

اشارتفا: 014-03-064-MRC

Sh.m

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

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

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 ٢٠١٣ 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 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 بينات 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 المجموعة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

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

أساس الرأي المتحفظ

كما يرد في الإيضاح رقم (٧) 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 أردني كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة المرفقة. لم يتم تسديد الذمة المدينة، حيث قامت المجموعة بإقامة دعوى قضائية ضد المشتري لتسديد الرصيد المستحق علماً بأنه لم تقم المجموعة بتقدير قيمة التدني أو باستدراك أي مخصص مقابل الذمة المذكورة أعلاه وعليه لم نتضمن من تحديد قيمة التدني 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 ٢٠١٣ وأدائها المالي الموحد وتدققاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرات توضيحية

- دون المزيد من التحفظ في رأينا:

١- بلغ إجمالي الخسارة الشاملة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٣,٣٩٠,٢٤٥ دينار) وبلغت الخسائر المتراكمة والعجز في رأس المال العامل للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (١٥,١٥٧,٨٣٦ دينار) (٧,٢٤٧,٩٥٤ دينار) على التوالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. إن استمرار العمليات التشغيلية في المجموعة يعتمد على تحقيق الأرباح وتحسين متطلبات رأس المال. مبيناً في الإيضاح (٢-٥) خطة المجموعة المستقبلية لتحسين المركز المالي للمجموعة.

بالإضافة لذلك، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية - شركة ذات مسؤولية محدودة- (شركة تابعة للمجموعة) ٤,٢١٢,٤٠٨ دينار والتي تتجاوز رأس المال كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، 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 وجود شكوك جوهرية حول عدم قدرة المجموعة على الاستمرار.

٢- نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣٣) حول البيانات المالية المرفقة والذي يشير إلى أن دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تطالب المجموعة بمبلغ ٢,١٨٠,٠١٠ دينار أردني ضريبة دخل بالإضافة لضريبة قيمة مضافة بمبلغ ٥٢٣,٢٠٢ دينار أردني ليصبح المجموع ٢,٧٠٣,٢١٢ دينار وذلك عن بيع قطعتي أرض دبي إلا أن المجموعة 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 المجموعة وقد صدر قرار محكمة البداية الضريبية بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٣ برد الدعوى شكلاً لتقديمها خارج المدة القانونية. تم بتاريخ ٢٠/١١/٢٠١٣ الطعن بقرار محكمة البداية الضريبية لدى محكمة الاستئناف الضريبية ولا تزال الدعوى منظورة لدى محكمة الاستئناف الضريبية. بناءً على ما تقدم إن 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.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ المجموعة بقبود 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

شركة القواسمي وشركاه

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ آذار ٢٠١٤

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
٢٠١٢	٢٠١٣		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٣٦٩,٩٤٢	٤,٦٢٣,٢٢٩	٥	ممتلكات ومعدات
٢,١١٧,٢٠٩	٤٨٢,٦٤١	٦	موجودات غير ملموسة
١١,٠٥١,٧٤٨	١١,٠٥١,٧٤٨	٧	ذمم مدينة
١,٢٢٩,٤٢٧	١,٠٦٦,٤٠٩	٨	إيجارات فروع مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٦٠,٢٠٥	٧٦,٣٥٨	٩	فروع تحت التجهيز
٦١,٠٨٤	٦١,٠٨٤	١٠	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
١٨,٨٨٩,٦١٥	١٧,٣٦١,٤٦٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٤٣٣,٢٨٦	٣٤٦,٢١٨	١١	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٤,٥١٨	٣٩٦,٠٠٦	٨	إيجارات فروع مدفوعة مقدماً قصيرة الأجل
٣٣,٢١٥	٣,٦٥٠	١٢	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٦٧٢,٠٣٠	٧٠١,٦٨٢	١٣	مخزون
٩٣,١٣٥	٥٥,٤٤٣	١٤	ذمم مدينة قصيرة الأجل
٢١٢,٨٤١	١٣,٨٨٩	١٥	النقد وما في حكمه
٢,٩١٩,٠٢٥	١,٥١٦,٨٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢١,٨٠٨,٦٤٠	١٨,٨٧٨,٣٥٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
(١١,٧٦٧,٥٩١)	(١٥,١٥٧,٨٣٦)		خسائر متراكمة
١٥٩,١١٩	١٥٩,١١٩	١٦	احتياطي إيجاري
١٣,٣٩١,٥٢٨	١٠,٠٠١,٢٨٣		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨٦٦,٠٨٦	١١٢,٢٣٢	١٧	شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام
٨٦٦,٠٨٦	١١٢,٢٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٧٧٦,٩٦٢	٣,٣٨٠,٧٧٢	١٨	أرصدة دائنة أخرى
٣٤٦,٣١٤	٦١٢,٠٥٠	١٢	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
١,٥٥٢,٨٩٠	٨٧٠,٧٥٣	١٧	شيكات آجلة تستحق خلال عام
١,٩٩٢,٣٣٥	١,٩٨٥,٣٥٦	١٩	دائنون
١,٨٨٢,٥٢٥	١,٩١٥,٩١١	٢٠	بنوك دائنة
٧,٥٥١,٠٢٦	٨,٧٦٤,٨٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٤١٧,١١٢	٨,٨٧٧,٠٧٤		مجموع المطلوبات
٢١,٨٠٨,٦٤٠	١٨,٨٧٨,٣٥٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها.

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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
٢٠١٢	٢٠١٣		
٨,١٨٤,٠٠٤	٦,٨٧٣,٦٩٠	٢٢	المبيعات
(٣,٢٢٩,٧٥٠)	(٢,٦٨٤,٥٢٩)	٢٣	تكلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب
(٤,٣٦٤,٧٦٨)	(٤,١٢١,١٧٩)	٢٤	تكلفة التشغيل
(٥٢٣,٠٥٧)	(٤٤٤,٠٠٨)	٢٥	رسوم عمولة امتياز
٦٦,٤٢٩	(٣٧٦,٠٢٦)		مجمول (الخسارة) الربح
(٥٥٧,٥٣٧)	(٢٧٣,٤٣٣)	٢٦	مصاريف تسويق
(١٥٢,٨٨٩)	(١٥٦,١٧٣)	٢٧	مصاريف مشتريات ومخازن
(٨٥٧,٦٢٢)	(٦٢١,٨٩٨)	٢٨	مصاريف إدارية
(٥,٣٤٦,٠٣٣)	(١,٦١٦,٦١٦)	٦	خسائر تدني شهرة
١٢٨,٢٠٧	١٢٧,٩٣٥	٢٩	إيرادات أخرى
(٣٨٥,٧٨٦)	-	٣١	خسائر بيع شركة تابعة
(٧,١٠٥,٢٣١)	(٢,٩١٦,٢١١)		خسارة السنة التشغيلية
(٩٢٦,٩٤٣)	(٤٧٤,٠٣٤)	٣٠	مصاريف تمويل
(٨,٠٣٢,١٧٤)	(٣,٣٩٠,٢٤٥)		الخسارة للسنة
(٨,٠٣٢,١٧٤)	(٣,٣٩٠,٢٤٥)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٠,٣٢١)	(٠,١٣٦)	٣٢	حصة السهم من الخسارة للسنة (دينار/سهم)

تعتبر الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها.

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

بالدينار الأردني	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة		
	رأس المال المدفوع	خسائر مترتبة	احتياطي إجباري
	المجموع		
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣			
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ -	(١١,٨٧٦,٥٩١) (٣,٣٩٠,٢٤٥)	١٥٩,١١٩ -
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,١٥٧,٨٣٦)	١٥٩,١١٩
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢			
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢ إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	(٣,٧٣٥,٤١٧) (٨,٠٣٢,١٧٤)	١٥٩,١١٩ -
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٨٧٦,٥٩١)	١٥٩,١١٩

تعتبر الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرّ معها^١.

