

الرقم: MRC077/08/10

F.S - FOOD - 17/8/2010

التاريخ: 17/08/2010

السادة /هيئة الاوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،

نرفق لكم طيه البيانات المالية الموحدة لسنة 2009 بعد إقرارها من قبل مجلس الإدارة
وصدور تقرير مدقق حسابات الشريعة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،،

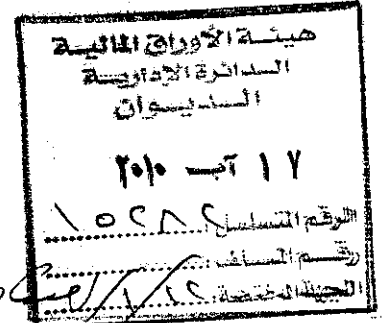
المدير المالي

أمجد العتيبي

الشركة
النموذجية
للمطاعم م.ع.م.



Model
Restaurants
Company



①

البورصة
٨١١٧

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

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٣ - ٤
بيان المركز المالي الموحد	٥
بيان الدخل الشامل الموحد	٦
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد	٧
بيان التدفقات النقدية الموحد	٨
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٩ - ٤٤

تأريـر مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة للشركة النموذجية للمطاعم - شركة مساهمة عامة - والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وكل من بيانات الدخل الشامل الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى. إن البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨، قد تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر تقريره المحفوظ حولها بتاريخ ٢٣ آب ٢٠٠٩.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل

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

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

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

الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة لشركة تعبر بصورة عادلة عن جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد للشركة النموذجية للمطاعم - شركة مساهمة عامة - كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرات توضيحية

- دون التحفظ في رأينا، وكما يرد في الإيضاح رقم (١٨) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، بلغت الخسائر المترتبة للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية (شركة تابعة) ٨٧٠,٤٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ (أي ما يعادل ٨٧% من رأس المال)، ووفقاً لقانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لعام ١٩٩٧ وحسب المادة (٧٥) فقرة ب "إذا بلغت خسائر الشركة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتا إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين"، ويرد في الإيضاح المذكور أعلاه خطة الشركة المستقبلية لمعالجة تلك الخسائر. وبالإضافة إلى ذلك بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية مبلغ ١,٣٩٨,٠٠٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ الذي يعذر عجزاً في إمكانية الشركة على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل مما يعتبر مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرارية، ويرد في الإيضاح رقم (١٠) خطة الشركة لمواجهة ذلك العجز وذلك بالتوسع في أنشطتها من خلال افتتاح فروع جديدة.

- دون التحفظ في رأينا، وكما يرد في الإيضاح رقم (١٨) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، بلغت الخسائر المترتبة للشركة الاستثمارية لتطوير المشاريع (شركة تابعة) ٩,٧٦١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ أي ما يعادل تقريباً ٦٥% من رأس مال الشركة المدفوع، وتنص المادة (٧٥) فقرة أ من قانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه "إذا زادت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة على نصف رأسمالها فيترتب على مديرها أو هيئة المديرين فيها دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح أوضاعها، وإذا لم تتمكن الهيئة العامة من اتخاذ قرار بهذا الشأن خلال اجتماعين متتاليين فيمنح المراقب الشركة مدة لا تزيد على شهر لاتخاذ القرار وإذا لم تتمكن من ذلك فتنم إحالة الشركة للمحكمة لغايات تصفيتا تصفية إجبارية وفقاً لأحكام القانون". ويرد في الإيضاح المذكور أعلاه خطة الشركة المستقبلية لمعالجة تلك الخسائر المترتبة.

- دون التحفظ في رأينا وكما يرد في الإيضاح رقم (٨) وإيضاح رقم (٣٨) حول البيانات المالية الموحدة، فإننا نود أن نلفت انتباهكم بأن مجلس إدارة الشركة قد قرر في الاجتماع المنعقد في تاريخ ١٣ تموز ٢٠١٠ بتعديل بعض بنود إتفاقية بيع قطعتي الأرض في دبي الموقعة في تاريخ ١٦ تموز ٢٠٠٨ وبمبلغ ١٩,٦٢١,٧٩٠ دينار أردني والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ ١٥,٢٩٤,١١٥ دينار أردني وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة ٤,٣٩٢,٣٦٥ دينار أردني ليصبح سعر البيع وحسب قرار مجلس الإدارة مبلغ ١٢,٤٦٥,٩١٥ دينار أردني والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ ١١,٠٥١,٧٤٩ دينار أردني وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة ١,٤١٤,١٦٦ دينار أردني ويبدأ تسديد الأقساط المستحقة بتاريخ ١٥ حزيران ٢٠١٠ هذا ولم يتم توقيع الاتفاقية حسب الشروط الجديدة المقترحة من مجلس الإدارة من قبل المشتري ولم تتسلم الشركة أي من الأقساط المستحقة حتى تاريخ تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة المرفقة علماً بأنه تم نقل ملكية قطعتي الأرض في دائرة الأراضي والأملاك في دبي لصالح المشتري.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وهي متفقة من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة المرفقة، ونوصي الهيئة العامة المصادقة على هذه البيانات المالية الموحدة.

المدققون المعتمدون

KPMG Correspondents

حاتم القواسمي
إجازة رقم (٦٥٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢١ تموز ٢٠١٠



لشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
عمن - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٠٨	٢٠٠٩		
دينار	دينار		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤,٥٧١,٨١٧	٤,٥٠٩,١٣٦	٦	ممتلكات ومعدات
٧,٦٤٠,٧٤٥	٧,٥٣٧,٨٦١	٧	موجودات غير ملموسة
١٥,٢٩٤,١١٥	٨,٥٠٥,٠٩٥	٨	ذمم مدينة طويلة الأجل
١,١٠٢,٧٤٤	٢,١٤٥,٥٢٢	٩	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
-	٣٤٥,٨٧٣	١٠	فروع تحت التجهيز
٢٨,٦٠٩,٤٢١	٢٣,٠٤٣,٤٨٧		
الموجودات المتداولة			
٥٣٠,٩١٩	٤٦٠,٧٨١	١١	أرصدة مدينة أخرى
٢,١٥٨,١٨٥	١,٩٧٠,٥٢٧	١٢	إيجارات فروع مدفوعة مقدماً
٢٥٤,٤٨١	٢٤٠,٢٥١	١٣	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٩٢١,٢٣٥	٩٢٩,٧١٩	١٤	مخزون
٤٨,٠٥٧	٢,٦٣١,٦١٧	١٥	مدينون
٨٨٤,٤٥٠	٢٢٨,٣٧١	١٦	موجودات مالية للمتاجرة
٣٣٠,٠٠٠	٤٢,٨٠٣		شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
٣٨٧,٢٩٤	٤٤٥,١٨٥	١٧	النقد وما في حكمه
٥,٥١٤,٦٢١	٦,٩٤٩,٢٥٤		
٣٤,١٢٤,٠٤٢	٢٩,٩٩٢,٧٤١		
مجموع الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٤٧٠,٣٠٧)	(١,٢٩٧,٢٣٨)	١٨	خسائر متراكمة
١٤٩,٩٨٠	١٤٩,٩٨٠	١٩	احتياطي إجباري
٢٤,٦٧٩,٦٧٣	٢٣,٨٥٢,٧٤٢		
صافي حقوق المساهمين			
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٤,٣٩٢,٣٦٥	-	٨	أرباح بيع الأرض
-	٢٤٩,٦٩٠		أمانات ضريبة المبيعات
٤,٣٩٢,٣٦٥	٢٤٩,٦٩٠		
المطلوبات المتداولة			
١,٠٨٥,٦٥٧	١,٧٠٦,٥٤٤	٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٧٧,٣٩٢	-	٢١	مطلوبات ضريبة موجلة
١٧٣,٤٥٥	٢٤٧,٤٢١	٢١	مخصص ضريبة الدخل
٣١٣,١٩٧	٣٩٦,٨٦٩	١٣	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٧٦,٥٠٠	-		قروض بنكية تستحق خلال عام
١٨٠,٤٣٩	٦٣٣,٨٦٥	٢٢	شيكات آجلة وأوراق دفع
١,٠٥٧,٨٦١	٩٨٩,٠١٧	٢٣	دائنون
٢,٠٨٧,٥٠٣	١,٩١٦,٥٩٣	٢٤	بنوك دائنة
٥,٠٥٢,٠٠٤	٥,٨٩٠,٣٠٩		
٩,٤٤٤,٣٦٩	٦,١٣٩,٩٩٩		
٣٤,١٢٤,٠٤٢	٢٩,٩٩٢,٧٤١		
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات			

تعتبر الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٠٨	٢٠٠٩		
دينار	دينار		
العمليات المستمرة			
٩,٠٧٠,٣٤٦	٨,٧٤٠,٦٨٠	٢٥	المبيعات
(٣,٥٥٢,٥٩٤)	(٣,١٩٨,٩٩٢)	٢٦	كلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب
(٣,٤٨١,٧٦٩)	(٣,٥٦٨,٢١٥)	٢٧	تكلفة التشغيل
(٦٠٦,٢٦٧)	(٥٧٣,٦٠٧)	٢٨	رسوم عمولة امتياز
١,٤٢٩,٧١٦	١,٣٩٩,٨٦٦		مجمّل الربح
(٤١٧,٩١٩)	(٤١٥,٩٦١)	٢٩	مصاريف تسويق
(٢٠٥,١٢٨)	(٢٢٠,٠٧٥)	٣٠	مصاريف مشتريات ومخازن
(٧٧٤,٨٦٢)	(٩٥٤,٧٠٠)	٣١	مصاريف إدارية
(٦٧٠,٧٢٥)	-		إطفاء مصاريف التأسيس
٧٠,٦١٥	(٢٧,٦١١)	٣٢	إيرادات أخرى
(٧٢٠,٠٠٥)	(١٢٠,٩١٤)	٣٣	صافي خسائر موجودات مالية للمتاجرة
١٣٥	٥,٣٦٦		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١,٢٨٨,١٧٣)	(٣٣٤,٠٢٩)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
٣٥٤,٨٤٦	٣٩١		إيرادات فوائد بنكية
(٢٨٨,٤٤١)	(٢٦٥,٩٦١)	٣٤	(مصاريف) إيرادات التمويل
٦٦,٤٠٥	(٢٦٥,٥٧٠)		صافي (مصاريف) إيرادات التمويل
(١,٢٢١,٧٦٨)	(٥٩٩,٥٩٩)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة			
(١٢٩,٠٤٩)	(٢٣٠,٧٥٨)	٣٥	الخسارة من العمليات المتوقفة
(١,٣٥٠,٨١٧)	(٨٣٠,٣٥٧)		الخسارة للسنة قبل ضريبة الدخل
(٨٥,٨٠٥)	-	٢١	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	٣,٤٢٦	٢١	المسترد من المطالبات الضريبية المؤجلة (الوفر لضريبي)
(١,٤٣٦,٦٢٢)	(٨٢٦,٩٣١)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٠,٠٥٧)	(٠,٠٣١)	٣٦	حصة السهم الأساسية من خسارة السنة

