



الإشارة: MRC20/2016
التاريخ: 2016/06/23

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

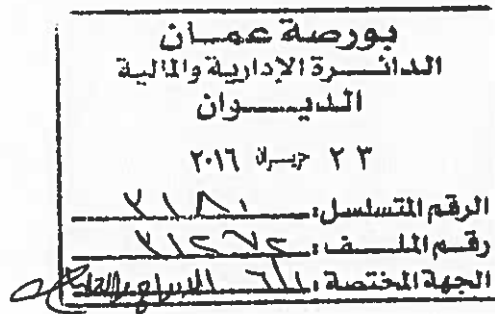
الموضوع : القوائم المالية الموحدة كما في 31 كانون الأول 2015

بالإشارة الى الموضوع اعلاه وعملاً بأحكام وتعليمات الشركة المصدرة والمعيير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004.

مرفق لكم نسخة عن البيانات المالية لعام والمدققة حسب الاصول من السادة المجموعة المهنية العربية 2015 مع قرص مدمج لهذا التقرير.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المدير العام
نعمان أبو رميلة



الشركة
السودسية
للمطاعم م ع م



Model
Restaurants
Company

نسخة :
بورصة عمان .
- مركز ايداع الاوراق المالية .



مجموعة النموذجية للمطاعم

المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	
٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٩ - ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي مجموعة النمذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة النمذجية للمطاعم المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معا بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

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

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية في المجموعة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية الموحدة.

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

أساس الرأي المتحفظ

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية لشركة آسيا للمطاعم السياحية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، ولذلك فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة لا تتضمن القوائم المالية للشركة. حيث يعتبر مجلس إدارة المجموعة الحالي أن القرار الصادر عن مجالس الإدارة السابقة بتوحيد القوائم المالية لشركة آسيا للمطاعم السياحية منذ تاريخ الاستحواذ في ١٤ تموز ٢٠١١ غير صحيح ولا يوجد أي سيطرة على الشركة من قبل المجموعة. إن المجموعة ليس لديها أي اطلاع على سجلاتها المحاسبية وليس لها أي معلومات عن الأهمية النسبية للقوائم المالية للشركة وتأثيرها على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، ونظرا لعدم توفر معلومات كافية لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر هذه التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٥)، وإيضاح رقم (٦) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ بالتوصل إلى تسوية الذمة المدينة للشركة الخليجية للاستثمارات العامة المتعلقة باستثمارات عقارية في أراضي إمارة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تحمل الأرقام (١٣٤٤)، (١٢١٥) في منطقة وادي السيلكون، والتي نتج عنها قيام الشركة الخليجية للاستثمارات العامة بتسجيل الأرض التي تحمل الرقم (١٣٤٤) باسم شركة موديل جورديان م.م.س (شركة مملوكة بالكامل من المجموعة) بتاريخ ١٥ تموز ٢٠١٥ بموجب حق منفعة لغاية ١٥ آب ٢١٠٣ والبدء بإجراءات تسجيل القطعة التي تحمل رقم (١٢١٥) باسم شركة موديل جورديان م.م.س، لم يتم تزويدنا بالقيمة العادلة للأراضي من قبل مقيمين عقاريين معتمدين، هذا ولم تقم المجموعة بإجراء اختبار لتحديد فيما إذا كان هناك تدني في قيمة الأراضي والذمة المدينة، حيث قرر مجلس إدارة المجموعة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٦ استدراك مخصص تدني استثمارات عقارية بقيمة ١١٠٠٠٠٠٠ دينار، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة حول هذه الأرصد أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر هذه التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

كما هو وارد في إيضاح رقم (١٠) وإيضاح رقم (٢٩) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، لم يتم تزويدنا بتأييد أرصدة دفعات مقدمة خدمات، ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة والبالغة قيمتها ١٩٧٢٨ دينار، ١٤٧٩٨ دينار، ٦٠٨ ٥٠٠ دينار على التوالي، ونظرا لعدم وجود تأييد وتسوية أصولية لهذه الحسابات لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة حول هذه الأرصد أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر هذه التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