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

بالدينار الأردني		إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٢			
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل				
(٣,٣٩٠,٢٤٥)	(٨,٠٣٢,١٧٤)			
تعديلات:				
٥١٤,٣٣٣	٥٣١,١٢٨	٥,٦		
-	١٩,٤٥٢			
(٥,٤٦٦)	٦,١٥٢			
٤٧٤,٠٣٤	٩٢٦,٩٤٣	٣,٠		
١,٦١٦,٦١٦	٥,٣٤٦,٠٣٣	٦		
-	٣٨٥,٧٨٦	٣,١		
(٧٩٠,٧٢٨)	(٨١٦,٦٨٠)			
الخسارة التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل				
التغير في بنود رأس المال العامل				
شيكات برسم التحصيل				
-	١٠,٢,٨٦٧			
٣٧,٦٩٢	(٦١,٣٧٠)			
(٢٩,٦٥٢)	٣٧,٠٠١			
٢٩,٥٦٥	(٢٩,١٠١)			
٢٤١,٥٣٠	٤٦٦,٧٢٢			
١,٠٨٧,٠٦٨	(١,٠٦٥,٤٦٠)			
(٦,٩٧٩)	٥٢٦,٧٣٣			
٢٦٥,٧٣٦	(٢٢,٠٨٨)			
١,٣٣٢,٣١٣	(٣٨٦,٥٥٧)			
٢,١٦٦,٥٤٥	(١,٢٤٧,٩٣٣)			
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية				
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:				
دفعات مقدمة لشراء استثمارات				
-	١,٣٥٠,٠٠٠			
(٧١٩,٠٢٩)	(٤٨٩,٤٩٣)	٥		
(٣٠,٨٧٠)	(١١,٣٦١)	٦		
(١٦,١٥٣)	١,٣١١,٠٢٩	٩		
٥,٦٩٧	٧١,١٥٣			
(٧٦٠,٣٥٥)	٢,٢٣١,٣٢٨			
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية				
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:				
شيكات أجله الدفع				
(١,٤٣٥,٩٩١)	(٦٥٢,٦٦٨)			
(٢٠٢,٥٣٧)	(١٣١,٢٢٧)			
(١,٦٣٨,٥٢٨)	(٧٨٣,٨٩٥)			
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية				
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه				
(٢٣٢,٣٣٨)	١٩٩,٥٠٠			
(١,٦٦٩,٦٨٤)	(١,٨٦٩,١٨٤)			
(١,٩٠٢,٠٢٢)	(١,٦٦٩,٦٨٤)	١٥		
النقد وما في حكمه في نهاية السنة				

تعتبر الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها.

(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) وبرأسمال مقداره (١,٠٠٠,٠٠٠) دينار. وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم (شركة مساهمة عامة).

تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

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

آسيا للمطاعم السياحيه (شركة تابعة) :

تأسست شركة آسيا للمطاعم السياحيه بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٠ وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٢٢١٠٣) لدى وزارة الصناعة والتجارة برأسمال مصرح به ٣٠,٠٠٠ دينار أردني، والمدفوع منه ١٥,٠٠٠ دينار أردني، وهي مسجلة باسم اثنين من أعضاء مجلس الإدارة السابقين (هيثم الدحلة) و (معتصم عباينة) للمجموعة علما بأن المجموعة تحتفظ بإقرارات خطية من أعضاء مجلس الإدارة السابقين تفيد بأن ملكية الشركة تعود بالكامل للمجموعة.

تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

- استراحة 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 ١٠,٠٠٠ دينار أردني، والمدفوع منه ٥٠٠ دينار أردني ، وهي مملوكة بالكامل للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية (شركة تابعة للمجموعة) .

تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

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

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 ٣٠ آذار ٢٠١٤ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمجموعة.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس الكلفة التاريخية.

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 المجموعة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المجموعة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم المجموعة 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 المجموعة.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها و افتراضاتها معقولة وكافية.

هـ - الاستمرارية

بلغ العجز في رأس المال العامل للمجموعة ٧,٢٤٧,٩٥٤ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مما يعتبر مؤشراً على عدم قدرة المجموعة على الاستمرار وبالتالي عدم قدرتها على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي. وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية - شركة ذات مسؤولية محدودة- (شركة تابعة للمجموعة) ٤,٢١٢,٤٠٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (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 تصفيتُها 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". علماً بأن المجموعة قد قامت بتسديد رصيد حساب الجاري مدين للبنك الأردني الكويتي وتسوية رصيد حساب ضريبة المبيعات والدخل وذلك بدفع جزء من الرصيد وإعادة جدولة باقي الرصيد، خلال عام ٢٠١٤ وقبل المصادقة على البيانات المالية الموحدة. إضافة لذلك سوف تقوم المجموعة بفتح فروع جديدة خلال عام ٢٠١٤، ٢٠١٥ و ٢٠١٦. إضافة لذلك سوف تقوم إدارة المجموعة بتصويب وضع الشركات التابعة تماثياً وقانون الشركات الأردني كما هو وارد أعلاه. وعليه فإن مجلس إدارة المجموعة اعتبر أن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لأساس الاستمرارية ملائماً.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة 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 المجموعة 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 ويُلغى هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والمدينون.

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 المجموعة خيار الإعراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ 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.

معايير وتفسيرات جديدة مطبقة

لقد قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) المتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في اعداد البيانات المالية الموحدة في السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ علما ان تطبيقه الالزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٥ حسب متطلبات هيئة الأوراق المالية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من السنوات التي تبدأ بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٣ وهي كما يلي:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): البيانات المالية الموحدة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الترتيبات المشتركة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاحات الخاصة بالحصص في مؤسسات أخرى.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣): احتساب القيمة العادلة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض البنود في بيان الدخل الشامل.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): منافع الموظفين (كما عدلت في العام ٢٠١١).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما عدلت في العام ٢٠١١).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة للأعوام ٢٠٠٩ - ٢٠١١.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية \ الإفصاحات - تقاوص الموجودات والمطلوبات المالية.

إن اتباع المعايير المعدلة اعلاه لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤، 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.

- استثمارات المعيار في منشآت: لا تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) و(١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)، تاريخ التطبيق (١ كانون الثاني ٢٠١٤).
 - تقاص الموجودات المالية مع المطلوبات المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)). تاريخ التطبيق (١ كانون الثاني ٢٠١٤).
 - إفصاحات المبالغ القابلة لتحقيق من الموجودات الغير المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٦)). تاريخ التطبيق (١ كانون الثاني ٢٠١٤).
- التفسير المحاسبي الدولي رقم (٢١): الجبايات. تاريخ التطبيق (١ كانون الثاني ٢٠١٤).

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
الأولى الاردنيه لاستثمار المطاعم	١٠٠%	الأردن	أعمال المطاعم	١٠,٠٠٠
الاردنيه 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 عبابنة). حيث يوجد سندات تنازل من أعضاء مجلس الادارة لصالح شركة الأردنية للأغذية الأمريكية.
** تم بيع الشركة خلال عام ٢٠١٢ كما هو مبين في إيضاح (٣١).

الأدوات المالية

يتم تسجيل الأدوات المالية عند اقتنائها ونشونها بقيمتها مضافا 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.

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 وتفصيلها كما يلي:

الموجودات غير الملموسة	نسبة الإطفاء
	%
حقوق الامتياز	٥
أنظمة الحاسوب	١٠

ج- الممتلكات والمعدات

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. ترسم 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 للمجموعة 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 المجموعة 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 وتحسينات مأجور	٢
عدد وأدوات ومعدات	١٠
أدوات وتجهيزات مطابخ	١٠
أثاث ومفروشات	١٠
أجهزة الحاسوب	٢٠
لوحات إعلانية وديكورات	١٠
ألعاب غرف الأطفال	١٠
غرف وأجهزة تبريد	١٠
مركبات	١٥
أخرى	١٠

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

د- التدني في قيمة الموجودات

- التدني في الموجودات المالية

في نهاية السنة المالية تقوم المجموعة 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، و يتم 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.

