٠,٤٨٧)	(٨,٠٣٢,١٧٤)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٠,٠٨٦)	(٠,٣٢١)	٣٣	حصة السهم من الخسارة للسنة

تعتبر الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

بالدينار الأردني	رأس المال المدفوع	خسائر مترجمة	إحتياطي إجباري	المجموع
<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١</u>				
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١ إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	٢٥,٠٠٠,٠٠٠ -	(١,٥٧٤,٩٣٥) (٢,١٦٠,٤٨٧)	١٥٩,١١٩ -	٢٣,٥٨٤,١٨٤ (٢,١٦٠,٤٨٧)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٧٣٥,٤٢٢)	١٥٩,١١٩	٢١,٤٢٣,٦٩٧
<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢</u>				
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢ إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	٢٥,٠٠٠,٠٠٠ -	(٣,٧٣٥,٤٢٢) (٨,٠٣٢,١٧٤)	١٥٩,١١٩ -	٢١,٤٢٣,٦٩٧ (٨,٠٣٢,١٧٤)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٧٦٧,٥٩٦)	١٥٩,١١٩	١٣,٣٩١,٥٢٣

تغير الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان التدفقات النقدية الموحد

بالدينار الأردني		إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١١			
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل				
تعديلات:				
استهلاكات وإطفاءات			٦,٧	
خسارة تدني دفعات مقابل شراء استثمارات				
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها				
خسائر بيع ممتلكات ومعدات				
صافي مصاريف تمويل			٣١	
خسائر تدني شهرة			٧	
خسائر من بيع شركة تابعة			٣٢	
(الخسارة) الربح التشغيلي قبل التغير في بنود رأس المال العامل				
التغير في بنود رأس المال العامل				
شيكات برسم التحصيل				
مدينون				
مخزون				
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة				
إيجارات فروع مدفوعة مقدماً				
أرصدة مدينة أخرى				
دائنون				
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة				
أرصدة دائنة أخرى				
ضريبة دخل مدفوعة				
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية				
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:				
دفعات مقدمة لشراء استثمارات			٦	
شراء ممتلكات ومعدات			٧	
شراء موجودات غير ملموسة			١٠	
فروع تحت التجهيز				
المقبوض من بيع ممتلكات ومعدات				
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية				
التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية:				
شيكات آجلة الدفع				
مصاريف تمويل مدفوعة				
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية				
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه				
النقد وما في حكمه في بداية السنة				
النقد وما في حكمه في نهاية السنة			١٦	

(١) عام

تأسست الشركة النموذجية للمطاعم بمقتضى قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠٠٧، وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٤٣٩)، برأس مال مصرح ومكتتب به ومدفوع بقيمة (٢٥) مليون دينار مقسم إلى (٢٥) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم .
إن مركز الشركة الرئيسي هو عمان - المملكة الأردنية الهاشمية، شارع المدينة المنورة.

أهم غايات الشركة:

- إدارة وتملك وإنشاء المطاعم السياحية بكافة أنواعها.
- تقديم خدمات للمطاعم وفق القوانين والأنظمة السائدة.

الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية (شركة تابعة) :

- تأسست الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٩ أيار ١٩٩٩ تحت رقم (٥٦٩٥) وبرأس مال مقداره (١,٠٠٠,٠٠٠) دينار. وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم (شركة مساهمة عامة) .

تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

- تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة شرط عدم الاتجار بها.
- إستيراد وتصدير
- تمثيل الشركات والفبارك
- إنشاء المطاعم السياحية
- تقديم خدمات للمطاعم
- إستراحات سياحية

الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع (شركة تابعة) :

تأسست الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع بتاريخ ٤ كانون الأول ٢٠٠٨ وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (١٧٦٨٥) لدى وزارة الصناعة والتجارة برأس مال مصرح به ٣٠,٠٠٠ دينار أردني، والمدفوع منه ١٥,٠٠٠ دينار أردني ، وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم (شركة مساهمة عامة) .

تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

- استراحات سياحية.
- تسويق منتجات الشركة.
- استيراد المواد الأولية والمواد الخام اللازمة لأعمال الشركة.
- مستودعات تخزين وتبريد.
- تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة .
- تقديم خدمات للمطاعم
- اقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك .

اسيا للمطاعم السياحيه (شركة تابعة) :

تأسست شركة اسيا للمطاعم السياحيه بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٠ وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٢٢١٠٣) لدى وزارة الصناعة والتجارة برأس مال مصرح به ٣٠,٠٠٠ دينار أردني، والمدفوع منه ١٥,٠٠٠ دينار أردني ، وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم (شركة مساهمة عامة) .

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

- استراحه سياحيه.
- استيراد مايلزم لتنفيذ غايات الشركة.
- ادارة المطاعم السياحيه.
- استثمارات سياحيه.

الاولى الاردنيه لاستثمار المطاعم (شركة تابعة) :

تأسست شركة الاولى الاردنيه لاستثمار المطاعم بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠١٢ وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٣٠٥٢٦) لدى وزارة الصناعة والتجارة برأسمال مصرح به ١,٠٠٠ دينار أردني، والمدفوع منه ٥٠٠ دينار أردني ، وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم (شركة مساهمة عامة) .

تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

- الوكالات التجارية.
- استثمار اموال الشركة بما يخدم مصلحتها.
- تقديم خدمات للمطاعم.

الاردنيه المميزه للاغذيه والمطاعم (شركة تابعة) :

تأسست شركة الاردنيه المميزه للاغذيه والمطاعم بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠١٢ وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٣٠٥٢٥) لدى وزارة الصناعة والتجارة برأسمال مصرح به ٥,٠٠٠ دينار أردني، والمدفوع منه ١,٥٠٠ دينار أردني ، وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم (شركة مساهمة عامة) .

تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

- استيراد وتصدير.
- تملك الاموال المنقوله وغير المنقوله اللازمه لقيام الشركة باعمالها.
- تقديم خدمات للمطاعم.
- الحصول على الوكالات التجارية.

(٢) أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

أ- بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ أيلول ٢٠١٣ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمجموعة.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس الكلفة التاريخية، باستثناء موجودات مالية غير ملموسة محددة بالقيمة العادلة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية الموحدة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

- فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية الموحدة.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
 - تقوم الإدارة بالاعتراف بمصروف ضريبة الدخل للسنة اعتماداً على تقديراتها للربح الضريبي وفقاً للقوانين والتعليمات السارية والمعايير الدولية للتقارير المالية.
 - تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
 - تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
 - تقوم الشركة باختبار التدني على الشهرة بشكل سنوي اعتماداً على دراسة يقوم بها خبير خارجي ويتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة. والتي تعتمد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة اخذين بعين الاعتبار المخاطر و الظروف المستقبلية التي ستواجهها الشركة.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها و افتراضاتها معقولة وكافية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المذكورة أدناه مطبقة في السنوات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة بصورة متماثلة.

أ- أسس توحيد البيانات المالية الموحدة

- تمثل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها والمسيطر عليها من الشركة، وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة القدرة على التحكم بالسياسات التشغيلية والمالية من أجل الحصول على منفعة من أنشطتها.
- تم إستبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف بين الشركة الأم وشركاتها التابعة عند توحيد البيانات المالية.
- تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم (الشركة النموذجية للمطاعم) والشركات التابعة التالية:

الشركة	نسبة التملك	بلد التأسيس	النشاط	رأس المال
الأردنية للأغذية الأمريكية	١٠٠%	الأردن	أعمال المطاعم	١,٠٠٠,٠٠٠
النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع	١٠٠%	الأردن	تطوير المشاريع	٣٠,٠٠٠
اسيا للمطاعم السياحيه*	١٠٠%	الأردن	أعمال المطاعم	٣٠,٠٠٠
الاولى الاردنية لاستثمار المطاعم	١٠٠%	الأردن	أعمال المطاعم	١,٠٠٠
الاردنية المميزه للأغذية والمطاعم**	١٠٠%	الأردن	أعمال المطاعم	٥,٠٠٠

- * ان شركة اسيا للمطاعم السياحيه تم تسجيلها في دائرة مراقبة الشركات باسم اثنين من أعضاء مجلس الادارة السابقين (هيثم الدحلة) و (معتصم عيابة). حيث يوجد سندات تنازل من أعضاء مجلس الادارة لصالح شركة الأردن للأغذية الأمريكية.
- ** تم بيع الشركة خلال عام ٢٠١٢ كما هو مبين في ايضاح (٣٢).

ب- التغييرات في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (٢٠٠٩) ليطبق على البيانات المالية الموحدة التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات أدى ذلك إلى حدوث تأثير جوهري على عرض البيانات المالية الموحدة وحيث أن هذا المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرية عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والمديون.

ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

- ١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حققت الشروط التالية:
 - الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.
 - إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ في تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الاعتراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن الربح أو الخسارة إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الإعتراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فمندد يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

- ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد الآخر.
- تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.
- تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الموحد الآخر.
- يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد الآخر في بيان الدخل الشامل الموحد الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

الأدوات المالية

يتم تسجيل الأدوات المالية عند اقتنائها ونشونها بقيمتها مضافاً إليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها ويتم قياسها لاحقاً كما يلي:

- النقد وما في حكمه يشمل الأرصدة النقدية وتقاس بالكلفة المطفأة.
- تظهر الأدوات المالية الأخرى كالمدينون، الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة، الشيكات برسم التحصيل والأرصدة المدينة الأخرى، بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها. أما الدائنون، الذمم الدائنة لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى فتظهر بالكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ج- الموجودات غير الملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة، ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الشامل الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها بتاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل الموحد.