الرأي المتحفظ

باستثناء تأثير ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرات توكيدية

كما هو وارد في إيضاح رقم (١٧) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ بالرأي، تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات المجموعة بمبلغ ٢١٢ ٢٧٠٣ دينار، وذلك عن ضريبة دخل بقيمة ١٠ ٢١٨٠ دينار، بالإضافة لضريبة قيمة مضافة بقيمة ٢٠٢ ٥٢٣ دينار، نتيجة بيع استثمارات عقارية في إمارة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة، قامت المجموعة بالاعتراض على القرار بتسجيل دعوى لدى محكمة البداية الضريبية وقد صدر قرار محكمة البداية الضريبية بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٣ برد الدعوى شكلا لتقديمها خارج المدة القانونية. تم بتاريخ ٢٠ تشرين الثاني ٢٠١٣ الطعن بقرار محكمة البداية الضريبية لدى محكمة الاستئناف الضريبية ولا تزال الدعوى منظورة لدى محكمة الاستئناف الضريبية. إن النتائج المتوقعة للقضية لا يمكن تحديدها حاليا بصورة موثوقة وعليه فإنه لم يتم استدراك أي مخصص لقاء أي آثار من الممكن أن تنشأ على المجموعة.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٣٠) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ بالرأي، تم إعداد القوائم المالية للمجموعة على أساس أنها منشأة مستمرة. لفت الانتباه إلى أن هناك أحداث وظروف تعكسها مؤشرات مالية مرتبطة في إمكانية المجموعة مواجهة التزاماتها تلقي بتكهنات سلبية حول افتراض أن المجموعة مستمرة، فقد تجاوزت متطلبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ٢١٨ ٧٢٤ دينار، بالإضافة إلى حقيقة أن المجموعة قد تكبدت خسائر باستمرار منذ سنة ٢٠٠٨، مما يدل على أن المجموعة تواجه مشكلة في السيولة. ليس هنالك شك من وجهة نظر إدارة المجموعة على مقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وبناء على استمرار المساهمين في تقديم الدعم المالي اللازم للمجموعة لمدة اثني عشر شهرا على الأقل من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة حتى تستمر المجموعة في نشاطاتها التشغيلية والقدرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وبهذا الصدد قامت إدارة المجموعة بإعداد خطة جديدة لمواجهة خطر عدم القدرة على الاستمرار.

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقريره المتحفظ حولها بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠١٥.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة المرفقة والقوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها، أخذين بالاعتبار التحفظ الوارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ بالإضافة إلى ما ورد في الفقرات التوكيدية.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ١٩ حزيران ٢٠١٦

نسيم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)



مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة
٤ ٥٤٠ ٧٩٢	٤ ٥٥٣ ٠٥٥	٣	ممتلكات ومعدات
٦٤٩ ٠١٦	٦١١ ٧٨٥	٤	موجودات غير ملموسة
...	٣ ٤٤١ ٧٦٠	٥	استثمارات عقارية
١١ ٥٥١ ٧٤٨	٦ ٣٥٣ ٥٨٣	٦	ذمم مدينة تستحق لأكثر من سنة
٩٠٣ ٣٩٢	٧٤٠ ٣٧٧	٧	إيجار مدفوع مقدماً يستحق لأكثر من سنة
٤٣ ٧٥٠	...	٨	مشاريع تحت التنفيذ
٦١ ٠٨٤	...	٩	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
١٧ ٢٤٩ ٧٨٢	١٥ ٧٠٠ ٥٦٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٧٨ ٥٣٥	٨٢٦ ٨٥١	١٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٤ ٢٥٧	٤٥٠ ١٨٩	٧	إيجار مدفوع مقدماً يستحق خلال السنة
١ ٢٦٥ ١١٥	٨٥٢ ٩١٥	١١	مخزون
١٤ ٧٩٨	١٤ ٧٩٨	٢٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
...	١١ ٦٠٠		شيكات برسم التحصيل
٢٩٦ ٠٨٢	٣٤٦ ٥٨٦	١٢	النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢ ٨٥٨ ٧٨٧	٢ ٥٠٢ ٩٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠ ١٠٨ ٥٦٩	١٨ ٢٠٣ ٤٩٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١٣	حقوق الملكية
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال
١٥٩ ١١٩	١٥٩ ١١٩		احتياطي إجباري
(١٦ ٦٢٦ ٣٣٥)	(٢٠ ٩٨٤ ٢٤٢)		خسائر متراكمة
٨ ٥٣٢ ٧٨٤	٤ ١٧٤ ٨٧٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١١٢ ٢٢٠	٧٤ ٨١٣	١٤	قروض تستحق لأكثر من سنة
٢ ٦٥٠ ٦١٣	٢ ٨٤٩ ٦٩٩	٢٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تستحق لأكثر من سنة
١ ٤٢٩ ٨١٦	٨٧٦ ٩٥٣	١٤	شيكات آجلة تستحق لأكثر من سنة
٤ ١٩٢ ٦٤٩	٣ ٨٠١ ٤٦٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٧٢ ٤٠٧	٢ ٤٩١ ٥٤٨	١٤	قروض تستحق خلال السنة
١ ٩٦١ ١١٧	١ ٩٣٧ ٣٦٦	١٥	أرصدة دائنة أخرى
٦٤٥ ٠٠٢	٦٥٧ ٢٢٨	٢٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تستحق خلال السنة
١ ٧٣٩ ٣٧٢	٢ ٠٦٨ ٦٦٤	١٦	ذمم دائنة
٨٢٠ ٢٦٦	١ ٠٥٦ ٦٠٨	١٤	شيكات آجلة تستحق خلال السنة
١ ٨٤٤ ٩٧٢	٢ ٠١٥ ٧٤٣	١٤	بنوك دائنة
٧ ٣٨٣ ١٣٦	١٠ ٢٢٧ ١٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١١ ٥٧٥ ٧٨٥	١٤ ٠٢٨ ٦٢٢		مجموع المطلوبات
٢٠ ١٠٨ ٥٦٩	١٨ ٢٠٣ ٤٩٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
٧.٤٨٧٩٨	٦.٤٥٣٢٦٠	١٨	مبيعات
(٢.٧٦٢.٦٩٨)	(٢.٥١٨.٤٢٧)	١٩	تكلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب
(٥.٢٠٢.٢٧٢)	(٤.٧٩٧.٦١٨)	٢٠	تكلفة التشغيل
(٤٣٢.٢٢١)	(٤٠٩.٧٩٥)	٢١	رسوم عمولة امتياز
(١.٣٤٨.٣٩٣)	(١.٢٧٢.٥٨٠)		مجمل الخسارة
(٣٩٥.٤٦٩)	(١٥٣.١٣٩)	٢٢	مصاريف تسويق
(٨٤٧.٥١٢)	(١.١٨٦.٧٩٩)	٢٣	مصاريف إدارية
...	(١.١٠٠.٠٠٠)	٥	مخصص تدني استثمارات عقارية
(٢٣٤.٣٨٧)	(٦٥٤.٥٢٣)		مصاريف تمويل
...	(٣٤.٨٢٨)		ديون معدومة
١.٣٥٧.٢٦٢	٤٣.٩٦٢	٢٤	إيرادات ومصاريف أخرى
(١.٤٦٨.٤٩٩)	(٤.٣٥٧.٩٠٧)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
(٠,٠٥٩ دينار)	(٠,١٧٤ دينار)		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