تعتبر الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

المجموع	احتياطي إجباري	أرباح مدورة (خسائر متراكمة)	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦,١١٦,٢٩٥ (١,٤٣٦,٦٢٢)	١٤٩,٩٨٠ -	٩٦٦,٣١٥ (١,٤٣٦,٦٢٢)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠ -
٢٤,٦٧٩,٦٧٣	١٤٩,٩٨٠	(٤٧٠,٣٠٧)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٨٢٦,٩٣١)	-	(٨٢٦,٩٣١)	-
٢٣,٨٥٢,٧٤٢	١٤٩,٩٨٠	(١,٢٩٧,٢٣٨)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

تعتبر الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ مع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
(١,٣٥٠,٨١٧)	(٨٣٠,٣٥٧)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
تعديلات:		
٥٧٦,٧٨٦	٦٣٠,٤٧١	استهلاكات وإطفاءات
٧٣٤,٤٥٠	٢٨٧,٤٧٩	خسائر تقييم موجودات مالية للمتاجرة
٩,٢٧٢	-	مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	٦,٣٢٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٣٥)	١٤,٧٢٠	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
٦٧٠,٧٢٥	-	إطفاء مصاريف التأسيس
(٤٢,٢٥٩)	٢٨٥,٠٩٠	صافي مصاريف تمويل
٥٩٨,٠٢٢	٣٩٣,٧٢٣	
الربح التشغيلي قبل التغير في بنود رأس المال العامل،		
التغير في بنود رأس المال العامل		
(٢٥٥,٠٠٠)	٢٨٧,١٩٧	شيكات برسم التحصيل
(١,١٢٨,٢٠٦)	(٢,٥٨٩,٨٨٠)	مدينون
٥٠,٧٠٧	(٨,٤٨٤)	مخزون
٨,٨٣٢	١٤,٢٣٠	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
(١١٦,٩١٨)	١٨٧,٦٥٨	إيجارات فروع مدفوعة مقدماً
٦٠٣,٤٢٠	٧٠,١٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٧٧,٤٨٦	(٦٨,٨٤٤)	دائنون
(٣٢٥,٦٥١)	٨٣,٦٧٢	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٥٢٢,٧٧٤	٦٢٠,٨٨٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٣٥,٤٦٦	(١,٠٠٩,٧٠٣)	
(٤٧٦,٤٠٩)	-	ضريبة دخل مدفوعة
(٢٤٠,٩٤٣)	(١,٠٠٩,٧٠٣)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	المدفوع لتملك شركات تابعة
-	(١,٠٤٢,٧٧٨)	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
٩,٩١٨	٣٦٨,٦٠٠	موجودات مالية للمتاجرة
(١,٧٩٥,٠٠٧)	(٧٥٦,٧٩٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٢١,٢٧٧)	(٢١,٠٤٠)	شراء موجودات غير ملموسة
-	(٣٤٥,٨٧٣)	فروع تحت التجهيز
٦,٣٦٧	٢٩٨,٢١١	المقبوض من بيع ممتلكات ومعدات
٣٥٤,٨٤٦	٣٩١	فوائد دائنة مقبوضة
(٩,٩٤٥,١٥٣)	(١,٤٩٩,٢٨٦)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة لاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
(١٠,٩٠١,٧٤٩)	٢,٣٩٦,٦٥٥	ذمم طويلة الأجل
(٤,٢٦٧,٧٥٦)	(١٧٠,٩١٠)	بنوك دائنة
(١١٣,٢٥٧)	٤٥٣,٤٢٦	شيكات آجلة وأوراق دفع
(٢٢٩,٩٠٠)	(٧٦,٥٠٠)	قروض بنكية
-	٢٤٩,٦٩٠	ضريبة المبيعات
(٣١٢,٥٨٧)	(٢٨٥,٤٨١)	مصاريف تمويل مدفوعة
(١٥,٨٢٥,٢٤٩)	٢,٥٦٦,٨٨٠	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		
(٢٦,٠١١,٣٤٥)	٥٧,٨٩١	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٦,٣٩٨,٦٣٩	٣٨٧,٢٩٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٨٧,٢٩٤	٤٤٥,١٨٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الشركة النموذجية للمطاعم
شركة مساهمة عامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(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 أنوعها.
- 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 مقدار (١,٠٠٠,٠٠٠) دينار. وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم - شركة مساهمة عامة.

تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

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

الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع (شركة تابعة) :

- تأسست الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع بتاريخ ٤ كانون الأول ٢٠٠٨ وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (١٧٦٨٥) لدى وزارة الصناعة والتجارة 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:

- إستراحات سياحية.
- تسويق منتجات الشركة.
- إستيراد المواد الأولية و المواد الخام اللازمة لأعمال الشركة.
- مستودعات تخزين و تبريد.
- تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة.
- تقديم خدمات للمطاعم
- اقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك.

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 ٢١ تموز ٢٠١٠.

ب- أسس توحيد البيانات المالية الموحدة

- تمثل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للزركة والشركات التابعة لها والمسيطر عليها من الشركة، وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة القوة للتحكم بالسياسات التشغيلية والمالية من أجل الحصول على منفعة من أنشطتها.
- تم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات و لمصاريف بين الشركة الأم وشركاتها التابعة عند توحيد الحسابات.
- تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم (الشركة النموذجية للمطاعم) والشركات التابعة التالية :

الشركة	نسبة التملك	بلد التأسيس	النشاط
الأردنية للأغذية الأمريكية	١٠٠%	عمان	أعمال المطاعم
النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع	١٠٠%	العقبة	تطوير المشاريع

ج- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة التي تظهر بالقيمة العادلة.

د- العملة الرئيسية وعملة العرض

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

هـ- استخدام التقديرات

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

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

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على البالغ 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 لممتلكات والمعدات بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

و- التغييرات في السياسات المحاسبية
قامت الشركة بتعديل بعض سياساتها المحاسبية ابتداء من الأول من كانون الثاني ٢٠٠٩ بسبب صدور معايير وتفسيرات جديدة أو معدلة وهي كما يلي:

رقم المعيار أو التفسير	اسم المعيار	تاريخ التعديل	يطبق على البيانات المالية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي المعدل رقم (١) الأثر على البيانات المالية الموحدة:	عرض لبيانات المالية	أيلول ٢٠٠٧	الأول من كانون الثاني ٢٠٠٩
ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات أدى ذلك إلى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه البيانات المالية الموحدة وفيما يلي ملخص لأهم التغييرات الحاصلة:			
المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) المعدل	المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) قبل التعديل		
تضمن تغيير العناوين التالية:			

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - بيان المركز المالي - بيان التدفقات النقدية - في حال إعادة تعديل أو إعادة تصنيف أرقام المقارنة أو تغيير في السياسات المحاسبية يتوجب إعداد بيان المركز المالي كما في بداية الفترة المارة وذلك لعرض بيان المركز المالي قبل التعديل، أو إعادة التصنيف. - يتطلب عرض التغييرات في حقوق الملكية الناشئة من المعاملات مع المالكين على مقدار حصصهم بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في حقوق الملكية أي لا يجوز عرض بنود الدخل الشامل في بين التغييرات في حقوق الملكية. - يتطلب المعيار عرض بنود الدخل والمصاريف في بيان واحد سماه بيان الدخل الشامل أو من خلال بيانين هما: بيان الدخل وبيان الدخل الشامل بكل منفصل عن التغييرات في حقوق الملكية. - يتطلب عرض بنود الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل وعرض إجمالي الدخل الشامل في البيانات المالية. - يتطلب الإفصاح عن ضريبة الدخل المعلقة بكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر، كما يتطلب الإفصاح عن التعديلات الناتجة عن إعادة تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة لفترة الحالية والتي قد تم الاعتراف بها في الفترة لسابقة ضمن الدخل الشامل الآخر. | <ul style="list-style-type: none"> - بيان الميزانية العامة - بيان التدفق النقدي - لم يتطلب إصدار بيان مستقل للمركز المالي في حال تم إعادة تصنيف أو إعادة تعديل أو تغيير في السياسات المحاسبية. - تطلب المعيار السابق إعداد بيان الدخل والذي يتضمن بنود الإيرادات والمصاريف وقد سمي المعيار ببيان التغييرات في حقوق الملكية الذي يتضمن الربح أو الخسارة وبنود الإيرادات والمصاريف الأخرى وأثر التغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء بـ "بيان الإيرادات والمصاريف المعترف بها". - لم يتضمن هذا المتطلب. - لم يتضمن هذا المتطلب. - لم يتضمن هذا المتطلب. |
|--|---|

رقم المعيار أو التفسير	اسم المعيار أو التفسير	تاريخ التعديل	يطبق على البيانات المالية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي المعدل رقم (٧)	الأدوات المالية : الإفصاحات	أذار ٢٠٠٩	الأول من كانون الثاني ٢٠٠٩

الأثر على البيانات المالية الموحدة:
ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات أدى ذلك إلى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه البيانات المالية الموحدة حيث قامت الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة وأثر مخاطر السيولة والائتمان والسوق للأدوات المالية التي تملكها الشركة.