إن نسب الإطفاء المقدرة للموجودات غير الملموسة خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

الموجودات غير الملموسة	نسبة الإطفاء
	%
حقوق الامتياز	٥
أنظمة الحاسب الآلي	١٠

د- الممتلكات والمعدات

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة.

تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

ترسمل تكاليف الإقراض المرتبطة باقتناء أو إنشاء الأصل المؤهل عند تكبدها.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند " إيرادات أخرى" أو ضمن بند مصاريف أخرى في بيان الدخل الشامل الموحد.

التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات.

إن نسب الاستهلاك المقدرة للممتلكات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

الممتلكات والمعدات	نسبة الاستهلاك
	%
مباني	٢
عدد وأدوات ومعدات	١٠
أدوات وتجهيزات مطابخ	١٠
أثاث ومفروشات	١٠
أجهزة الحاسوب	٢٠
لوحات إعلانية و ديكورات	١٠
ألعاب غرف الأطفال	١٠
غرف وأجهزة تبريد	١٠
مركبات	١٥
أخرى	١٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استرداده وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد. ويتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقدير للسنة الحالية ولل سنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات.

هـ- التدني في قيمة الموجودات المالية

- الموجودات المالية

في نهاية السنة المالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة المرحلة للموجودات المالية عدا عن تلك الموجودات المالية من خلال بيان الأرباح والخسائر فيما إذا كان هنالك أدلة موضوعية على تدني قيمة الموجودات المالية، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدث أدى إلى خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي، ويتم الاعتراف بالتدني عندما تصبح القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده من الموجود المالي وذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية وتماشياً مع تعليمات ومتطلبات هيئة الأوراق المالية. ويتم تحديد مبلغ كما يلي:

- الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة

- تمثل خسارة التدني انخفاض القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة بسعر الفائدة الأصلي عند الاعتراف في البداية بالموجودات المالية (القيمة القابلة للاسترداد) عن قيمة الموجودات المالية في الدفاتر، ويمثل هذا الفرق خسارة التدني ويتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل الموحد وفي حالة انخفاض قيمة التدني يسجل هذا الانخفاض في بيان الدخل الشامل الموحد.

- يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في بيان الدخل الشامل الموحد.

- الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة، باستثناء المخزون، بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات. وفي حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة المرحلة لأصل ما عن قيمته القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

و- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي الموحد ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تنفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

ز- ربحية الأسهم

تعرض الشركة ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية، ويتم احتساب ربحية السهم بقسمة الأرباح أو الخسائر المرتبطة بالأسهم العادية لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

ح- المعاملات بالعملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بما يعادلها بالدينار الأردني بأسعار الصرف بتاريخ تنفيذ المعاملة وفي تاريخ بيان المركز المالي الموحد تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار في نهاية الفترة باستخدام أسعار الصرف السائدة في ٣١ كانون الأول، وتظهر أرباح أو خسائر التحويل ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ط- الاعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند إستيفاء جميع الشروط التالية:
- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
 - عندما لا تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر، وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
 - عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
 - عندما يكون من الممكن إحتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
 - عندما يكون من الممكن قياس الإيرادات المرتبطة بعملية البيع.
 - يتم الاعتراف بإيرادات الأنشطة الأخرى وفقاً لأساس الاستحقاق .

ي- المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة بإستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً . أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

ك- القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد إلزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير تحتسب القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه لعدم وجود سوق نشط للأدوات المالية، من خلال استخدام تقنيات تقييم. وتتضمن تقنيات التقييم تقنيات القيمة الحالية، تقنية التدفقات النقدية المحسومة أو المقارنة مع أدوات مالية أخرى مشابهة لها يوجد لها سعر سوقي.

ل- تكاليف التمويل

تكاليف الإقتراض تتضمن الفوائد المدينة وعمولات الإقتراض ويتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس الفائدة الفعالة.

م- دفعات الإيجار

إن جميع عقود الإيجار في الشركة عقود تشغيلية ويتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار التشغيلي في حساب الأرباح و الخسائر بطريقة القسط الثابت وفقاً لشروطه ، ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء من مجموع مصروف عقد الإيجار حسب شروط العقد.

ن- ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء الضريبة المتعلقة بينود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية حيث يتم الاعتراف بتلك الضريبة ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية الموحدة إضافة إلى أي تعديلات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة وفقاً لطريقة بيان المركز المالي الموحد وذلك نتيجة الفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.

تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة.

يتم التقاوس بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاوس بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفي من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ١٤ % وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ٥ % وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية على الأنشطة التي تمارس في المنطقة الاقتصادية الخاصة.

س- معايير جديدة وتفسيرات معدلة

هنالك عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات أصبحت سارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٢، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية حيث ترى وتتوقع إدارة المجموعة ألا يكون لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة تأثير جوهري على هذه البيانات المالية للمجموعة.

٤) معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

هنالك عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٢، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، ومن المتوقع ألا يكون لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة تأثير جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لا تخطط المجموعة للتطبيق المبكر لأي من هذه المعايير والتفسيرات الجديدة، وبالتالي لم يتم تحديد أثر تطبيقها على البيانات المالية.

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) المتعلق بالبيانات المالية الموحدة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ المتعلق بالمشاريع المشتركة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) المتعلق بالفصلحات الحصص في مؤسسات أخرى (٢٠١١)

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) نموذج مستقل للسيطرة لتحديد المؤسسات المستثمر فيها وتوحيدها. ونتيجة لذلك، قد تحتاج المجموعة لتغيير طريقة توحيدها المتعلقة بالمؤسسات المستثمر فيها مما قد يؤدي إلى حدوث تغييرات في الطريقة المحاسبية لهذه المؤسسات المستثمر فيها.

على الرغم من أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١) المتعلق بهيكل الترتيبات المشتركة لا يزال من الاعتبارات الهامة إلا أنه لم يعد العامل الرئيسي في تحديد نوع المشاريع والعملية المحاسبية اللاحقة لها.

إن حصة المجموعة في العملية المشتركة (وهي الترتيبات التي يكون للأطراف حقوقاً في الموجودات والتزامات في المطلوبات) سيتم احتسابها على أساس حصة المجموعة في تلك الموجودات والمطلوبات.

إن حصة المجموعة في المشروع المشترك (وهو الترتيبات التي يكون للأطراف حقوقاً في صافي الموجودات) سيتم احتسابها على أساس طريقة حقوق الملكية.

قد تحتاج المجموعة إلى إعادة تصنيف مشاريعها المشتركة مما قد يؤدي إلى حدوث تغييرات في الطريقة المحاسبية الحالية لتلك الحصص.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) يضم جميع متطلبات الإفصاح المتعلقة بحصص المؤسسة في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والمؤسسات المنظمة غير الموحدة في معيار واحد.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم متطلبات الإفصاح للحصص في الشركات التابعة مقارنة مع الإفصاحات الحالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بطبيعة ومخاطر هذه الحصص والآثار المالية المترتبة عليها.

تكون هذه المعايير سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣ ويسمح بالتطبيق المبكر ولا يتوقع أن يكون لتطبيقها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) المتعلق بقياس القيمة العادلة (٢٠١١)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) يقدم توجيهات حول كيفية قياس القيمة العادلة ويستبدل التوجيهات الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنفردة حول قياس القيمة العادلة بمصدر واحد. ويوضح المعيار كيفية قياس القيمة العادلة عندما يكون مطلوباً أو عندما تسمح به المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى. تقوم المجموعة حالياً بمراجعة منهجياتها في تحديد القيمة العادلة.

يكون المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) ساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣ ويسمح بالتطبيق المبكر ولا يتوقع أن يكون لهذا المعيار تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ج) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المتعلق بمنافع الموظفين (٢٠١١)

ان التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) تهدف لتحديد الفرق في التعريف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل وطويلة الأجل. لخطط المنافع المحددة، وكون المجموعة ليس لديها التزامات تجاه منافع الموظفين ليس من المتوقع أن يكون تأثير على المجموعة لالغاء خيار السياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بتحقيق وقياس الإيرادات والمصاريف عن طريق الدراسة الاكتوارية. كما لا قد تحتاج المجموعة لتحديد اثر تغيير طريقة القياس على العائد المتوقع على الأصول في الخطة.

يكون معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) ساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣ ويسمح بالتطبيق المبكر.

(هـ) التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في الشركة تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بقطاع الأعمال أو تشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتميز عن باقي القطاعات في البيانات الاقتصادية الأخرى وهذا ما يعرف بالقطاع الجغرافي.