- التدني في الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالمجموعة، 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 المجموعة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي الموحد ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق 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.

و- ربحية الأسهم

تعرض المجموعة ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية، و يتم 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 ٣١ كانون الأول، وتظهر أرباح أو خسائر التحويل ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

ح- الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لا تعد المجموعة تحتفظ بملكية البضاعة كدخل إداري مستمر، وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية 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.

ط- المخزون

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

ي- القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراعية 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 الاقتراض تتضمن الفوائد المدينة وعمولات الاقتراض ويتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس الفائدة الفعالة.

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 المستلمة 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 بينود 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 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 منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

٤) التقرير القطاعي

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

أ. قطاع الأعمال

تشمل قطاعات الأعمال الرئيسية للمجموعة بشكل رئيسي بإيرادات مبيعات كالتالي:

بالدinar الأردني	خدمات مطاعم	استثمارات	أخرى	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣				
إيرادات القطاع	٦,٨٧٣,٦٩٠	-	-	٦,٨٧٣,٦٩٠
كلفة القطاع	(٢,٦٨٤,٥٢٩)	-	-	(٢,٦٨٤,٥٢٩)
إجمالي إيرادات القطاعات	٤,١٨٩,١٦١	-	-	٤,١٨٩,١٦١
مصاريف تمويل	(٤٧٤,٠٣٤)	-	-	(٤٧٤,٠٣٤)
استهلاكات وإطفاءات	(٥١٤,٣٣٣)	-	-	(٥١٤,٣٣٣)
مصاريف غير موزعة	(٤,٦٩٦,٧٩٢)	(٥,٢٧٠)	(٢٧٢,٣٦١)	(٤,٩٧٤,٤٢٣)
خسائر تدني شهرة	-	(١,٦١٦,٦١٦)	-	(١,٦١٦,٦١٦)
صافي خسارة القطاع	(١,٤٩٥,٩٩٨)	(١,٦٢١,٨٨٦)	(٢٧٢,٣٦١)	(٣,٣٩٠,٢٤٥)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣				
إجمالي موجودات القطاع	٧,٧٥٧,٥٠٨	١١,٠٥١,٧٤٨	٦٩,٠٩٩	١٨,٨٧٨,٣٥٧
إجمالي مطلوبات القطاع	(٨,٣٣٤,٣٦٢)	(١٥٢,٧٩٠)	(٣٨٩,٩٢٠)	(٨,٨٧٧,٠٧٤)
مجموع صافي الموجودات				١٠,٠٠١,٢٨٣

بالدinar الأردني	خدمات مطاعم	استثمارات	أخرى	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢				
إيرادات القطاع	٨,١٨٤,٠٠٤	-	-	٨,١٨٤,٠٠٤
كلفة القطاع	(٣,٢٢٩,٧٥٠)	-	-	(٣,٢٢٩,٧٥٠)
إجمالي إيرادات القطاعات	٤,٩٥٤,٢٥٤	-	-	٤,٩٥٤,٢٥٤
خسائر بيع شركة تابعة	-	(٣٨٥,٧٨٦)	-	(٣٨٥,٧٨٦)
مصاريف تمويل	(٩٢٦,٩٤٣)	-	-	(٩٢٦,٩٤٣)
استهلاكات وإطفاءات	(٥٢٩,٠٥٨)	-	(٢,٠٧٠)	(٥٣١,١٢٨)
مصاريف غير موزعة	(٥,٤٠٣,٤٩٠)	(٦,١٧٩)	(٣٩٠,٠٧٣)	(٥,٧٩٩,٧٤٢)
خسارة تدني شهرة	-	(٥,٣٤٦,٠٣٣)	-	(٥,٣٤٦,٠٣٣)
صافي خسارة القطاع	(٢,٢٩١,٠٢٣)	(٥,٣٥٢,٢١٢)	(٣٨٨,٩٣٩)	(٨,٠٣٢,١٧٤)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢				
إجمالي موجودات القطاع	٩,٠٨٣,٢٧٣	١١,٠٥١,٧٤٨	١,٦٧٣,٦١٩	٢١,٨٠٨,٦٤٠
إجمالي مطلوبات القطاع	(٧,٩٥٧,٧٤٠)	(١٥٢,٢١١)	(٣٠٧,١٦١)	(٨,٤١٧,١١٢)
مجموع صافي الموجودات				١٣,٣٩١,٥٢٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥) ممتلكات ومعدات

بالبديل الأرضي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
الائتماني

٣٠١٣ كانون الثاني

إضافات

إستثمارات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٣ كانون الثاني

إضافات

إستثمارات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

الإستهلاك المبرر

٢٠١٣ كانون الثاني

إستهلاكات

إستثمارات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٣ كانون الثاني

إستهلاكات

إستثمارات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

القيمة الدفترية كما في :

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

* يمثل هذا البند مبنين مقامة على أراضي ضمن عقول استثمارات مع مالكي الأراضي.