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

أ- الأدوات المالية

يتم تسجيل الأدوات المالية عند اقتنائها ونشونها بنيمتها مضافاً إليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة، ويتم قياسها لاحقاً كما يلي:

- الموجودات المالية للمتاجرة

هي الموجودات المقتناة بشكل رئيسي بغرض بيعها أو إعادة شرائها في وقت قريب ولتحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل بالقيمة العادلة عند الشراء ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد في نفس فترة حدوثها ويتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة منها في بيان الدخل الشامل الموحد.

- الأدوات المالية الأخرى

تشمل الأدوات المالية الدائم التجارية، والأرصدة المدينة الأخرى، والنقد وما في حكمه، والأرصدة الدائنة الأخرى، والذمم الدائنة والمدينة لأطراف ذات علاقة، والاستثمارات بشركات تابعة والدفعات المقدمة لشراء استثمارات.

النقد وما في حكمه يشمل الأرصدة النقدية وودائع تحت الطلب ويتم إدراج الطلب المكشوف ضمن النقد وما في حكمه لأغراض بيان التدفقات النقدية.

تظهر الأدوات المالية الأخرى كالمدينون، الذمم المدينة الأخرى، الدائنون، الذمم الدائنة الأخرى بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

- 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.

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

ب- الممتلكات والمعدات

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

تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

ترسم تكاليف الاقتراض المرتبطة باقتناء أو إنشاء الأصل المؤهل عند تكبدها.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، المعدات 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 و تسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند " إيرادات أخرى " في بيان الدخل الشامل الموحد.

- التكاليف اللاحقة

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

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

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات .
إن نسب الاستهلاك للممتلكات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

نسبة الاستهلاك ٢٠٠٨	نسبة الاستهلاك ٢٠٠٩	الممتلكات والمعدات
%	%	
٥	٢	مباني
١٠	١٠	عدد وأدوات ومعدات
١٠	١٠	أدوات وتجهيزات مطابخ
١٥	١٠	أثاث ومفروشات
٢٠	٢٠	أجهزة الحاسوب
٢٠-١٥	١٠	لوحات إعلانية و ديكورات
١٥	١٠	ألعاب غرف الأطفال
١٠	١٠	غرف وأجهزة تبريد
١٥	١٥	مركبات
١٥	١٠	أخرى

* قامت الشركة في السنة المالية ٢٠٠٩ بإعادة تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات وعليه تم تعديل الاستهلاك.

ج- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في بيان المركز المالي الموحد (قانونية أو إستنتاجية) عند مواجهة الشركة لأي التزامات قد تنشأ خلال معاملاتها نتيجة لحدث سابق. وعندما يكون من المحتمل أن تدفقا صادرا للموارد المجسدة لمنافع الاقتصادية سيكون مطلوبا لتسديد الالتزام.

د- ربحية الأسهم

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

هـ- التدني

- الموجودات المالية

في نهاية السنة المالية تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية لتحديد فيما اذا كانت هنالك أدلة موضوعية على تدني قيمة الموجودات المالية افراديا او على شكل مجموعة، ويتم الاعتراف بالتدني عندما تصبح القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده من الموجود المالي ويتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- للموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المغطاة : تمثل خسارة التدني انخفاض القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي عند الاعتراف في البداية بالموجودات المالية (القيمة القابلة للاسترداد) عن قيمة الموجودات المالية في الدفاتر، ويمثل هذا الفرق خسارة التدني.

- الموجودات المالية الأخرى

تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه لعدم وجود سوق نشط للأداة المالية بالقيمة العادلة من خلال قيام اشركة بتقنيات تقييم. وتتضمن تقنيات التقييم تقنيات القيمة الحالية، تقنية التدفقات النقدية المحسومة أو المقارنة مع أدوات مالية أخرى مشابهة لها يوجد لها سعر سوقي.

يتم تقييم انخفاض القيمة المعترف بها في فترانا، سابقة لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن. يتم عكس انخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك، تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المضاف لأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد، ناقصا الإطفاء، لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

- الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة، باستثناء المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات. وفي حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابل للاسترداد. بالنسبة لموجودات غير المالية ذات عمر إنتاجي محدد أو بالنسبة لتلك غير جاهزة الاستعمال، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد في تاريخ كل تقرير.

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

-و- المعاملات بالعملة الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية، ما 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، يظهر أرباح أو خسائر التحويل ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

-ز- الاعتراف بالإيراد

تم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند إسداء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لا تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر، و عندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن إحتساب التكاليف المكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
- عندما يكون من الممكن قياس الإيرادات المرابطة بعملية البيع.
- يتم الاعتراف بإيرادات الأنشطة الأخرى على أساس الاستحقاق.

-ح- المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولا صادر أولا. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحا منه تكاليف البيع المتوقعة.

-ط- مشاريع تحت التنفيذ

يتم قياس مشاريع تحت التنفيذ بالكلفة. تتضمن الكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين بتوزيعها على المصاريف الثابتة والمتغيرة المتحققة.

-ي- الإيرادات وتكاليف التمويل

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة كإيراد في الفترة التي تحقق فيها على أساس الفائدة الفعلية. تكاليف الإقتراض تتضمن الفوائد المدينة وعمولات الإقتراض ويتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس الفائدة الفعلية.

-ك- دفعات الإيجار

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

ل- ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء الضريبة المتعلقة ببند الإعتراف بها مباشرة ضمن حقوق المساهمين حيث يتم الإعتراف 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 المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة.

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفى 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 ضريبياً دخل ٢٥% وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

م- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد:

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات والتي ستصبح سارية المفعول على البيانات المالية للشركة التي تبدأ بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ ويسمح بالتطبيق المبكر:

١. المعايير والتفسيرات المعدلة غير سارية المفعول بعد :

يطبق على البيانات المالية للسنة المنتهية التي تبدأ في أو بعد	اسم المعيار أو التفسير	رقم المعيار أو التفسير
الأول من كانون الثاني ٢٠١٠	عرض البيانات المالية	المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)
الأول من كانون الثاني ٢٠١٠	بيانات التدفق النقدي	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٧)
الأول من كانون الثاني ٢٠١٠	عقود الإيجار	المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧)
الأول من كانون الثاني ٢٠١١	الافصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤)
الأول من تموز ٢٠٠٩	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧)
الأول من شباط ٢٠١٠	الأدوات المالية: العرض - تصنيف أمور الحق	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢)
الأول من كانون الثاني ٢٠١٠	انخفاض قيمة لأصول	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦)
الأول من تموز ٢٠٠٩	الأصول غير ملموسة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٨)
الأول من تموز ٢٠٠٩	الأدوات المالية: الاعتراف والقياس - البنود المؤهلة للتحوط	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)
الأول من كانون الثاني ٢٠١٠	الأدوات المالية: الاعتراف والقياس	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)
الأول من تموز ٢٠٠٩	تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)
الأول من كانون الثاني ٢٠١٠	الدفع على أساس الأسهم	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)
الأول من تموز ٢٠٠٩	اندماج الأعمال	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)
الأول من تموز ٢٠٠٩	الأصول غير متداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقعة	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥)
الأول من كانون الثاني ٢٠١٠	القطاعات التشغيلية	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨)
الأول من تموز ٢٠٠٩	إعادة تفسير المشتقات الضمنية	تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩)
الأول من كانون الثاني ٢٠١١	حدود الأصل ذو المنافع المحددة والمتطلبات الدنيا للتمويل و تفاعلها	تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٤)
الأول من تموز ٢٠٠٩	تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية	تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٦)

سوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة اعتباراً من تاريخ سريانها ولا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

٢. المعايير والتفسيرات الجديدة غير سارية المفعول بعد :

رقم المعيار أو التفسير	اسم المعيار أو التفسير	يطبق على البيانات المالية للسنة المنتهية التي تبدأ في أو بعد
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٧)	توزيع الأصول غير النقدية على المالكين	الأول من تموز ٢٠٠٩
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٩)	تمييز المطلوبات، المالية عن أدوات الملكية	الأول من تموز ٢٠١٠
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية	الأدوات المالية	الأول من كانون الثاني ٢٠١٣

سوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة اعتباراً من تاريخ سريانها ولا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" والذي يتناول التصنيف وقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرية عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المدققة بها حتى تاريخ الاستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة. 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 المحسوبة 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 لشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعتترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن الربح أو الخسارة إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الاعتراف 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 الربح أو الخسارة. كما يتطلب هذا المعيار عدم فصل المشتقات المضمّنة في عقود مرتبطة ببعضها البعض وإعتبارها كأصل مالي ضمن نطاق هذا المعيار، وكذلك يتم تقييم الأدوات المالية المركبة (المهجنة) بصورة تجميعية عند تحديد فيما إذا كانت تقاس بالكلفة المطفأة أم القيمة العادلة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المحتمل للتطبيق المبكر لهذا المعيار والذي يتوقع أن يكون لذلك التطبيق تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(٤) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

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

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

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

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

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

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

- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بالأدوات المالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من عملاء الشركة والذمم الأخرى والاستثمارات في موجودات مالية للمتاجرة ولا يوجد تأثير جوهري لهذا النوع من المخاطر على الشركة إذ أن الشركة تدرس الوضع المالي للطرف المنوي التعامل معه وتتأكد من تصنيف الاستثمارات قبل المباشرة بشراء أي استثمار.

يرد في الإيضاح (٣٩) التحليل الكمي للمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دور، تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة. ولا يوجد تأثير جوهري لهذا النوع من المخاطر على الشركة وذلك بأن الشركة تحافظ على وجود تسهيلات ائتمانية وهي كما يلي:

- البنك الأردني الكويتي: تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين بسقف ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني وبسعر فائدة ٩,٧٥%
- بنك المؤسسة العربية المصرفية: تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين بسقف ٣٠٠,٠٠٠ دينار أردني وبسعر فائدة ٩,٥%
- البنك العربي: تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين بسقف ١٢٥,٠٠٠ دينار أردني وبسعر فائدة ٨,٧٥%

- 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 لشركة أو في قيمة الموجودات المالية لدى الشركة.

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

• مخاطر تقلب أسعار العملات

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

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

• مخاطر تقلب أسعار الفائدة

تقوم الشركة بمراقبة وتقليل تعرضها لمخاطر التغير في معدلات الفائدة من خلال الاقتراض بمعدل فائدة ثابت.