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

أ- قطاع الأعمال

تشمل قطاعات الأعمال الرئيسية للشركة بشكل رئيسي بإيرادات مبيعات كالتالي:

بالدينار الأردني

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

المجموع	أخرى	استثمارات	خدمات مطاعم
٨,١٨٤,٠٠٤ (٣,٢٢٩,٧٥٠)	- -	- -	٨,١٨٤,٠٠٤ (٣,٢٢٩,٧٥٠)
٤,٩٥٤,٢٥٤	-	-	٤,٩٥٤,٢٥٤
(٣٨٥,٧٨٦) (٩٢٦,٩٤٣) (٥٣١,١٢٨) (٥,٧٩٩,٧٤٢) (٥,٣٤٦,٠٣٣)	- - (٢,٠٧٠) (٣٩٠,٠٧٣) -	(٣٨٥,٧٨٦) - - (٦,١٧٩) (٥,٣٤٦,٠٣٣)	- (٩٢٦,٩٤٣) (٥٢٩,٠٥٨) (٥,٤٠٣,٤٩٠) -
(٨,٠٣٢,١٧٤)	(٣٨٨,٩٣٩)	(٥,٣٥٢,٢١٢)	(٢,٢٩١,٠٢٣)

إيرادات القطاع
كلفة القطاع

إجمالي إيرادات القطاعات

خسائر بيع شركة تابعة
مصاريف تمويل
استهلاكات واطفاءات
مصاريف غير موزعة
خسائر تدني شهرة

صافي خسارة القطاع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢١,٨٠٨,٦٤٠ (٨,٤١٧,١١٧)	١,٦٧٣,٦١٩ (٣٠٧,١٦١)	١١,٠٥١,٧٤٨ (١٥٢,٢١١)	٩,١٢٣,٨٣٤ (٧,٩٥٧,٧٤٥)
١٣,٣٩١,٥٢٣	١٦,٠٨٤,٩٣٦	(٦,٢٧٠)	(١,٥٢٤,٧٩٢)

إجمالي موجودات القطاع
إجمالي مطلوبات القطاع

مجموع صافي الموجودات

بالدينار الأردني

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

المجموع	أخرى	استثمارات	خدمات مطاعم
٩,١٨١,٦٤٤ (٣,٧٥١,٦٣٥)	- -	- -	٩,١٨١,٦٤٤ (٣,٧٥١,٦٣٥)
٥,٤٣٠,٠٠٩	-	-	٥,٤٣٠,٠٠٩
(١,٢٨٦,٩٨٠) (٣٨٢,٠٣٥) (٥٢٤,٣٥٣) (٥,٣٩٧,١٢٨)	- - (٢,٠٧٠) (٣٥١,٠٢٨)	(١,٢٨٦,٩٨٠) - - (٨,٥٣٠)	- (٣٨٢,٠٣٥) (٥٢٢,٢٨٣) (٥,٠٣٧,٥٧٠)
(٢,١٦٠,٤٨٧)	(٣٥٣,٠٩٨)	(١,٢٩٥,٥١٠)	(٥١١,٨٧٥)

إيرادات القطاع
كلفة القطاع

إجمالي إيرادات القطاعات

خسائر تدني
مصاريف تمويل
استهلاكات واطفاءات
مصاريف غير موزعة

صافي خسارة القطاع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٩,٦٨٠,٩٧٧ (٨,٢٥٧,٢٨٠)	٨,٣٩٢,١١٥ (١٥٣,٧٨٦)	١١,٠٥٢,٦٧٥ (١٥٢,٤١٤)	١٠,٢٣٦,١٩٧ (٧,٩٥١,٠٩٠)
٢١,٤٢٣,٦٩٧	٨,٢٣٨,٣٢٩	١٠,٩٠٠,٢٦١	٢,٢٨٥,١٠٧

إجمالي موجودات القطاع
إجمالي مطلوبات القطاع

مجموع صافي الموجودات

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢) مستلزمات ومعدات

بالبينيلار الأرنسي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
الكلية

المجموع	أخرى	مركبات	ألمني غرف الاطفال	غرف لأجهزة تبريد	لوحتات إعلانية وبطاريات	أجهزة الحاسب الألي	أنث ومفصلات	أدوات وتجهيزات مطبخ	عدد وأدوات ومعدات	مبقي وتصنيفات مأجور *	
٧,٩٦٩,٩٢١	١٦٨,١٨٢	٣٣٢,٢٠٢	٢٥٩,٥٣٣	٥٩٧,٣٢٥	٩١٠,٥٦٩	٢٠١,٦٠٤	٥٩٤,٩١٠	١,١٢٥,٧٧٣	٤٠٨,٥٠١	٣,١٧١,٣١٢	٢٠١١ الرصيد كما في ١ كانون الثاني إضافات
٤٤,٠٠١	١,٧٩٥	-	٣٣	٢١٥	١٦,١٠٠	٣,٧٢٣	١٢,٥٢٧	٥٠,٩١١	٤,٥١٧	-	إضافات
٤٠,٥٥٦	٤٠,٥٥٦	-	-	١٦,٤٩٦	-	-	-	(١٦,٤٩٦)	-	-	تحويلات وتصنيفات
(١٣١,٩٥٤)	(١,٤٤١)	(٣,٢٤٧)	-	(٧٧,٦٨٧)	(١٠,٢٩٠)	-	(٧٧٨)	-	(٦,٧٩٧)	(١٥,٢١٤)	إستثمارات
٧,٩٢٢,٥٢٤	٢٠٩,٠٩٢	٣١١,٩٥٥	٣٥٩,٥٦٦	٥٨٦,٣٥٩	٩١٦,٣٧٩	٢٠٥,٣٢٧	٦٠٧,١٥٩	١,١١٤,٣٦٨	٤٠٦,٢٢١	٣,١٠٦,٠٩٨	٢٠١١ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٧,٩٢٢,٥٢٤	٢٠٩,٠٩٢	٣١١,٩٥٥	٣٥٩,٥٦٦	٥٨٦,٣٥٩	٩١٦,٣٧٩	٢٠٥,٣٢٧	٦٠٧,١٥٩	١,١١٤,٣٦٨	٤٠٦,٢٢١	٣,١٠٦,٠٩٨	٢٠١٢ الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٤٨٩,٤٩٣	٢٩,٢٩٥	-	-	٢٩,٢٧٩	٨٥,٨٨٠	٢٣,٦٨١	٧,١٣٧	١٧٨,٥٩٦	٢,٠٨١	١٣٣,٥٤٤	إضافات
(١٨٥,٩٢٤)	-	(١٠٧,٨٠٠)	-	(١٦,٣٧٠)	(٥٣,٧٧٧)	-	(٤,٧٨٢)	(٣,٢٠٠)	(٤٥)	-	إستثمارات
٨,٢٢٦,٠٩٣	٢٣٨,٣٨٧	٧٠٤,١٥٥	٣٥٩,٥٦٦	٥٩٩,٢٨٨	٩٤٨,٥٣٢	٢٢٩,٠٠٨	٦٠٩,٥١٤	١,٢٨٩,٧٦٤	٤٠٨,٢٥٧	٣,٢٣٩,٦٤٢	٢٠١٢ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٢,٥٠١,٣٠٧	٨٧,٨٦٨	١٤٧,٥٥٠	٢٥٩,٨٧٥	٧٧٥,٣٨٩	٤٧٤,٤٩٦	٢١٦,٠٠٢	٢٥٧,٨٦٨	٦١٤,٤٥٣	١٧٤,٢١٥	٥٤٣,٥٩١	٢٠١١ الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٤٧٩,٩٧٤	٢٢,٢٨٣	٤٥,٧٩١	٢٠,٩٧٢	٤٦,٠٨٩	٧٣,٧٠٩	٣٣,٣٣٧	٤٧,٨٣٥	٧٤,٤٣٩	٣٩,٢١٣	٧٦,٣٠٦	استهلاكات
٢٦,٣٣١	٢٦,٣٣١	-	-	٥,٢٢٤	-	-	-	(٥,٢٢٤)	-	-	تحويلات وتصنيفات
(١٢,١٥٠)	(١,٤٤١)	(١٢,٣٧٤)	-	(٢٤,٧٠٧)	(٤,٢٠١)	-	(٩٢)	-	(٦,٣٠٢)	(١٣,٠٣٣)	استثمارات
٢,٤٩٥,٤٦٢	١٣٥,٠٤١	١٨٠,٩٦٧	٢٨٠,٨٤٧	٢٠١,٩٩٥	٥٤٤,٠٠٤	٢٤٩,٣٣٩	٢٠٥,٦١٦	٦٨٣,٦٦٨	٢٠٧,١٢٦	٦٠٦,٨٦٤	٢٠١١ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٢,٤٩٥,٤٦٢	١٣٥,٠٤١	١٨٠,٩٦٧	٢٨٠,٨٤٧	٢٠١,٩٩٥	٥٤٤,٠٠٤	٢٤٩,٣٣٩	٢٠٥,٦١٦	٦٨٣,٦٦٨	٢٠٧,١٢٦	٦٠٦,٨٦٤	٢٠١٢ الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني
٤٦٩,٣٠٨	١٨,٠٦٧	٣٨,٠٣٨	١٦,٤١٠	٤٧,٣٣٤	٧٤,٨٨١	٣٢,٤٤٥	٤٩,٣٥٤	٧٧,٠٦٠	٣٨,٧٦٢	٧٦,٩٥٧	استهلاكات
(١٠٨,٦١٩)	-	(٧,٨٤٣)	-	(٧,٧٧٦)	(٧٨,٢٠٧)	-	(٧,٧٧٦)	(١,٥٢٠)	(٧)	-	استثمارات
٣,٨٥٦,١٥١	١٥٣,١٠٨	١٥٠,١٦٢	٢٩٧,٢٥٧	٣٤٦,٥٥٣	٥٩٠,٦٧٨	٢٨١,٧٨٤	٣٥٢,٦٩٤	٧٥٩,٢٠٨	٢٤٥,٨٨٦	٦٨٣,٨٢١	٢٠١٢ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٤,٤٢٧,٠٦٢	٧٤,٥٠١	١٣٠,٩٨٨	٧٨,٧١٩	٢٨٤,٣٦٤	٣٧٢,٣٧٥	٥٥,٩٨٨	٣٠١,٥٤٨	٤٣٠,٧٠٠	١٩٩,٠٩٥	٧,٤٩٩,٢٣٤	٢٠١١ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٤,٣٦٩,٩٤٢	٨٥,٧٧٩	٥٣,٩٩٣	٦٢,٣٠٩	٢٥٧,٧١٥	٣٥٧,٨٥٤	٤٧,٢٢٤	٢٥٦,٨٧٠	٥٣٠,٥٥٦	١٦٢,٣٧١	٧,٥٥٥,٨٢١	٢٠١٢ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

القيمة التقريبية كما في :

* يمثل هذا البند مبالغتي مقامة على أراضي ضمن عقود استثمارت مع مالكي الأراضي.