المجموع دينار	خسائر متراكمة دينار	احتياطي إجباري دينار	راس المال دينار	
١٠.٠٠١.٢٨٣	(١٥.١٥٧.٨٣٦)	١٥٩.١١٩	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(١.٤٦٨.٤٩٩)	(١.٤٦٨.٤٩٩)	٠٠٠	٠٠٠	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٨.٥٣٢.٧٨٤	(١٦.٦٢٦.٣٣٥)	١٥٩.١١٩	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
(٤.٣٥٧.٩٠٧)	(٤.٣٥٧.٩٠٧)	٠٠٠	٠٠٠	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٤.١٧٤.٨٧٧	(٢٠.٩٨٤.٢٤٢)	١٥٩.١١٩	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
(١ ٤٦٨ ٤٩٩)	(٤ ٣٥٧ ٩٠٧)		الأنشطة التشغيلية
			الخسارة والدخل الشامل للسنة
			تعديلات
٥٦٠ ٤٥٩	٥٦٥ ٣٢٣	٤,٣	استهلاكات وإطفاءات
...	١ ١٠٠ ٠٠٠	٥	مخصص ثنائي استثمارات عقارية
٢٣٤ ٣٨٧	٦٥٤ ٥٢٣		مصاريف تمويل
...	(٦٩٠)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
...	٤٣ ٧٥٠	٨	مشاريع تحت التنفيذ
			التغير في الموجودات والمطلوبات
٥٥ ٤٤٣	١٥٦ ٤٠٥		ذمم مدينة
...	٦١ ٠٨٤		دفعات مقدمة لشراء استثمارات
(٣٠٢ ٤٦٧)	(٤٤ ٥٥٨)		أرصدة مدينة أخرى
٢٥٤ ٧٦٦	١٧ ٠٨٣		إيجار مدفوع مقدما
(٥٦٣ ٤٣٣)	٤١٢ ٢٠٠		مخزون
(١٩٤ ١٨٢)	...		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
...	(١١ ٦٠٠)		شيكات برسم التحصيل
(١ ٥٦٦ ٤٧١)	١٧٢ ٤٩١		أرصدة دائنة أخرى
(٢٤٥ ٩٨٤)	٣٢٩ ٢٩٢		ذمم دائنة
(٣ ٢٣٥ ٩٨١)	(٩٠٢ ٦٠٤)		صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات التشغيل
			الأنشطة الاستثمارية
(٦٤٤ ٣٩٧)	(٥١٥ ٥٩١)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
...	٦ ٣٢٦		بيع ممتلكات ومعدات
...	(٢٨ ٤٠٠)	٤	موجودات غير ملموسة
٣٢ ٦٠٨	(٢ ٠٠٠)	٨	مشاريع تحت التنفيذ
(٦١١ ٧٨٩)	(٥٣٩ ٦٦٥)		صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
			الأنشطة التمويلية
٢ ٦٨٣ ٥٦٥	٢١١ ٣١٢		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٨٤ ٦٢٧	٢ ٠٨١ ٧٣٤		قروض
١ ٢٦٧ ٠٩٧	(٣١٦ ٥٢١)		شيكات آجلة
(٧٠ ٩٣٩)	١٧٠ ٧٧١		بنوك دائنة
(٢٣٤ ٣٨٧)	(٦٥٤ ٥٢٣)		مصاريف تمويل مدفوعة
٤ ١٢٩ ٩٦٣	١ ٤٩٢ ٧٧٣		صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
٢٨٢ ١٩٣	٥٠ ٥٠٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣ ٨٨٩	٢٩٦ ٠٨٢	١٢	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٢٩٦ ٠٨٢	٣٤٦ ٥٨٦	١٢	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

(١) عام

تأسست الشركة النموذجية للمطاعم بمقتضى قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠٠٧، وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٤٣٩)، برأس مال ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية. تتمثل أهم غايات الشركة في إدارة وتملك وإنشاء المطاعم السياحية بكافة أنواعها وتقديم خدمات للمطاعم وفق القوانين والأنظمة السائدة. تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ١٩ حزيران ٢٠١٦ وتتطلب القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقا للقوانين المحلية النافذة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية. إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة. إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يرد في إيضاح رقم (٣١ أ).

