

الرقم: MRC038/09/011

التاريخ: 20/09/2011

الج.ع.م.م.
إلى: ١٩١٤١

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

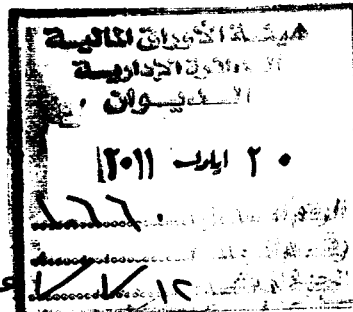
تحية طيبة وبعد ،

نرفق لكم طيه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2010 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

المديرة المالية

تمارا الطاهر

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

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	1 - 2
بيان المركز المالي الموحد	3
بيان الدخل الشامل الموحد	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	5
بيان التدفقات النقدية الموحد	6
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	7 - 40

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة للشركة النموذجية للمطاعم - شركة مساهمة عامة - وشركاتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2010 وكل من بيانات الدخل للشامل 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 تدقيقتنا، وقد قمنا بتدقيقتنا 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 للمبلغ 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 للمدة 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 (8) حول البيانات المالية الموحدة فقد تم بيع قطعتي أرض في دبي بموجب إتفاقية موقعة بتاريخ 16 تموز 2008 بمبلغ 19,621,790 دينار أردني والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ 15,294,115 دينار أردني وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة 4,392,365 دينار أردني. قرر مجلس إدارة الشركة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 13 تموز 2010 بتعديل بعض بنود إتفاقية البيع المشار إليها أعلاه ليصبح سعر للبيع مبلغ 12,465,915 دينار أردني والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ 11,051,749 دينار أردني وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة 1,414,166 دينار أردني وذلك بسبب عدم التزام المشتري ببرنامج تسديد ثمن الأرضين وتبدأ إعادة جدولة الأقساط من تاريخ 15 حزيران 2010 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 المرفقة علماً بأنه تم نقل ملكية الأرضين في دائرة الأراضي والأملاك في دبي لصالح المشتري بتاريخ توقيع الإتفاقية الأولى أي في 16 تموز 2008. لم تقم الشركة باستدراك مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابل الذمة المذكورة أعلاه مما أدى الى زيادة في موجودات الشركة وتخفيض الخسارة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010 بمبلغ 11,051,749.

- قامت الشركة بفحص تدني الشهرة الناتجة عن تملك الشركة الاردنية للاغذية الامريكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (36) "التدني في الموجودات" و(38) "الموجودات غير الملموسة" والتي يبلغ رصيدها 6,962,649 دينار كما في 31 كانون الأول 2010. لم نتمكن من التأكد من الفرضيات المعتمدة في فحص تدني الشهرة وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على رصيد الشهرة ولم نتمكن من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010.

الرأي المتحفظ

في رأينا وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه، إن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 كانون الأول 2010 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة توضيحية

دون المزيد من التحفظ في رأينا، بلغ العجز في رأس المال العامل للمجموعة (513,661) دينار كما في 31 كانون الأول 2010 مما يعتبر مؤشراً على عدم قدرة المجموعة على الاستمرار وبالتالي عدم قدرتها على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي ويرد في إيضاح رقم (36) خطة الشركة المستقبلية لتحسين اوضاع المجموعة.

تقرير حول المتطلبات القاقولية الأخرى

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

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي
إجازة رقم (656)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

19 أيلول 2011

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

كما في 31 كانون الأول		
2009	2010	إيضاح
دينار	دينار	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
4,509,136	4,918,614	6
7,537,861	7,551,063	7
8,505,095	6,998,749	8
2,145,522	2,636,980	9
345,873	790,233	10
1,539,194	1,524,027	12
24,582,681	24,419,666	
الموجودات المتداولة		
460,781	659,769	11
431,333	236,227	12
240,251	227,140	13
929,719	602,162	14
2,631,617	4,167,807	15
228,371	-	16
42,803	-	
445,185	115,721	17
5,410,060	6,008,826	
29,992,741	30,428,492	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
25,000,000	25,000,000	1
(1,297,238)	(1,574,935)	
149,980	159,119	18
23,852,742	23,584,184	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
249,690	-	
-	321,821	21
249,690	321,821	
المطلوبات المتداولة		
1,706,544	1,181,627	19
247,421	229,679	20
396,869	379,681	13
633,865	1,269,867	21
989,017	1,598,349	22
1,916,593	1,863,284	23
5,890,309	6,522,487	
6,139,999	6,844,308	
29,992,741	30,428,492	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الصفحات المرفقة من (7) إلى (40) 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)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	
2009	2010		
دينار	دينار		
			العمليات المستمرة
8,740,680	8,834,358	24	المبيعات
(3,198,992)	(3,208,652)	25	كلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب
(3,568,215)	(3,833,555)	26	كلفة التشغيل
(573,607)	(571,803)	27	رسوم عمولة امتياز
1,399,866	1,220,348		مجمّل الربح
(415,961)	(360,798)	28	مصاريف تسويق
(220,075)	(204,924)	29	مصاريف مشتريات ومخازن
(954,700)	(799,424)	30	مصاريف إدارية
(27,611)	182,892	31	إيرادات (مصاريف) أخرى
(120,914)	(91,130)	32	صافي خسائر موجودات مالية للمتاجرة
5,366	-		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(334,029)	(53,036)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
391	-		إيرادات فوائد بنكية
(265,961)	(215,522)	33	مصاريف تمويل
(265,570)	(215,522)		صافي مصاريف التمويل
(599,599)	(268,558)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(230,758)	-	34	الخسارة من العمليات المتوقفة
(830,357)	(268,558)		الخسارة للسنة قبل ضريبة الدخل
3,426	-	20	المسترد من المطالبات الضريبية المؤجلة (الوفر الضريبي)
(826,931)	(268,558)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(0,033)	(0,011)	35	حصة السهم الأساسية من خسارة السنة
(0.024)	(0,011)		حصة السهم الأساسية من خسارة السنة - العمليات المستمرة

تعتبر الصفحات المرفقة من (7) إلى (40) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

المجموع	احتياطي إجباري	خسائر مراكمية	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
24,679,673 (826,931)	149,980 -	(470,307) (826,931)	25,000,000 -
23,852,742	149,980	(1,297,238)	25,000,000
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2009			
(268,558) -	- 9,139	(268,558) (9,139)	- -
23,584,184	159,119	(1,574,935)	25,000,000
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010			

