

الرقم: MRC069/08/09

التاريخ: 30/08/2009

السادة /هيئة الاوراق المالية المحترمين

عطوفة المدير التنفيذي المحترم

Fr- Food- 7018/1-1

تحية طيبة وبعد ،،

نرفق لكم طيه البيانات المالية الموحده معتمده ومصادق عليها حسب الاصول للشركة
النموذجية للمطاعم والشركات التابعة كما في 2008/12/31 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،،

المدير المالي

نضال جمعه

Model
Restaurants
Company

الدائرة الإدارية

الديوان

٢٠٩ آب ٢٠٠٩

٤٠١٠

الرقم المتسلسل

٣١٩٦٩

رقم الملف

٣١٩٦٩

الجهة المختصة

نسخة بورصة عمان

نسخة مركز ايداع الاوراق المالية

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

جدول المحتويات

٣ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
<u>بيان</u>	
أ	الميزانية العامة الموحدة
ب	بيان الدخل الموحد
ج	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
د	بيان التدفقات النقدية الموحد
<u>صفحة</u>	
٢١ - ١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع/م ٣٢٧٥٦

إلى السادة مساهمي الشركة النموذجية للمطاعم المحترمين
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة للشركة النموذجية للمطاعم (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من الميزانية العامة الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وكل من بيانات الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وايضاحات تفسيرية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض اعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وتشمل مسؤولية الادارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف .

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً الى تدقيقنا ، باستثناء ما يرد في الفقرة (١) أدناه ، قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

لم نقم بتدقيق البيانات المالية للشركة النموذجية الإستثمارية لتطوير المشاريع (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%) والتي تشكل مجموع موجوداتها ١٥،٤٣٠،٧٥٧ دينار ومطلوباتها ١٥،٤١٦،١٦٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ ويشكل مجموع مصروفاتها ٤٠٥ دينار في حين لم تحقق الشركة أي إيرادات للفترة المنتهية في التاريخ المذكور ، لقد تم تدقيق البيانات المالية لهذه الشركة للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٤ كانون الأول ٢٠٠٨ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ من قبل مدقق حسابات آخر تم تزويدنا بتقريره غير المتحفظ حولها في حينه ، ويعتمد رأينا حول البيانات المالية للمبالغ الموحدة الخاصة بهذه الشركة على تقرير المدقق الآخر .

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في البيانات المالية . تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة ، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة . يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للبيانات المالية الموحدة .

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لرأينا حول التدقيق .

أساس الرأي المتحفظ

١ - تشمل الذمم المدينة الواردة في الإيضاح (٨) حول البيانات المالية على رصيد مطلوب من مدين بمبلغ ١,١٠٢,٧٤٤ دينار لم يتم تزويدنا بتفسير حول طبيعة علاقة المدين بالشركة وسبب نشوء هذه الذمة ، هذا ولم نتمكن من التحقق من طبيعة ومعالجة هذه الذمة في سجلات الشركة بإتباع إجراءات تدقيق بديلة .

٢ - لم يتم قيد خسارة التدني في الشهرة والمقدرة بحوالي ١,٦ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ في بيان الدخل الموحد وفيما لو تم قيد هذه الخسارة لنتج عنه زيادة خسارة السنة وانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ذلك التاريخ بنفس المبلغ.

الرأي المتحفظ

في رأينا ، وإستناداً إلى تدقيقنا وتقرير المدقق الآخر وبإستثناء أثر أي تعديلات كان من الممكن أن تطرأ فيما لو تمكنا من التحقق من رصيد الذمة المدينة المذكورة في الفقرة (١) أعلاه وبإستثناء أثر عدم قيد خسارة التدني في الشركة المذكورة في الفقرة (٢) أعلاه ، إن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد للشركة النموذجية للمطاعم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . ونوصي الهيئة العامة للمساهمين أخذ أثر ما يرد في الفقرتين (١ و ٢) أعلاه عند المصادقة على هذه البيانات المالية الموحدة .

فقرات إيضاحية

دون مزيد من التحفظ في رأينا ، نلفت الإنتباه إلى ما يلي :

١ - كما يرد في الإيضاحين رقم (١٠) و (٢٨) حول البيانات المالية ، قامت الشركة التابعة (الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية) بإستئجار قطعتي أرض وما عليهما من مباني من شركة عمان للوجبات السريعة (شركة مملوكة جزئياً من أطراف ذات علاقة) بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ بدفعة مقدمة بمبلغ ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار تمتد إلى ١٠ و ١٣ سنة يبلغ رصيدها ١,٦٣٦,٩٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ تظهر بالقيمة الاسمية.

٢ - كما يرد في الإيضاح رقم (٣١) حول البيانات المالية بلغت صافي خسارة الشركة التابعة الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية ١،٤٣٢،٣٠٩ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥،٣٦٢،٢٣١ دينار ، كما تكبدت الشركة خسائر متراكمة بلغت ١،٥٨٢،٦١٤ دينار أي ما يعادل حوالي ١٥٩% من رأس المال المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ ، وتنص المادة (٧٥ب) من قانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه "إذا بلغت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فوجب تصفيتُها إلى إذا قررت الهيئة العامة في إجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية عن نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين" . وترد خطة الإدارة لمعالجة الوضع المالي للشركة التابعة في الإيضاح المذكور أعلاه .

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة مع البيانات المالية الموحدة المرفقة ومع البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة .

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٣ آب ٢٠٠٩

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

بيان (أ)

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن
الميزانية العامة الموحدة

٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠٠٧	٢٠٠٨		
دينار	دينار		
الموجودات :			
موجودات متداولة			
٢٦,٣٩٨,٦٣٩	٣٨٧,٢٩٤	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
-	٣٣٠,٠٠٠	٦	شيكات برسم التحصيل
-	٨٨٤,٤٥٠	٧	موجودات مالية للمتاجرة
-	١,١٧٢,٢٣٥	٨	ذمم مدينة
-	٩١٧,٦٧٣	٩	بضاعة
-	٢٥٤,٤٨١	٢٨	المطلوب من أطراف ذات علاقة
-	٢٠,٢٣,٦٨٥	١٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٢١,٥٢٠	٧٤٤,٦٦٥	١١	ارصدة مدينة أخرى
٢٦,٥٢٠,١٥٩	٦,٧١٤,٤٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
-	١٥,٢٩٤,١١٤	١٢	ذمم طويلة الأجل - بالصافي
١,٠٦١	٤,٢١٨,٨٥١	١٣	موجودات ثابتة - بالصافي
-	٧,٨٩٦,٥٩٤	١٤	موجودات غير ملموسة
٢٦,٥٢١,٢٢٠	٣٤,١٢٤,٠٤٢		مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات :			
مطلوبات متداولة			
-	٢٠,٨٧,٨٤٥	١٥	بنوك دائنة
-	١,٣٢٥,٢٢٥	١٦	ذمم دائنة
-	١٨٠,٤٣٩		أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال عام
-	٧٦,٥٠٠	١٧	قرض قصير الأجل
١٦,٧١٩	٦٧,٧١٤	٢٨	المطلوب لأطراف ذات علاقة
٣٤٣,٤٤٤	١٧٣,٤٥٥	١٨	مخصص ضريبة الدخل
-	٧٧,٣٩٢	١٨	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٤٤,٧٦٢	١,٠٦٣,٤٣٤	١٩	أرصدة دائنة أخرى
٤٠,٤,٩٢٥	٥,٠٥٢,٠٠٤		مجموع المطلوبات المتداولة
-	٤,٣٩٢,٣٦٥	١٢	إيرادات مؤجلة
٤٠,٤,٩٢٥	٩,٤٤٤,٣٦٩		

حقوق الملكية :

٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
١٤٩,٩٨٠	١٤٩,٩٨٠	٢٠	احتياطي اجباري
٩٦٦,٣١٥	(٤٧٠,٣٠٧)		(الخسائر) الأرباح المدورة
٢٦,١١٦,٢٩٥	٢٤,٦٧٩,٦٧٣		صافي حقوق الملكية
٢٦,٥٢١,٢٢٠	٣٤,١٢٤,٠٤٢		مجموع المطلوبات وصافي حقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها .

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

بيان (ب)

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن
بيان الدخل الموحد

للفترة منذ التأسيس في ٢٦ حزيران ٢٠٠٧ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	ايضاح	
دينار	دينار		
-	٩,٨٢٩,٦٥٤		صافي المبيعات
-	(٧,١٤٨,١٢٥)	٢١	ينزل : تكلفة المبيعات
-	(٦٤٠,٩٤٠)	٢٢	رسوم امتياز
-	٢,٠٤٠,٥٨٩		اجمالي الدخل
-	(٨٢٨,٦٤٢)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
-	(٨٠٩,٥٤١)	٢٤	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٢٧٠,٣٧٤)	٢٥	مصاريف التشغيل والصيانة
-	(٢٠٥,١٢٨)	٢٦	مصاريف المشتريات والمخازن
-	(٣١٢,٥٨٧)		مصاريف التمويل
(٣٢٣,٨٦٩)	(٦٧٠,٧٢٥)		إطفاء مصاريف التأسيس
١,٧٨٣,٦٠٨	٤٤٠,٠٤١	٢٧	إيرادات أخرى
-	(٧٣٤,٤٥٠)	٧	(خسائر) تقييم موجودات مالية للمتاجرة
١,٤٥٩,٧٣٩	(١,٣٥٠,٨١٧)		(الخسارة) الربح قبل الضريبة
(٣٤٣,٤٤٤)	(٨٥,٨٠٥)	١٨	ضريبة الدخل
١,١١٦,٢٩٥	(١,٤٣٦,٦٢٢)		(الخسارة) الربح للسنة / للفترة - بيان (ج)
٠/٠٤٥	(٠/٠٥٧)	٢٩	حصة السهم من (خسارة) ربح السنة / الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها .

بيان (ج)

الشركة النموذجية للمطاعم

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الاردن

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد

رأس المال المصرح به والمدفوع	الاحتياطي الاجباري	(الخصائر) الأرباح المدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٩٨٠	٩٦٦,٣١٥	٢٦,١١٦,٢٩٥
-	-	(١,٤٣٦,٦٢٢)	(١,٤٣٦,٦٢٢)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٩٨٠	(٤٧٠,٣٠٧)	٢٤,٦٧٩,٦٧٣
٣١ كانون الأول ٢٠٠٨			
رأس المال المدفوع			
الخسارة للسنة - بيان (ب)			
رصيد نهاية السنة			
للفترة منذ التأسيس في ٢٦ حزيران ٢٠٠٧ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧			
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	١,١١٦,٢٩٥	١,١١٦,٢٩٥
-	١٤٩,٩٨٠	(١٤٩,٩٨٠)	-
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٩٨٠	٩٦٦,٣١٥	٢٦,١١٦,٢٩٥
رأس المال المدفوع			
الربح للفترة - بيان (ب)			
المحول الى الاحتياطي الاجباري			
رصيد نهاية الفترة			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها .

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن
بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		ايضاح
٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
١,٤٥٩,٧٣٩	(١,٣٥٠,٨١٧)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
-	٤٩٨,٤٥٨	(الخسارة) الربح للسنة قبل الضريبة - بيان (ب)
-	٧٢,١١٥	التعديلات :
-	٧٣٤,٤٥٠	استهلاكات
-	٦٧٠,٧٢٥	إطفاءات
-	٩,٢٧٢	خسارة تقييم موجودات مالية للمتاجرة
-	٤,٣٩٢,٣٦٥	إطفاء مصاريف التأسيس
-	(١٣٥)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,٤٥٩,٧٣٩	٥,٠٢٦,٤٣٣	ايرادات مؤجلة
-	(٢٥٥,٠٠٠)	أرباح بيع موجودات ثابتة
-	٩,٩١٨	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
-	(١,١٢٨,٢٠٦)	(الزيادة) في الشيكات برسم التحصيل
-	٥٠,٧٠٧	النقص في الموجودات المالية للمتاجرة
-	٨,٨٣٢	(الزيادة) في الذمم المدينة
-	(١٧,٥٨٢)	النقص في البضاعة
(٨٧,٤٧٩)	٥٢٥,٢٩٠	النقص في المطلوب من الأطراف ذات العلاقة
-	٢٧٧,٤٨٦	(الزيادة) في إيجارات مدفوعة مقدماً
-	(١٠٦,٥٢٢)	النقص (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
-	(١٧٤,٣٠٠)	الزيادة في الذمم الدائنة
-	(٦,٧٣٥)	(النقص) في أوراق الدفع و الشيكات الآجلة
١٦,٧١٩	(٣٢٥,٦٥١)	(النقص) في قروض قصيرة الأجل
١٠,٧٢١	٥٢٢,٧٧٤	(النقص) في شيكات قصيرة الأجل
١,٣٩٩,٧٠٠	٤,٤٠٧,٤٤٤	(النقص) الزيادة في المطلوب لأطراف ذوي علاقة
-	(٤٧٦,٤٠٩)	الزيادة في الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٣٩٩,٧٠٠	٣,٩٣١,٠٣٥	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة
-	-	ضريبة دخل مدفوعة
-	-	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١,٠٦١)	(١,٧٥٥,٨٩٥)	شراء صافي موجودات وشهرة شركة تابعة
-	(٥٧٦,٢١٦)	شراء موجودات ثابتة
-	٧,٢٠١	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٠٦١)	(١,٠٣٢,٤٩١)	بيع موجودات ثابتة
-	-	صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
-	(١٥,٢٩٤,١١٤)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
-	(٤,٢٦٧,٧٥٦)	ذمم طويلة الأجل
-	(٥٥,٦٠٠)	بنوك دائنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٩,٦١٧,٤٧٠)	رأس المال
٢٦,٣٩٨,٦٣٩	(٢٦,٠١١,٣٤٥)	صافي (الاستخدامات) النقدية في التدفقات من عمليات التمويل
-	٢٦,٣٩٨,٦٣٩	صافي (النقص) الزيادة في النقد
٢٦,٣٩٨,٦٣٩	٣٨٧,٢٩٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
-	-	نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١ - عام
- سجلت الشركة النموذجية للمطاعم كشركة مساهمة عامة محدودة وفقاً لقانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته تحت رقم (٤٢٣) بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠٠٧ برأسمال مصرح به مقداره ٢٥ مليون دينار مقسمة إلى خمسة وعشرون مليون سهم بقيمة دينار للسهم الواحد. إن الشركة مسجلة في عمان - الأردن وعنوانها هو شارع المدينة المنورة - مجمع أبو الهيثم ص. ب ٢٩٧٥ عمان.