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٧) موجودات غير ملموسة

بالدينار الأردني

شهرة*	حقوق امتياز	أنظمة الحاسب الآلي	المجموع	الكلفة
٦,٩٦٢,٦٤٩	٧٨٠,٦٩٨	١١٨,٦١٩	٧,٨٦١,٩٦٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١
-	-	٧,٠١٧	٧,٠١٧	إضافات
٦,٩٦٢,٦٤٩	٧٨٠,٦٩٨	١٢٥,٦٣٦	٧,٨٦٨,٩٨٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٦,٩٦٢,٦٤٩	٧٨٠,٦٩٨	١٢٥,٦٣٦	٧,٨٦٨,٩٨٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
-	١٠,٦٥٠	٧١١	١١,٣٦١	إضافات
-	(١٧,٨٦٩)	-	(١٧,٨٦٩)	استبعادات
٦,٩٦٢,٦٤٩	٧٧٣,٤٧٩	١٢٦,٣٤٧	٧,٨٦٢,٤٧٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
-	٢٣٨,٧٩٦	٧٢,١٠٧	٣١٠,٩٠٣	الإطفاء المتراكم وخسائر التكني
-	٣٧,٧٢٧	٦,٦٥٢	٤٤,٣٧٩	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١
-	٢٧٦,٥٢٣	٧٨,٧٥٩	٣٥٥,٢٨٢	إطفاءات
-	٢٧٦,٥٢٣	٧٨,٧٥٩	٣٥٥,٢٨٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
-	٥٤,٧٠٠	٧,١٢٠	٦١,٨٢٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
-	(١٧,٨٦٩)	-	(١٧,٨٦٩)	اطفاءات
٥,٣٤٦,٠٣٣	-	-	٥,٣٤٦,٠٣٣	استبعادات
٥,٣٤٦,٠٣٣	٣١٣,٣٥٤	٨٥,٨٧٩	٥,٧٤٥,٢٦٦	خسائر تدني شهرة
٥,٣٤٦,٠٣٣	٣١٣,٣٥٤	٨٥,٨٧٩	٥,٧٤٥,٢٦٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٦,٩٦٢,٦٤٩	٥٠٤,١٧٥	٤٦,٨٧٧	٧,٥١٣,٧٠١	القيمة الدفترية كما في:
١,٦٠١,٦١٦	٤٦٠,١٢٥	٤٠,٤٦٨	٢,١١٧,٢٠٩	٣١ كانون الأول ٢٠١١
				٣١ كانون الأول ٢٠١٢

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* قامت الشركة بتاريخ ٢ كانون الثاني ٢٠٠٨ بتملك ما نسبته ١٠٠% من رأسمال الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية وكانت القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة بتاريخ التملك والقيمة الدفترية قبل التملك مباشرة كما يلي:

١,٠٣٧,٣٥١	١,٠٣٧,٣٥١	صافي الموجودات
	٦,٩٦٢,٦٤٩	الشهرة
	٨,٠٠٠,٠٠٠	النقد المدفوع
٩٢,٧٩١		التدفق النقدي عند التملك :
(٨,٠٠٠,٠٠٠)		صافي النقد المتملك من الشركة التابعة
		النقد المدفوع
(٧,٩٠٧,٢٠٩)		صافي النقد المدفوع

* وذلك يمثل ١٠٠% من صافي الموجودات المستملكة من الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية كما يلي:

١,٠٠٠,٠٠٠	بالدينار الأردني
(١٥٠,٣٠٧)	رأس المال
١٨٧,٦٥٨	خسائر متراكمة
١,٠٣٧,٣٥١	إحتياطي إجباري

إن الشهرة الناتجة من خلال تملك الشركة التابعة أعلاه، تم تخصيصها كوحدات منفصلة لإنتاج النقد لاختبار التدني في القيمة. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل من وحدة إنتاج النقد استناداً للقيمة المستخدمة في الاحتساب، وذلك باستخدام تقديرات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة العليا وخبير مالي معتمد. إن الافتراضات الرئيسية للقيمة المستخدمة في الاحتساب هي تلك المتعلقة بنسب النمو في السوق والتغيرات المتوقعة في الإيرادات والتكاليف المباشرة خلال الفترة.

تستند التغيرات في الإيرادات والتكاليف المباشرة على الممارسات التي تحدثت في فترات سابقة وتوقعات التغيرات المستقبلية في السوق.

قامت المجموعة بإجراء اختبار تدني للشهرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ونتيجة لهذا الاختبار قامت المجموعة بالاعتراف بتدني الشهرة بمبلغ ٥,٣٤٦,٠٣٣ دينار أردني. وفقاً للدراسة التي قام بها خبير خارجي وتم الموافقة عليها من مجلس الادارة.

(٨) ذمم مدينة طويلة الأجل

تم بيع قطعتي أرض في دبي بموجب إتفاقية موقعة بتاريخ ١٦ تموز ٢٠٠٨ بمبلغ ١٩,٦٢١,٧٩٠ دينار أردني والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ ١٥,٢٩٤,١١٥ دينار أردني وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة ٤,٣٢٧,٦٧٥ دينار أردني. قرر مجلس إدارة الشركة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١١ بتعديل بعض بنود إتفاقية البيع المشار إليها أعلاه ليصبح سعر البيع مبلغ ١٢,٤٦٥,٩١٥ دينار أردني والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ ١١,٠٥١,٧٤٨ دينار أردني وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة ١,٤١٤,١٦٧ دينار أردني وذلك بسبب عدم التزام المشتري ببرنامج تسديد ثمن الأرضين وتبدأ إعادة جدولة الأقساط من تاريخ ١٥ حزيران ٢٠١١ هذا ولم يتم توقيع الإتفاقية حسب الشروط الجديدة المقترحة من مجلس الإدارة من قبل المشتري ولم تتسلم الشركة أي من الأقساط المستحقة حتى تاريخ تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة، علماً بأنه تم نقل ملكية الأرضين في دائرة الأراضي والأملاك في دبي لصالح المشتري بتاريخ توقيع الإتفاقية الأولى أي في ١٦ تموز ٢٠٠٨ على أن تكون تفاصيل الدفعات كما يلي:

المبلغ	تاريخ استحقاق الدفعة	الدفعات
دينار		
٩٨١,٠٨٩	الأول من كانون الثاني ٢٠١١	الدفعة الأولى
٩٨١,٠٨٩	الأول من آذار ٢٠١١	الدفعة الثانية
١,٩٦٢,١٧٩	الأول من أيلول ٢٠١١	الدفعة الثالثة
١,٩٦٢,١٧٩	الأول من آذار ٢٠١١	الدفعة الرابعة
١٣,٧٣٥,٢٥٤	الأول من آب ٢٠١١	الدفعة الخامسة
١٩,٦٢١,٧٩٠		

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تم إعادة جدولة الدفعات لاحقاً لتصبح كما يلي:

الدفعات	تاريخ استحقاق الدفعة	المبلغ دينار
الدفعة الأولى	الخامس عشر من حزيران ٢٠١٠	٣٣٧,٧٥٠
الدفعة الثانية	الأول من آب ٢٠١٠	٣٣٧,٧٥٠
الدفعة الثالثة	الأول من تشرين الثاني ٢٠١٠	٦٧٥,٥٠٠
الدفعة الرابعة	الأول من شباط ٢٠١١	٦٧٥,٥٠٠
الدفعة الخامسة	الأول من أيار ٢٠١١	٦٧٥,٥٠٠
الدفعة السادسة	الأول من آب ٢٠١١	٦٧٥,٥٠٠
الدفعة السابعة	الأول من تشرين الثاني ٢٠١١	٦٧٥,٥٠٠
الدفعة الثامنة	الأول من شباط ٢٠١٢	٦٧٥,٥٠٠
الدفعة التاسعة	الأول من أيار ٢٠١٢	٨٥٩,٧١٣
الدفعة العاشرة	الأول من آب ٢٠١٢	٨٥٩,٧١٣
الدفعة الحادية عشر	الأول من تشرين الثاني ٢٠١٢	٨٥٩,٧١٣
الدفعة الثانية عشر	الأول من شباط ٢٠١٣	٨٥٩,٧١٣
الدفعة الثالثة عشر	الأول من أيار ٢٠١٣	٨٥٩,٧١٣
الدفعة الرابعة عشر	الأول من آب ٢٠١٣	٨٥٩,٧١٣
الدفعة الخامسة عشر	الأول من تشرين الثاني ٢٠١٣	٨٥٩,٧١٣
الدفعة السادسة عشر	الأول من شباط ٢٠١٤	٨٥٩,٧١٣
الدفعة السابعة عشر	الأول من أيار ٢٠١٤	٨٥٩,٧١١
		<u>١٢,٤٦٥,٩١٥</u>

وبين الجدول أدناه تفاصيل المبالغ الظاهرة في بيان المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، الناتجة عن عملية بيع الأراضي في مدينة دبي للشركة الخليجية للاستثمارات العامة - شركة مساهمة عامة - .