- إدارة رأس المال

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

(٥) التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في الشركة تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بقطاع 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 للشركة بشكل رئيسي بإيرادات مبيعات كالتالي:

المجموع	أخرى	استثمارات	عقارات	خدمات مطاعم	٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩,٠٧٠,٣٤٦	-	-	-	٩,٠٧٠,٣٤٦	إيرادات (خسارة) القطاع
٩,٠٧٠,٣٤٦	-	-	-	٩,٠٧٠,٣٤٦	إجمالي إيرادات القطاعات
٣٥٩,٣٧١	٣٥٩,٣٧١	-	-	-	إيرادات فوائد
(٢٨٨,٤٤١)	-	-	-	(٢٨٨,٤٤١)	مصاريف فوائد
(٥٧٦,٧٨٦)	-	-	-	(٥٧٦,٧٨٦)	استهلاكات وإطفاءات
(١,٣٥٠,٨١٧)	(٣,٨٢١)	(٧٢٠,٠٠٥)	(٤٠٥)	(٧١٢,٣٩١)	(خسارة) القطاع
٣٤,١٢٤,٠٤٢	-	٨٨٤,٤٥٠	١٦,٢٩٦,٨٥٩	١٦,٩٤٢,٧٣٣	إجمالي موجودات القطاع
(٩,٤٤٤,٣٦٩)	-	-	(٤,٣٩٢,٣٦٥)	(٥,٠٥٢,٠٠٤)	إجمالي مطلوبات القطاع
٢٤,٦٧٩,٦٧٣	-	٨٨٤,٤٥٠	١١,٩٠٤,٤٩٤	١١,٨٩٠,٧٢٩	صافي موجودات القطاع

المجموع	أخرى	استثمارات	عقارات	خدمات مطاعم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨,٩٠٧,٢٤٥	-	١٦٦,٥٦٥	-	٨,٧٤٠,٦٨٠	٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
٨,٩٠٧,٢٤٥	-	١٦٦,٥٦٥	-	٨,٧٤٠,٦٨٠	إيرادات (خسارة) القطاع
٣٩١	٣٩١	-	-	-	إجمالي إيرادات القطاعات
(٢٢٣,٦٩٠)	-	-	-	(٢٢٣,٦٩٠)	إيرادات فوائد
(٦٣٠,٤٧١)	(٢,٠٨٩)	-	-	(٦٢٨,٣٨٢)	مصاريف فوائد
(٨٣٠,٣٥٧)	(٣٨٢,٣٣١)	(٩,٣٥٦)	(١٢٠,٩١٤)	(٢٦٦,٨٥١)	إيرادات وإطفاءات
٢٩,٩٩٢,٧٤١	-	٢٢٨,٣٧١	١٠,٦٥٠,٦١٧	١٩,١١٣,٧٥٣	ربح (خسارة) القطاع
(٦,١٣٩,٩٩٩)	-	-	(٤٣,٧٤٧)	(٦,٠٩٦,٢٥٢)	إجمالي موجودات القطاع
٢٣,٨٥٢,٧٤٢	-	٢٢٨,٣٧١	١٠,٦٠٦,٨٧٠	١٣,٠١٧,٥٠١	إجمالي مطلوبات القطاع
					صافي موجودات القطاع

ب- القطاع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطها داخل المملكة الأردنية الهاشمية بشكل رئيسي بإيرادات مبيعات وتكلفة مبيعات كالتالي:

الفرع	عمان	أربد	العقبة	الزرقاء	المجموع
بيير غر كنج	المبيعات ٥,١١٢,٢٧٨ كلفة الطعام و الشراب (٢,٢٢٨,٧١٩) عدد الفروع ٩	٢٨٨,٤٠٠ (١١٥,٠٦٤) ١	٣٨٣,٠٧٧ (١٤٢,١٦٦) ١	٢٤٢,٧٤٥ (٩٥,٩١٢) ١	٦,٧٢٦,٥٠٠ (٢,٥٨١,٨٦١) ١٢
أبل بيز	المبيعات ٦٢٦,٥٨٧ كلفة الطعام و الشراب (٢٣٨,٤٨٥) عدد الفروع ١	-	-	-	٦٢٦,٥٨٧ (٢٣٨,٤٨٥) ١
بابا جونز	المبيعات ٨٣٦,٠٥٠ كلفة الطعام و الشراب (٢١٣,١٨٧) عدد الفروع ٢	-	-	-	٨٣٦,٠٥٠ (٢١٣,١٨٧) ٢
فدركرز	المبيعات ٩٧٥,٥٢٣ كلفة الطعام و الشراب (٣٥٠,٩٥٣) عدد الفروع ١	-	-	-	٩٧٥,٥٢٣ (٣٥٠,٩٥٣) ١

(٧) موجودات غير ملموسة

شهرة*	حقوق امتياز	أنظمة الحاسب الآلي	مصاريف التأسيس	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

الكلفة

إضافات من شركات مملوكة

إضافات

استيعادات

-	٦٨٢,٩٤٨	٦٦,٢٠٥	٥٦٨,٥٩٤	١,٣١٧,٧٤٧
٦,٩٦٢,٦٤٩	١٣٦,٦٦٥	٢٦,٢٧٤	٢٣٦,٩٨٩	٧,٣٦٢,٥٧٧
-	-	-	(٨٠٥,٥٨٣)	(٨٠٥,٥٨٣)
٦,٩٦٢,٦٤٩	٨١٩,٦١٣	٩٢,٤٧٩	-	٧,٨٧٤,٧٤١

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩

إضافات

استيعادات

٦,٩٦٢,٦٤٩	٨١٩,٦١٣	٩٢,٤٧٩	-	٧,٨٧٤,٧٤١
-	-	٢١,٠٤٠	-	٢١,٠٤٠
-	(٩٥,٧١٥)	-	-	(٩٥,٧١٥)
٦,٩٦٢,٦٤٩	٧٢٣,٨٩٨	١١٣,٥١٩	-	٧,٨٠٠,٠٦٦

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الإطفاء المتراكم ٢٠٠٨

إضافات من شركات مملوكة

إطفاءات

استيعادات

-	١٣٠,٧٦٢	٥٤,٦١٩	١٣٤,٨٥٨	٣٢٠,٢٣٩
-	٤١,٨٧٥	٦,٧٤٠	٦٧٠,٧٢٥	٧١٩,٣٤٠
-	-	-	(٨٠٥,٥٨٣)	(٨٠٥,٥٨٣)
-	١٧٢,٦٣٧	٦١,٣٥٩	-	٢٣٣,٩٩٦

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩

إطفاءات

استيعادات

-	١٧٢,٦٣٧	٦١,٣٥٩	-	٢٣٣,٩٩٦
-	١١٩,٣٢٧	٤,٥٩٧	-	١٢٣,٩٢٤
-	(٩٥,٧١٥)	-	-	(٩٥,٧١٥)
-	١٩٦,٢٤٩	٦٥,٩٥٦	-	٢٦٢,٢٠٥

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

القيمة المسجلة كما في

١ كانون الثاني ٢٠٠٨

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

-	٥٥٢,١٨٦	١١,٥٨٦	٤٣٣,٧٣٦	٩٩٧,٥٠٨
٦,٩٦٢,٦٤٩	٦٤٦,٩٧٦	٣١,١٢٠	-	٧,٦٤٠,٧٤٥
٦,٩٦٢,٦٤٩	٦٤٦,٩٧٦	٣١,١٢٠	-	٧,٦٤٠,٧٤٥
٦,٩٦٢,٦٤٩	٥٢٧,٦٤٩	٤٧,٥٦٣	-	٧,٥٣٧,٨٦١

١ كانون الثاني ٢٠٠٩

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

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

القيمة الدفترية عند التملك	القيمة العادلة	
دينار	دينار	
٣,٢٥٦,٠٣٠	٣,٢٥٦,٠٣٠	ممتلكات ومعدات
١,٠٠٧,٧٧٩	١,٠٠٧,٧٧٩	موجودات غير ملموسة
٨٥٤,٥٠٠	٨٥٤,٥٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٦,١٠٣	٢,٠٠٦,١٠٣	إيجارات الفروع المدفوعة مقدماً
٢٦٣,٣١٣	٢٦٣,٣١٣	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٩٧٧,٦٥٢	٩٧٧,٦٥٢	مخزون
٤٤,٠٢٩	٤٤,٠٢٩	مدينون
١,٦٢٨,٨١٧	١,٦٢٨,٨١٧	موجودات مالية للمتاجرة
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
٩٢,٧٩١	٩٢,٧٩١	النقد وما في حكمه
<u>١٠,٢٠٦,٠١٤</u>	<u>١٠,٢٠٦,٠١٤</u>	
(٤٩٥,٨٩٨)	(٤٩٥,٨٩٨)	أرصدة دائنة أخرى
(٢٩٢,٦٨٢)	(٢٩٢,٦٨٢)	مخصص ضريبة دخل دائنة
(٣٧٦,٦٤٧)	(٣٧٦,٦٤٧)	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
(٣٠٦,٤٠٠)	(٣٠٦,٤٠٠)	قروض بنكية تستحق خلال عام
(٢٩٣,٦٩٦)	(٢٩٣,٦٩٦)	شيكات آجلة وأوراق دفع
(١,٠٤٧,٧٣٩)	(١,٠٤٧,٧٣٩)	دائنون
(٦,٣٥٥,٦٠١)	(٦,٣٥٥,٦٠١)	بنوك دائنة
<u>١,٠٣٧,٣٥١</u>	<u>١,٠٣٧,٣٥١</u>	صافي الموجودات
	٦,٩٦٢,٦٤٩	الفائض عن صافي القيمة العادلة للشركة التابعة
	٨,٠٠٠,٠٠٠	النقد المدفوع
		التدفق النقدي عند التملك :
٩٢,٧٩١		صافي النقد المتملك من الشركة التابعة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)		النقد المدفوع
<u>(٧,٩٠٧,٢٠٩)</u>		صافي النقد المدفوع