- إن غايات الشركة الرئيسية تتمثل بالقيام بأعمال ونشاطات انشاء واقامة المطاعم السياحية على النظام الأمريكي ومراكز الوجبات السريعة وتجهيز وتسويق وتقديم خدمات ومنتجات المطاعم وانشاء وإدارة وتشغيل الاستراحات السياحية ومستودعات الحفظ والتخزين بالإضافة الى جميع الأنشطة والأعمال التي تساعد على تحقيق غاياتها الرئيسية.

- تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلستهم المنعقدة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠٠٩ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للشركة.

٢ - أهم الأسس المحاسبية
أ - أسس إعداد البيانات المالية

- تم اعداد البيانات المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

- تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، باستثناء الموجودات / المطلوبات المالية للمتاجرة بتاريخ البيانات المالية الموحدة والتي تظهر بالقيمة العادلة.

- إن الدينار الأردني هو عملة اظهر البيانات المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

ب - أسس توحيد البيانات المالية

- تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات المملوكة بالكامل والخاضعة لسيطرة الشركة وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٨ الشركات التابعة التالية :

اسم الشركة	راس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك	تاريخ التأسيس
الشركة الأردنية للمطاعم الأمريكية	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	إنشاء المطاعم السياحية والإستراحات	عمان	٢٠٠٨	١٩٩٩
الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع	١٥,٠٠٠	١٠٠%	إنشاء المطاعم السياحية والإستراحات	العقبة	٢٠٠٨	٢٠٠٨

- يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة، اذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في البنك فيتم اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

- يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي يتم التخلص منها (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد حتى تاريخ التخلص وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

ج - موجودات مالية للمتاجرة

تمثل الاستثمارات المالية للمتاجرة استثمارات في اسهم شركات في اسواق نشطة ، و ان الهدف من الاحتفاظ هو توليد الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل او هامش ارباح عمليات المتاجرة.

- يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية .

- يتم تسجيل الارباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في بيان الدخل الموحد .

د - الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد اخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وبموجب تقديرات الإدارة.

هـ - البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة (وفقاً لطريقة الوارد أولاً الصادر أولاً) أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل.

و - الموجودات الثابتة

١ - تظهر الموجودات الثابتة بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها ، ويتم استهلاك الموجودات الثابتة عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية :

%	
%٥	مباني
%١٠	عدد معدات وأدوات
%١٠	أدوات وتجهيزات مطابخ
%١٥	أثاث ومفروشات
%٢٠	أجهزة الحاسب الآلي
%١٥ - %٢٠	لوحات إعلانية وديكورات
%١٠	غرف وأجهزة تبريد
%١٥	ألعباء غرف الأطفال
%١٥	مركبات
%١٥	أخرى

٢ - عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد .

٣ - يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات الثابتة في نهاية كل عام فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً ، يتم تسجيل التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات .

ز - الموجودات غير الملموسة

- الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج تقيد بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها . أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها بالتكلفة مطروحاً منها خسارة التدني .

- يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة . ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الموحد .

- لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال الشركة ويتم تسجيلها في بيان الدخل الموحد في نفس الفترة .

- يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة بتاريخ البيانات المالية الموحدة . كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة .

- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة والتي تتضمن أنظمة حاسب آلي بالإضافة إلى إمتيازات تسجيل المطاعم وخلوات وحقوق الامتياز كما يلي :

نظم الحاسب الآلي	٢٠%
إمتيازات تسجيل المطاعم وخلوات	بموجب مدة العقد

ح - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات بتاريخ الميزانية العامة الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

ط - مخصص اجازات موظفين

يتم أخذ مخصص لقاء اجازات الموظفين المستحقة غير المستغلة بتاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم قيدها في بيان الدخل الموحد.

ي - ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة .

- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية الموحدة لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في الأردن .

- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية العامة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة .

- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة بتاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو عند تسديد الالتزام الضريبي .

ك - تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

- يتم قيد الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم استلامها ويتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمة .

- يتم الإعراف بإيرادات ومصاريف الإيجارات على أساس الاستحقاق .

- يتم الاعتراف بإيرادات ومصاريف الفوائد البنكية بموجب أساس الاستحقاق .

- يتم تسجيل العمولات كإيرادات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها، ويتم الاعتراف بأرباح اسهم الشركات عند تحققها (أقرارها من الهيئة العامة للمساهمين) .

- يتم الإعراف بأرباح بيع الأراضي عند تحقق جميع الشروط التالية :

- ١ - تحويل الشركة لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك الأراضي إلى المشتري .
- ٢ - عدم احتفاظ الشركة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة باعادة ملكية الأراضي ، أو سيطرتها الفعلية على الأرض المباعة .
- ٣ - من الممكن احتساب الإيراد بشكل يعتمد عليه .
- ٤ - من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة .
- ٥ - من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه .

ل - القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة بسعر الاغلاق في الاسواق المالية ، اما الموجودات المالية غير المتداولة او التي لا يتوفر لها اسعار معلنة فيتم تقدير قيمتها العادلة بمقارنتها مع القيمة السوقية لاداة مالية مشابهة لها او بطريقة خصم التدفقات النقدية المتوقعة . وفي حال وجود استثمارات يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم اظهارها بالتكلفة / التكلفة المطفأة ، وان حصل تدني في قيمتها يتم تسجيل التدني في بيان الدخل الموحد .

م - المعاملات بالعملة الاجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بموجب أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك العمليات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني في البيانات المالية بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية وتؤخذ فروق العملة الناتجة عن التحويل في بيان الدخل الموحد .

٣ - معايير جديدة ومعدلة

أ - معايير وتفسيرات سارية بالفترة الحالية

قامت الشركة بتطبيق المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات المحاسبية الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والتي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية وهي :

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) : الأدوات المالية – الإعراف والقياس (تعديلات) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) : الأدوات المالية – الإفصاح ؛ إعادة تصنيف الموجودات المالية.
- التفسير رقم (١١) : معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) ، معاملات أسهم الخزينة للمجموعة.
- التفسير رقم (١٢) : ترتيبات إمتياز الخدمات.
- التفسير رقم (١٤) : معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) ، حد الموجودات ذات المنفعة المعرفة والحد الأدنى من متطلبات التمويل وتفاعلاتها.

لم يؤد تطبيق أية من هذه المعايير أو التفسيرات إلى أية تغييرات على السياسات المحاسبية للشركة.