المجموع	أخرى	مركبات	أغلب طرف الأبطال	خزف وأجهزة تبريد	لوحات إعلانية وبيكرات	أجهزة الحاسوب	أثاث ومفروشات	أدوات وتجهيزات مطابخ	عدد وأدوات ومعدات	مباني وتخمينات مباني* مأجور	
٨٠٢٢٦٠,٠٩٣	٢٣٨٣٨٧	٢٠,٤١٥٥	٣٥٩,٥٦٦	٥٩٩,٢٦٨	٩,٤٨٥٣٢	٣٢٩,٠٠٨	٩,٠٩,٥١٤	١,٣٨٩,٧٦٤	٤٠٨,٢٥٧	٢٠,٢٣٩,١٤٢	٣٠١٣ كانون الثاني
٧١٩,٠٢٩	٢٤,٨٨٩	-	-	٥٤,٢٩٧	٤٢,٤٧٣	٢,٨٠٣	٦٢,٣٠٣	٢٢,٠,٤٤٤	٣,٨٩٨	٢٠,٦,٠٢٢	٣٠١٣ كانون الثاني
(١٥١,٢٢٨)	-	-	-	-	(٧٢٨)	-	-	(٦٤,٥٠٠)	-	-	إضافات
٨,٨٧٩,٨٩٤	٢٦٣,٢٧٦	٢,٤,١٥٥	٣٥٩,٥٦٦	٦٥٣,٥١٥	٩٩١,٢٧٧	٣٣٢,٨١١	٦٧١,٧١٧	١,٤٤٥,٧٠٨	٤١٢,١٥٥	٣,٥٤٥,١٦٤	٢٠١٣ كانون الأول
٧,٩٢٢,٥٢٤	٢,٩,٠٩٢	٣١١,٩٥٥	٣٥٩,٥٦٦	٥٨٦,٣٥٤	٩١٦,٣٧٩	٢,٥,٣٢٧	٦,٠٧,١٥٩	١,١١٤,٣٦٨	٤,٠٦,٢٢١	٣,٠١,٠٦,٠٩٨	٢٠١٣ كانون الثاني
٤٨٩,٤٩٣	٢٩,٢٩٥	-	-	٢٩,٢٧٩	٨٥,٨٨٠	٢٢,٦٨١	٧,١٣٧	١٧٨,٥٩٦	٢,٠٨١	١٣٢,٥٤٤	إضافات
(١٨٥,٩٢٤)	-	(١٠,٧,٨٠١)	-	(١٠,٣٧٠)	(٥٣,٧٢٧)	-	(٤٤٧٨٦)	(٣,٢٠٠)	(٤٤)	-	إستثمارات
٨,٢٢٦,٠٩٣	٢٣٨,٣٨٧	٢٠,٤,١٥٥	٣٥٩,٥٦٦	٥٩٩,٢٦٨	٩,٤٨,٥٣٢	٣٢٩,٠٠٨	٩,٠٩,٥١٤	١,٣٨٩,٧٦٤	٤٠٨,٢٥٧	٣,٢٣٩,١٤٢	٢٠١٢ كانون الأول
٣,٨٥٦,١٥١	١٥٢,١٠٨	١٥٠,١٦٢	٢٩٧,٣٥٧	٣٤١,٥٥٣	٥٩,٠٦٧٨	٧٨١,٧٨٤	٣٥٢,٦٩٤	٧٥٩,٣٠٨	٢٤٥,٨٨٦	٦,٨٣,٨٢١	٢٠١٣ كانون الثاني
٤٦٥,٥١١	١٨,٣٥٢	٢٦,٤٣٦	١٥,١٣٥	٤٨,٠٢٨	٧٢,٨٧٧	٢,١,٤٣٧	٥١,٧٢١	٩٦,٩٧٠	٣٤,٧٤٣	٨٠,٢١٢	إستهلاكات
(٦٤,٩٩٧)	-	-	-	-	(٤٩٧)	-	-	(٦٤,٥٠٠)	-	-	إستثمارات
٤,٣٥٦,٦٦٥	١٧١,٤٦٠	١٧٦,٥٩٨	٣١٢,٩٩٢	٣٨٩,٥٨١	٦٦٣,٠٥٨	٣,٠٢,٢٢١	٤,٠,٤٤١٥	٧٩٦,٦٧٨	٢٨٠,٦٢٩	٧,٤٠,٣٣	٢٠١٣ كانون الأول
٣,٤٩٥,٤٦٢	١٣٥,٠٤١	١٨٠,٩٦٧	٣٨٠,٨٤٧	٣,٠١,٩٩٥	٥٤٤,٠٠٤	٢٤٩,٣٢٩	٣,٥,٦١١	٦,٨٣,٦٩٨	٢,٠٧,١٢٦	٦,٠٦,٨٦٤	٢٠١٢ كانون الثاني
٤٦٩,٦٣,٨	١٨,٠٦٧	٣٨,٠٣٨	١٦,٤٦٠	٤٧,٣٣٤	٧٤,٨٨١	٣٢,٤٤٥	٤٩,٣٥٤	٧٧,٠٦٠	٣٨,٧٢٢	٧١,٩٥٧	إستهلاكات
(١٠٨,٦١٩)	-	(٦٨,٨٤٣)	-	(٧,٧٧٦)	(٢٨,٢٠٧)	-	(٢,٢٧١)	(١,٥٢٠)	(٢)	-	إستثمارات
٣,٨٥٦,١٥١	١٥٢,١٠٨	١٥٠,١٦٢	٢٩٧,٣٥٧	٣٤١,٥٥٣	٥٤,١,٧٧٨	٦٨١,٧٨٤	٣٥٢,٦٩٤	٧٥٩,٣٠٨	٢٤٥,٨٨٦	٦,٨٣,٨٢١	٢٠١٢ كانون الأول
٤,١٢٣,٢٢٩	٩١,٨١٦	٢٧,٥٥٧	٤٦,٥٧٤	٢٦٣,٩٨٤	٣٢٨,٢١٩	٣٠,٥٩٠	٢٦٧,٣٠٣	٦٥٤,٠٣٠	١٣١,٥٢٦	٢,٧٧١,١٣١	٢٠١٣ كانون الأول
٤,٣٦٩,٩٤٢	٨٥,٢٧٩	٥٣,٩٩٣	٦٢,٣٠٩	٢٥٧,٧١٥	٣٥٧,٨٥٤	٤٧,٢٢٤	٢٥٠,٨٢٠	٥٣,٠٥٥٦	١١٢,٢٧١	٢,٥٥٥,٨٢١	٢٠١٢ كانون الأول

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

(٦) موجودات غير ملموسة

بالدينار الأردني				
شهرة *	حقوق امتياز	أنظمة الحاسوب	المجموع	الكلفة
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣	٧٧٣,٤٧٩	١٢٦,٣٤٧	٧,٨٦٢,٤٧٥	
إضافات	٢٨,٤٠٠	٢,٤٧٠	٣٠,٨٧٠	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٨٠١,٨٧٩	١٢٨,٨١٧	٧,٨٩٣,٣٤٥	
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢	٧٨٠,٦٩٨	١٢٥,٦٣٦	٧,٨٦٨,٩٨٣	
إضافات	١٠,٦٥٠	٧١١	١١,٣٦١	
استبعادات	(١٧,٨٦٩)	-	(١٧,٨٦٩)	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٧٧٣,٤٧٩	١٢٦,٣٤٧	٧,٨٦٢,٤٧٥	
الإطفاء المتراكم و خسائر التدني				
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣	٥,٣٤٦,٠٣٣	٨٥,٨٧٩	٥,٧٤٥,٢٦٦	
إطفاءات	-	٧,١٩٠	٤٨,٨٢٢	
خسائر تدني شهرة	-	-	١,٦١٦,٦١٦	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٦,٩٦٢,٦٤٩	٩٣,٠٦٩	٧,٤١٠,٧٠٤	
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢	-	٧٨,٧٥٩	٣٥٥,٢٨٢	
إطفاءات	-	٧,١٢٠	٦١,٨٢٠	
استبعادات	-	-	(١٧,٨٦٩)	
خسائر تدني شهرة	٥,٣٤٦,٠٣٣	-	٥,٣٤٦,٠٣٣	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٥,٣٤٦,٠٣٣	٨٥,٨٧٩	٥,٧٤٥,٢٦٦	
القيمة الدفترية كما في:				
٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٤٤٦,٨٩٣	٣٥,٧٤٨	٤٨٢,٦٤١	
٣١ كانون الأول ٢٠١٢	١,٦١٦,٦١٦	٤٠,٤٦٨	٢,١١٧,٢٠٩	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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 الإدارة.

قامت إدارة المجموعة بتحديث إعادة تطبيق اختبار تدني الشهرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ الذي قام بها خبير خارجي للعام ٢٠١٢ ونتيجة لهذا التحديث قامت المجموعة بشطب كامل قيمة الشهرة المتبقية - البالغة ١,٦١٦,٦١٦ دينار علماً بأنه تم الموافقة عليه من قبل مجلس الإدارة.

(٧) 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 الاقساط 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. حيث قامت المجموعة باقامة دعوى قضائية ضد المشتري - الشركة الخليجية للاستثمارات - لتسديد الرصيد المستحق وهي قائمة حالياً في محاكم دبي. 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:

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

شركة 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	٨٥٩,٧١٣
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>

ويبين الجدول أدناه تفاصيل المبالغ الظاهرة في بيان المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، الناتجة عن عملية بيع الأراضي في مدينة دبي للشركة الخليجية للاستثمارات العامة - شركة مساهمة عامة - .

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
١٢,٤٦٥,٩١٥	١٢,٤٦٥,٩١٥
(١,٤١٤,١٦٧)	(١,٤١٤,١٦٧)
<u>١١,٠٥١,٧٤٨</u>	<u>١١,٠٥١,٧٤٨</u>
١١,٠٥١,٧٤٨	١١,٠٥١,٧٤٨
١١,٠٥١,٧٤٨	١١,٠٥١,٧٤٨
(١١,٠٥١,٧٤٨)	(١١,٠٥١,٧٤٨)
<u>-</u>	<u>-</u>

بالدينار الأردني

إجمالي الدفعات
ينزل: إيرادات التمويل المؤجلة

مدينون

مدينون تستحق خلال عام
مدينون تستحق لأكثر من عام

القيمة الحالية
تكلفة الأرض المباعة

أرباح بيع الأرض

- 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 وذلك 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

(٨) إيجارات فروع مدفوعة مقدماً

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

بالدینار الأردنی		كما في ٣١ كانون الأول	
		٢٠١٢	٢٠١٣
أقل من سنة		٤٧٤,٥١٨	٣٩٦,٠٠٦
أكثر من سنة		١,٢٢٩,٤٢٧	١,٠٦٦,٤٠٩
		<u>١,٧٠٣,٩٤٥</u>	<u>١,٤٦٢,٤١٥</u>

(٩) فروع تحت التجهيز

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

بالدینار الأردنی		كما في ٣١ كانون الأول	
		٢٠١٢	٢٠١٣
بابا جونز - الجامعة		٦٠,٢٠٥	-
بابا جونز - دابوق		-	٧٦,٣٥٨
		<u>٦٠,٢٠٥</u>	<u>٧٦,٣٥٨</u>

(١٠) دفعات مقدمة لشراء استثمارات

يمثل هذا البند دفعات للاستثمار في الشركة المستقلة للمشاريع الغذائية ذ.م.م و حقوق امتياز بوبايز في بلاد الشام عدا الأردن.