تغير الصفات المرفقة من (7) إلى (40) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح
2009	2010	
دينار	دينار	
(830,357)	(268,558)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
630,471	497,934	استهلاكات وإطفاءات
287,479	-	خسائر تقييم موجودات مالية للمتاجرة
6,320	149	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
14,720	-	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(166,565)	91,130	خسائر (أرباح) بيع موجودات مالية للمتاجرة
285,090	215,522	صافي مصاريف تمويل
227,158	536,177	الربح التشغيلي قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		التغير في بنود رأس المال العامل
		شيكات برسم التحصيل
287,197	42,803	مدينون
(2,589,880)	(1,536,339)	مخزون
(8,484)	327,557	نعم مدينة من أطراف ذات علاقة
14,230	13,111	إيجارات فروع مدفوعة مقدماً
187,658	210,273	أرصدة مدينة أخرى
70,138	(198,988)	دائنون
(68,844)	609,332	نعم دائنة لأطراف ذات علاقة
83,672	(17,188)	أرصدة دائنة أخرى
620,887	(524,917)	ضريبة دخل مدفوعة
(1,176,268)	(538,179)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
-	(17,742)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(1,176,268)	(555,921)	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
		موجودات مالية للمتاجرة
(1,042,778)	(491,458)	شراء ممتلكات ومعدات
535,165	137,241	شراء موجودات غير ملموسة
(756,797)	(791,221)	فروع تحت التجهيز
(21,040)	(61,900)	المقبوض من بيع ممتلكات ومعدات
(345,873)	(511,853)	فوائد دائنة مقبوضة
298,211	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
391	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(1,332,721)	(1,719,191)	نعم مدينة طويلة الأجل
		بنوك دائنة
2,396,655	1,506,346	شيكات آجلة وأوراق دفع
(170,910)	(53,309)	قروض بنكية
453,426	957,823	أمانات ضريبة مبيعات
(76,500)	-	مصاريف تمويل مدفوعة
249,690	(249,690)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(285,481)	(215,522)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
2,566,880	1,945,648	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
57,891	(329,464)	
387,294	445,185	
445,185	115,721	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(1) علم

تأسست الشركة النموذجية للمطاعم بمقتضى قانون الشركات رقم (22) لسنة 1997 بتاريخ 26 حزيران 2007، وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (439)، برأس مال مصرح ومكتتب به ومدفوع بقيمة (25) مليون دينار مقسم إلى (25) 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 9 أيار 1999 تحت رقم (5695) وبرأسمال مقداره (1,000,000) 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 4 كانون الأول 2008 وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (17685) لدى وزارة الصناعة والتجارة برأسمال مصرح به 30,000 دينار أردني، والمدفوع منه 15,000 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 .

(2) 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 22 آذار 2011 وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ب- 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 للحصول 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 للتالية:

الشركة	نسبة التملك	بلد التأسيس	النشاط
الأردنية للأغذية الأمريكية	100%	عمان	أعمال المطاعم
النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع	100%	العقبة	تطوير المشاريع

ج- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس الكلفة التاريخية.

د- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

هـ- 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 للقائمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبلغ 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.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

(3) السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

- 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.

ب- 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 وتفاصيلها كما يلي:

الموجودات غير الملموسة	نسبة الإطفاء %
حقوق الامتياز	5
أنظمة الحاسب الآلي	10

ج- 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 لبنود 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 صيغة وتشغيل للممتلكات 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 وتفاصيلها كما يلي:

الممتلكات والمعدات	نسبة الاستهلاك %
مباني	2
عدد وأدوات ومعدات	10
أدوات وتجهيزات مطابخ	10
أثاث ومفروشات	10
أجهزة الحاسوب	20
لوحات إعلانية وديكورات	10
لعب أطفال	10
غرف وأجهزة تبريد	10
مركبات	15
أخرى	10

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

د- 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.

- 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.

هـ- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي الموحد ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

و- 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.

ز- المعاملات بالعملة الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بما يعادلها بالدينار الأردني بأسعار الصرف بتاريخ تنفيذ المعاملة وفي تاريخ بيان المركز المالي الموحد تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملة الأجنبية إلى الدينار في نهاية الفترة باستخدام أسعار الصرف السائدة في 31 كانون الأول، وتظهر أرباح أو خسائر التحويل ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

ح- الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية للمرتبطة 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 احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
- عندما يكون من الممكن قياس الإيرادات المرتبطة بعملية البيع.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأنشطة الأخرى وفقاً لأساس الاستحقاق.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ط- المخزون

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

ي- القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراضية 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، تقنيات التدفقات النقدية المحسومة أو المقارنة مع أدوات مالية أخرى مشابهة لها يوجد لها سعر سوقي.

ك- تكاليف التمويل

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

ل- دفعات الإيجار

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

م- ضريبة الدخل

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

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 للفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.

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

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص 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 14% وفقاً لقانون ضريبة الدخل للسائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل 5% وفقاً لقانون ضريبة الدخل للسائد في المملكة الأردنية الهاشمية على الأنشطة التي تمارس في المنطقة الاقتصادية الخاصة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ن- المعايير والتفسيرات المعدلة الجديدة غير سارية المفعول بعد:

يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	اسم المعيار أو التفسير	رقم المعيار أو التفسير
الأول من كانون الثاني 2011	عرض البيانات المالية	المعيار المحاسبي الدولي رقم (1)
الأول من كانون الثاني 2011	الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (24)
الأول من تموز 2010	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (27)
الأول من شباط 2010	الأدوات المالية: العرض	المعيار المحاسبي الدولي رقم (32)
الأول من كانون الثاني 2011	التقارير المالية المرحلية	المعيار المحاسبي الدولي رقم (34)
الأول من تموز 2010 الأول من كانون الثاني 2011	تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1)
الأول من تموز 2010	اندماج الأعمال	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)
الأول من كانون الثاني 2011 الأول من تموز 2011	الأدوات المالية: الإفصاحات	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7)
الأول من كانون الثاني 2013	الأدوات المالية	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)
الأول من كانون الثاني 2011	برامج ولاء العملاء	تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (13)
الأول من كانون الثاني 2011	حدود الأصل ذو المنافع المحددة والمتطلبات الدنيا للتحويل وتقاطعا	تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (14)
الأول من تموز 2010	إطفاء المطلوبات المالية بالأدوات الملكية	تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (19)

سوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة اعتباراً من تاريخ سريانها ولا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية" والذي يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرية عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغى هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة. ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

1- 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.