بالدولار الأمريكي	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٢٠١١
إجمالي الدفعات	١٢,٤٦٥,٩١٥	١٢,٤٦٥,٩١٥
ينزل: إيرادات التمويل المؤجلة	(١,٤١٤,١٦٧)	(١,٤١٤,١٦٧)
مدينون	<u>١١,٠٥١,٧٤٨</u>	<u>١١,٠٥١,٧٤٨</u>
مدينون تستحق خلال عام	-	٥,٥٣٣,٤٧٢
مدينون تستحق لأكثر من عام	١١,٠٥١,٧٤٨	٥,٥١٨,٢٧٦
القيمة الحالية	١١,٠٥١,٧٤٨	١١,٠٥١,٧٤٨
تكلفة الأرض المباعة	(١١,٠٥١,٧٤٨)	(١١,٠٥١,٧٤٨)
أرباح بيع الأرض	<u>-</u>	<u>-</u>

- تم احتساب القيمة الحالية لعملية البيع باستخدام الفائدة المخصومة ٦,١% والتي تمثل أفضل نسبة اقتراض للشركة، وقد نتج عن عملية البيع إيرادات تمويل مؤجلة الدفع نتيجة الفرق بين القيمة الحالية والكلفة لشراء الأراضي وسيتم الاعتراف بإيرادات التمويل المؤجلة عندما تكتمل الشروط المتعلقة بتحقيق الإيرادات.

• تم تصنيف الذمة المدينة كموجودات غير متداولة و ذلك لعدم تأكد الإدارة من تحصيل هذه المبالغ خلال عام من تاريخ البيانات المالية الموحدة.

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٩) إيجارات فروع مدفوعة مقدماً

يمثل هذا البند إيجارات مدفوعة مقدماً وفقاً لعقود إيجارات للفروع التشغيلية وهي غير قابلة للإلغاء، وتفصيلها كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٢٦٧,٩٥٤	٦٧٠,٨١٣
١,٩٠٢,٧١٣	١,٠٣٣,١٣٢
٢,١٧٠,٦٦٧	١,٧٠٣,٩٤٥

بالدينار الأردني

أقل من سنة
أكثر من سنة

(١٠) فروع تحت التجهيز

يمثل هذا البند الدفعات التي تمت على فروع تحت التجهيز كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٤٩,٠٤٢	-
٤٦,٦٢٨	-
٥٤,٠٠١	٦٠,٢٠٥
١,٦٠٧,٣٤٩	-
١,٧٥٧,٠٢٠	٦٠,٢٠٥

بالدينار الأردني

بيرغر كنغ - تاج مول
بابا جونز - تاج مول
بابا جونز - الجامعة
بابا جونز - شارع مكة المكرمة- (إيضاح ٣٢)

(١١) دفعات مقدمة لشراء إستثمارات

يمثل هذا البند دفعات للاستثمار في الشركة المستقلة للمشاريع الغذائية ذ.م.م و حقوق امتياز بوبايز في دول الخليج.

قامت المجموعة بشراء ٤٩% من الشركة المستقلة للمشاريع الغذائية في ١٨ نيسان ٢٠١١ بمبلغ ٢,٦٣٦,٩٨٠ دينار وعليه أصبحت شركة حليفة (محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥)) خلال عام ٢٠١١. قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢ أيار ٢٠١٢ ببيع الشركة الحليفة بمبلغ ١,٣٥٠,٠٠٠ دينار أردني وبناءً عليه تم الاعتراف بخسائر تدني في عام ٢٠١١ كما هو مبين في الجدول أدناه.

تم استكمال اجراءات التنازل ونقل الحصص بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٢ علماً بأن الشركة المستقلة كانت مملوكة مباشرة من الشركة التابعة- شركة اسيا للمطاعم السياحية ذ.م.م و التي كانت مسجلة في دائرة مراقبة الشركات بأسماء أعضاء مجلس الادارة في ذلك الوقت (السيد/ هيثم الدحلة و السيد معتمد عباينة) حيث تم تقديم سندات تنازل من قبلهما عن شركة اسيا للمطاعم السياحية لصالح الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية.

٢٠١١	٢٠١٢
٢,٦٩٨,٠٦٤	١,٤١١,٠٨٤
(١,٢٨٦,٩٨٠)	-
-	(١,٣٥٠,٠٠٠)
١,٤١١,٠٨٤	٦١,٠٨٤

بالدينار الأردني

الرصيد في بداية السنة
ينزل خسائر التدني
المتحصل من بيع إستثمارات

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

بالدينار الأردني

تأمينات مستردة

مصاريف مدفوعة مقدما

ذمم موظفين

أمانات ضريبة الدخل

دفعات مقدمة لموردين

دفعات مقدمة لمقاولين

شيكات برسم التحصيل

أخرى

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٨٦,٨٨٧	٨٢,٠٣٤
٧٠,٤٢١	٧٢,٥٠١
٤٢,١٤٨	٢٣,١٩٧
٧٢,٨٥٧	٨٥,٢٨١
٧١,١٩٦	٧٣٨,٦٥٥
٧,١٢٦	٣٨٠,٨٧٤
١١٢,٨٦٧	١٠,٠٠٠
٧,١٩١	٤٠,٧٤٤
٤٧٠,٦٩٣	١,٤٣٣,٢٨٦

(١٣) معاملات مع أطراف ذات علاقة

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول		حجم التعامل كما في ٣١ كانون الأول		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢		
٥٥٠	٩,٣٩٠	٢٦٧,٠٠٥	١٠٣,٥٢١	تأجير	شركة شقيقة
-	١٥,٩٨٥	-	٤٠٨,٦٢٥	مشتريات	شركة شقيقة
١٩,٤٥٢	-	-	١٩,٤٥٢	ديون معدومة	شركة شقيقة
٣,٥٦٤	٧,٨٤٠	١٥,٨٤١	٥,٠٨٥	مصاريف	شركة شقيقة
٢٣,٥٦٦	٣٣,٢١٥				

(١-١٣) ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة

شركة عمان للوجبات السريعة

برغر كينغ اوروبا

الأردنية العالمية لتوزيع المواد الغذائية والمجمدات

المستثمرون العرب المتحدون

(٢-١٣) ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول		حجم التعامل كما في ٣١ كانون الأول		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢		
١,٣٤٤	٢٧,٦٢٧	٢٣٩,٠٠٠	٢٤١,٢٥٣	تمويل	شركة شقيقة
٧٨,٤٣٩	٧٨,٤٣٩	-	-	مصاريف امتياز	شركة شقيقة
١٥٧,٣٠٧	٢٠٨,٨٣١	٢٩,١٠٧	١٣٤,٧١٢	مصاريف امتياز	شركة شقيقة
٣,٠٠١	٣,٠٠١	-	-	مصاريف امتياز	شركة شقيقة
١٤,٦٧٤	١٢,١٥٥	٥٢,٧٤٠	١١٩,١٩٣	مصاريف امتياز	شركة شقيقة
١٨,٨٦٠	١٥,٢٤١	٥٣,٧٨٣	٤٤,١٠٦	مصاريف امتياز	شركة شقيقة
١,٠٢٠	١,٠٢٠	١٣,٦٤٣	-	تأجير	شركة شقيقة
٩٣,٧٥٧	-	٣٠٢,٦٨٠	-	مصاريف امتياز	شركة شقيقة
٣٦٨,٤٠٢	٣٤٦,٣١٤				

العربية للتجهيزات الغذائية

برغر كنج لندن

شركة هنا الدولية

أبل بيز انترناشونال

بابا جونز انترناشونال

فدركرز انترناشونال

مجمع الهيثم التجاري

بيرغر كنج - أوروبا

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٣-٣) رواتب ومنافع الإدارة العليا

بلغت رواتب ومنافع الإدارة العليا قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مبلغ ١٢٨,٢٠٧ دينار مقابل ١٠٩,٢٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

١٤) مخزون

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٢٩٨,٤٨٦	٢٢٠,٢٩١
١٧٠,٣٨٠	١٦٥,٣٠٠
٢٢٦,٨٣٩	٢٦١,٤١٣
١٣,٣٢٦	٢٥,٠٢٦
٧٠٩,٠٣١	٦٧٢,٠٣٠

بضاعة في المستودعات
بضاعة في المطاعم
مستودع اللوازم
بضاعة في الطريق

١٥) ذمم مدينة قصيرة الأجل

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٥,٥٣٣,٤٧٢	-
٣٨,٢٣٤	٩٩,٦٠٤
(٦,٤٦٩)	(٦,٤٦٩)
٥,٥٦٥,٢٣٧	٩٣,١٣٥

ذمم بيع أراضي (إيضاح رقم ٨)
ذمم تجارية

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها *

* إن الحركة الحاصلة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢
٦,٣٢٠	٦,٤٦٩
١٤٩	-
٦,٤٦٩	٦,٤٦٩

بالدينار الأردني

الرصيد في بداية السنة
المستدرك للسنة

الرصيد في نهاية السنة

١٦) النقد وما في حكمه

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
١١٣,١٤٢	٢٠٦,٦٣٠
١,٤٩٨	٦,٢١١
١١٤,٦٤٠	٢١٢,٨٤١
(١,٩٨٣,٨٢٤)	(١,٨٨٢,٥٢٥)
(١,٨٦٩,١٨٤)	(١,٦٦٩,٦٨٤)

نقد في الصندوق والفروع
حسابات جارية لدى البنوك

النقد وما في حكمه

بنوك دائنة (إيضاح ٢١)

النقد وما في حكمه كما في بيان التدفقات النقدية

* بلغ رصيد قيمة الحساب الجاري المحجوز لدى البنك العربي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مبلغ ١٩,٩٧٦ دينار.