ب - المعايير والتفسيرات الصادرة غير السارية بعد

- كانت المعايير والتفسيرات التالية صادرة بتاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية :
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) : عرض البيانات المالية (تعديلات) *
 - ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) : الأدوات المالية – العرض (تعديلات) المتعلق بالأدوات المالية القابلة للإسترداد والمطلوبات الناتجة عن التصفية *
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) : تكاليف الإقتراض (تعديلات) *
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) : الأدوات المالية – الإعراف والقياس (تعديلات) ؛ البنود المؤهلة للتحوط **
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) : تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. *
 - ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) : البيانات المالية الموحدة والمنفصلة (تعديلات) والمتعلق بكلفة الإستثمار لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. *
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) : تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة نسخة منقحة **
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) : الدفعات القائمة على الأسهم (تعديلات) المتعلق بشروط المنح والغاؤها *
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) : إندماج الأعمال (تعديلات) – نسخة شاملة حول تطبيق أسلوب الشراء والتعديلات الناتجة لكل من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) : البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) : الإستثمار في الشركات الحليفة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) : الحصص في المشاريع المشتركة **
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) : القطاعات التشغيلية *
 - التفسير رقم (١٣) : برامج ولاء العملاء **
 - التفسير رقم (١٥) : إتفاقيات إنشاء العقارات *
 - التفسير رقم (١٦) : التحوط لصافي الإستثمار في العمليات الأجنبية ***
 - التفسير رقم (١٧) : توزيع الموجودات غير النقدية للمالكين **
 - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٥) وكل من معايير المحاسبة الدولية رقم (١) و (١٦) و (١٩) و (٢٠) و (٢٣) و (٢٧) و (٢٨) و (٢٩) و (٣١) و (٣٦) و (٣٨) و (٣٩) و (٤٠) و (٤١) الناتجة عن التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في أيار ٢٠٠٨ . *

* تطبيق للسنوات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٠٩ .

** تطبيق للسنوات المالية التي تبدأ في تموز ٢٠٠٩ .

*** تطبيق للسنوات المالية التي تبدأ في أول تشرين الأول ٢٠٠٩ .

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق كل من المعايير والتفسيرات المبينة أعلاه في البيانات المالية الموحدة عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير والتفسيرات أية أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

٤ - استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إننا نعتقد بأن تقدير اتنا ضمن البيانات المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة والبضاعة بطيئة الحركة إذا لزم الأمر اعتمادا على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقا للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية وبناء على ذلك يتم تسجيل مخصص الضريبة اللازم.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة ودراسة التدني في الموجودات غير الملموسة بما فيها الشهرة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني في بيان الدخل الموحد .
- تقوم الشركة بمراجعة دورية للقضايا المقامة عليها اعتمادا على الدراسات القانونية المعدة من قبل المستشارين القانونيين للشركة والتي يتم بموجبها تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ويتم تكوين مخصص لهذه القضايا في بيان الدخل الموحد .

٥ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار	دينار
-	٧٣,٥٨٦
-	٣٩٣,١٣٧
٢٦,٣٩٨,٦٣٩	١٧٦,٣١٥
٢٦,٣٩٨,٦٣٩	٣٨٧,٢٩٤

نقد في الصندوق
حسابات جارية
ودائع لدى البنوك *

* يتراوح معدل الفائدة الشهرية على الودائع من ٧/٢٥ % إلى ٧/٥ %.

٦ - شيكات برسم التحصيل

يمثل هذا البند شيكات برسم التحصيل بمبلغ ١٤٠,٠٠٠ دينار من الشركة العربية للتجهيزات الغذائية (شركة حليفة) ومبلغ ١٩٠,٠٠٠ دينار من شركة عين الغد للتجارة الإستثمارات (شركة شقيقة) ويمتد إستحقاقها لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩. إن الشيكات أعلاه تمثل دفعات استرداد مصاريف وإيجارات تخص الشركة العربية للتجهيزات الغذائية واسترداد قيمة دفعات لشركة عين الغد لقاء مشروع مشترك تم تأجيله.

٧ - موجودات مالية للمتاجرة
يتكون هذا البند مما يلي :

عدد الأسهم	٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٢٠٠٧	دينار
٧٥٠٠٠	١٢٩,٧٥٠	-	دينار
٣٣,٠٠٠	٣٠٣,٦٠٠	-	دينار
١٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	-	دينار
١١,٠٠٠	٣٨٦,١٠٠	-	دينار
	٨٨٤,٤٥٠	-	دينار

مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية
والإلكترونية والتشغيلية
المستثمرون العرب المتحدون
الإتحاد للإستثمارات المالية *
المستثمرون والشرق العربي للإستثمارات الصناعية

- إن هذه الأسهم مرهونة لصالح البنك الأردني الكويتي مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة .

- بلغت خسائر تقييم الموجودات المالية للمتاجرة ٧٣٤,٤٥٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ .

٨ - ذمم مدينة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٢٠٠٧	دينار
٤٨,٠٥٧	-	دينار
١,١٠٢,٧٤٤	-	دينار
٢١,٤٣٤	-	دينار
١,١٧٢,٢٣٥	-	دينار

ذمم تجارية
ذمة مدينة
ذمم موظفين

٩ - بضاعة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٢٠٠٧	دينار
٤٨٤,٩٣٧	-	دينار
١٦٦,٧٨٦	-	دينار
١١٩,٨٢٥	-	دينار
١٥٥,٣٩٧	-	دينار
٩٢٦,٩٤٥	-	دينار
٩,٢٧٢	-	دينار
٩١٧,٦٧٣	-	دينار

بضاعة في المستودعات
بضاعة في المطاعم
بضاعة لدى الغير
أجهزة والمعدات

ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة

١٠ - ايجارات مدفوعة مقدماً

يشمل هذا البند مبلغ ١,٦٣٦,٩٨١ دينار يمثل رصيد الإيجار المدفوع مقدماً الى شركة عمان للوجبات السريعة (شركة مملوكة جزئياً من أطراف ذات علاقة) يظهر بالقيمة الاسمية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨، مقابل إستئجار قطعتي أرض وما عليهما من مباني وتجهيزات ويمتد الإيجار لمدة ١٣ سنة ابتداءً من تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ .

١١- أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار
-	٩١,٩٣٣	تأمينات مستردة
-	٣٥٣,٠٥٠	تحسينات مباني مستأجرة *
-	١٠٤,٨٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١٦,٥٠٢	أمانات ضريبة الدخل (٢% من المستوردات)
٨٧,٤٧٩	٢٣,٢٩٤	أمانات ضريبة الدخل
٣٤,٠٤١	-	فوائد مستحقة وغير مقبوضة
-	١٣٠,١٨٥	دفعات مقدمة للموردين
-	٢٤,٨٣٧	ذمم مدينة أخرى
١٢١,٥٢٠	٧٤٤,٦٦٥	

* يمثل هذا البند التحسينات والإضافات من أعمال كهربائية وتمديدات على المباني والفروع المستأجرة ويتم إطفاءها في بيان الدخل على مدى عمر عقد كل إيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقل .

١٢- ذمم طويلة الأجل

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه الثالث المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٠٨ على قيام الشركة التابعة (الشركة النموذجية الإستثمارية) التي سيتم تأسيسها لهذه الغاية ، بشراء قطعتي ارض في مدينة دبي واعادة بيعها الى الشركة الخليجية للاستثمارات العامة م.ع.م وقد بلغت قيمة المبالغ المدفوعة لقاء شراء قطعتي الأرض ١٠,٩٠١,٧٤٩ دينار اردني وقد تم بيع تلك الاراضي وتوقيع العقود بتاريخ ١٦ تموز ٢٠٠٨ بمبلغ اجمالي مقداره ١٠١,١٤٣,٢٤٨ درهم اماراتي اي ما يعادل ١٩,٦٢١,٧٩٠ دينار اردني الى الشركة الخليجية للاستثمارات العامة م.ع.م على ان تسدد القيمة بموجب الدفعات التالية :

المبلغ	تاريخ استحقاق الدفعة	الدفعات
دينار		
٩٨١,٠٨٩	الأول من كانون الأول ٢٠٠٨	الدفعة الأولى
٩٨١,٠٨٩	الأول من آذار ٢٠٠٩	الدفعة الثانية
١٧٩,١,٩٦٢	الأول من أيلول ٢٠٠٩	الدفعة الثالثة
١,٩٦٢,١٧٩	الأول من آذار ٢٠١٠	الدفعة الرابعة
١٣,٧٣٥,٢٥٤	الأول من آب ٢٠١٠	الدفعة الخامسة
١٩,٦٢١,٧٩٠		

ونظراً لعدم سداد الأقساط المستحقة بتاريخها فقد تم إعادة جدولة الدفعات لاحقاً لتصبح كما يلي :

المبلغ	تاريخ إستحقاق الدفعة	الدفعات
دينار		
٩٨١,٠٨٩	الأول من كانون الثاني ٢٠١٠	الدفعة الأولى
٩٨١,٠٨٩	الأول من آذار ٢٠١٠	الدفعة الثانية
١,٩٦٢,١٧٩	الأول من أيلول ٢٠١٠	الدفعة الثالثة
١,٩٦٢,١٧٩	الأول من آذار ٢٠١١	الدفعة الرابعة
١٣,٧٣٥,٢٥٤	الأول من آب ٢٠١١	الدفعة الخامسة
١٩,٦٢١,٧٩٠		

وبين الجدول أدناه تفاصيل المبالغ الظاهرة في الميزانية العامة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ الناتجة عن بيع الأراضي في مدينة دبي لشركة الخليج للإستثمارات العامة :

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	
دينار	
١٩,٦٢١,٧٩٠	اجمالي الدفعات
(٤,٣٢٧,٦٧٦)	ينزل : إيرادات التمويل المؤجلة *
١٥,٢٩٤,١١٤	ذمم طويلة الاجل
١٥,٢٩٤,١١٤	صافي القيمة البيعية
١٠,٩٠١,٧٤٩	تكلفة الارض المباعة
٤,٣٩٢,٣٦٥	صافي الإيرادات المؤجلة

* تم احتساب القيمة الحالية لعملية البيع بإستخدام الفائدة المخصومة ١٠% والتي تمثل أفضل نسبة إقتراض للشركة وقد نتج عن عملية البيع إيرادات مؤجلة الدفع نتيجة الفرق بين القيمة الحالية والكلفة لشراء الأراضي وسيتم الإعتراف بالإيرادات المؤجلة عندما تكمل الشروط المتعلقة بتحقيق الإيرادات وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

[illegible]

* تمثل هذه الأرصدة الأصول التي تم شراؤها من الشركة التابعة (الشركة الأردنية للمطاعم الأمريكية) بتاريخ تسلمها

يُضْمَنُ هَذَا الْبَيِّنَاتِ مَوْجُودَاتٍ ثَلَاثَةً مُسْتَهْلَكَةً بِالْكَامِلِ بِقِيَمَةِ ١,٣٢٧,٦٩٦ دِينَارٍ أَرْبَعِيْنَ كِمَا فِي ٣٦ كَقَرَرِ الْأَوَّلِ ٢٠٠٨.

١٤- موجودات غير ملموسة
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

العالم ٢٠٠٨	شهرة *	خلوات	حقوق إمتياز	أنظمة الحاسب الألي	مصاريف تأسيس	المجموع
الكلفة	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد بداية السنة	-	-	-	-	-	-
أصول مشترى من الشركة التابعة **	-	١٢٠,٠٠٠	٦٨٢,٩٤٨	٦٦,٢٠٥	٥٦٨,٥٩٤	١,٤٣٧,٧٤٧
إضافات	٦,٩٦٢,٦٤٩	١٤٨,٠٠٠	٢٥٨,٠١٤	٢٦,٢٧٤	٢٣٦,٩٨٩	٧,٦٣١,٩٢٦
إستبعادات	-	-	-	-	٨٠٥,٥٨٣	٨٠٥,٥٨٣
رصيد نهاية السنة	٦,٩٦٢,٦٤٩	٢٦٨,٠٠٠	٩٤٠,٩٦٢	٩٢,٤٧٩	-	٨,٢٦٤,٠٩٠
الإطفاء المتراكم:						
رصيد بداية السنة	-	١١٠,٠٠٠	١٣٠,٧٦٢	٥٤,٦١٩	١٣٤,٨٥٨	٤٣٠,٢٣٩
إطفاءات	-	٢٣,٥٠٠	٤١,٨٧٥	٦,٧٤٠	-	٧٢,١١٥
إطفاءات مصاريف التأسيس	-	-	-	-	٦٧٠,٧٢٥	٦٧٠,٧٢٥
إستبعادات	-	-	-	-	٨٠٥,٥٨٣	٨٠٥,٥٨٣
رصيد نهاية السنة	-	١٣٣,٥٠٠	١٧٢,٦٣٧	٦١,٣٥٩	-	٣٦٧,٤٩٦
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٦,٩٦٢,٦٤٩	١٣٤,٥٠٠	٧٦٨,٣٢٥	٣١,١٢٠	-	٧,٨٩٦,٥٩٤

* قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (٢٠٠٨/١/٢) تملك كامل الحصص المكونة لرأس مال الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية ذ.م.م (شركة مملوكة بالكامل من قبل رئيس هيئة مديري الشركة النموذجية للمطاعم وأقاربه من الدرجة الأولى كما بتاريخ التملك) والبالغة مليون حصة بسعر ثمانية دنانير للحصة الواحدة أي بمبلغ إجمالي مقداره ثمانية ملايين دينار . وقد نتج عن ذلك شهرة بمبلغ ٦,٩٦٢,٦٤٩ دينار تمثل الفرق بين القيمة المدفوعة وقيمة حقوق الشركاء في الشركة التابعة بتاريخ الشراء وقد ظهرت بالكلفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ .

** تمثل هذه الأرصدة الأصول التي تم شرائها من الشركة التابعة (الشركة الأردنية للمطاعم الأمريكية) بتاريخ تملكها .

١٥- بنوك دائنة

يمثل هذا البند التسهيلات الممنوحة من بعض البنوك لتمويل بعض النشاطات التشغيلية ، وتفاصيلها كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٨	٢٠٠٧
دينار	دينار	دينار
١,٦٩٩,٣٨٨	-	-
٢٧٠,٧١٧	-	-
١١٧,٣٩٨	-	-
٣٤٢	-	-
٢,٠٨٧,٨٤٥	-	-

تسهيلات البنك الاردني الكويتي *
تسهيلات بنك ABC **
تسهيلات البنك العربي ***
تسهيلات بنك HSBC - بطاقة إئتمانية

* منحت الشركة تسهيلات جاري مدين من البنك الأردني الكويتي بسقف ١,٥ مليون دينار وبنسبة فائدة ٩,٧٥ % وهي محسوبة على أساس يومي وتقيد شهرياً بالإضافة إلى سقف إعتماادات بمبلغ ٢٥٠ ألف بتأمين نقدي (١٠ %) . وهي ممنوحة بضمان رهن أسهم وكفالة الشركة ، إن الهدف الرئيسي من هذه التسهيلات هو تمويل نشاط الشركة .

** منحت الشركة تسهيلات جاري مدين من بنك ABC بسقف ٣٠٠ ألف دينار وبنسبة فائدة ٩,٥% وهي محسوبة على أساس يومي وتفيد شهرياً . وهي ممنوحة بضمان كفالة الشركة . إن الهدف الرئيسي من هذه التسهيلات هو تمويل نشاط الشركة .

*** منحت الشركة تسهيلات جاري مدين من البنك العربي بسقف ١٢٥ ألف دينار وبنسبة فائدة ٧,٧٥% وهي محسوبة على أساس يومي وتفيد شهرياً . وهي ممنوحة بضمان كفالة الشركة . إن الهدف الرئيسي من هذه التسهيلات هو تمويل نشاط الشركة .

١٦- ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار	دينار
-	١,٢٨٧,٢٩٤
-	٢١,٨٨١
-	١٦,٠٥٠
-	١,٣٢٥,٢٢٥

ذمم موردين
ذمم موظفين
أخرى

١٧- قرض قصير الأجل

منحت الشركة قرض من بنك عودة و يمتد تاريخ استحقاق القرض حتى نهاية العام ٢٠٠٩ وتسد على أقساط شهرية وبنسبة فائدة ٧/٢٥% وهي محسوبة على أساس يومي وتفيد شهرياً، وهي ممنوحة بضمان كفالة الشركة .

١٨- مخصص ضريبة الدخل

أن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار	دينار
-	٣٤٣,٤٤٤
-	٢٩٢,٦٨٢
٣٤٣,٤٤٤	٨,٤١٣
-	(٤٧٦,٤٠٩)
-	٥,٣٢٥
٣٤٣,٤٤٤	١٧٣,٤٥٥

رصيد بداية السنة
الرصيد المنقول من الشركة التابعة *
ضريبة الدخل للسنة
ضريبة الدخل مدفوعة
ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
رصيد نهاية السنة

* يمثل هذا الرصيد رصيد بداية السنة للشركة الأردنية للمطاعم الأمريكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) بتاريخ تملكها .

تمثل ضريبة الدخل السنة الظاهرة في بيان الدخل ما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار	دينار
٣٤٣,٤٤٤	-
-	٧٧,٣٩٢
-	٨,٤١٣
٣٤٣,٤٤٤	٨٥,٨٠٥

مخصص ضريبة الدخل
مطلوبات ضريبية مؤجلة *
ضريبة الدخل للسنة

- تم تقديم تقدير كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠٠٧ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد .

- تم اجراء مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل للشركة الاردنية للاغذية الامريكية (الشركة التابعة) حتى نهاية العام ٢٠٠٦ ، هذا وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠٠٧ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد .
- في رأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في البيانات المالية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٨ كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية المتوقعة .
- * يمثل هذا البند الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن التعجيل في إطفاء الموجودات الأخرى و الثابتة وقد كانت تفاصيلها كما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨		
مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات		
ضريبة مؤجلة	ضريبة مؤجلة	ضريبة مؤجلة		
الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في نهاية السنة	استيعادات	اضافات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
-	٦٦,٤٨٦	٢٦٥,٩٤٢	١٤,٠٠٠	-
-	١٠,٩٠٦	٤٣,٦٢٣	١٣,٤٦٦	-
-	٧٧,٣٩٢	٣٠٩,٥٦٥	٢٧,٤٦٦	-

حقوق الإمتياز
مباني

١٩- ارصدة دائنة اخرى يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار
٤,٧٠٢	٢٦٣,٥٥٧	مصاريف مستحقة
-	٦١١,٤١٣	أمانات ضريبة المبيعات
-	١٩,٥٢٩	أمانات الضمان الاجتماعي وضريبة دخل الموظفين
-	٣٢,٥١٣	أمانات ضريبة دخل استشارات وعمولة امتياز
-	٢٢,٤٧٢	أمانات موظفين
-	٥٤,٤٨٨	مخصص إجازات الموظفين
-	٣٢,٠٠٠	إيراد إيجارات مقبوضة مقدماً
١٤,٩٩٨	-	الرسوم الإضافية للجامعات
١٤,٩٩٨	١٤,٩٩٨	رسوم البحث العلمي
١٠,٠٦٤	٧,٦٢٥	مخصص صندوق دعم التعليم والتدريب المهني
-	٤,٨٤٩	والتقني
٤٤,٧٦٢	١,٠٦٣,٤٣٤	أخرى

٢٠- رأس المال المدفوع والإحتياطات

١- رأس المال المصرح به والمدفوع

سجلت الشركة النموذجية للمطاعم كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠٠٧ برأسمال مصرح به ومدفوع مقداره ٢٥ مليون دينار أردني مقسمة إلى ٢٥ مليون سهم بقيمة دينار للسهم الواحد .

٢- الإحتياطي الإجمالي

يمثل الإحتياطي الإجمالي المبالغ المجمعة في هذا الحساب وما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠% في السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

٢١- تكلفة المبيعات
يتكون هذا البند مما يلي :

دينار	٢٠٠٨
طعام وشراب وتغليف	٣,٧٢٨,٢٣٤
رواتب وأجور ومنافع أخرى	١,٠٠٨,٩٩١
ضمان اجتماعي	٧٥,٢٩٢
إيجارات	٥٧٦,٥٤٥
ماء وكهرباء وغاز	٥٩١,٤٤٣
صيانة وتحسينات	١٣٧,١٧٣
تأمين	١٧,٣٦٠
قرطاسية ومطبوعات	١٦,٢٨٦
مصاريف وتنقلات داخلية	٥٦,٩٢٢
استهلاكات	٤٤٩,٦٨٢
إطفاءات	٥٢,٩٢٢
بريد وهاتف	١٧,٦٤٤
مواد تنظيف	٩٧,٦٥١
ألعاب أطفال	١٣٨,٩٠٤
عدد ومواد مستهلكة	٤٥,١٢٦
رسوم حكومية	٧٦,٩١٩
بضاعة تالفة	٢٠,٦١٥
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	٩,٢٧٢
أخرى	٣١,١٤٤
	<u>٧,١٤٨,١٢٥</u>

٢٢- رسوم امتياز

يمثل هذا البند عمولات امتياز على الأسماء التجارية للمطاعم الأمريكية الحاصلة على امتيازاتها الشركة الأردنية للمطاعم الأمريكية ويتم احتسابها بنسب مئوية من المبيعات لكل اسم تجاري على حده ، وتفصيلها كالاتي :