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 بيع 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 إجراءات 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 الإدارة في ذلك الوقت (السيد/ هيثم الدحلة و السيد/ معتصم عبابنة) حيث تم تقديم سندات تنازل من قبلهما عن شركة اسيا للمطاعم السياحية لصالح الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية.

بالدینار الأردنی		٢٠١٢	
		٢٠١٢	٢٠١٣
الرصيد في بداية السنة		١,٤١١,٠٨٤	٦١,٠٨٤
المتحصل من بيع استثمارات		(١,٣٥٠,٠٠٠)	-
		<u>٦١,٠٨٤</u>	<u>٦١,٠٨٤</u>

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

(١١) أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني	
٢٠١٢	٢٠١٣		
٨٢,٠٣٤	٨٢,٠٧٣	تأمينات مستردة	
٧٢,٥٠١	٣٣,٩٩١	مصاريف مدفوعة مقدما	
٢٣,١٩٧	١٤,٦٣٦	ذمم موظفين	
٧٣٨,٦٥٥	١٥٧,٩٠٢	دفعات مقدمة لموردين	
٣٨٠,٨٧٤	١٩٠,٤١	دفعات مقدمة لمقاولين	
١٠,٠٠٠	-	شيكات برسم التحصيل	
١٢٦,٠٢٥	٣٨,٥٧٥	أخرى	
١,٤٣٣,٢٨٦	٣٤٦,٢١٨		

(١٢) أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة تتمثل بالشركات الشقيقة، الشركات المملوكة وملاك العلامات التجارية وكبار موظفي الإدارة للشركة. إن إدارة الشركة موافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات.

خلال السنة كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الحاصلة ضمن النشاط وبشروط متفق عليها بين الأطراف كما يلي:

بالدينار الأردني

طبيعة العلاقة		طبيعة التعامل		حجم التعامل كما في ٣١ كانون الأول		كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣		٢٠١٢		٢٠١٣		٢٠١٢	
١٢-١) ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة							
بابا جونز انترناشونال	مالك علامة تجارية	مصاريف امتياز	١١٦,٨٠٣	١١٩,١٩٣	٣,٦٥٠	-	-
شركة عمان للوجبات السريعة *	أخرى	تأجير	-	١٠٣,٥٢١	-	٩,٣٩٠	-
برغر كينغ أوروبا	مالك علامة تجارية	مشتريات	-	٤٠٨,٦٢٥	-	١٥,٩٨٥	-
المستثمرون العرب المتحدون *	أخرى	مصاريف	-	٥,٠٨٥	-	٧,٨٤٠	-
						٣٢,٢١٥	٣,٦٥٠

(٢-١٢) ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة

بالدينار الأردني

طبيعة العلاقة		طبيعة التعامل		حجم التعامل كما في ٣١ كانون الأول		كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢		٢٠١٣		٢٠١٢		٢٠١٣	
العربية للتجهيزات الغذائية *	أخرى	تمويل	-	٢٤١,٢٥٣	٣٨٩,٤٥٤	٢٧,٦٢٧	٧٨,٤٣٩
برغر كينج لندن	مصاريف امتياز	٢٧٠,٧٤١	-	-	٧٨,٤٣٩	٧٨,٤٣٩	-
شركة هنا الدولية	مصاريف امتياز	١٨٠,٦٢٣	١٣٤,٧١٢	-	-	٢٠٨,٨٣١	-
أبل بيز انترناشونال	مصاريف امتياز	-	-	-	-	٣,٠٠١	-
بابا جونز انترناشونال	مصاريف امتياز	١١٦,٨٠٣	١١٩,١٩٣	-	-	١٢,١٥٥	-
فدركرز انترناشونال	مصاريف امتياز	٣٧,٨٥٩	٤٤,١٠٦	١٥,٨٦٥	١٥,٢٤١	-	-
مجمع الهيثم التجاري *	أخرى	تأجير	-	-	-	١,٠٢٠	-
بيرغر كينج - أوروبا	مصاريف امتياز	-	-	-	١٢٨,٢٩٢	-	-
						٣٤٦,٣١٤	٦١٢,٠٥٠

* شركات ذات صلة مع رئيس مجلس إدارة سابق.

(٣-١٢) رواتب ومنافع الإدارة العليا

بلغت رواتب ومنافع الإدارة العليا قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مبلغ ١١٥,٣٣٣ دينار مقابل ١٢٨,٢٠٧ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

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

(١٣) مخزون

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٢٠,٢٩١	٣٨٠,١٨٤	بضاعة في المستودعات
١٦٥,٣٠٠	١٠٢,٨٤٤	بضاعة في المطاعم
٢٦١,٤١٣	٣٨٥,٠٣٤	مستودع اللوازم
٢٥٠,٠٢٦	١٧٥,٦٢٠	بضاعة في الطريق
٦٧٢,٠٣٠	٧٠١,٦٨٢	

(١٤) ذمم مدينة قصيرة الأجل

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
٩٩,٦٠٤	٦١,٩١٢	ذمم تجارية
(٦,٤٦٩)	(٦,٤٦٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٣,١٣٥	٥٥,٤٤٣	

(١٥) النقد وما في حكمه

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٠٦,٦٣٠	٩,٦٢٠	نقد في الصندوق والفروع
٦,٢١١	٤,٢٦٩	حسابات جارية لدى البنوك
٢١٢,٨٤١	١٣,٨٨٩	النقد وما في حكمه
(١,٨٨٢,٥٢٥)	(١,٩١٥,٩١١)	بنوك دائنة (إيضاح ٢٠)
(١,٦٦٩,٦٨٤)	(١,٩٠٢,٠٢٢)	النقد وما في حكمه كما في بيان التدفقات النقدية

- يوجد حجز على كل من الشركة النموذجية للمطاعم، الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية و الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات و مؤسسة الضمان الاجتماعي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ والذي لا يمكن المجموعة من التعامل من خلال البنوك وأن المجموعة فقط تقوم بالتعامل النقدي مع جميع الأطراف. علما بأنه قد تم رفع الحجوزات عن المجموعة خلال عام ٢٠١٤ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وذلك قبل المصادقة على البيانات المالية الموحدة.

(١٦) 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 الإجباري ٢٥% من رأس مال الشركة المدفوع.