2- 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 عدد 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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في حال لم تتبنى الشركة خيار الإعراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعلنذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة. كما يتطلب هذا المعيار عدم فصل المشتقات المضمنة في عقود مرتبطة ببعضها البعض وإعتبارها كأصل مالي ضمن نطاق هذا المعيار، وكذلك يتم تقييم الأدوات المالية المركبة (المهجنة) بصورة تجميعية عند تحديد فيما إذا كانت تقاس بالكلفة المطفأة أم القيمة العادلة. تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المحتمل للتطبيق المبكر لهذا المعيار والذي يتوقع أن يكون لذلك التطبيق تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(4) إدارة المخاطر المالية

تعرض 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، للسياسات 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 تولجها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة.

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.

- 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 كما يرد في الإيضاح رقم (39) التحليل للكمي لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة.

- 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 الإيضاح رقم (39) التحليل للكمي 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 1,800,000 دينار أردني وبسعر فائدة 9,75%

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

- مخاطر السوق
إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كإسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الموجودات للمالية لدى الشركة.
إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

• مخاطر تقلب أسعار العملات
تتعرض الشركة لمخاطر العملات من خلال معاملات المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة غير العملة الوظيفية هي الدينار الأردني إن العملات الرئيسية التي تواجه الشركة مخاطر بالتعامل معها هي بالدولار الأمريكي و الريال السعودي والدرهم الإماراتي واليورو ، لم تقوم الشركة بعمليات تحوط لتخفيف مخاطر تقلب أسعار العملات وكما يرد في الإيضاح رقم (39) التحليل الكمي لمخاطر تقلب أسعار العملات التي تتعرض لها الشركة.
بالنسبة للموجودات والالتزامات المالية المحولة إلى عملات أجنبية إن الشركة تقوم بالحفاظ على أقل مستوى من المخاطر من خلال تحديد معاملاتها بتلك العملات. لم تقوم الشركة بأي عمليات تحوط لتخفيف مخاطر تقلب أسعار العملات.

• 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 (39) التحليل الكمي لمخاطر تقلب أسعار الفائدة التي تتعرض لها الشركة.

- 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.

للشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عسل - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(5) التقرير القطاعي

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

أ. قطاع الأعمال

تشمل قطاعات الأعمال للنسبة لشركة بشكل رئيسي بلير أدات مبيعات كالتالي:

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010

المجموع	أخرى	استثمارات	عقارات	خدمات مطاعم
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
8,926,120	182,892	(91,130)	-	8,834,358
<u>8,926,120</u>	<u>182,892</u>	<u>(91,130)</u>	<u>-</u>	<u>8,834,358</u>
(215,522)	-	-	-	(215,522)
(497,934)	-	-	-	(497,934)
<u>(268,558)</u>	<u>(353,387)</u>	<u>-</u>	<u>(6,561)</u>	<u>91,390</u>
30,428,492	2,713,311	-	11,051,753	16,663,428
(6,844,308)	(164,251)	-	(151,035)	(6,529,022)
<u>23,584,184</u>				

كما في 31 كانون الأول 2010

إجمالي موجودات القطاع
إجمالي مطلوبات القطاع
مجموع صافي الموجودات

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

المجموع	أخرى	استثمارات	عقارات	خدمات مطاعم
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
8,642,011	(22,245)	(120,914)	-	8,740,680
<u>8,642,011</u>	<u>(22,245)</u>	<u>(120,914)</u>	<u>-</u>	<u>8,740,680</u>
391	391	-	-	-
(223,690)	-	-	-	(223,690)
(630,471)	(2,089)	-	-	(628,382)
<u>(830,357)</u>	<u>(386,336)</u>	<u>(9,356)</u>	<u>(120,914)</u>	<u>(313,751)</u>
29,992,741	-	228,371	10,650,617	19,113,753
(6,139,999)	-	-	(43,747)	(6,096,252)
<u>23,852,742</u>				

كما في 31 كانون الأول 2009
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

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 تحدث في فترات سابقة وتوقعات للتغيرات المستقبلية في السوق.

(8) نعم مدينة طويلة الأجل

تم بيع قطعتي أرض في دبي بموجب اتفاقية موقعة بتاريخ 16 تموز 2008 بمبلغ 19,621,790 دينار أردني والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ 15,294,115 دينار أردني وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة 4,392,365 دينار أردني. قرر مجلس إدارة الشركة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 13 تموز 2010 بتحويل بعض بنود اتفاقية البيع المشار إليها أعلاه ليصبح سعر البيع مبلغ 12,465,915 دينار أردني والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ 11,051,749 دينار أردني وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة 1,414,166 دينار أردني وذلك بسبب عدم التزام المشتري ببرنامج تسديد ثمن الأرضين وتبدأ إعادة جدولة الأقساط من تاريخ 15 حزيران 2010 هذا ولم يتم توقيع الاتفاقية 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 والأموال في دبي لصالح المشتري بتاريخ توقيع الاتفاقية الأولى أي في 16 تموز 2008. على أن تكون تفاصيل الدفعات كما يلي:

المبلغ دينار	تاريخ استحقاق الدفعة	الدفعات
981,089	الأول من كانون الثاني 2010	الدفعة الأولى
981,089	الأول من آذار 2010	الدفعة الثانية
1,962,179	الأول من أيلول 2010	الدفعة الثالثة
1,962,179	الأول من آذار 2011	الدفعة الرابعة
13,735,254	الأول من آب 2011	الدفعة الخامسة
19,621,790		

تم إعادة جدولة الدفعات لاحقاً لتصبح كما يلي:

المبلغ دينار	تاريخ استحقاق الدفعة	الدفعات
337,750	الخامس عشر من حزيران 2010	الدفعة الأولى
337,750	الأول من آب 2010	الدفعة الثانية
675,500	الأول من تشرين الثاني 2010	الدفعة الثالثة
675,500	الأول من شباط 2011	الدفعة الرابعة
675,500	الأول من أيار 2011	الدفعة الخامسة
675,500	الأول من آب 2011	الدفعة السادسة
675,500	الأول من تشرين الثاني 2011	الدفعة السابعة
675,500	الأول من شباط 2012	الدفعة الثامنة
859,713	الأول من أيار 2012	الدفعة التاسعة
859,713	الأول من آب 2012	الدفعة العاشرة
859,713	الأول من تشرين الثاني 2012	الدفعة الحادية عشر
859,713	الأول من شباط 2013	الدفعة الثانية عشر
859,713	الأول من أيار 2013	الدفعة الثالثة عشر
859,713	الأول من آب 2013	الدفعة الرابعة عشر
859,713	الأول من تشرين الثاني 2013	الدفعة الخامسة عشر
859,713	الأول من شباط 2014	الدفعة السادسة عشر
859,711	الأول من أيار 2014	الدفعة السابعة عشر
12,465,915		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ويبين الجدول أدناه تفاصيل المبالغ الظاهرة في بيان المركز المالي الموحد للشركة كما في 31 كانون الأول 2010، الناتجة عن عملية بيع الأراضي في مدينة دبي للشركة الخليجية للاستثمارات العامة - شركة مساهمة عامة - .