النسبة المئوية من المبيعات	مدة الإتفاقية	تاريخ توقيع أول إتفاقية	
%			
٧	٢٠	١٩٩٩	بيرغر كنج
٥,٧٥	٢٠	٢٠٠٤	أبل بيز
٥,٥	٢٠	٢٠٠٦	بابا جونز
٤,٥	١٠	٢٠٠٦	فدركرز

٢٣- مصاريف بيع وتوزيع
يتكون هذا البند مما يلي :

دينار	٢٠٠٨
رواتب وأجور ومنافع أخرى	١٢٢,٠٧٦
ضمان اجتماعي	٨,٥٠٧
سفر وتنقلات	٤,٠٦٨
خدمات التوصيل	١٦٠,٧٦٧
مصاريف وبدل استئجار سيارات	٤٢,١٣٦
دعاية وإعلان وترويج	٤٣٢,١٠٥
بريد وهاتف	٢٤,١١١
إيجار	٦,٠٠٠
استهلاكات	٢١,٥٢٩
أخرى	٧,٣٤٣
	<u>٨٢٨,٦٤٢</u>

٢٤- مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

دينار
٢٥٩,٠٥٨
١٩,٥٠٠
١٥,٨٨٩
١٩,١٩٣
٢٥,٧٨٦
٧٤,٤٠٠
٤٦,١٥٤
٨,٣٠٤
٣,٢٢٠
٥,٦٩٠
٨٤,٧٤٤
٧,٥١٩
١١٣,٥٤١
١٦,١٧١
١٠,٢١٧
٢١,٧٢٤
١٧,٦١٠
٣٤,٩٣٦
٢٥,٨٨٥
٨٠٩,٥٤١

رواتب وأجور ومنافع أخرى
ضمان اجتماعي
استهلاكات
إطفاءات
بريد وهاتف
إيجارات
أتعاب مهنية واستشارية
قرطاسية ومطبوعات
صيانة
كهرباء ومياه وغاز
رسوم حكومية واشتراكات
ضيافة
دعاية وإعلان
سفر وتنقلات
مصاريف سيارات
فوائد تقسيط ضريبة مبيعات
فوائد وعمولات بطاقات إئتمان
تبرعات وهدايا
أخرى

٢٥- مصاريف التشغيل والصيانة
يتكون هذا البند مما يلي :

دينار
٩٧,٨٨١
٩,٥٣٤
١١,٦٤٢
٤٣,٩٣٥
٥٩,٦٦٢
٣,٩٩٧
٤,٦٣٥
٢,٢٤٤
١٢,٦٥٥
٥,٥١٧
٨,٧٦٤
٩,٩٠٨
٢٧٠,٣٧٤

رواتب وأجور ومنافع أخرى
ضمان اجتماعي
سفر وتنقلات
إيجار
تصاريح عمل
استشارات ورسوم قانونية
بريد وهاتف
قرطاسية ومطبوعات
مصاريف سيارات
كهرباء وماء وغاز
استهلاكات
أخرى

٢٦- مصاريف المشتريات والمخازن
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٨	
دينار	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٥٩,٦٦١	ضمان اجتماعي
٥,٧٦٣	إيجارات
٦٤,٣١٩	سفر وتنقلات
٢,٥٢٣	نقل وشحن
٣٤,٧٩١	بريد وهاتف
١,٤٦٤	كهرباء ومياه وغاز
١٥,٤١٤	استهلاكات
٢,٥٩٤	مصاريف سيارات
٩,٧١٠	صيانة
١,٥٦٨	أخرى
٧,٣٢١	
٢٠٥,١٢٨	

٢٧- إيرادات أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

للفترة منذ التأسيس في ٢٦ حزيران ٢٠٠٧ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	
دينار	دينار	
-	١٤,٤٤٥	أرباح بيع موجودات مالية
-	٥٦٧	توزيعات أرباح نقدية
-	١٣٥	أرباح بيع موجودات ثابتة
-	٧٢,٠٠٠	إيراد إيجارات *
-	(١,٩٥٢)	(مصاريف) أخرى
١,٧٨٣,٦٠٨	٣٥٤,٨٤٦	فوائد بنكية دائنة
١,٧٨٣,٦٠٨	٤٤٠,٠٤١	

* يمثل هذا المبلغ إيراد إيجار مطعم بجانب مطاعم فدركرز بمبلغ ٦٠,٠٠٠ دينار سنوياً بالإضافة إلى إيراد إيجار موقع صراف آلي لبنك HSBC بمبلغ ١٢,٠٠٠ دينار سنوياً .

٢٨- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي :

الميزانية العامة	٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٢٠٠٧
ذمم مدينة	دينار	دينار
الشركة العربية للتجهيزات الغذائية *	٢٧,٦٧٥	-
شركة عمان للوجبات السريعة *	١٨٤,٥٤٩	-
مجمع الهيثم التجاري *	٧,١٠٨	-
الشركة الأردنية للتعمير *	١,١٣١	-
الشركة المستقلة الحديثة لتطوير نظم المعلومات *	٨,٤٥٣	-
الشركة لتوزيع المواد الغذائية والمجمدات *	٢٣,٥٤٤	-
أخرى	٢,٠٢١	-
	٢٥٤,٤٨١	-
شيكات برسم التحصيل **	٣٣٠,٠٠٠	-
ذمم دائنة		
شركة القبس للتطوير العقاري *	٢,٣٧٦	-
شركة النادر للدعاية والإعلان *	٦٠,٠٨٧	-
شركة المدينة للدعاية والإعلان *	٥,٢٥١	-
شركة جلويل - الأردن (مؤسس)	-	١٦,٧١٩
	٦٧,٧١٤	١٦,٧١٩
إيجارات مدفوعة مقدما		
شركة عمان للوجبات السريعة *	١,٦٣٦,٩٨١	-

- قامت الشركة بشراء الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية ذ.م.م (شركة مملوكة بالكامل من قبل رئيس هيئة مديري الشركة النموذجية للمطاعم وأقاربه من الدرجة الأولى كما بتاريخ التملك) والبالغة مليون حصص بسعر ثمانية دنانير للوحدة الواحدة أي بمبلغ إجمالي مقداره ثمانية ملايين دينار. وقد نتج عن ذلك شهرة بمبلغ ٦,٩٦٢,٦٤٩ دينار تمثل الفرق بين القيمة المدفوعة وقيمة حقوق الشركاء في الشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧.

بيان الدخل	٢٠٠٨
مصاريف :	دينار
شركة عمان للوجبات السريعة *	١٣٢,٤٣٨
مجمع الهيثم *	٥٢,٠٠٠
شركة المدينة للدعاية والإعلان *	١٢,٤٩٠
شركة النادر للدعاية والإعلان *	٢٥١,٥٧٨
	٤٤٨,٥٠٦

* شركة مملوكة من قبل مساهمين و/أو مدارة من قبل رئيس مجلس الإدارة .
** شيكات برسم التحصيل من شركات مملوكة من قبل مساهمين .