(١٧) شيكات آجلة الدفع

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٥٥٢,٨٩٠	٨٧٠,٧٥٣	شيكات آجلة تستحق خلال عام
٨٦٦,٠٨٦	١١٢,٢٣٢	شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام
٢,٤١٨,٩٧٦	٩٨٢,٩٨٥	

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

(١٨) أرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٦٨,٦٣١	٣٠٩,٤١٧	مصاريف مستحقة
٤٩٢,٤٨٩	١,٩٨٣,٧٠٢	أمانات ضريبة مبيعات *
١٥,٦٣٨	١١,٩٠٥	أمانات ضريبة دخل موظفين
٧٨,٥١٧	٢٤٩,٢٥٤	أمانات ضمان اجتماعي **
٥٤,٢٧٩	٤٢,٩٣٩	أمانات مساهمين
١٣٩,٨٣٢	١١٦,٥٤٤	أمانات ضريبة دخل
١١,٢٤٠	٢٤,٦٥٥	أمانات موظفين
٣١,١٤٠	٢٦,٦٥٧	مخصص إجازات موظفين
٣٩٢,٠٨٢	٤١٠,٢٥٦	ايرادات مقبوضة مقدما
٢٢,٨٠٨	١٤,٩٩٨	رسوم دعم البحث العلمي
٤٥,٣٠٦	٦٥,٤٤٥	أمانات أخرى
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	مخصص قضايا
١,٧٧٦,٩٦٢	٣,٣٨٠,٧٧٢	

* قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٤ وقبل المصادقة على البيانات المالية الموحدة بإعادة جدولة رصيد ضريبة المبيعات والغرامات المترتبة على المجموعة وذلك بدفع جزء من المبالغ المترتبة بقيمة ٦١٢,٢١٩ دينار من أصل المبلغ وتسديد باقي المبلغ على أقساط متساوية حيث بلغ إجمالي المبلغ المستحق ١,٨٣٦,٦٥٦ دينار ونسبة فائدة ٩% على إجمالي الرصيد المستحق بدون الغرامات و الفوائد حيث لم يتم التوصل النهائي حول رصيد الغرامات والية احتساب الفوائد مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة، علما بأن المجموعة قامت بالاعتراف بكافة الالتزامات المترتبة لضريبة المبيعات والدخل بما في ذلك الغرامات المتوقعة. علما بأنه قد تم رفع الحجوزات عن المجموعة خلال عام ٢٠١٤ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وذلك قبل المصادقة على البيانات المالية الموحدة.

** يوجد على المجموعة حجز من قبل مؤسسة الضمان الاجتماعي وذلك لعدم تمكن المجموعة من تسديد المبالغ المستحقة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، إلا ان المجموعة تقوم بالاعتراف بكافة الالتزامات المترتبة لمؤسسة الضمان الاجتماعي.

(١٩) دائنون

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٨٣٤,٧٧٨	١,٧٨٠,٣٧٧	ذمم موردين محليين
١٥٥,٨٥٢	٢٠٤,٩٧٩	ذمم موردين خارجيين
١,٧٠٥	-	دفعات مقدمة من العملاء
١,٩٩٢,٣٣٥	١,٩٨٥,٣٥٦	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند تسهيلات التمانية على شكل جاري مدين مبنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية تفاصيلها كما يلي:

بنوك دائنة	نوع التسهيلات	المبلغ	الضمانات	تاريخ الدفع	الغاية	معدل الفائدة السنوي	كما في ٣١ كانون الأول
البنك الأردني الكويتي	جاري مدين	١,٨٠٠,٠٠٠	كفالة المساهمين	٢٨ تشرين الأول ٢٠١١	تمويل مشتريات الشركة	٩,٧٥%	١,٩١٥,٩١١
بنوك أخرى						-	٣٠,٢٢٢
							١,٨٨٢,٥٢٥
							١,٩١٥,٩١١

- يوجد حجز على كل من الشركة النموذجية للمطاعم، الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية و الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات ومؤسسة الضمان الاجتماعي والذي لا يمكن المجموعة من التعامل من خلال البنوك وأن المجموعة فقط تقوم بالتعامل التقدي مع جميع الأطراف. علما بأنه قد تم رفع الحجزات عن المجموعة خلال عام ٢٠١٤ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وقيل المصادقة على البيانات المالية الموحدة.

- قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٤ وقيل المصادقة على البيانات المالية الموحدة بإقفال رصيد حساب الجاري مدين وذلك من خلال دفع جزء من الرصيد واعتبار الباقي غير مستحق على المجموعة وفقا لتسوية نهائية التي تم توقيعها مع البنك الأردني الكويتي وذلك عن طريق المساهمين الجدد للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢١) ضريبة دخل مستحقة

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

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٠٣,٩٥٤	-	الرصيد في بداية السنة
(٢٠٣,٩٥٤)	-	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		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
(٨٠٠,٣٢,١٧٤)	(٣,٣٩٠,٢٤٥)	الخسارة المحاسبية
٦,٣٨٥,١٩٦	١,٦٢٨,١٢٨	خسائر غير مقبولة ضريبيا
(١,٦٠١,١٦٨)	-	خسائر مدورة
(٣,٢٤٨,١٤٦)	(١,٧٦٢,١١٧)	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 كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، إلا ان المجموعة تقوم بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات و كشوفات التقدير الذاتي لضريبة الدخل و ان المجموعة تقوم بالاعتراف بكافة الالتزامات لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات. علما بأنه قد تم رفع الحجوزات عن المجموعة خلال عام ٢٠١٤ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وقبل المصادقة على البيانات المالية الموحدة.

لم تقم المجموعة بالاعتراف بالموجودات الضريبية الموجلة وذلك لعدم تيقن الإدارة من تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل القريب.

(٢٢) المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
٥,٨٢٩,٧٢٧	٤,٩١٠,٤٠٠	بيرغر كنغ
١,٣٢٤,٨٧٩	١,١٥٤,٤٥٥	بابا جونز
٨٠٣,١٦٥	٦٤٤,٤٩٢	فدركرز
٢٢٦,٢٣٣	١٦٤,٣٤٣	إيرادات التوصيل
٨,١٨٤,٠٠٤	٦,٨٧٣,٦٩٠	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٣) تكلفة الطعام والشراب والتغليف والمواد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,٦١١,٧٦٠	٢,٢٤٠,٦٩٤	تكلفة الطعام
٢٣٥,٠٣٥	١٨٧,٨٣٦	تكلفة الشراب
٣٣٠,٦٦٦	٢٠٩,٧٠٩	تكلفة التغليف
٥٢,٢٨٩	٤٦,٢٩٠	تكلفة ألعاب الأطفال
٣,٢٢٩,٧٥٠	٢,٦٨٤,٥٢٩	

(٢٤) تكلفة التشغيل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
١,١٨٩,٥٣٢	١,١٤٠,٧٣٠	رواتب ومنافع موظفين
٩٦,٦٩١	٩٢,٩٤٩	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٩٠٣,٦٨٣	٨١٢,٨١١	إيجارات
٧٣٣,١٨٨	٧٤٥,٣٠٣	كهرباء ومياه ومحروقات
٦٠,٢١٩	٣٥,٧٥٦	صيانة
١٣,٩٠٧	١٣,٦٧٢	تأمين
١٤,٦٢٦	٩,٨٩٧	قرطاسية ومطبوعات
٦٢,٢١٤	٨٨,٠٧١	تنقلات وسفر
٤٦٧,٨٨٢	٤٦٤,٣٨٦	إستهلاكات وإطفاءات
٢١,٤٨٧	١٧,٥٤٢	اتصالات
٩٩,٩١٧	٩٨,٨٨١	مواد تنظيف
٢١,٣٨٩	١٧,٩٦٩	عدد ومواد مستهلكة
١٢٣,٧٠٥	٨٤,٠٠٣	مصاريف حكومية
٨,٤٥٠	١١,٥٨٣	مصاريف زري الموظفين
١٧,٨٧٢	٢١,٤٧٦	أمن وحماية
٨,٨٨٦	٧,٣٢٠	فوائد وعمولات بطاقات ائتمان
٤٥,٣٢٣	٣٠,٢٨١	مصاريف عمالة وافدة
١٢,٤٨١	١٥,١٩٢	مصاريف سيارات
٤٦٠,١٣٣	٤١١,٧٨٣	خدمات التوصيل*
٣,١٨٣	١,٥٧٤	أخرى
٤,٣٦٤,٧٦٨	٤,١٢٩,١٧٩	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* خلال السنة كانت كلفة خدمات التوصيل كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٣٣,٢٠٠	٢٧٣,٥٢٤	رواتب ومنافع موظفين
١١,٧٩٤	٩,٤٠٦	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٥,٨٩٣	٦,٤٥٧	إيجارات
٤,٦٢٥	٦,٠٧٩	كهرباء ومياه
١٩,٠٤٢	١٩,٣٥٠	إستهلاكات
٥٤,٤٦٧	٧٢,٤٦١	مصاريف سيارات
٢٥,٨٧٤	٢٠,٦٨٧	اتصالات
٥,٢٣٨	٣,٨١٩	أخرى
٤٦٠,١٣٣	٤١١,٧٨٣	