كما في 31 كانون الأول 2010	
دينار	
11,051,749	إجمالي الدفعات
-	يلتزل: إيرادات التمويل المؤجلة
11,051,749	مدينون
4,053,000	مدينون تستحق خلال عام
6,998,749	مدينون تستحق لأكثر من عام
11,051,749	القيمة الحالية
(11,051,749)	تكلفة الأرض المباعة
-	أرباح بيع الأرض

- تم احتساب القيمة الحالية لعملية البيع باستخدام الفائدة المخصومة 6,1% 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 للشروط المتعلقة بتحقيق الإيرادات.

(9) دفعات مقدمة لشراء استثمارات

يمثل هذا البند الدفعات المقدمة للاستثمار في شركات محلية ويمثل للرصيد البالغ 2,636,980 دينار قيمة تلك الدفعات حتى 31 كانون الأول 2010.

وكانت الحركة الحاصلة على الحساب كما يلي:

2009	2010	
دينار	دينار	
1,102,744	2,145,522	الرصيد في بداية السنة
1,042,778	491,458	إضافات خلال السنة
2,145,522	2,636,980	

(10) فروع تحت التجهيز

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

كما في 31 كانون الأول 2009	2010	
دينار	دينار	
4,750	-	بيرغر كنغ - عيرون
4,750	-	بابا جونز - عيرون
57,993	-	بابا جونز - أريد
278,380	790,233	بابا جونز - شارع مكة المكرمة
345,873	790,233	

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

(11) أرصدة مدينة أخرى

كما في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
121,349	-
84,421	177,037
82,050	78,051
9,718	130,578
43,764	47,762
102,439	134,604
-	25,622
17,040	66,115
460,781	659,769

دفعات بالحساب
تأمينات مستردة
مصاريف مدفوعة مقدما
ذمم موظفين
أمانات ضريبة الدخل
دفعات مقدمة لموردين
دفعات مقدما لمقاولين
أخرى

(12) إيجارات فروع مدفوعة مقدما

يمثل هذا البند إيجارات مدفوعة مقدما وفقا لعقود إيجارات للفروع التشغيلية وهي غير قابلة للإلغاء، وتفاصيلها كما يلي:

كما في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
431,333	236,227
951,172	583,167
588,022	940,860
1,970,527	1,760,254

أقل من سنة
من سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

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

(13) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة		طبيعة التعامل		حجم التعامل كما في 31 كانون الأول		كما في 31 كانون الأول	
				2010	2009	دينار	دينار
(1-13) نعم مدينة من اطراف ذات علاقة							
شركة عمان للوجبات السريعة	شركة شقيقة	تأجير	402,694	15,433	125,754	199,947	1,201
الشركة الأردنية للتصدير	شركة شقيقة	مبيعات	-	70	-	-	2,868
شركة القبس للاستثمارات المالية	شركة شقيقة	تمويل	5,092	2,868	1,607	20,138	-
مجمع الهيثم التجاري	شركة شقيقة	تأجير	-	52,000	-	-	18,886
العربية للتجهيزات الغذائية	شركة شقيقة	مشتريات	291,824	-	-	16,097	645
الأردنية العالمية لتوزيع المواد الغذائية والمعدات	شركة شقيقة	مشتريات	3,355	11,000	19,452	-	60,796
اسيا للمطاعم	شركة شقيقة	مصاريف	645	-	-	-	-
المستثمرون العرب المتحدون	شركة شقيقة	مصاريف	45,929	-	-	-	-
						240,251	227,140

(2-13) نعم دائنة لأطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة		طبيعة التعامل		حجم التعامل كما في 31 كانون الأول		كما في 31 كانون الأول	
				2010		2009	
				دينار	دينار	دينار	دينار
شركة القيس للتطوير العقاري	شركة شقيقة	تأجير	-	26,086	2,793	2,782	4,761
العربية للتجهيزات الغذائية	شركة شقيقة	تمويل	-	225,650	-	-	32,565
شركة النادر للدعاية والإعلان	شركة شقيقة	مشتريات	-	325,967	-	12,124	5,101
شركة المدينة للدعاية والإعلان	شركة شقيقة	مشتريات	-	12,233	116	-	187,135
شركة المدينة لأعمال المطابع	شركة شقيقة	مشتريات	-	303,085	-	119,390	3,423
برغر كنج لندن	شركة شقيقة	مصاريف امتياز	25,322	3,423	78,439	-	3,001
شركة هنا الدولية	شركة شقيقة	مصاريف امتياز	150,695	168,488	173,813	5,204	21,383
برغر كنج السعودية	شركة شقيقة	مشتريات	-	3,423	-	-	-
أبل بيز انترناشيونال	شركة شقيقة	مصاريف امتياز	-	37,645	3,001	-	-
بابا جونز انترناشيونال	شركة شقيقة	مصاريف امتياز	78,187	40,883	16,708	-	-
فدركرز انترناشيونال	شركة شقيقة	مصاريف امتياز	35,283	50,556	12,931	-	-
مجمع الهيثم التجاري	شركة شقيقة	تأجير	128,946	-	14,663	-	-
بيرغر كنج - أوروبا	شركة شقيقة	مصاريف امتياز	191,785	-	77,217	-	-
						396,869	379,681

(3-13) رواتب ومنافع الإدارة العليا

بلغت رواتب ومنافع الإدارة العليا قصيرة الأجل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010 مبلغ 109,200 دينار مقابل 93,600 دينار للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2009.