- يوجد حجز على كل من الشركة النموذجية للمطاعم، الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية و الشركة النموذجية للاستثمارية لتطوير المشاريع من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات و مؤسسة الضمان الاجتماعي و الذي لا يمكن الشركة من التعامل من خلال البنوك و أن الشركة فقط تقوم بالتعامل النقدي مع جميع الأطراف.

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٧) احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠% خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على أن لا تتجاوز الاقتطاعات لحساب الاحتياطي الإجمالي ٢٥% من رأس مال الشركة المدفوع.

(١٨) شيكات آجلة الدفع

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٢٤٧,٥٨٥	٨٦٦,٠٨٦
٢,٦٢٠,١٠٥	١,٥٥٢,٨٩٠
٢,٨٦٧,٦٩٠	٢,٤١٨,٩٧٦

شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام
شيكات آجلة تستحق خلال عام

(١٩) أرصدة دائنة أخرى

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٤١٧,٨٥٨	٣٦٨,٦٣١
٢١٤,٢٠٦	٤٩٢,٤٨٩
٤,٠٩٨	١٥,٦٣٨
٦٦,٨٣٧	٧٨,٥١٧
٥٥,٢٩٠	٥٤,٢٧٩
٩١,١٨٨	١٣٩,٨٣٢
١٠,٥٤٥	١١,٢٤٠
٣٥,٢٦٠	٣١,١٤٠
٤٤٧,٣٦٦	٣٩٢,٠٨٢
٢٢,٨٠٨	٢٢,٨٠٨
٢,٣٥٢	٤٥,٣١١
-	١٢٥,٠٠٠
١,٣٦٧,٨٠٨	١,٧٧٦,٩٦٧

مصاريف مستحقة
أمانات ضريبة مبيعات *
أمانات ضريبة دخل موظفين
أمانات ضمان اجتماعي **
أمانات مساهمين
أمانات ضريبة دخل
أمانات موظفين
مخصص إجازات موظفين
ايرادات مقبوضة مقدماً
رسوم دعم البحث العلمي
أمانات أخرى
مخصصات أخرى

* قامت الشركة في العام ٢٠١٢ بجولة رصيد ضريبة المبيعات والغرامات المترتبة على الشركة ليتم تسديدها بأقساط متساوية حيث بلغ إجمالي الرصيد المستحق للضريبة ٩٦٤,٦٣٢ دينار ورصيد الغرامات ١٢٢,٠١٠ دينار وكانت نسبة فائدة التقسيط ٩% على إجمالي الرصيد المستحق والغرامات حيث قامت الشركة بتسديد جزء من إجمالي الرصيد المستحق خلال العام ٢٠١٢ من خلال دفعات نقدية وشيكات آجلة.

** يوجد على المجموعة حجز من قبل مؤسسة الضمان الاجتماعي وذلك لعدم تمكن المجموعة من تسديد المبالغ المستحقة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، إلا أن المجموعة تقوم بالاعتراف بكافة الالتزامات المترتبة لمؤسسة الضمان الاجتماعي.

(٢٠) دائنون

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
١,٢٨٦,٢٢٠	١٥٥,٨٥٢
١٧٩,٣٨٢	١,٨٣٤,٧٧٨
-	١,٧٠٥
١,٤٦٥,٦٠٢	١,٩٩٢,٣٣٥

ذمم موردين محليين
ذمم موردين خارجيين
دفعات مقدمة من العملاء

الشركة النمنجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
رؤسائها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

(بنوك دانة)

يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية على شكل بئوك للشركة من قبل بئوك محلية تفاصيلها كما يلي:

محل	تاريخ	الغاية	تاريخ	الصفحات	المصنف	نوع	البنك
محل	تاريخ	الغاية	تاريخ	الصفحات	المصنف	نوع	البنك
٢٠١١	٢٠١٢	المصرفي	الإستحقاق	الغاية	الصفحات	المصنف	نوع
١,٩٧٧,٤٣٨	١,٨٥٢,٣٠٣	٩,٧٥ %	بعد عام	تمويل	٢٨	١,٨٠٠,٠٠٠	جاري مدين
				مشتريات	تشريع		
				الشركة	الأول		
٦,٣٨٦	٣٠,٢٢٢			٢٠١١			
١,٩٨٣,٨٢٤	١,٨٨٢,٥٢٥						

يوجد حيز على كل من الشركة النموذجية للمطاعم، الشركة الارنبية للأغذية الأمريكية و الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات و مؤسسة الضمان الاجتماعي و الذي لا يمكن الشركة من التعامل من خلال البنوك و ان الشركة فقط تقوم بالتعامل النقدي مع جميع الأطراف.

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٢) ضريبة دخل مستحقة

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة كانت كما يلي :

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١١	٢٠١٢
٢٢٩,٦٧٩ (٢٥,٧٢٥)	٢٠٣,٩٥٤ (٢٠٣,٩٥٤)
٢٠٣,٩٥٤	-

بالدينار الأردني

الرصيد في بداية السنة
ضريبة دخل مدفوعة - شيكات اجله

الرصيد في نهاية السنة

- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للشركة لضريبة الدخل عن العام ٢٠١٢ وتم إجراء مخالصة نهائية مع ضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠١٠، ولم يتم التوصل إلى قرار نهائي حول كشف التقدير الذاتي ٢٠٠٨ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

* فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الضريبي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١١	٢٠١٢
(٢,١٦٠,٤٨٧)	(٧,٩٠٧,١٧٤)
١٤,٢٠٢	٦,٢٦٠,١٩٦
(٢٦٨,٥٥٨)	(١,٦٠١,١٦٨)
(٢,٤١٤,٨٤٣)	(٣,٢٤٨,١٤٦)
-	-
-	-

بالدينار الأردني

الخسارة المحاسبية
خسائر غير مقبولة ضريبيا
خسائر مدورة

الخسارة الضريبية

ضريبة الدخل المستحقة للسنة

نسبة الضريبة الفعالة %

- يوجد على المجموعة حجز من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وذلك لعدم تمكن المجموعة من تسديد الضرائب المستحقة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، إلا ان المجموعة تقوم بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات وكشوفات التقدير الذاتي لضريبة الدخل و ان المجموعة تقوم بالاعتراف بكافة الالتزامات لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- لم تقم الشركة بالاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة وذلك لعدم تيقن الإدارة من تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل القريب.

(٢٣) المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

٢٠١١	٢٠١٢
٦,٦٥٥,٤٦٧	٥,٨٢٩,٧٢٧
١,٤٠٠,٤٥١	١,٣٢٤,٨٧٩
٨٥٤,٣٨٩	٨٠٣,١٦٥
٢٧١,٣٣٧	٢٢٦,٢٣٣
٩,١٨١,٦٤٤	٨,١٨٤,٠٠٤

بالدينار الأردني

بيرغر كنغ
بابا جونز
فدركرز
إيرادات التوصيل

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٤) كلفة الطعام والشراب والتغليف والمواد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٣,٠٨٢,٨٨٧	٢,٦١١,٧٦٠
٢٦٤,٢٣٠	٢٣٥,٠٣٥
٣١٠,٨١٨	٣٣٠,٦٦٦
٩٣,٧٠٠	٥٢,٢٨٩
<u>٣,٧٥١,٦٣٥</u>	<u>٣,٢٢٩,٧٥٠</u>

بالدينار الأردني

كلفة الطعام
كلفة الشراب
كلفة التغليف
كلفة ألعاب الأطفال

(٢٥) كلفة التشغيل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
١,٥٤٥,٠١٩	١,٥٢١,٧٠١
١٠٠,٨٨٧	١٠٨,٤٨٥
٦٦٤,٢٧٦	٩٨٤,٧٤٤
٦٥٩,٥٠٥	٦٥١,٦٧٩
٧٤,٨٣٩	٦٠,٢١٩
١١,٩٦٠	١٣,٩٠٧
١٤,٠٧٥	١٤,٦٢٦
٥٩,٤٥٣	٥٩,٣١٦
٤٧٣,٠٧٢	٤٨٦,٤٣٧
٢٦,٧٩٣	٢١,٤٨٧
١١٠,٨٩٤	٩٩,٩١٧
٢٧,٩٩٨	٢١,٤٧٩
٨٨,٠٤٥	١٢٣,٧٠٥
١١,٨٥٧	١٠,١٤١
١٧,٦٦٩	١٧,٨٧٢
٨,٦٣٣	٨,٨٨٦
٤٨,٠٨٩	٤٥,٣٢٣
٣,٧٧٣	-
٦٢,٠٨٣	٦٦,٩٤٨
٤١,٥١٤	٣٩,٨٤٩
١٣,٨٥٣	٨,٠٤٧
<u>٤,٠٦٤,٢٨٧</u>	<u>٤,٣٦٤,٧٦٨</u>

بالدينار الأردني

رواتب ومناقص الموظفين
مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
إيجارات
كهرباء ومياه ومحروقات
صيانة
تأمين
قرطاسية ومطبوعات
تنقلات وسفر
إستهلاكات وإطفاءات
اتصالات
مواد تنظيف
عدد ومواد مستهلكة
مصاريف حكومية
مصاريف زب الموظفين
أمن وحماية
فوائد وعمولات بطاقات ائتمان
مصاريف عمالة وافدة
استشارات ورسوم قانونية
مصاريف سيارات
خدمات توصيل
أخرى