(٢٥) رسوم عمولة الامتياز

إن عمولات الامتياز على الأسماء التجارية للمطاعم الأمريكية الحاصلة الشركة على امتيازاتها 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
٢٠١٢	٢٠١٣				
٤٠٨,٦٢٥	٣٤٤,٣٣٠	٧%	٢٠	١٩٩٩	بيرغر كنغ
٧٠,٤٨٧	٦٣,٧٣٤	٥,٥	١٠	٢٠٠٤	بابا جونز
٤٣,٩٤٥	٣٥,٩٤٤	٥,٧٥	١٠	٢٠٠٦	فدركرز
٥٢٣,٠٥٧	٤٤٤,٠٠٨				المجموع

(٢٦) مصاريف تسويق

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
٥٣٨,٥١٠	٢٥٤,٧١٥	دعاية وإعلان
١٦,١٢٨	١٤,٩١٦	رواتب ومنافع الموظفين
١,٨١٨	١,٧٧١	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٧٢٥	١,٨٨٠	سفر وتنقلات
٣٥٦	١٥١	أخرى
٥٥٧,٥٣٧	٢٧٣,٤٣٣	

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

(٢٧) مصاريف مشتريات ومخازن

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
١١,٢٦١	١٥,٤٧٥
١,٣٢٢	١,٩١١
٥٧,٩٧٠	٤٨,٧٩٧
٢,٦٣٩	٢,٦٤٣
٦٢١	٤٠٠
٣٨٥	٢٥٠
٧٣,٠٤٩	٨٢,٦٧١
٥,٦٤٢	٤,٠٢٦
١٥٢,٨٨٩	١٥٦,١٧٣

بالدينار الأردني

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

(٢٨) مصاريف إدارية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
٣٩٨,٩٠٣	٢٩٣,٨٠٦
٣٢,١٤٠	٢٩,١٩٩
٤١,٢٩٣	٢٨,٠٩٥
٥٣,٣٩٠	٤٦,١٠٤
١٤,٧٠٧	١٢,٠٥٤
٣٨,٩٥١	٩٠,٨٤٣
٣,٨٩٣	٤,٥٥٦
٢,٥٢٩	٩٩٩
٨,٧٣٦	٨,٣٩٠
٣٢,٦٠٨	٢٩,١٩٧
٥,٥٠٨	١,٩٨٢
٤,٠٤٠	١,٥٠٠
٢٤,٧٦٠	١٧,٣٣٢
٢١,٨٠٢	١٣,٠٢٠
٧,٧٣٣	-
١٢٥,٠٠٠	-
١٩,٤٥٢	-
٢٢,١٧٧	٤٤,٨٢١
٨٥٧,٦٢٢	٦٢١,٨٩٨

بالدينار الأردني

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
تبرعات وهدايا
مخصص قضايا
ديون مشكوك في تحصيلها
أخرى

(٢٩) إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
٢٢٣,٥٠٠	٢١٤,٨٧٥
٥٧,٢١٦	٦٤,٥٢٢
(١٥٢,٥٠٩)	(١٥١,٤٦٢)
١٢٨,٢٠٧	١٢٧,٩٣٥

بالدينار الأردني

إيراد إيجارات
إيرادات أخرى
مصاريف إيجارات

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

(٣٠) مصاريف تمويل

بالدينار الأردني		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
		٢٠١٢	٢٠١٣
مصاريف فوائد بنكية		٢٠٢,٠٣٥	٨٧,٥٤٨
فوائد تقسيط ضريبة المبيعات		٥٠٨,٩٢٨	١٦٨,٢١٠
مصاريف تمويل البضاعة		١٣١,٢٢٧	٢٠٢,٥٣٧
أخرى		٨٤,٧٥٣	١٥,٧٣٩
		<u>٩٢٦,٩٥٣</u>	<u>٤٧٤,٠٣٤</u>

(٣١) 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 الجدول التالي:

بالدينار الأردني		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
		٢٠١٢	٢٠١٣
صافي الموجودات		١,٧٤٢,٢١٢	-
ي طرح: النقد المقبوض		(١,٣٥٦,٤٢٦)	-
		<u>٣٨٥,٧٨٦</u>	<u>-</u>

(٣٢) حصة السهم الأساسية من الخسارة للسنة (دينار / سهم)

بالدينار الأردني		كما في ٣١ كانون الأول	
		٢٠١٢	٢٠١٣
الخسارة للسنة		(٨٠,٣٢,١٧٤)	(٣,٣٩٠,٢٤٥)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
		<u>(٠,٣٢١)</u>	<u>(٠,١٣٦)</u>

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٣) التزامات محتملة

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

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
١٥,٤٣٢	٢١,٣٩٧
٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٤٠,٤٣٢	٤١,٣٩٧

بالدينار الأردني

قضايا مقامة على المجموعة
كفالات

ب- إلتزامات محتملة على المجموعة:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٢,١٨٠,٠١٠	٢,١٨٠,٠١٠
٥٢٣,٢٠٢	٥٢٣,٢٠٢
٢,٧٠٣,٢١٢	٢,٧٠٣,٢١٢

بالدينار الأردني

ضريبة دخل
ضريبة مبيعات

* تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات المجموعة 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 بحسبة الشركة المذكورة عن بيع قطعتي أرض إلا أن المجموعة 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 المجموعة وقد صدر قرار محكمة البداية الضريبية بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٣ برد الدعوى شكلاً لتقديمها خارج المدة القانونية. تم بتاريخ ٢٠/١١/٢٠١٣ الطعن بقرار محكمة البداية الضريبية لدى محكمة الاستئناف الضريبية ولا تزال الدعوى منظورة لدى محكمة الاستئناف الضريبية. 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 موثقة.

- يوجد حجز على كل من الشركة النموذجية للمطاعم، الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية والشركة النموذجية الاستثمارية 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. علماً بأنه قد تم رفع الحجوزات عن المجموعة خلال عام ٢٠١٤ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وذلك قبل المصادقة على البيانات المالية الموحدة.

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 ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٣٩٩,٨٠١	٣٢١,٣٦١
٨١٥,٠٩٠	٨١٥,٠١٨
٤٨٩,٠٥٤	٣٢٦,٠٣٦
١,٧٠٣,٩٤٥	١,٤٦٢,٤١٥

بالدينار الأردني

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

(٣٤) أحداث لاحقة

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٤ وقبل المصادقة على البيانات المالية الموحدة بإعادة جدولة رصيد ضريبة المبيعات والغرامات المترتبة على المجموعة وذلك بدفع جزء من المبالغ المترتبة بقيمة ٦١٢,٢١٩ دينار من أصل المبلغ وتسديد باقي المبلغ على أقساط متساوية حيث بلغ إجمالي المبلغ المستحق ١,٨٣٦,٦٥٦ دينار ونسبة فائدة ٩% على إجمالي الرصيد المستحق. بدون الغرامات والفوائد حيث لم يتم التوصل النهائي حول رصيد الغرامات والية احتساب الفوائد مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ البيانات المالية، علماً بأن المجموعة قامت بالاعتراف بكافة الالتزامات المترتبة لضريبة المبيعات والدخل بما في ذلك الغرامات المتوقعة. علماً بأنه قد تم فك الحجوزات عن المجموعة خلال عام ٢٠١٤ وذلك قبل المصادقة على البيانات المالية الموحدة.

(٣٥) المخاطر والأدوات المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

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

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

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

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

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

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

أ- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بالأدوات المالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من عملاء المجموعة 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		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٣,٢١٥	٣,٦٥٠	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١٢,٥٤٥,٠٩٤	١١,١٠٧,١٩١	ذمم مدينة
٦,٢١١	٤,٢٦٩	النقد وما في حكمه
١,٣٦٠,٧٨٥	٣١٢,٢٢٤	أرصدة مدينة أخرى
١٣,٩٤٥,٣٠٥	١١,٤٢٧,٣٣٤	

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 المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة 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 المجموعة وكما يرد في التحليل الكمي لمخاطر السيولة التي تتعرض لها المجموعة أن المجموعة 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 ٢٠).