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

(14) مخزون

كما في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
575,641	207,613
187,416	132,837
99,235	192,759
67,427	68,953
929,719	602,162

بضاعة في المستودعات
بضاعة في المطاعم
مستودع اللوازم
بضاعة في الطريق

(15) مدينون

كما في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
2,552,974	4,053,000
84,963	121,276
(6,320)	(6,469)
2,631,617	4,167,807

ذمم بيع أراضي
ذمم تجارية
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها *

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

2009	2010
دينار	دينار
-	6,320
6,320	149
6,320	6,469

الرصيد في بداية السنة
المستدرك للسنة
الرصيد في نهاية السنة

(16) موجودات مالية للمتاجرة

كما في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
515,850	-
(287,479)	-
228,371	-

كلفة موجودات مالية للمتاجرة
خسائر غير متحققة من إعادة التقييم

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ب- القطاع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطها داخل المملكة الأردنية الهاشمية بشكل رئيسي من مبيعات الطعام والشراب وتفصيلها كما يلي:

كما في 31 كانون الأول 2010

الفرع	عمان	اريد	العقبة	الزرقاء	المجموع
بيرغر كنتج	5,902,704 (2,220,078) 10	235,470 (96,634) 1	325,446 (111,103) 1	218,343 (87,822) 1	6,681,963 (2,515,636) 13
المبيعات كلفة الطعام والشراب عدد الفروع					
بابا جونز	1,015,562 (304,215) 3	248,453 (72,882) 1	- - -	- - -	1,264,015 (377,097) 4
المبيعات كلفة الطعام والشراب عدد الفروع					
فدركرز	888,380 (315,919) 1	- - -	- - -	- - -	888,380 (315,919) 1
المبيعات كلفة الطعام والشراب عدد الفروع					

كما في 31 كانون الأول 2009

الفرع	عمان	اريد	العقبة	الزرقاء	المجموع
بيرغر كنتج	5,946,919 (2,221,710) 9	298,591 (115,064) 1	383,078 (142,166) 1	245,534 (95,912) 1	6,874,122 (2,574,852) 12
المبيعات كلفة الطعام و الشراب عدد الفروع					
أبل بيل	626,587 (238,485) 1	- - -	- - -	- - -	626,587 (238,485) 1
المبيعات كلفة الطعام و الشراب عدد الفروع					
بابا جونز	887,508 (273,187) 2	- - -	- - -	- - -	887,508 (273,187) 2
المبيعات كلفة الطعام و الشراب عدد الفروع					
فدركرز	979,050 (350,953) 1	- - -	- - -	- - -	979,050 (350,953) 1
المبيعات كلفة الطعام و الشراب عدد الفروع					

الشركة للتقوية للطعام
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول التبيانات المالية الموحدة
(6) ممتلكات ومعدات

المجموع	أخرى	مركبات	الطب غرف	غرف وأجهزة	لوحات إعلانية	أجهزة الحاسب	أثاث	مطابخ	لوحات وأجهزة	عدد وأدوات	معدات	مبنى
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
7,188,007	149,580	362,151	350,224	549,710	1,022,910	275,775	551,890	1,271,834	385,700	2,268,233	343,697	2,268,233
756,797	23,847	83,230	4,186	31,304	46,716	32,925	123,266	37,155	30,471	343,697	(46,153)	343,697
(833,597)	(11,575)	(113,179)	-	(25,529)	(224,279)	(22,260)	(121,234)	(248,224)	(21,164)	(46,153)	395,007	2,565,777
7,111,207	161,852	332,202	354,410	555,485	845,347	286,440	553,922	1,060,765	395,007	2,565,777	395,007	2,565,777
7,111,207	161,852	332,202	354,410	555,485	845,347	286,440	553,922	1,060,765	395,007	2,565,777	395,007	2,565,777
791,221	6,330	-	5,123	41,850	65,222	15,164	40,988	65,008	13,494	538,042	67,493	538,042
67,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67,493	408,591	3,171,312
7,969,921	168,182	332,202	359,533	597,335	910,569	301,604	594,910	1,125,773	408,591	3,171,312	408,591	3,171,312
2,616,190	70,330	101,104	217,444	194,603	506,231	149,562	251,287	579,454	106,332	439,843	51,020	439,843
506,547	13,352	47,546	21,854	46,737	86,416	49,237	54,156	97,138	39,091	51,020	(2,950)	51,020
(520,666)	(9,060)	(47,400)	-	(10,223)	(188,304)	(21,931)	(93,014)	(138,488)	(9,296)	(2,950)	487,913	487,913
2,602,071	74,622	101,250	239,298	231,117	404,343	176,868	212,429	538,104	136,127	487,913	55,678	487,913
2,602,071	74,622	101,250	239,298	231,117	404,343	176,868	212,429	538,104	136,127	487,913	55,678	487,913
449,236	13,246	46,300	20,577	44,272	70,153	39,134	45,439	76,349	38,088	55,678	543,591	543,591
3,051,307	87,868	147,550	259,875	275,389	474,496	216,002	257,868	614,453	174,215	543,591	2,077,864	2,077,864
4,571,817	79,250	261,047	132,780	355,107	516,679	126,213	300,603	692,380	279,368	1,828,390	2,077,864	2,077,864
4,509,136	87,230	230,952	115,112	324,368	441,004	109,572	341,493	522,661	258,880	2,077,864	2,077,864	2,077,864
4,509,136	87,230	230,952	115,112	324,368	441,004	109,572	341,493	522,661	258,880	2,077,864	2,077,864	2,077,864
9,918,614	80,314	184,652	99,658	321,946	436,073	85,602	337,042	511,328	234,286	2,627,721	2,627,721	2,627,721
9,918,614	80,314	184,652	99,658	321,946	436,073	85,602	337,042	511,328	234,286	2,627,721	2,627,721	2,627,721

الإستهلاك المشترك
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2009
استهلاكات
استهلاكات
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2009
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2010
استهلاكات
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2010
القيمة التقديرية كما في :
1 كانون الثاني 2009
31 كانون الأول 2009
1 كانون الثاني 2010
31 كانون الأول 2010

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(7) موجودات غير ملموسة

شهرة*	حقوق امتياز	انظمة الحاسب الآلي	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
6,962,649	819,613	92,479	7,874,741	الكلفة
-	-	21,040	21,040	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2009
-	(95,715)	-	(95,715)	إضافات
6,962,649	723,898	113,519	7,800,066	استبعادات
6,962,649	723,898	113,519	7,800,066	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2009
-	56,800	5,100	61,900	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2010
6,962,649	780,698	118,619	7,861,966	إضافات
-	172,637	61,359	233,996	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2010
-	119,327	4,597	123,924	الإطفاء المتراكم
-	(95,715)	-	(95,715)	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2009
-	196,249	65,956	262,205	إطفاءات
-	196,249	65,956	262,205	استبعادات
-	42,547	6,151	48,698	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2009
-	238,796	72,107	310,903	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2010
6,962,649	646,976	31,120	7,640,745	القيمة الدفترية كما في:
6,962,649	527,649	47,563	7,537,861	1 كانون الثاني 2009
6,962,649	527,649	47,563	7,537,861	31 كانون الأول 2009
6,962,649	541,902	46,512	7,551,063	1 كانون الثاني 2010
				31 كانون الأول 2010