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

١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(١٥٠,٣٠٧)	خسائر متراكمة
١٨٧,٦٥٨	إحتياطي إجباري
<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 لنقد استناداً للقيمة المستخدمة في الاحتساب، وذلك باستخدام تقديرات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية الإدارية 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ أظهرت المؤشرات بأنه لا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة، وذلك نتيجة التغيرات في القيمة المسجلة بالشركة التابعة أعلاه، وكذلك القيمة العائدة للشهرة لهذه الشركة، وبالتالي لا يوجد تدني في قيمة الشهرة الناتجة عن تملك الشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

(٨) ذمم مدينة طويلة الأجل

وافق مجلس الإدارة للشركة النموذجية للمطاعم - شركة مساهمة عامة - (الشركة الأم) في إجتماعه الثالث المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٠٨، على قيام الشركة بشراء قطعتي أرض في مدينة دبي وإعادة بيعها إلى الشركة الخليجية للاستثمارات العامة شركة مساهمة عامة وقد بلغت كلفة شراء قطعتي الأرض ١١,٠٥١,٧٤٩ دينار أردني، وقد تم بيع تلك الأراضي بمبلغ إجمالي مقداره ١٠١,١٤٣,٢٤٨ درهم إماراتي أي ما يعادل ١٩,٦٢١,٧٩٠ دينار أردني إلى الشركة الخليجية للاستثمارات العامة شركة مساهمة عامة. على أن تكون تفاصيل الدفعات كما يلي:

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

وقد تم إلغاء جميع الاتفاقيات القديمة والتعاقد على بيع تلك الأراضي بمبلغ إجمالي مقداره ٦٤,٥٩٠,٢٣٩ درهم إماراتي أي ما يعادل ١٢,٤٦٥,٩١٥ دينار أردني وإعادة تدولة الدفعات لاحقاً لتصبح كما يلي:

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

ويبين الجدول أدناه تفاصيل المبالغ الظاهرة في بيان المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، الناتجة عن عملية بيع الأراضي في مدينة دبي للشركة الخليجية للاستثمارات العامة شركة مساهمة عامة.

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		
دينار		
١٢,٤٦٥,٩١٥	إجمالي الدفعات	
(١,٤١٤,١٦٦)	ينزل: إيرادات التمويل المؤجلة	
١١,٠٥١,٧٤٩	مدينون	
٢,٥٤٦,٦٥٤	مدينون تستحق خلال عام	
٨,٥٠٥,٠٩٥	مدينون تستحق لأكثر من عام	
١١,٠٥١,٧٤٩	القيمة الحالية	
(١١,٠٥١,٧٤٩)	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 والتكلفة لشراء الأراضي وسيتم الاعتراف بإيرادات التمويل المؤجلة عندما تكتمل الشروط المتعلقة بتحقيق الإيرادات كما يرد في الإيضاح رقم (٣) فقرة (ي).

(٩) دفعات مقدمة لشراء إستثمارات

يمثل هذا البند الدفعات المقدمة للاستثمار في شركات محلية ويمثل الرصيد البالغ ٢,١٤٥,٥٢٢ دينار قيمة تلك الدفعات حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

(١٠) فروع تحت التجهيز

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

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
-	٤,٧٥٠	ببرغر كنغ- عبدون
-	٤,٧٥٠	بابا جونز - عبدون
-	٥٧,٩٩٣	بابا جونز - اربد
-	٢٧٨,٣٨٠	بابا جونز - شارع مكة المكرمة
-	٣٤٥,٨٧٣	

(١١) أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٢١,٣٤٩	١٢١,٣٤٩	دفعات بالحساب
٩١,٩٣٣	٨٤,٤٢١	تأمينات مستردة
١٠٤,٨٦٤	٨٢,٠٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٢١,٤٣٤	٩,٧١٨	ذمم موظفين
٣٩,٧٩٦	٤٣,٧٦٤	أمانات ضريبة الدخل
١٣٠,١٨٥	١٠٢,٤٣٩	دفعات مقدمة لموردين
٢١,٣٥٨	١٧,٠٤٠	ذمم مدينة أخرى
<u>٥٣٠,٩١٩</u>	<u>٤٦٠,٧٨١</u>	

(١٢) إيجارات فروع مدفوعة مقدماً

إن عقود إيجارات الفروع التشغيلية مدفوعة مئدا كما يلي وهي غير قابلة للإلغاء:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٤٢٦,٩٥٦	٤٣١,٣٣٣	أقل من سنة
٩٨٥,٨٤٠	٩٥١,١٧٢	من سنة إلى خمس سنوات
٧٤٥,٣٨٩	٥٨٨,٠٢٢	أكثر من خمس سنوات
<u>٢,١٥٨,١٨٥</u>	<u>١,٩٧٠,٥٢٧</u>	

(١٣) أطراف ذات علاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل كما في ٣١ كانون الأول	كما في ٣١ كانون الأول
			٢٠٠٨ ٢٠٠٩	٢٠٠٨ ٢٠٠٩
			دينار دينار	دينار دينار
شركة عمان للوجبات السريعة	تأجير	-	١٥,٤٣٣	١٨٤,٥٢٩
الشركة الأردنية للتعمير	مبيعات	-	٧٠	١,١٣١
شركة القبس للاستثمارات المالية	تمويل	-	٢,٨٦٨	-
مجتمع الهميم التجاري	تأجير	٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	٧,١٠٨
الغربية للتجهيزات الغذائية	مشتریات	٦٤٨,٨٤٤	-	٢٧,٦٧٥
المستقلة الحديثة لتطوير نظم المعلومات	تمويل	-	٣٦,٩١٠	٨,٤٥٣
الأردنية العالمية لتوزيع المواد الغذائية والمجمدات أخرى	مشتریات	-	١١,٠٠٠	٢٣,٥٤٤
		-	-	٢,٠٢١
		-	-	-
			<u>٢٤٠,٢٥١</u>	<u>٢٥٤,٤٨١</u>

ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة

[illegible]

- بلغت منافع الإدارة العليا خلال عام ٢٠٠٩ مبلغ ٨٣,٨٠٠ دينار (٢٤,١٣٢: ٢٠٠٨).

(١٤) مخزون

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٥٩٥,٤٩٠	٥٧٥,٦٤١
١٦٦,٧٨٦	١٨٧,٤١٦
١٥٥,٣٩٧	٩٩,٢٣٥
٣,٥٦٢	٦٧,٤٢٧
٩٢١,٢٣٥	٩٢٩,٧١٩

(١٥) مدينون

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٤٨,٠٥٧	٢,٦٣٧,٩٣٧
-	(٦,٣٢٠)
٤٨,٠٥٧	٢,٦٣١,٦١٧

ذمم مدينة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها *

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
-	(٦,٣٢٠)
-	(٦,٣٢٠)

المستدرك للسنة
الرصيد في نهاية السنة

(١٦) موجودات مالية للمتاجرة

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
١,٦١٨,٩٠٠	٥١٥,٨٥٠
(٧٣٤,٤٥٠)	(٢٨٧,٤٧٩)
٨٨٤,٤٥٠	٢٢٨,٣٧١

كلفة موجودات مالية للمتاجرة *
خسائر غير متحققة من إعادة التقييم

* تتضمن الموجودات المالية للمتاجرة ٧٥,٠٠٠ سهم من أسهم مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية و الالكترونية والثقيلة حيث كانت أسهم الشركة غير متداولة في تاريخ البيانات المالية الموحدة وكان آخر سعر إقفال ١,٥٣ دينار/سهم.

(١٧) النقد وما في حكمه

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٧٣,٥٨٦	١٠٩,٣٩٥
١٣٧,٣٩٣	٣٣٥,٧٩٠
١٧٦,٣١٥	-
٣٨٧,٢٩٤	٤٤٥,١٨٥

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لدى البنوك

(١٨) الخسائر المتراكمة والخطة المستقبلية لمعالجة الوضع المالي

- بلغت الخسائر المتراكمة للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية ٨٧٠,٤٦٦ دينار حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ (أي ما يعادل ٨٧% من رأس المال)، ووفقاً لقانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لعام ١٩٩٧ وحسب المادة (٧٥) فقرة ب "إذا بلغت خسائر الشركة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين"، قررت الهيئة العامة للشركة باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠١٠ إطفاء خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ والبالغة ٨٧٠,٤٦٦ دينار في ذمة الشركة الأم والبالغة ٣,٤٥٦,٨٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، وذلك وفقاً لقانون الشركات الأردني ولم تباشر الشركة بإجراءات الإطفاء لدى وزارة الصناعة والتجارة حتى تاريخ البيانات المالية المرفقة.

- بلغت الخسائر المتراكمة للشركة الاستثمارية لتدوير المشاريع ٩,٧٦١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ أي ما يعادل تقريباً ٦٥% من رأس مال الشركة، وتنص المادة (٧٥) أ) من قانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه "إذا زادت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة على نصف رأسمالها فيترتب على مديرها أو هيئة المديرين فيها دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح أوضاعها، وإذا لم تتمكن الهيئة العامة من اتخاذ قرار بهذا الشأن خلال اجتماعين متتاليين فيمنح المراقب الشركة مدة لا تزيد على شهر لاتخاذ القرار وإذا لم تتمكن من ذلك فتتم إحالة الشركة للمحكمة لغايات تصفيتها تصفية إجبارية وفقاً لأحكام القانون." قررت الهيئة العامة للشركة باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠١٠ إطفاء خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ والبالغة ٩,٧٦١ دينار في ذمة الشركة الأم والبالغة ١٠,٩٠٦,٥٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، وذلك وفقاً لقانون الشركات الأردني ولم تباشر الشركة بإجراءات الإطفاء لدى وزارة الصناعة والتجارة حتى تاريخ البيانات المالية المرفقة.