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 ٢٠١٣					
شيكات آجلة	٩٨٢,٩٨٥	(٩٨٢,٩٨٥)	(٤٥٤,٦٤٤)	(٤١٦,١١٢)	(١١٢,٢٣٢)
دائنون	١,٩٨٥,٣٥٦	(١,٩٨٥,٣٥٦)	-	(١,٩٨٥,٣٥٦)	-
بنوك دائنة	١,٩١٥,٩١١	(١,٩١٥,٩١١)	(١,٩١٥,٩١١)	-	-
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	٦١٢,٠٥٠	(٦١٢,٠٥٠)	(٦١٢,٠٥٠)	-	-
أرصدة دائنة أخرى	٣,٣٨٠,٧٧٢	(٣,٣٨٠,٧٧٢)	(٣,٣٨٠,٧٧٢)	-	-
المجموع	٨,٨٧٧,٠٧٤	(٨,٨٧٧,٠٧٤)	(٦,٣٦٣,٣٧٧)	(٢,٤٠١,٤٦٨)	(١١٢,٢٣٢)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢					
شيكات آجلة	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)	-	-
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٧٦,٩٦٢	(١,٧٧٦,٩٦٢)	(١,٧٧٦,٩٦٢)	-	-
المجموع	٨,٤١٧,١١٢	(٨,٤١٧,١١٢)	(٤,٠١٣,٢١٣)	(٣,٥٣٧,٨١٣)	(٨٦٦,٠٨٦)

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 المجموعة أو في قيمة الموجودات المالية لدى المجموعة.
إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المجموعة 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 المجموعة لمخاطر العملات من خلال معاملات المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة غير العملة الوظيفية هي الدينار الأردني إن العملات الرئيسية التي تواجه المجموعة مخاطر بالتعامل معها هي بالدولار الأمريكي و الريال السعودي والدرهم الإماراتي واليورو ، لم تقم المجموعة بعمليات تحوط لتخفيف مخاطر تقلب أسعار العملات.

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

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات وهي كما يلي حسب القيمة الاسمية:

المجموع	درهم إماراتي	دينار أردني	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٣,٦٥٠	-	٣,٦٥٠	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١١,١٠٧,١٩١	١١,٠٥١,٧٤٨	٥٥,٤٤٣	ذمم مدينة
١٣,٨٨٩	-	١٣,٨٨٩	النقد وما في حكمه
(٩٨٢,٩٨٥)	-	(٩٨٢,٩٨٥)	شيكات آجلة
(١,٩٨٥,٣٥٦)	-	(١,٩٨٥,٣٥٦)	دائنون
(٣,٣٨٠,٧٧٢)	-	(٣,٣٨٠,٧٧٢)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٩١٥,٩١١)	-	(١,٩١٥,٩١١)	بنوك دائنة
(٦١٢,٠٥٠)	-	(٦١٢,٠٥٠)	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٢,٢٤٧,٦٥٦	١١,٠٥١,٧٤٨	(٨,٨٠٤,٠٩٢)	
المجموع	درهم إماراتي	دينار أردني	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٣٣,٢١٥	-	٣٣,٢١٥	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١١,١٤٤,٨٨٣	١١,٠٥١,٧٤٨	٩٣,١٣٥	ذمم مدينة
٢١٢,٨٤١	-	٢١٢,٨٤١	النقد وما في حكمه
(٢,٤١٨,٩٧٦)	-	(٢,٤١٨,٩٧٦)	شيكات آجلة
(١,٩٩٢,٣٣٥)	-	(١,٩٩٢,٣٣٥)	دائنون
(١,٧٧٦,٩٦٢)	-	(١,٧٧٦,٩٦٢)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٨٨٢,٥٢٥)	-	(١,٨٨٢,٥٢٥)	بنوك دائنة
(٣٤٦,٣١٤)	-	(٣٤٦,٣١٤)	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٢,٩٧٣,٨٢٧	١١,٠٥١,٧٤٨	(٨,٠٧٧,٩٢١)	

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

العملة	كما في ٣١ كانون الأول
درهم إماراتي	٢٠١٣ ٠,١٩٢٠٣
	٢٠١٢ ٠,١٩٢٧٦

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

العملة	كما في ٣١ كانون الأول
درهم إماراتي	٢٠١٣ ١,١٠٥,١٧٥
	٢٠١٢ ١,١٠٥,١٧٥

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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 المجموعة تعمل على إعداد سياسات لإدارة هذا النوع من المخاطر المالية ضمن إستراتيجيات محددة تتولى فيها إدارة المجموعة رقابة وضبط هذه المخاطر.

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

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٨٨٢,٥٢٥	١,٩١٥,٩١١	مطلوبات مالية بسعر فائدة ثابت
١,٨٨٢,٥٢٥	١,٩١٥,٩١١	مطلوبات مالية

- إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. تسعى المجموعة 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 المجموعة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ولا تقوم المجموعة 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.

- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول أدناه، نعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة المجموعة تعتقد أن القيمة الدفترية للبند المبينة أدناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو أن أسعار الفوائد لها يعاد تسعيرها خلال العام:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

وفيما يلي الموجودات المالية بالكلفة المطفأة:

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	بالدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ الموجودات المالية
مستوى ثالث	٣,٦٥٠	٣,٦٥٠	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
مستوى ثالث	١١,١٠٧,١٩١	١١,١٠٧,١٩١	ذمم مدينة
مستوى ثالث	١٣,٨٨٩	١٣,٨٨٩	النقد وما في حكمه
مستوى ثاني	(٩٨٢,٩٨٥)	(٩٨٢,٩٨٥)	شيكات آجلة
مستوى ثالث	(١,٩٨٥,٣٥٦)	(١,٩٨٥,٣٥٦)	دائنون
مستوى ثالث	(٣,٣٨٠,٧٧٢)	(٣,٣٨٠,٧٧٢)	أرصدة دائنة أخرى
مستوى ثالث	(١,٩١٥,٩١١)	(١,٩١٥,٩١١)	بنوك دائنة
مستوى ثالث	(٦١٢,٠٥٠)	(٦١٢,٠٥٠)	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
	<u>٢,٢٤٧,٦٥٦</u>	<u>٢,٢٤٧,٦٥٦</u>	
			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ الموجودات المالية
مستوى ثالث	٣٣,٢١٥	٣٣,٢١٥	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
مستوى ثالث	١١,١٤٤,٨٨٣	١١,١٤٤,٨٨٣	ذمم مدينة
مستوى ثاني	٢١٢,٨٤١	٢١٢,٨٤١	النقد وما في حكمه
مستوى ثالث	(٢,٤١٨,٩٧٦)	(٢,٤١٨,٩٧٦)	شيكات آجلة
مستوى ثالث	(١,٩٩٢,٣٣٥)	(١,٩٩٢,٣٣٥)	دائنون
مستوى ثالث	(١,٧٧٦,٩٦٢)	(١,٧٧٦,٩٦٢)	أرصدة دائنة أخرى
مستوى ثالث	(١,٨٨٢,٥٢٥)	(١,٨٨٢,٥٢٥)	بنوك دائنة
مستوى ثالث	(٣٤٦,٣١٤)	(٣٤٦,٣١٤)	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
	<u>٢,٩٧٣,٨٢٧</u>	<u>٢,٩٧٣,٨٢٧</u>	

للبند المبينة أعلاه قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني والثالث وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.
تعتقد الإدارة بأن التكلفة أو التكلفة المطفأة هي أنسب تقدير للقيمة العادلة حيث لا يوجد معلومات كافية وموثوقة لقياس القيمة العادلة.