* قامت الشركة بتاريخ 2 كانون الثاني 2008 بتملك ما نسبته 100% من رأسمال الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية وكانت القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة بتاريخ التملك والقيمة الدفترية قبل التملك مباشرة كما يلي:

القيمة الدفترية عدد التملك	القيمة العادلة	
دينار	دينار	
3,256,030	3,256,030	ممتلكات ومعدات
1,007,779	1,007,779	موجودات غير ملموسة
854,500	854,500	أرصدة مدينة أخرى
2,006,103	2,006,103	إيجارات الفروع المدفوعة مقدماً
263,313	263,313	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
977,652	977,652	مخزون
44,029	44,029	مدينون
1,628,817	1,628,817	موجودات مالية للمتاجرة
75,000	75,000	شيكات برسم التحصيل
92,791	92,791	النقد وما في حكمه
10,206,014	10,206,014	
(495,898)	(495,898)	أرصدة دائنة أخرى
(292,682)	(292,682)	مخصص ضريبة دخل دائنة
(376,647)	(376,647)	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
(306,400)	(306,400)	قروض بنكية تستحق خلال عام
(293,696)	(293,696)	شيكات آجلة وأوراق دفع
(1,047,739)	(1,047,739)	دائنون
(6,355,601)	(6,355,601)	بنوك دائنة
1,037,351	1,037,351	صافي الموجودات
	6,962,649	الشهرة
	8,000,000	النقد المدفوع
		التدفق النقدي عند التملك :
92,791		صافي النقد المتملك من الشركة التابعة
(8,000,000)		النقد المدفوع
(7,907,209)		صافي النقد المدفوع

* وذلك يمثل 100% من صافي الموجودات المستملكة من الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية كما يلي:

1,000,000	رأس المال
(150,307)	خسائر متراكمة
187,658	إحتياطي إجباري
1,037,351	

إن الشهرة الناتجة من خلال تملك الشركة التابعة أعلاه، تم تخصيصها كوحدة منفصلة لإنتاج النقد لاختبار التدني في القيمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(17) النقد وما في حكمه

كما في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
109,395	97,092
335,790	18,629
445,185	115,721

نقد في الصندوق والفروع
حسابات جارية لدى البنوك

(18) احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة 10% خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على أن لا تتجاوز الاقتطاعات لحساب الاحتياطي الإجباري 25% من رأس مال الشركة المدفوع.

(19) أرصدة دائنة أخرى

كما في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
371,306	521,806
1,008,616	375,460
20,842	31,580
15,049	15,766
59,739	56,940
94,609	51,303
29,433	33,232
40,354	38,690
32,000	34,042
14,998	14,998
7,625	7,810
11,973	-
1,706,544	1,181,627

مصاريف مستحقة
أمانات ضريبة مبيعات *
نعم موظفين
أمانات ضمان اجتماعي
أمانات مساهمين
أمانات ضريبة دخل
أمانات موظفين
مخصص إجازات موظفين
إيجارات مقبوضة مقدماً
رسوم دعم البحث العلمي
رسوم دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
أخرى

* قامت الشركة في العام 2009 بجدولة رصيد ضريبة المبيعات والغرامات المترتبة على الشركة ليتم تسديدها بالتساوي متساوية حيث بلغ إجمالي الرصيد المستحق للضريبة 964.632 دينار ورصيد للغرامات 122.010 دينار وكانت نسبة فائدة التسييط 9% على إجمالي الرصيد المستحق والغرامات حيث قامت الشركة بتسديد جزء من إجمالي الرصيد المستحق خلال العام 2010 من خلال دفعات نقدية وشيكات آجلة.

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

(20) ضريبة دخل مستحقة

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

كما في 31 كانون الأول		
2009	2010	
دينار	دينار	
173,455	247,421	الرصيد في بداية السنة
73,966	-	المستدرك مقابل سنوات سابقة
-	(17,742)	ضريبة دخل مدفوعة من سنوات سابقة
247,421	229,679	الرصيد في نهاية السنة

تمثل ضريبة دخل السنة الظاهرة في بيان الدخل الشامل الموحد ما يلي :

كما في 31 كانون الأول		
2009	2010	
دينار	دينار	
(77,392)	-	مطلوبات ضريبة مؤجلة معترف بها (مستدرك للسنة)
73,966	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(3,426)	-	

- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للشركة لضريبة الدخل عن العام 2009 وتم إجراء مخرصة نهائية مع ضريبة الدخل حتى نهاية العام 2009، ولم يتم التوصل إلى قرار نهائي حول كشف التقدير الذاتي 2007 من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

* تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (57) لسنة 1985 وتعديلاته اللاحقة، تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في بيان الدخل الشامل الموحد ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الفترة الخاضعة للضريبة، وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:-

كما في 31 كانون الأول		
2009	2010	
دينار	دينار	
(830,357)	(268,558)	الخسارة المحاسبية
287,479	139,853	خسائر غير مقبولة ضريبيا
(166,565)	-	ارباح غير خاضعة للضريبة
-	(282,058)	خسائر مدورة
(709,443)	(410,763)	الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة الدخل المستحقة للسنة
-	-	نسبة الضريبة الفعالة %

(21) شيكات آجلة وأوراق دفع

كما في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
-	321,821
556,384	1,269,867
77,481	-
633,865	1,591,688

شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام
شيكات آجلة تستحق خلال عام
أوراق دفع مؤجلة

(22) دائنون

كما في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
726,215	1,206,306
262,802	392,043
989,017	1,598,349

نعم موردين محليين
نعم موردين خارجيين

23 بنوك دائنة

يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين ممنوحة للشركة من قبل بنوك محلية تفاصيلها كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		محل الائحة السنتوي	تاريخ الاستحقاق	الغاية	تاريخ المنح	الضمانات	السقف	نوع التسهيلات	البنك
2009	2010								
دينار	دينار								
1,799,552	1,863,284	% 9,75	بعد عام	تمويل مشتريات الشركة	28 تشرين الأول 2010	كفالة المساهمين	1,800,000	جاري مدين	البنك الأردني الكويتي
117,041	-	% 9,5	بعد عام	تمويل مشتريات الشركة	حزيران 2005	كفالة المساهمين	300,000	جاري مدين	بنك المؤسسة العربية المصرفية
<u>1,916,593</u>	<u>1,863,284</u>								

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(24) المبيعات

السنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
6,874,122	6,681,963
887,508	1,264,015
979,050	888,380
8,740,680	8,834,358