(١٩) 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

(٢٠) أرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٦٣,٥٥٧	٣٧١,٣٠٦	مصاريف مستحقة
٦١١,٤١٣	١,٠٠٨,٦١٦	أمانات ضريبة مبيعات
٢١,٨٨١	٢٠,٨٤٢	ذمم موظفين
١٩,٥٢٩	١٥,٠٤٩	أمانات ضمان اجتماعي
-	٥٩,٧٣٩	أمانات مساهمين
-	١١,٥٤٦	أمانات ضريبة دخل موظفين
٣٢,٥١٣	٨٣,٠٦٣	أمانات ضريبة دخل
٢٢,٤٧٢	٢٩,٤٣٣	أمانات موظفين
٥٤,٤٨٨	٤٠,٣٥٤	مخصص إجازات موظفين
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	إيجارات مقبوضة مقدماً
١٤,٩٩٨	١٤,٩٩٨	مخصص دعم البحث العلمي
٧,٦٢٥	٧,٦٢٥	مخصص دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
٥,١٨١	١١,٩٧٣	أخرى
١,٠٨٥,٦٥٧	١,٧٠٦,٥٤٤	

(٢١) مخصص ضريبة الدخل

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

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٩٢,٦٨٢	١٧٣,٤٥٥	الرصيد في بداية السنة
٨,٤١٣	٧٣,٩٦٦	المستدرك مقابل سنوات سابقة*
(١٢٧,٦٤٠)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
١٧٣,٤٥٥	٢٤٧,٤٢١	الرصيد في نهاية السنة

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

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٧٧,٣٩٢	(٧٧,٣٩٢)	مطلوبات ضريبية مؤجلة معترف بها (مستدرك، للسنة)
٨,٤١٣	٧٣,٩٦٦	ضريبة الدخل للسنوات السابقة
٨٥,٨٠٥	(٣,٤٢٦)	

- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للشركة لضريبة الدخل عن العام ٢٠٠٨ وتم إجراء مخالصة نهائية مع ضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠٠٨، ولم يتم التوصل إلى قرار نهائي حول كشف التقدير الذاتي ٢٠٠٧ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- يمثل هذا البند الالتزامات الضريبية المؤجلة الناجمة عن التعجيل في إطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وقد كانت كما يلي:

٢٠٠٩			
البنود الذي تنتج عنها مطلوبات ضريبة مؤجلة			
الرصيد في بداية السنة	إضافات	إستبعادات	الرصيد في نهاية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦٥,٩٤٢	-	(٢٦٥,٩٤٢)	-
٤٣,٦٢٣	-	(٤٣,٦٢٣)	-
٣٠٩,٥٦٥	-	(٣٠٩,٥٦٥)	-

حقوق الامتياز مباني	٢٠٠٩	كما في ٣١ كانون الأول
	دينار	دينار
	-	-
	-	-
	-	-

حقوق الامتياز
مباني

٢٠٠٨				
البنود التي تنتج عنها مطلوبات ضريبة مؤجلة				
الرصيد في بداية السنة	إضافات	إستبعادات	الرصيد في نهاية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٧٩,٩٤٢	-	(١٤,٠٠٠)	٢٦٥,٩٤٢	٦٦,٤٨٦
٥٧,٠٨٩	-	(١٣,٤٦٦)	٤٣,٦٢٣	١٠,٩٠٦
٣٣٧,٠٣١	-	(٢٧,٤٦٦)	٣٠٩,٥٦٥	٧٧,٣٩٢

حقوق الامتياز	٦٦,٤٨٦
مباني	١٠,٩٠٦
	٧٧,٣٩٢

حقوق الامتياز
مباني

* تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة، تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في بيان الدخل الشامل ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الفترة الخاضعة للضريبة، وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:-

٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
(١,٣٤٦,٥٠٤)	(٤٣٤,٧٥٢)	الخسارة المحاسبية
٧٣٤,٤٥٠	٢٨٧,٤٧٩	خسائر غير مقبولة ضريبياً
-	(١٦٦,٥٦٥)	ارباح غير مقبولة ضريبياً
(٦١٢,٠٥٤)	(٣١٣,٨٣٨)	الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة الدخل المستحقة عن السنة
%٠	%٠	نسبة الضريبة القانونية

(٢٢) شيكات آجلة وأوراق دفع

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٨٠,٤٣٩	٥٥٦,٣٨٤	شيكات آجلة
-	٧٧,٤٨١	أوراق دفع موجهة
١٨٠,٤٣٩	٦٣٣,٨٦٥	

(٢٣) دائنون

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٥٧٢,٤٣٥	٧٢٦,٢١٥	ذمم موردين محليين
٤٨٥,٤٢٦	٢٦٢,٨٠٢	ذمم موردين خارجيين
١,٠٥٧,٨٦١	٩٨٩,٠١٧	

٢٤) بنوك دائنة

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

كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨	معدل الفائدة السنوي	تاريخ الاستحقاق	الغاية	تاريخ المنح	الضمانات	السقف	نوع التسهيلات	البنك
١,٦٩٩,٣٨٨	١,٧٩٩,٥٥٢	١,٦٩٩,٣٨٨	% ٩,٧٥	بعد عام	تمويل الشركة	أيلول ٢٠٠٨	كفالة المساهمين	١,٥٠٠,٠٠٠	جاري مدين	البنك الأردني الكويتي
٢٧٠,٧١٧	١١٧,٠٤١	٢٧٠,٧١٧	% ٩,٥	بعد عام	تمويل الشركة	حزيران ٢٠٠٥	كفالة المساهمين	٣٠٠,٠٠٠	جاري مدين	بنك المؤسسة العربية المصرفية
١١٧,٣٩٨	-	١١٧,٣٩٨	% ٨,٧٥	-	تمويل مشتريات الشركة	حزيران ٢٠٠٠	كفالة المساهمين	١٢٥,٠٠٠	جاري مدين	البنك العربي
٢,٠٨٧,٥٠٣	١,٩١٦,٥٩٣	٢,٠٨٧,٥٠٣								

(٢٥) المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٧,٤٤٨,٨٩٣	٦,٨٦٩,١٨٩
٦٣٦,٣٨٣	٨٧٥,٢٧٤
٩٨٥,٠٧٠	٩٩٦,٢١٧
٩,٠٧٠,٣٤٦	٨,٧٤٠,٦٨٠

بيرغر كنغ
بابا جونز
فدركرز

(٢٦) كلفة الطعام والشراب والتغليف والألب

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٢,٨٤٧,٩٠٢	٢,٥٤٦,٨٨٨
٣٠٠,١٩٧	٢٥١,٧٤٨
٢٦٥,٥٩١	٢٥١,٩١٧
١٣٨,٩٠٤	١٤٨,٤٣٩
٣,٥٥٢,٥٩٤	٣,١٩٨,٩٩٢

كلفة الطعام
كلفة الشراب
كلفة التغليف
كلفة ألعاب الأطفال

(٢٧) تكلفة التشغيل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
١,٠٨٨,٢٢٥	١,١١٤,٤٨٠
٨١,٤٧٥	٨٩,٥١٥
٥٣٨,٨٤٣	٦٢٢,٨٣٤
٥٤٢,٦٧٢	٥٢٧,٢٣٠
٩٤,١٧٢	٧٤,٨٤٢
٢٣,٢٢٦	٢٩,١٠٠
١٦,٨٢٠	١٥,٢٥٧
٦٣,٥٨٩	٦١,١٨٨
٤٧٣,٥٥٥	٤٤٢,٠١٣
٤٣,٠٢٤	٥٣,٢٨١
٨٩,٦٧٥	١٠٤,١٤٢
٣٩,٦٣٠	٢٥,٧٥٥
٧١,٤٤٦	٨٤,٨٦٨
٢٠,٦١٥	٢,١٩٢
٩,٢٧٢	-
١١,٢٥٤	١١,٧١٥
٩,٢١١	١٢,٦٧٨
-	٨,٥٩٢
٥٥,٠٥٣	١٠٧,٣٥٤
٤,٣٤٢	٤,٠٠٢
٥٠,٧٦٦	٣٤,٩٧١
١٤٨,٣٨٨	١٤١,٠٤٨
٦,٥١٦	١,١٥٨
٣,٤٨١,٧٦٩	٣,٥٦٨,٢١٥

رواتب ومنافع موظفين
مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
إيجارات
كهرباء ومياه ومخروقات
صيانة
تأمين
قرطاسية ومطبوعات
تنقلات وسفر
إستهلاكات وإطفاءات
اتصالات
مواد تنظيف
عدد ومواد مستهلكة
مصاريف حكومية
بضاعة تالفة
خسائر بضاعة بطيئة الحركة
مصاريف زلي الموظفين
أمن وحماية
فوائد وعمولات بطاقات ائتمان
مصاريف عمالة وافدة
استشارات ورسوم قانونية
مصاريف سيارات
خدمات التوصيل من الغير
أخرى

(٢٨) رسوم عمولة الامتياز

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

رسوم عمولة الامتياز		النسبة المئوية من المبيعات	مدة الاتفاقية	تاريخ توقيع أول اتفاق	
٢٠٠٨	٢٠٠٩				
دينار	دينار	%			
٥١٣,٥٣٨	٤٧١,٤٦٥	٧	٢٠	١٩٩٩	العمليات المستمرة
٣٦,٠٥٩	٤٥,٩٨٣	٥,٥	٢٠	٢٠٠٤	بيرغر كنغ
٥٦,٦٧٠	٥٦,١٥٩	٥,٧٥	١٠	٢٠٠٦	بابا جونز
					فدركرز
<u>٦٠٦,٢٦٧</u>	<u>٥٧٣,٦٠٧</u>				المجموع
					العمليات المتوقفة
٣٤,٦٧٣	٢٧,٧٥١	٤,٥	٢٠	٢٠٠٦	أبل بيز
<u>٣٤,٦٧٣</u>	<u>٢٧,٧٥١</u>				المجموع

(٢٩) مصاريف تسويق

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٤,٧٠٧	١٨,٢٦٧	رواتب ومنافع موظفين
١,٦٠٣	١,٦١٨	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
١,٢٩٨	٥,٨٥٧	سفر وتنقلات
٧٨١	٧٨١	مصاريف سيارات
٣٩٨,٨٣٣	٣٨٨,٦٩١	دعاية وإعلان
٢٧٠	٢٧٩	اتصالات
٤٢٧	٤٦٨	أخرى
<u>٤١٧,٩١٩</u>	<u>٤١٥,٩٦١</u>	