٢٩- حصة السهم من (خسارة) ربح السنة / الفترة
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
دينار	دينار
١,١١٦,٢٩٥	(١,٤٣٦,٦٢٢)
سهم	سهم
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
دينار / سهم	دينار / سهم
٠/٠٤٥	(٠/٠٥٧)

(خسارة) الربح للسنة / الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

حصة السهم من (خسارة) ربح السنة / الفترة

٣٠- إدارة المخاطر

١ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار والوفاء بالتزاماتها إتجاه الغير وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال إستثمار موجودات الشركة وتحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين .

٢ - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار أدوات الملكية وأسعار المواد الأولية والبضاعة وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج الميزانية أو تغير صافي القيمة التحصيلية للمواد الأولية والبضاعة.

مخاطر العملات الأجنبية :

تنتج مخاطر العملات عن التغير في قيمة الاداة المالية نتيجة للتغيرات بأسعار صرف العملة الأجنبية .

إن العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الاردني والدولار الامريكي والدرهم الإماراتي والريال السعودي ، وفيما يلي القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ :

المطلوبات	الموجوبات
٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
دينار	دينار
-	نقد لدى البنوك ١٤,٨٥٥
٥٧٨,٩٦١	ذمم تجارية ١٥,٣١٠,٢٩٨
٥٧٨,٩٦١	١٥,٣٢٥,١٥٣
بنوك دائنة	
ذمم دائنة	

ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية. وكون الدينار الاردني (العملة الرئيسية للشركة) والدرهم الإماراتي والريال السعودي مرتبطين بالدولار الأمريكي ، فإن إدارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الأجنبية غير مادي .

مخاطر اسعار الفوائد :

تنتج مخاطر اسعار الفوائد عن التغير في قيمة الاداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية ، هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية ادناه وفقا للتعرض لاسعار الفائدة المتعلقة بالتسهيلات المستغلة بتاريخ البيانات المالية. كما اعد التحليل على فرض ان مبلغ الالتزام القائم بتاريخ البيانات المالية كان قائما طوال العام. يتم استخدام زيادة او نقص بمقدار نصف نقطة مئوية :

العام ٢٠٠٨		
+	-	
دينار	دينار	
٦٥,٦٤٩	(٦٥,٦٤٩)	بيان الدخل

٣ - مخاطر أسعار الاسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في قيمة الاداة المالية نتيجة للتغير في أسعار السوق، هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار السوق في سوق عمان المالي بتاريخ البيانات المالية ، ويلخص الجدول التالي أثر زيادة (نقصان) في مؤشر سوق عمان المالي بنسبة ٥% على القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة المتداولة مما ينعكس على بيان الدخل كما في تاريخ الميزانية العامة ، أعد تحليل الحساسية على افتراض أن أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨		
+	-	
دينار	دينار	
٤٤,٢٢٣	(٤٤,٢٢٣)	بيان الدخل

٤ - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم الشركة بادارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومواءمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية .

هذا وقد بلغ الفائض في الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة ١,٥٢١,١٣١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ .

٥ - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة . هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات . علماً بان الذمم التجارية والبالغ رصيدها ١٦,٤٦٦,٣٤٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ تتعلق بعملاء معروفين للشركة وتقوم بمتابعة تحصيل هذه الذمم .

إن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من الشيكات برسم التحصيل ، ذمم العملاء ، والإستثمارات المالية للمتاجرة وبضاعة والنقد وما في حكمه وذمم مدينة أخرى، وتتمثل الذمم التجارية من ديون على الموزعين المحليين لعملاء خارجيين. إن إدارة الشركة ترى أن المديونية عالية ولكنها ترى أن نسبة عدم تحصيلها أو عدم تحصيل جزء منها يكاد يكون ضعيفا جدا علما بأنها تمثل تركيز هام لمخاطر الإئتمان في مناطق العملاء الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة حيث يتم مراقبة حسابات كل عميل على حدى وبشكل مستمر، يتمثل تركيز العملاء في ذمة مدينة واحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة وتفصيلها كالآتي :

المديونية كما في

٣١ كانون الأول

٢٠٠٨

دينار

١٩,٦٢١,٧٩٠

(٤,٣٢٧,٦٧٦)

١٥,٢٩٤,١١٤

إجمالي الذمة

ينزل : إيرادات التمويل المؤجلة

صافي الذمة

٣١ - العجز في حقوق الشركاء للشركة التابعة

بلغت صافي خسارة الشركة التابعة الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية ١,٤٣٢,٣٠٩ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥,٣٦٢,٢٣١ دينار ، كما تكبدت الشركة خسائر متراكمة بلغت ١,٥٨٢,٦١٤ دينار أي ما يعادل حوالي ١٥٩% من رأس المال المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ ، وتنص المادة (٧٥ب) من قانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه "إذا بلغت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فوجب تصفيتا إلى إذا قررت الهيئة العامة في إجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية عن نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين" . إن خطة الإدارة لمعالجة الوضع المالي للشركة هي كما يلي :

- فتح فروع جديدة للمطاعم في أماكن حيوية في المملكة .

- زيادة نشاط الشركة والبحث عن وسائل جديدة للتسويق والترويج مما يدعم عائدات الشركة.
- شطب خسارة الشركة مما يتوافق مع قانون الشركات الأردني .

٣٢ - معلومات عن قطاعات الشركة

يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية من خلال قطاعين رئيسيين ، عقاري وخدمات ومطاعم وتمتلك الشركة شركتين تابعتين لهذا الخصوص ، وفيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

عقارات	خدمات ومطاعم	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
-	٢,٠٤٠,٥٨٩	٢,٠٤٠,٥٨٩	إجمالي الدخل
(٤٠٥)	(٣,٣٩١,٠٠١)	(٣,٣٩١,٤٠٦)	مصاريف موزعة
(٤٠٥)	(١,٣٥٠,٤١٢)	(١,٣٥٠,٨١٧)	(الخسارة) قبل الضريبة
		(٨٥,٨٠٥)	ينزل : ضريبة الدخل
		(١,٤٣٦,٦٢٢)	(الخسارة) للسنة
١٥,٢٩٤,١١٤	١٨,٨٢٩,٩٢٨	٣٤,١٢٤,٠٤٢	إجمالي موجودات القطاع
٤,٣٩٢,٣٦٥	٥,٠٥٢,٠٠٤	٩,٤٤٤,٣٦٩	إجمالي مطلوبات القطاع

وفيما يلي توزيع إيرادات وموجودات الشركة حسب القطاع الجغرافي :

داخل المملكة	خارج المملكة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٩,٨٢٩,٦٥٤	-	٩,٨٢٩,٦٥٤	إجمالي الإيرادات
١٨,٨٢٩,٩٢٨	١٥,٢٩٤,١١٤	٣٤,١٢٤,٠٤٢	إجمالي الموجودات

٣٣ - ارتباطات والتزامات محتملة

كان على الشركة بتاريخ الميزانية العامة التزامات ممكن أن تطرأ تتمثل فيما يلي :

٢٠٠٨	
دينار	
١١٣,٧٨٥	اعتمادات
٢٢١,٤٩٤	كفالات

٣٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة للعام ٢٠٠٧ لتتناسب مع تصنيف ارقام العام ٢٠٠٨ .