بيرغر كنغ
بابا جونز
فدركرز

(25) كلفة الطعام والشراب والتغليف والمواد

السنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
2,546,888	2,579,486
251,748	246,696
251,917	230,901
148,439	151,569
3,198,992	3,208,652

كلفة الطعام
كلفة الشراب
كلفة التغليف
كلفة ألعاب الأطفال

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

(26) كلفة التشغيل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2009	2010	
دينار	دينار	
1,204,279	1,406,755	رواتب ومنافع الموظفين
89,515	86,915	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
622,834	667,941	إيجارات
527,230	594,281	كهرباء ومياه ومحروقات
74,842	59,515	صيانة
29,100	18,845	تأمين
15,257	11,487	قرطاسية ومطبوعات
61,188	55,642	تنقلات وسفر
442,013	449,336	إستهلاكات وإطفاءات
53,281	28,540	اتصالات
104,142	101,863	مواد تنظيف
25,755	18,595	عدد ومواد مستهلكة
84,868	80,593	مصاريف حكومية
2,192	-	بضاعة تالفة
11,715	13,148	مصاريف زي الموظفين
12,678	13,674	أمن وحماية
8,592	8,490	فوائد وعمولات بطاقات ائتمان
107,354	79,917	مصاريف عمالة وافدة
4,002	19,681	استثمارات ورسوم قانونية
34,971	54,951	مصاريف سيارات
51,249	56,031	خدمات توصيل
1,158	7,355	أخرى
3,568,215	3,833,555	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(27) 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 31 كانون الأول		النسبة المئوية من المبيعات	مدة الاتفاقية	تاريخ توقيع أول اتفاقية	
2009	2010	%			
دينار	دينار				
471,465	457,133	7	20	1999	العمليات المستمرة
45,983	63,774	5,5	20	2004	بيرغر كنغ
56,159	50,896	5,75	10	2006	بابا جونز
					فدركرز
573,607	571,803				المجموع
					العمليات المتوقفة
27,751	-	4,5	20	2006	أبل بيز
27,751	-				المجموع

(28) مصاريف تسويق

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2009	2010	
دينار	دينار	
18,267	19,559	رواتب ومنافع الموظفين
1,618	1,975	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
5,857	4,494	سفر وتنقلات
781	784	مصاريف سيارات
388,691	333,504	دعاية وإعلان
279	250	اتصالات
468	232	أخرى
415,961	360,798	

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

(29) مصاريف مشتريات ومخازن

للمسلة المنتهية في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
53,487	37,721
6,789	3,630
66,946	86,522
12,162	177
4,706	30
5,320	6,008
1,576	510
6,906	307
51,646	63,071
10,537	6,948
220,075	204,924

رواتب ومنافع الموظفين
مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
إيجارات
كهرباء ومياه ومحروقات
صيانة
استهلاكات وإطفاءات
اتصالات
مصاريف سيارات
نقل وشحن
أخرى

(30) مصاريف إدارية

للمسلة المنتهية في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
314,842	330,229
27,928	31,649
44,509	51,400
52,346	57,560
26,890	19,783
81,691	71,025
8,620	9,390
4,836	3,668
7,281	6,987
17,915	14,271
9,529	10,482
17,198	2,787
57,415	82,096
8,420	16,043
206,464	48,462
10,609	8,250
5,888	149
24,242	21,189
28,077	14,004
954,700	799,424

رواتب ومنافع الموظفين
مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
استهلاكات وإطفاءات
إيجارات
اتصالات
أتعاب مهنية
قرطاسية ومطبوعات
صيانة
كهرباء ومياه ومحروقات
مصاريف حكومية واشتراكات
ضيافة
دعاية وإعلان
سفر وتنقلات
مصاريف سيارات
غرامات تقسيط ضريبة المبيعات
تبرعات وهدايا
ديون معلومة
رسوم ورخص
أخرى

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

(31) إيرادات (مصاريف) أخرى

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
72,000	197,458
-	252,282
-	(145,209)
(99,611)	(121,639)
(27,611)	182,892

إيراد إيجارات
إيرادات أخرى
مصاريف إيجارات
مصاريف أخرى

(32) صافي خسائر موجودات مالية للمتاجرة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
(287,479)	-
166,565	(91,130)
(120,914)	(91,130)

خسائر إعادة التقييم موجودات مالية للمتاجرة
صافي (خسائر) أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة

(33) مصاريف تمويل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2009	2010
دينار	دينار
223,690	215,522
42,271	-
265,961	215,522

مصاريف التمويل البنكية
فوائد تقسيط ضريبة المبيعات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(34) العمليات المتوقفة

قامت الشركة بإغلاق مطعم أبل بيز في شهر كانون الأول 2009 وتم التخلي عن الامتياز الخاص به وبيع الممتلكات و المعدات الخاصة به وكانت نتائج العمليات المتوقفة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2009	2010	
دينار	دينار	
626,587	-	المبيعات
(238,485)	-	كلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب
(478,527)	-	كلفة التشغيل
(27,751)	-	رسوم امتياز أبل بيز
(118,176)	-	مجمول الخسارة
(30,541)	-	مصاريف تسويق
(42,435)	-	مصاريف إدارية
(20,086)	-	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(211,238)	-	الخسارة للسنة قبل مصاريف التمويل
(19,520)	-	مصاريف تمويل
(230,758)	-	الخسارة للسنة من العمليات المتوقفة

* الأثر على بيان المركز المالي الموحد:

كما في 31 كانون الأول		
2009	2010	
دينار	دينار	
210,086	-	ممتلكات ومعدات
95,715	-	موجودات غير ملموسة
305,801	-	

(35) حصة السهم الأساسية من خسارة السنة

كما في 31 كانون الأول		
2009	2010	
دينار	دينار	
(826,931)	(268,558)	الخسارة للسنة
25,000,000	25,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(0,033)	(0,011)	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 كانون الأول 2009			كما في 31 كانون الأول 2010			
المجموع	العمليات المتوقفة دينار	العمليات المستمرة دينار	المجموع	العمليات المتوقفة	العمليات المستمرة	
(830.357)	(230.758)	(599.599)	(268.558)	-	(268.558)	الخسارة للسنة عدد الأسهم
25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000	
(0.033)	(0.009)	(0.024)	(0.011)	-	(0.011)	

(36) الخطة المستقبلية

بلغ العجز في رأس المال للعامل للمجموعة 513,661 دينار أردني مما يعتبر عجزاً في إمكانية المجموعة على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل إلا أن المجموعة تتوي إفتتاح فروع جديدة في السنة المالية 2011 وهي:

بابا جونز - شارع الجامعة الاردنية
بابا جونز - تاج مول
برغر كنيج - تاج مول
بابا جونز - شارع مكة المكرمة

(37) التزامات محتملة

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

كما في 31 كانون الأول		
2009	2010	
دينار	دينار	
14,471	3,255	قضايا مقامة على الشركة كفالات اعتمادات مستندية
51,390	20,000	
-	158,078	
65,861	181,333	

(38) أحداث لاحقة

لا يوجد أية أحداث هامة وقعت بعد تاريخ بيان المركز المالي الموحد من الممكن أن تؤثر على البيانات المالية للموحدة تأثيراً جوهرياً.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(39) الأدوات المالية

أ- مخاطر الائتمان

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 31 كانون الأول		
2009	2010	
دينار	دينار	
240,251	227,140	نعم مدينة من أطراف ذات علاقة
11,136,712	11,166,556	مدينون
42,803	-	شيكات برسم التحصيل
335,790	18,629	النقد وما في حكمه
276,292	368,965	أرصدة مدينة أخرى
12,031,848	11,781,290	

ب- مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	6 أشهر أو أقل	12-6 أشهر	أكثر من عام
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في 31 كانون الأول 2010				
1,591,688	(1,591,688)	(1,188,999)	(80,868)	(321,821)
1,598,349	(1,598,349)	(1,598,349)	-	-
1,863,284	(1,863,284)	(931,642)	(931,642)	-
379,681	(379,681)	(379,681)	-	-
229,679	(229,679)	(229,679)	-	-
1,086,087	(1,086,087)	(1,086,087)	-	-
6,748,768	(6,748,768)	(5,414,437)	(1,012,510)	(321,821)
المجموع				
كما في 31 كانون الأول 2009				
633,865	(633,865)	(633,865)	-	-
989,017	(989,017)	(989,017)	-	-
1,916,593	(1,916,593)	(958,297)	(958,296)	-
396,869	(396,869)	(396,869)	-	-
247,421	(247,421)	(247,421)	-	-
249,690	(249,690)	(249,690)	-	-
1,611,567	(1,611,567)	(1,611,567)	-	-
6,045,022	(6,045,022)	(5,086,726)	(958,296)	-
المجموع				

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

- مخاطر السوق

مخاطر العملات:

تتعرض الشركة لمخاطر العملات وهي كما يلي حسب القيمة الاسمية:

دينار أردني	دولار أمريكي	ريال سعودي	يورو	درهم إماراتي	المجموع
كما في 31 كانون الأول 2010					
227,140	-	-	-	-	227,140
121,276	-	-	-	11,051,749	11,173,025
115,491	230	-	-	-	115,721
(1,591,688)	-	-	-	-	(1,591,688)
(1,274,312)	(250,896)	(25,506)	(47,635)	-	(1,598,349)
(1,863,284)	-	-	-	-	(1,863,284)
(17,572)	(362,109)	-	-	-	(379,681)
نمذ مدينة من أطراف ذات علاقة					
مدفون					
النقد وما في حكمه					
شيكات آجلة وأوراق دفع					
دائنون					
بنوك دائنة					
نمذ دائنة لأطراف ذات علاقة					
(4,282,949)	(612,775)	(25,506)	(47,635)	11,051,749	6,082,884
كما في 31 كانون الأول 2009					
240,251	-	-	-	-	240,251
84,963	-	-	-	11,051,749	11,136,712
228,371	-	-	-	-	228,371
42,803	-	-	-	-	42,803
445,185	-	-	-	-	445,185
(556,384)	(77,481)	-	-	-	(633,865)
(726,215)	(88,963)	(105,747)	(49,868)	(18,224)	(989,017)
(1,916,593)	-	-	-	-	(1,916,593)
(57,333)	(339,536)	-	-	-	(396,869)
نمذ مدينة من أطراف ذات علاقة					
مدفون					
موجودات مالية للمتاجرة					
شيكات برسم التحصيل					
النقد وما في حكمه					
شيكات آجلة وأوراق دفع					
دائنون					
بنوك دائنة					
نمذ دائنة لأطراف ذات علاقة					
(2,214,952)	(505,980)	(105,747)	(49,868)	11,033,525	8,156,978

إن أسعار الصرف السائدة كما في 31 كانون الأول هي كما يلي :

كما في 31 كانون الأول		الدينار الأردني
2009	2010	
دينار	دينار	
0,709	0,709	دولار أمريكي
0,188	0,188	ريال سعودي
0,193	0,193	درهم إماراتي
1,008	0,932	يورو

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 10% مقابل الدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الإماراتي واليورو سوف يؤدي إلى زيادة (نقصان) في الأرباح والخسائر كما يلي :

كما في 31 كانون الأول		العملة
2009	2010	
دينار	دينار	
50,598	61,276	دولار أمريكي
10,575	2,551	ريال سعودي
(1,103,353)	1,105,175	درهم إماراتي
4,987	4,764	يورو

إن النقصان في سعر صرف الدينار الأردني بمقدار 10% مقابل الدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الإماراتي واليورو سوف يؤدي إلى نقصان (زيادة) في الأرباح والخسائر بنفس المبلغ المذكور أعلاه.

مخاطر تقلب أسعار الفائدة:

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

كما في 31 كانون الأول		مطلوبات مالية بسعر فائدة ثابت
2009	2010	
دينار	دينار	مطلوبات مالية
2,243,764	1,863,286	
<u>2,243,764</u>	<u>1,863,286</u>	

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.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل الموحد والتغير المتركم في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع للمتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

التغير في المؤشر	الأثر على بيان الدخل الشامل الموحد قبل الضريبة	الأثر على حقوق الملكية
%	دينار	دينار

كما في 31 كانون الأول 2010

بورصة عمان 10 -

كما في 31 كانون الأول 2009

بورصة عمان 10 22,837 -

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

هيكل القيمة العادلة

يحلل الجدول أدناه الأنواع المالية المعالجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة للتقييم. تعرف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى 1: أسعار مدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى 2: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 وقابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار)
- المستوى 3: مدخلات للموجودات أو للمطلوبات ليست على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة)

المستوى 1 دينار	المستوى 2 دينار	المستوى 3 دينار	المجموع دينار
كما في 31 كانون الأول 2010			
-	-	-	-
موجودات مالية للمتاجرة			
-	-	-	-
كما في 31 كانون الأول 2009			
113,621	-	114,750	228,371
113,621	-	114,750	228,371
موجودات مالية للمتاجرة			

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2010 و 2009.