(٣٠) مصاريف مشتريات ومخازن

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٥٩,٦٦١	٥٣,٤٨٧	رواتب ومنافع موظفين
٥,٧٦٣	٦,٧٨٩	مساهمة الشركة بالضمان الإجتماعي
٦٤,٣١٩	٦٦,٥٤٥	إيجارات
١٥,٤١٤	١٢,١٦٢	كهرباء ومياه ومحروقات
١,٥٦٨	٤,٧٠٦	صيانة
٢,٥٢٣	-	سفر وتنقلات
٢,٥٩٤	٥,٣٢٠	استهلاكات وإطفاءات
١,٤٦٤	١,٥٧٦	اتصالات
٩,٧١٠	٦,٩٠٦	مصاريف سيارات
٣٤,٧٩١	٥٢,١٧٥	نقل وشحن
٧,٣٢١	١٠,٤٠٩	أخرى
<u>٢٠٥,١٢٨</u>	<u>٢٢٠,٠٧٥</u>	

(٣١) مصاريف إدارية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٤٥,٩٦٢	٣١٤,٨٤٢	رواتب ومنافع موظفين
١٨,٥٧٠	٢٧,٩٢٨	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٣٢,٣٨١	٤٤,٥٠٩	إستهلاكات وإطفاءات
٦٩,٩٦٧	٥٢,٣٤٦	إيجارات
٢٣,٩٣٤	٢٦,٨٩٠	اتصالات
٤٣,٨٨٣	٨١,٦٩١	أتعاب مهنية
٧,٨٥٨	٨,٦٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٨٨٧	٤,٨٣٦	صيانة
٥,٢٥٢	٧,٢٨١	كهرباء ومياه ومحروقات
٥٣,٧٧٥	١٧,٩١٥	مصاريف حكومية واشتراكات
٦,٩٤٩	٩,٥٢٩	ضيافة
١١٣,٢٥٨	١٧,١٩٨	دعاية وإعلان
١٥,٥٤٣	٥٧,٤١٥	سفر و تنقلات
٩,٣٧٩	٨,٤٢٠	مصاريف سيارات
٢٠,٠٥١	٢٠٦,٤٦٤	غرامات تقسيط ضريبة المبيعات
٣٢,٥٨٧	١٠,٦٠٩	تبرعات و هدايا
-	٥,٨٨٨	ديون معدومة
٤٥,٥٢٧	٢٤,٢٤٢	رسوم ورخص
٢٧,٠٩٩	٢٨,٠٧٧	أخرى
<u>٧٧٤,٨٦٢</u>	<u>٩٥٤,٧٠٠</u>	

(٣٢) إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
(١,٣٨٥)	(٩٩,٦١١)
٧٠,٦١٥	(٢٧,٦١١)

إيراد إيجارات
مصاريف أخرى

(٣٣) صافي خسائر موجودات مالية للمتاجرة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
(٧٣٤,٤٥٠)	(٢٨٧,٤٧٩)
١٤,٤٤٥	١٦٦,٥٦٥
(٧٢٠,٠٠٥)	(١٢٠,٩١٤)

خسائر إعادة التقييم موجودات مالية للمتاجرة
صافي أرباح بيع موجودات مالية للتاجرة

(٣٤) مصاريف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٢٨٨,٤٤١	٢٢٣,٦٩٠
-	٤٢,٢٧١
٢٨٨,٤٤١	٢٦٥,٩٦١

مصاريف التمويل البنكية
فوائد تقسيط ضريبة المبيعات

(٣٥) العمليات المتوقفة

قامت الشركة بإغلاق مطعم أبل بيز في شهر كانون الأول ٢٠٠٩ وتم التخلي عن الامتياز الخاص به وبيع الممتلكات و المعدات وكانت نتائج العمليات المتوقفة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٠٨	٢٠٠٩		
دينار	دينار		
٧٥٩,٣٠٨	٦٢٦,٥٨٧		المبيعات
(٣١٤,٥٤٤)	(٢٣٨,٤٨٥)		كلفة الطعام والشراب والتغليف والأعاب
(٤٤٥,٤٥١)	(٤٧٨,٥٢٧)	١ - ٣٥	تكلفة التشغيل
(٣٤,٦٧٣)	(٢٧,٧٥١)	٢٨	رسوم امتياز أبل بيز
(٣٥,٣٦٠)	(١١٨,١٧٦)		مجمّل الخسارة
(٣٤,٨٦٤)	(٣٠,٥٤١)	٢ - ٣٥	مصاريف تسويق
(٣٤,٦٧٩)	(٤٢,٤٣٥)	٣ - ٣٥	مصاريف إدارية
-	(٢٠,٠٨٦)		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(١٠٤,٩٠٣)	(٢١١,٢٣٨)		الخسارة للسنة قبل مصاريف التمويل
(٢٤,١٤٦)	(١٩,٥٢٠)		مصاريف التمويل
(١٢٩,٠٤٩)	(٢٣٠,٧٥٨)		الخسارة للسنة من العمليات المتوقفة

(١-٣٥) تكلفة التشغيل - أبل بيز

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٣٠,٠٨٤	١١٦,٦٠٠	رواتب ومنافع موظفين
١٠,١٢١	١٠,٢٣١	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
١١١,٩٧١	١٠٦,٤١٩	إيجارات
٥٤,٢٨٨	٤٠,١٢٦	كهرباء ومياه ومحروقات
١٥,٤٧٧	٧,٩٥٧	صيانة
٢,٠١٢	٢,٣٦٢	تأمين
٣,٢٨٢	١,٧٧٤	قرطاسية ومطبوعات
٧,٦٣٧	٧,٥٢٤	تنقلات
٦٥,٨٢٦	٥٩,٠٩١	إستهلاكات وإطفاءات
-	٧٦,٥٧٢	خسائر استبعاد حقوق امتياز
٣,٠٧٣	٣,٣٩١	اتصالات
٨,٣٨٦	٦,٩٥٠	مواد تنظيف
٥,٤٩٦	٣,٣٨٧	عدد و مواد مستهلكة
٥,٤٧٣	١٠,٨١٧	مصاريف حكومية
-	٣,٣٣٩	عمولات بطاقات ائتمان
١,٦٢٨	١,٦٢٢	مصاريف زي الموظفين
٤,٦٠٩	٧,٤٩٢	مصاريف عمالة وافدة
٣,١٧٩	٢,١٠٠	مصاريف سيارات
١٢,٣٧٩	١٠,٣٥٦	خدمات التوصيل من الغير
٥٣٠	٤١٧	أخرى
٤٤٥,٤٥١	٤٧٨,٥٢٧	

٢٠٣٥) مصاريف تسويق - أبل بيز

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
١,٢٢٧	١,٣٤١
١٣٤	١١٩
١٠٨	٤٣٠
٣٣,٢٧٢	٢٨,٥٣٩
١٢٣	١١٢
٣٤,٨٦٤	٣٠,٥٤١

رواتب ومنافع موظفين
مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
سفر وتنقلات
دعاية وإعلان
أخرى

٢٠٣٥) مصاريف إدارية - أبل بيز

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
١٣,٠٩٦	٨,٦٧٧
٩٣٠	٧٨٠
٢,٧٠١	٣,١١٤
٤,٤٣٣	٤,٢٨٩
١,٨٥١	٨٤٧
٢,١٨٦	٣,٣٣٧
٤٤٦	٣٥٥
٢٤١	٣٥٣
٤٣٨	٥٣٤
٤٢٣	١,٠٦٣
٥٧٠	٤٩٨
٢٨٣	١٠٢
٦٣٨	١,٠٣٧
٧٨٢	٦١٨
١,٦٧٣	١٥,١٥٨
٢,٣٤٩	٦٦٦
-	٤٣٢
١,٦٣٩	٥٧٥
٣٤,٦٧٩	٤٢,٤٣٥

رواتب ومنافع موظفين
مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
إطفاءات وإستهلاكات
إيجارات
اتصالات
أتعاب مهنية
قرطاسية ومطبوعات
صيانة
كهرباء ومياه ومحروقات
مصاريف حكومية واشتراكات
ضيافة
دعاية وإعلان
سفر وتنقلات
مصاريف سيارات
غرامات تقسيط ضريبة المبيعات
تبرعات وهدايا
ديون معدومة
أخرى

* التأثير على بيان المركز المالي:

٢٠٠٩
٢١٠,٠٨٦
٩٥,٧١٥
٣٠٥,٨٠١

ممتلكات ومعدات
موجودات غير ملموسة

(٣٦) حصة السهم الأساسية من خسارة السنة

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
(١,٤٣٦,٦٢٢)	(٧٨٣,٤٥٧)	الخسارة للسنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٥٧)	(٠,٠٣١)	

(٣٧) التزامات محتملة

على الشركة التزامات ممكن أن تطرأ كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٦,٣٤٦	١٤,٤٧١	قضايا مقامة على الشركة
١١٩,٥٥٧	٥١,٣٩٠	كفالات
١٤٥,٩٠٣	٦٥,٨٦١	

(٣٨) أحداث لاحقة

- وافق مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٠ على تعديل الاتفاقيتين الموقعيتين مع الشركة الخليجية للاستثمارات العامة - (دبج القابضة) - (كما يرد في إيضاح ٨) ببيع قطعتي الأرض حسب الشروط التالية:
- (١) تخفيض مبلغ البيع من (١٠١,١٤٣,٢٤٨) درهم إماراتي إلى (٦٤,٥٩٠,٢٣٩) درهم إماراتي شاملاً فوائد الأقساط.
 - (٢) أن لا تزيد مدة السداد عن ثلاث سنوات وتقسط كحد أقصى وفق جدول الأقساط المرفق.
 - (٣) في حال تأخرت الشركة الخليجية للاستثمارات العامة عن تسديد قسطين متتاليين من جدول الأقساط الجديد المقترح فيحق لنا الرجوع إلى مبالغ شروط الاتفاقية الأصلية.
 - (٤) في حال تأخرت الشركة الخليجية للاستثمارات العامة عن تسديد الأقساط حسب جدول الأقساط الجديد، تحتسب لصالحنا فوائد تأخير بنسبة ١٢% سنوياً عن فترة التأخير في تسديد أي قسط.
 - (٥) إعطاء الشركة الخليجية للاستثمارات العامة مهلة حتى ٢٩ / ٠٧ / ٢٠١٠ للتوقيع على ملحق الاتفاقية الجديد حسب الشروط المذكورة وتسديد الدفعة الأولى من الاتفاق الجديد.