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٦) رسوم عمولة الامتياز

إن عمولات الامتياز على الأسماء التجارية للمطاعم الأمريكية الحاصلة على امتيازاتها الشركة يتم احتسابها بنسب مئوية من مبيعات كل فرع على حدة و تفاصيلها كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		النسبة المئوية من المبيعات	مدة الاتفاقية	تاريخ توقيع أول اتفاقية	بالدينار الأردني
٢٠١١	٢٠١٢				
		%			
٤٦٣,٤٦٥	٤٠٨,٦٢٥	٧	٢٠	١٩٩٩	بيرغر كنغ
٧٤,٩٤١	٧٠,٤٨٧	٥,٥	١٠	٢٠٠٤	بابا جونز
٤٩,٤٧٢	٤٣,٩٤٥	٥,٧٥	١٠	٢٠٠٦	فدركرز
<u>٥٨٧,٨٧٨</u>	<u>٥٢٣,٠٥٧</u>				المجموع

(٢٧) مصاريف تسويق

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١١	٢٠١٢	
٦٣٣,٨٠٦	٥٣٨,٥١٠	دعاية وإعلان
١٢,١٤٥	١٦,١٢٨	رواتب ومنافع الموظفين
١,٣٦٠	١,٨١٨	مساهمة الشركة بالضمام الاجتماعي
٢,٣٣٧	٧٢٥	سفر وتنقلات
١٦٩	٥٦	مصاريف سيارات
١٧١	٢٢٦	اتصالات
٩٣٣	٧٤	أخرى
<u>٦٥٠,٩٢١</u>	<u>٥٥٧,٥٣٧</u>	

(٢٨) مصاريف مشتريات ومخازن

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١١	٢٠١٢	
١٨,١٢٦	١١,٢٦١	رواتب ومنافع الموظفين
٢,٠٥٣	١,٣٢٢	مساهمة الشركة بالضمام الاجتماعي
٥٨,٤٣٥	٥٧,٩٧٠	إيجارات
٤,٤٤٧	٢,٦٣٩	استهلاكات وإطفاءات
٦٨٧	٦٢١	اتصالات
٣٣٠	٣٨٥	مصاريف سيارات
٦٢,١٩٩	٧٣,٠٤٩	نقل و شحن
٥,٨٠٥	٥,٦٤٢	أخرى
<u>١٥٢,٠٨٢</u>	<u>١٥٢,٨٨٩</u>	

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٩) مصاريف إدارية

بالدينار الأردني

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٤٠٠,٩٠١	٣٩٨,٩٠٣
٣٤,٤٥٤	٣٢,١٤٠
٤٨,٨٨٠	٤١,٢٩٣
٥٤,٤٨٥	٥٣,٣٩٠
٢٣,٤٧١	١٤,٧٠٧
٥٩,٤٣١	٣٨,٩٥١
٥,٨١٢	٣,٨٩٣
٧,٣٩٣	٢,٥٢٩
٧,١١٥	٨,٧٣٦
٢٦,٩٢١	٣٢,٦٠٨
٦,٤٢٣	٥,٥٠٨
٩,١٢١	٤,٠٤٠
٤٥,٥٧٢	٢٤,٧٦٠
١٦,٨٥٧	٢١,٨٠٢
١,٦٥٠	٧,٧٣٣
-	١٢٥,٠٠٠
-	١٩,٤٥٢
١٩,٦٩٨	٢٢,١٧٧
٧٦٨,١٨٤	٨٥٧,٦٢٢

رواتب ومنافع الموظفين
مساهمة الشركة بالضمن الاجتماعي
إستهلاكات وإطفاءات
إيجارات
اتصالات
أتعاب مهنية
قرطاسية ومطبوعات
صيانة
كهرباء ومياه ومحروقات
مصاريف حكومية واشتراكات
ضيافة
دعاية وإعلان
سفر وتنقلات
مصاريف سيارات
تبرعات وهدايا
مخصص قضايا
ديون مشكوك في تحصيلها
أخرى

(٣٠) إيرادات (مصاريف) أخرى

بالدينار الأردني

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٢٦٧,١٩٦	٢٢٣,٥٠٠
٢٦٥,٣٣١	١٣١,٤٥٧
(١٤٥,٢٠٩)	(١٥٢,٥٠٩)
(٨٥,٤٤٧)	(٧٤,٢٤١)
٣٠١,٨٧١	١٢٨,٢٠٧

إيراد إيجارات
إيرادات أخرى
مصاريف إيجارات
مصاريف أخرى

(٣١) مصاريف تمويل

بالدينار الأردني

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٢٠٠,٢٦٥	٢٠٢,٠٣٥
٩٤,٠٥٠	٥٠٨,٩٢٨
٧١,١٣٧	١٣١,٢٢٧
١٦,٥٨٣	٨٤,٧٥٣
٣٨٢,٠٣٥	٩٢٦,٩٤٣

مصاريف فوائد بنكية
فوائد تقسيط ضريبة المبيعات
مصاريف تمويل البضاعة
أخرى

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٣٢) خسائر بيع شركة تابعة

قامت المجموعة ببيع الشركة الأردنية المميزه للأغذية والمطاعم (شركة تابعة) والتي تمتلك مشروع شارع مكة المكرمة خلال عام ٢٠١٢ بقيمة ٩٥٠,٠٠٠ دينار أردني حسب موافقة مجلس إدارة الشركة الأم للمجموعة والهيئة العامة غير العادية للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية (شركة تابعة للمجموعة) بالاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٢ ونتجت عن هذه العملية خسارة بقيمة ٣٨٥,٧٨٦ دينار أردني كما هو في مبيان في الجدول التالي:

٢٠١٢	بالدينار الأردني
١,٧٤٢,٢١٢	صافي الموجودات
(١,٣٥٦,٤٢٦)	يطرح: النقد المقبوض
٣٨٥,٧٨٦	

(٣٣) حصة السهم الأساسية من خسارة السنة

٢٠١١	٢٠١٢	بالدينار الأردني
(٢,١٦٠,٤٨٧)	(٨,٠٣٢,١٧٤)	الخسارة للسنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٨٦)	(٠,٣٢١)	

(٣٤) الاستمرارية

بلغ العجز في رأس المال العامل للمجموعة ٤,٤٣٥,٧١١ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مما يعتبر مؤشراً على عدم قدرة المجموعة على الاستمرار وبالتالي عدم قدرتها على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي. إن خطة المجموعة هي زيادة رأس المال الشركة النموذجية للمطاعم بمبلغ (خمسة ملايين دينار) بسعر يتراوح بين (٢٠٠ فلساً إلى ٢٥٠ فلساً) و/أو زيادة رأس مال الشركة التابعة وهي الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية (جافكو) بمبلغ مماثل، وذلك بعد الانتهاء من إعداد كافة الدراسات والإجراءات الخاصة بزيادة رأس مال الشركة قبل الدعوة للهيئة العامة. بالإضافة لذلك، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية - شركة ذات مسؤولية محدودة- (شركة تابعة للمجموعة) ٢,٧٢١,٥٨٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (والتي تتجاوز رأس المال)، ووفقاً لقانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لعام ١٩٩٧ وحسب المادة (٧٥) فقرة ب "إذا بلغت خسائر الشركة ذات مسؤولية محدودة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتاها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة، على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأس مال الشركة في كلتا الحالتين". وعليه، فإن مجلس إدارة الشركة اعتبر أن إعداد البيانات المالية وفقاً لأساس الاستمرارية ملائماً.

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٥ (التزامات محتملة)

أ- على الشركة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد التزامات محتملة تتمثل بما يلي :

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٢,٣٣٩	١٥,٤٣٢
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
٢٧,٣٣٩	٤٠,٤٣٢

بالدينار الأردني

قضايا مقامة على الشركة
كفالات

ب- التزامات محتملة على الشركة النموذجية الإستثمارية لتطوير المشاريع ذ.م.م (شركة تابعة):

كما في ٣١ كانون
الأول ٢٠١٢

٢,١٨٠,٠١٠
٥٢٣,٢٠٢
٢,٧٠٣,٢١٢

بالدينار الأردني

ضريبة دخل
ضريبة مبيعات

* تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة النموذجية الإستثمارية لتطوير المشاريع ذ.م.م (شركة تابعة) بدفع ضريبة دخل بمبلغ ٢,١٨٠,٠١٠ دينار بالإضافة لضريبة مضافة بمبلغ ٥٢٣,٢٠٢ دينار ليصبح المجموع ٢,٧٠٣,٢١٢ دينار عن السنة المالية ٢٠٠٨ وذلك بحاسبة الشركة المذكورة عن بيع قطعتي أرض إلا أن الشركة تعتبر بأن مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات غير مبررة حيث قامت بالإعتراض على مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وكما قامت بتسجيل دعوى لدى محكمة البداية الضريبية لمنع الطالبة بالضريبة المفروضة على الشركة ولا تزال هذه القضية منظورة في المراحل الأولى.

بناءً على الاستشارة القانونية لم يتم استدراك أي مخصص في البيانات المالية الموحدة لقاء أي آثار من الممكن أن تنشأ على الشركة لأن النتائج المتوقعة للقضية لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موقتة.

يوجد حجز على كل من الشركة النموذجية للمطاعم، الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية والشركة النموذجية الإستثمارية لتطوير المشاريع من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ومؤسسة الضمان الاجتماعي والذي لا يمكن الشركة من التعامل من خلال البنوك وأن الشركة فقط تقوم بالتعامل النقدي مع جميع الأطراف.