٣٩) الأدوات المالية

أ- مخاطر الائتمان

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

القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٥٤,٤٨١	٢٤٠,٢٥١	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١٥,٣٤٢,١٧٢	١١,١٣٦,٧١٢	مدينون
٨٨٤,٤٥٠	٢٢٨,٣٧١	موجودات مالية للمتاجرة
٣٣٠,٠٠٠	٤٢,٨٠٣	شيكات برسم التحصيل
٣٨٧,٢٩٤	٤٤٥,١٨٥	النقد وما في حكمه
١٧,١٩٨,٣٩٧	١٢,٠٩٣,٣٢٢	

ب- مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

أكثر من عام	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩					
-	-	(٦٣٣,٨٦٥)	(٦٣٣,٨٦٥)	٦٣٣,٨٦٥	شيكات آجلة وأوراق دفع
-	-	(٩٨٩,٠١٧)	(٩٨٩,٠١٧)	٩٨٩,٠١٧	دائنون
-	(٩٥٨,٢٩٦)	(٩٥٨,٢٩٧)	(١,٩١٦,٥٩٣)	١,٩١٦,٥٩٣	بنوك دائنة
-	-	(٣٩٦,٨٦٩)	(٣٩٦,٨٦٩)	٣٩٦,٨٦٩	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
-	-	(١,٧٠٦,٥٤٤)	(١,٧٠٦,٥٤٤)	١,٧٠٦,٥٤٤	أرصدة دائنة أخرى
-	(٩٥٨,٢٩٦)	(٤,٦٨٤,٥٩٢)	(٥,٦٤٢,٨٨٨)	٥,٦٤٢,٨٨٨	المجموع
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨					
-	-	(١٨٠,٤٣٩)	(١٨٠,٤٣٩)	١٨٠,٤٣٩	شيكات آجلة وأوراق دفع
-	-	(١,٠٥٧,٨٦١)	(١,٠٥٧,٨٦١)	١,٠٥٧,٨٦١	دائنون
-	(١,٠٤٣,٧٥١)	(١,٠٤٣,٧٥٢)	(٢,٠٨٧,٥٠٣)	٢,٠٨٧,٥٠٣	بنوك دائنة
-	-	(٣١٣,١)	(٣١٣,١)	٣١٣,١٩٧	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
-	(٣٨,٢٥٠)	(٣٨,٢٥٠)	(٧٦,٥٠٠)	٧٦,٥٠٠	قروض بنكية
-	-	(١,٠٨٥,٦٥٧)	(١,٠٨٥,٦٥٧)	١,٠٨٥,٦٥٧	أرصدة دائنة أخرى
-	(١,٠٨٢,٠٠١)	(٣,٧١٩,١٥٦)	(٤,٨٠١,١٥٧)	٤,٨٠١,١٥٧	المجموع

- مخاطر السوق

مخاطر العملات:

تتعرض الشركة لمخاطر العملات وهي كما يلي حسب القيمة الاسمية:

دينار أردني	دولار أمريكي	ريال سعودي	يورو	درهم إماراتي	المجموع
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩					
٢٤٠,٢٥١	-	-	-	-	٢٤٠,٢٥١
٨٤,٩٦٣	-	-	-	١١,٠٥١,٧٤٩	١١,١٣٦,٧١٢
٢٢٨,٣٧١	-	-	-	-	٢٢٨,٣٧١
٤٢,٨٠٣	-	-	-	-	٤٢,٨٠٣
٤٤٥,١٨٥	-	-	-	-	٤٤٥,١٨٥
(٥٥٦,٣٨٤)	(٧٧,٤٨١)	-	-	-	(٦٣٣,٨٦٥)
(٧٢٦,٢١٥)	(٨٨,٩٦٣)	(١٠٥,٧٤٧)	(٤٩,٨٦٨)	(١٨,٢٢٤)	(٩٨٩,٠١٧)
(١,٩١٦,٥٩٣)	-	-	-	-	(١,٩١٦,٥٩٣)
(٥٧,٣٣٣)	(٣٣٩,٥٣٦)	-	-	-	(٣٩٦,٨٦٩)
(٢,٢١٤,٩٥٢)	(٥٠٥,٩٨٠)	(١٠٥,٧٤٧)	(٤٩,٨٦٨)	١١,٠٣٣,٥٢٥	٨,١٥٦,٩٧٨
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨					
٢٥٤,٤٨١	-	-	-	-	٢٥٤,٤٨١
٤٨,٠٥٧	-	-	-	١٥,٢٩٤,١١٥	١٥,٣٤٢,١٧٢
٨٨٤,٤٥٠	-	-	-	-	٨٨٤,٤٥٠
٣٣٠,٠٠٠	-	-	-	-	٣٣٠,٠٠٠
٣٨٧,٢٩٤	-	-	-	-	٣٨٧,٢٩٤
-	(١٨٠,٤٣٩)	-	-	-	(١٨٠,٤٣٩)
(٨٢٥,٧٥٠)	(١٣٧,٦٨٩)	(٥٦,٣٥٥)	-	(٣٨,٠٦٧)	(١,٠٥٧,٨٦١)
(٢,٠٨٧,٥٠٣)	-	-	-	-	(٢,٠٨٧,٥٠٣)
(٧٨,٤٦٧)	(٢٣٤,٧٣٠)	-	-	-	(٣١٣,١٩٧)
(٧٦,٥٠٠)	-	-	-	-	(٧٦,٥٠٠)
(١,١٦٣,٩٣٨)	(٥٥٢,٨٥٨)	(٥٦,٣٥٨)	-	١٥,٢٥٦,٠٤٨	١٣,٤٨٢,٨٨٧

إن أسعار الصرف السائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ هي كما يلي :

الدينار الأردني		كما في ٣١ كانون الأول	
دينار	٢٠٠٩	دينار	٢٠٠٨
دولار أمريكي	٠,٧٠٩	٠,٧٠٩	٠,٧٠٩
ريال سعودي	٠,١٨٨	٠,١٨٨	٠,١٨٨
درهم إماراتي	٠,١٩٣	٠,١٩٤	٠,١٩٤
يورو	١,٠١٨	١,٠٢٩	١,٠٢٩

إن الزيادة في سعر صرف الدينار الأردني بمقدار ١٠% مقابل الدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الإماراتي واليورو سوف يؤدي إلى زيادة (نقصان) في الأرباح والخسائر كما يلي :

العملة	كما في ٣١ كانون الأول	
	٢٠٠٨	٢٠٠٩
	دينار	دينار
دولار أمريكي	٥٥,٢٨٦	٥٠,٥٩٨
ريال سعودي	٥,٦٣٦	١٠,٥٧٥
درهم اماراتي	(١,٥٢٥,٦٠٥)	(١,١٠٣,٣٥٣)
يورو	-	٤,٩٨٧

إن النقصان في سعر صرف الدينار الأردني بمقدار ١٠% مقابل الدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الإماراتي واليورو سوف يؤدي إلى نقصان (زيادة) في الأرباح والخسائر بنفس المبلغ المذكور أعلاه.

مخاطر تقلب أسعار الفائدة:

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

	كما في ٣١ كانون الأول	
	٢٠٠٨	٢٠٠٩
	دينار	دينار
مطلوبات مالية بسعر فائدة ثابت	٢,١٦٤,٠٠٣	١,٩١٦,٥٩٣
مطلوبات مالية	٣١٣,٧٠٨	٣٣٥,٧٩٠
موجودات مالية		
	٢,٤٧٧,٧١١	٢,٢٥٢,٣٨٣

تحليل حساسية القيمة العادلة

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

هيكل القيمة العادلة

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

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة

المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ وقابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات، إما مباشرة (مثل الأسعار) وغير مباشرة (مشتقة من الأسعار)

المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو للمطلوبات ليست على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة)

المستوى ١ دينار	المستوى ٢ دينار	المستوى ٣ دينار	المجموع دينار
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩			
١١٣,٦٢١	-	١١٤,٧٥٠	٢٢٨,٣٧١
١١٣,٦٢١	-	١١٤,٧٥٠	٢٢٨,٣٧١
٣١ كانون الأول ٢٠٠٨			
٨٨٤,٤٥٠	-	-	٨٨٤,٤٥٠
٨٨٤,٤٥٠	-	-	٨٨٤,٤٥٠

القيمة العادلة

تظهر القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالإضافة للقيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		
القيمة العادلة دينار	القيمة الدفترية دينار	القيمة العادلة دينار	القيمة الدفترية دينار	
٢٥٤,٤٨١	٢٥٤,٤٨١	٢٤٠,٢٥١	٢٤٠,٢٥١	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١٥,٣٤٢,١٧٢	١٥,٣٤٢,١٧٢	١١,١٣٦,٧١٢	١١,١١٦,٧١٢	مدينون
٨٨٤,٤٥٠	٨٨٤,٤٥٠	٢٢٨,٣٧١	٢٠٨,٣٧١	موجودات مالية للمتاجرة
٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	٤٢,٨٠٣	٢,٨٠٣	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
٣٨٧,٢٩٤	٣٨٧,٢٩٤	٤٤٥,١٨٥	٤١٥,١٨٥	النقد وما في حكمه
(١٨٠,٤٣٩)	(١٨٠,٤٣٩)	(٦٣٣,٨٦٥)	(٦٣٣,٨٦٥)	شيكات آجلة وأوراق دفع
(١,٠٥٧,٨٦١)	(١,٠٥٧,٨٦١)	(٩٨٩,٠١٧)	(٩٨٩,٠١٧)	دائنون
(٢,٠٨٧,٥٠٣)	(٢,٠٨٧,٥٠٣)	(١,٩١٦,٥٩٣)	(١,٩١٦,٥٩٣)	بنوك دائنة
(٣١٣,١٩٧)	(٣١٣,١٩٧)	(٣٩٦,٨٦٩)	(٣٩٦,٨٦٩)	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
(٧٦,٥٠٠)	(٧٦,٥٠٠)	-	-	قروض
(١,٠٨٥,٦٥٧)	(١,٠٨٥,٦٥٧)	(١,٧٠٦,٥٤٤)	(١,٧٠٦,٥٤٤)	أرصدة دائنة أخرى
١٢,٣٩٧,٢٤٠	١٢,٣٩٧,٢٤٠	٦,٤٥٠,٤٣٤	٦,٠٥٠,٤٣٤	

أرقام المقارنة (٤٠)

تمثل أرقام المقارنة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨، تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتناسب مع تبويب أرقام السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.