ج- الإيجار التشغيلي

في نهاية السنة المالية، إن الحد الأدنى للدفعات المستقبلية ضمن عقود التأجير التشغيلية القابلة للإلغاء كانت كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٣٩٩,٨٠١	٣٩٩,٨٠١
٨١٥,٠٩٠	٨١٥,٠٩٠
٩٥٥,٧٧٦	٤٨٩,٠٥٤
٢,١٧٠,٦٦٧	١,٧٠٣,٩٤٥

بالدينار الأردني

أقل من سنة
من سنة إلى ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٣٦) أحداث لاحقة

لا يوجد أي أحداث هامة وقعت بعد تاريخ بيان المركز المالي الموحد من الممكن أن تؤثر على هذه البيانات المالية الموحدة.

(٣٧) المخاطر والأدوات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال كما أن الإفصاحات الكمية المتعلقة بمدى تعرض الشركة لهذه المخاطر تظهر ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على مسؤولية إدارة الشركة .

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

يقوم مجلس الإدارة في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر.

أ- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بالأدوات المالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من عملاء الشركة والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة والمدينون والنقد لدى البنوك.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة وهي كما يلي :

القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
٢٣,٥٦٦	٣٣,٢١٥
١١,٠٨٣,٥١٣	١١,١٤٤,٨٨٣
١١٢,٨٦٧	١٠,٠٠٠
١,٤٩٨	٦,٢١١
٢٠٧,٨٨٨	٥٠٧,٤٨٧
١١,٤٢٩,٣٣٢	١١,٧٠١,٧٩٦

بالدينار الأردني

ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
مدينون
شيكات برسم التحصيل
النقد وما في حكمه
أرصدة مدينة أخرى

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ب- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة وكما يرد في التحليل الكمي لمخاطر السيولة التي تتعرض لها الشركة أن الشركة تحافظ على وجود تسهيلات ائتمانية لمواجهة الإلتزامات المفاجئة والقصيرة الأجل وهي كما يلي :

- البنك الأردني الكويتي* : تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين بسقف ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار أردني وبسعر فائدة ٩,٧٥% (إيضاح ٢١).
فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

بالدينار الأردني	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	٦ أشهر أو أقل	١٢-٦ شهر	أكثر من عام
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢					
شيكات آجلة وأوراق دفع	٢,٤١٨,٩٧٦	(٢,٤١٨,٩٧٦)	(٩٤٨,٦٧٥)	(٦٠٤,٢١٥)	(٨٦٦,٠٨٦)
دائنون	١,٩٩٢,٣٣٥	(١,٩٩٢,٣٣٥)	-	(١,٩٩٢,٣٣٥)	-
بنوك دائنة	١,٨٨٢,٥٢٥	(١,٨٨٢,٥٢٥)	(٩٤١,٢٦٢)	(٩٤١,٢٦٣)	-
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	٣٤٦,٣١٤	(٣٤٦,٣١٤)	(٣٤٦,٣١٤)	-	-
ضريبة دخل مستحقة	-	-	-	-	-
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٧٦,٩٦٧	(١,٧٧٦,٩٦٧)	(١,٧٧٦,٩٦٧)	-	-
المجموع	٨,٤١٧,١١٧	(٨,٤١٧,١١٧)	(٤,٠١٣,٢١٨)	(٣,٥٣٧,٨١٣)	(٨٦٦,٠٨٦)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١					
شيكات آجلة وأوراق دفع	٢,٨٦٧,٦٩٠	(٢,٨٦٧,٦٩٠)	(١,٧٤٩,٥٢٣)	(٨٧٠,٥٨٢)	(٢٤٧,٥٨٥)
دائنون	١,٤٦٥,٦٠٢	(١,٤٦٥,٦٠٢)	-	(١,٤٦٥,٦٠٢)	-
بنوك دائنة	١,٩٨٣,٨٢٤	(١,٩٨٣,٨٢٤)	(١,٩٨٣,٨٢٤)	-	-
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	٣٦٨,٤٠٢	(٣٦٨,٤٠٢)	(٣٦٨,٤٠٢)	-	-
ضريبة دخل مستحقة	٢٠٣,٩٥٤	(٢٠٣,٩٥٤)	(٢٠٣,٩٥٤)	-	-
أرصدة دائنة أخرى	١,٣٦٧,٨٠٨	(١,٣٦٧,٨٠٨)	(١,٣٦٧,٨٠٨)	-	-
المجموع	٨,٢٥٧,٢٨٠	(٨,٢٥٧,٢٨٠)	(٥,٦٧٣,٥١١)	(٢,٣٣٦,١٨٤)	(٢٤٧,٥٨٥)

- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الموجودات المالية لدى الشركة.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مخاطر العملات:

تتعرض الشركة لمخاطر العملات من خلال معاملات المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملات غير العملة الوظيفية هي الدينار الأردني إن العملات الرئيسية التي تواجه الشركة مخاطر بالتعامل معها هي الدولار الأمريكي و الريال السعودي والدرهم الإماراتي واليورو ، لم تقم الشركة بعمليات تحوط لتخفيف مخاطر تقلب أسعار العملات.

بالنسبة للموجودات والالتزامات المالية المحولة إلى عملات أجنبية إن الشركة تقوم بالحفاظ على أقل مستوى من المخاطر من خلال تحديد معاملاتها بتلك العملات. لم تقم الشركة بأي عمليات تحوط لتخفيف مخاطر تقلب أسعار العملات.

تتعرض الشركة لمخاطر العملات وهي كما يلي حسب القيمة الاسمية:

دينار أردني	درهم إماراتي	المجموع
٣٣,٢١٥	-	٣٣,٢١٥
٩٣,١٣٥	١١,٠٥١,٧٤٨	١١,١٤٤,٨٨٣
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
٢١٢,٨٤١	-	٢١٢,٨٤١
(٢,٤١٨,٩٧٦)	-	(٢,٤١٨,٩٧٦)
(١,٩٩٢,٣٣٥)	-	(١,٩٩٢,٣٣٥)
(١,٨٨٢,٥٢٥)	-	(١,٨٨٢,٥٢٥)
(٣٤٦,٣١٤)	-	(٣٤٦,٣١٤)
(٦,٦٣٢,٣٤١)	١١,٠٥١,٧٤٨	٤,٤١٩,٤٠٧

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
مدينون
شيكات برسم التحصيل
النقد وما في حكمه
شيكات آجلة وأوراق نفع
داننون
بنوك دائنة
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٣,٥٦٦	-	٢٣,٥٦٦
٣١,٧٦٥	١١,٠٥١,٧٤٨	١١,٠٨٣,٥١٣
١١٤,٦٤٠	-	١١٢,٨٦٧
١١٢,٨٦٧	-	١١٤,٦٤٠
(٢,٨٦٧,٦٩٠)	-	(٢,٨٦٧,٦٩٠)
(١,٤٦٥,٦٠٢)	-	(١,٤٦٥,٦٠٢)
(١,٩٨٣,٨٢٤)	-	(١,٩٨٣,٨٢٤)
(٣٦٨,٤٠٢)	-	(٣٦٨,٤٠٢)
(٦,٤٠٢,٦٨٠)	١١,٠٥١,٧٤٨	٤,٦٤٩,٠٦٨

ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
مدينون
شيكات برسم التحصيل
النقد وما في حكمه
شيكات آجلة وأوراق نفع
داننون
بنوك دائنة
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة

إن أسعار الصرف السائدة كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي :

كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٢	٢٠١١
٠.١٩٣٢	٠.١٩٢٥	٠.١٩٣٢

العملة
درهم إماراتي

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

إن الزيادة في سعر صرف الدينار الأردني بمقدار ١٠% مقابل الدرهم الإماراتي سوف يؤدي إلى زيادة (نقصان) في الأرباح والخسائر كما يلي :

كما في ٣١ كانون الأول		العملة درهم اماراتي
٢٠١١	٢٠١٢	
١,١٠٥,١٧٥	١,١٠٥,١٧٥	

إن النقصان في سعر صرف الدينار الأردني بمقدار ١٠% مقابل الدرهم الإماراتي سوف يؤدي إلى نقصان (زيادة) في الأرباح والخسائر بنفس المبلغ المذكور أعلاه.

مخاطر تقلب أسعار الفائدة:

إن مخاطر سعر الفائدة هي المتعلقة باحتمال تقلب الأداة المالية بسبب تغير أسعار الفائدة بالسوق. ولكن الشركة تعمل على إعداد سياسات لإدارة هذا النوع من المخاطر المالية ضمن إستراتيجيات محددة تتولى فيها إدارة الشركة رقابة وضبط هذه المخاطر كما يرد في الإيضاح رقم (٣٧) التحليل الكمي لمخاطر تقلب أسعار الفائدة التي تتعرض لها الشركة.

تظهر مطلوبات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني مطلوبات مالية بسعر فائدة ثابت مطلوبات مالية
٢٠١١	٢٠١٢	
١,٩٨٣,٨٢٤	١,٨٨٢,٥٢٥	
١,٩٨٣,٨٢٤	١,٨٨٢,٥٢٥	

- إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

تحليل حساسية القيمة العادلة لأدوات مالية بسعر فائدة ثابت
لا تعالج الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ولا تقوم الشركة بمعالجة المشتقات كأدوات تحوط باستخدام نموذج القيمة العادلة. لهذا فإن التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة لن يؤثر على الأرباح والخسائر