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعليا انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق ملكية الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع الشركة الأم:

طبيعة النشاط	نسبة الملكية %	رأس المال دينار
خدمات مطاعم	١٠٠%	١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار أردني
تطوير مشاريع	١٠٠%	١٥ ٠٠٠ دينار أردني
خدمات مطاعم	١٠٠%	١٥ ٠٠٠ دينار أردني
إدارة مطاعم	١٠٠%	٥٠ ٠٠٠ درهم إماراتي
خدمات مطاعم	١٠٠%	١ ٠٠٠ دينار أردني

الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية *
الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع **
شركة آسيا للمطاعم السياحية ***
شركة موديل جورديان م.د.م.س ****
الشركة الأولى الأردنية لاستثمار المطاعم *****

*** الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية**

تأسست الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية وسجلت كشركة محدودة المسؤولية لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٩ أيار ١٩٩٩ تحت الرقم (٥٦٩٥) برأس مال مقداره ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار. وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم المساهمة العامة المحدودة.

من أهم غايات الشركة إنشاء المطاعم السياحية وتقديم خدمات للمطاعم وتملك الأموال المنقولة وغير المنقولة شرط عدم الاتجار بها والاستيراد والتصدير والاستراحات السياحية.

**** الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع**

تأسست الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع بتاريخ ٤ كانون الأول ٢٠٠٨ وسجلت كشركة محدودة المسؤولية لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (١٧٦٨٥) برأس مال مصرح به ٣٠ ٠٠٠ دينار، والمدفوع منه ١٥ ٠٠٠ دينار، وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم المساهمة العامة المحدودة.

من أهم غايات الشركة في إنشاء المطاعم السياحية وتقديم خدمات للمطاعم وتملك الأموال المنقولة وغير المنقولة شرط عدم الاتجار بها والاستيراد والاستراحات السياحية.

***** شركة آسيا للمطاعم السياحية**

تأسست شركة آسيا للمطاعم السياحية بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٠ وسجلت كشركة محدودة المسؤولية لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٢٢١٠٣) برأس مال مصرح به ٣٠ ٠٠٠ دينار، والمدفوع منه ١٥ ٠٠٠ دينار، وهي مسجلة باسم اثنين من أعضاء مجلس الإدارة السابقين هيثم الدحلة، معتصم عيابنة علما بأن المجموعة تحتفظ بإقرارات خطية من أعضاء مجلس الإدارة السابقين تفيد بأن ملكية الشركة تعود بالكامل للمجموعة.

تتمثل أهم غايات الشركة في استراحة سياحية واستيراد ما يلزم لتنفيذ غايات الشركة وإدارة المطاعم السياحية واستثمارات سياحية.

يتحفظ مجلس الإدارة الحالي على القوائم المالية التي تم توحيدها والمتضمنة القوائم المالية التي تخص دفعات مقدمة على حساب استثمارات جمال أحمد صالح عبد الحميد والبالغ رصيدها ٢ ٦٩٢ ٠٦٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١١ تم منح السيد جمال أحمد صالح عبد الحميد إبراء ذمة شامل مطلقا من قبل الشركة النموذجية للمطاعم لحساب الذمة المدينة المترتبة عليه (حساب دفعات مقدمة لشراء استثمارات، جمال أحمد صالح عبد الحميد) وذلك من قبل المفوضين بالتوقيع عن الشركة النموذجية للمطاعم وهم كل من رئيس مجلس الإدارة السابق، وعضو مجلس الإدارة السابق، والمدير العام السابق بسبب قيام السيد جمال أحمد صالح عبد الحميد بتوقيع سند تنازل عن جميع حصصه في رأس مال الشركة المستقلة للمشاريع الغذائية والوكالات والبالغة ٦٨٦ ٠٠٠ حصه بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١١ لصالح شركة آسيا للمطاعم السياحية.

بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١١ قام رئيس مجلس الإدارة السابق وعضو مجلس الإدارة السابق بالتنازل بموجب سند تنازل بيع حصص موقع من قبل كل منهما على حدا بفيد بالتنازل عن كامل حصص كل منهما في شركة آسيا للمطاعم السياحية المسجلة تحت الرقم (٢٢١٠٣). لصالح الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية وبالتالي لم يتم إثبات التنازل لدى الجهات المختصة وفقا للقوانين المعمول بها. وبالتالي لا يضمن أي حقوق للشركة النموذجية للمطاعم التي لها الذمة المالية وكذلك لم يتم إثبات حقوقها بالشركة الأردنية للأغذية الأمريكية علما بأن المجموعة قد اعترفت بخسائر تدني بقيمة ١ ٢٨٦ ٩٨٠ دينار نتيجة الأحداث المذكورة أعلاه وحسب القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

****** شركة موديل جورديان م.د.م.س**

تأسست شركة موديل جورديان م.د.م.س بتاريخ ٢٧ أيار ٢٠١٥ وسجلت كشركة محدودة المسؤولية لدى مركز دبي للسلع تحت الرقم (٣٣٨٨٨) برأس مال مصرح به ومدفوع ٥٠ ٠٠٠ درهم، وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم المساهمة العامة المحدودة.

من أهم غايات الشركة إدارة المطاعم.

**** الشركة الأولى الأردنية لاستثمار المطاعم

تأسست الشركة الأولى الأردنية لاستثمار المطاعم بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠١٢ وسجلت كشركة محدودة مسؤولة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٣٠٥٢٦) برأس مال مصرح به ومدفوع ١٠٠٠ دينار، وهي مملوكة بالكامل للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية من أهم غايات الشركة في الوكالات التجارية وتقديم خدمات للمطاعم. لم يتم إعداد أي قوائم مالية للشركة حيث أن الشركة لم تمارس أي أعمال منذ تاريخ تأسيسها ولغاية تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي تفيد بأنه يتم قياسها وفقا للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي للمجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم عند بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام النسب المئوية التالية:

%	
١٠-٢	مباني وتحسينات مأجور
٢٠ - ٩	أثاث ومفروشات
١٢ - ١٠	أدوات مطابخ
٢٠ - ١٥	أجهزة كهربائية
١٥	أجهزة حاسوب
٢٠	وسائط نقل
١٠	عدد وأدوات
١٠	لوحات إعلانية
١٠	أجهزة تبريد
١٠	غرف ألعاب أطفال

موجودات غير ملموسة

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 قائمة الدخل الشامل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر زمني محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام النسب المئوية التالية:

%	
٢٠	مفتاحية محل
١٠	برامج حاسوب
٥	حقوق امتياز

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة التطوير والمصاريف المباشرة. لا يتم البدء باستهلاك المشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

مخزون

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

ذمم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

القيمة العادلة

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

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة المرحلة للموجودات المالية عدا عن تلك الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة فيما إذا كان أدلة موضوعية على تدني قيمة الموجودات المالية، وتكون الموجودات المالية متدنية في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدث أدى إلى خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجودات المالية، ويتم الاعتراف بالتدني عندما تصبح القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده من الموجودات المالية وذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية وتماشياً مع تعليمات ومتطلبات هيئة الأوراق المالية. ويتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

١. الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة

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

٢. الموجودات غير المالية

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

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل المجموعة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

دفعات الإيجار

إن جميع عقود الإيجار في المجموعة عقود تشغيلية ويتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت وفقاً لشروطه، ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء من مجموع مصروف عقد الإيجار حسب شروط العقد.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في القوائم المالية الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناء على آخر معلومات متوفرة لدى المجموعة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم تسجيل التعويضات السنوية المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص ترك الخدمة عند دفعها، وتتخذ الزيادة في التعويضات المدفوعة عن المخصص المستدرك في قائمة الدخل الشامل عند دفعها. ويتم أخذ مخصص الالتزامات المترتبة على المجموعة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم إثبات إيرادات المبيعات عند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

الجهات ذات العلاقة

يتم تحديد والإفصاح عن الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة وفقاً لتعريف الجهات ذات العلاقة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، ويتم تحديد والموافقة على الأسعار والعمولات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تمثل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً للقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

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

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

تعتقد إدارة المجموعة بأن التقديرات الواردة ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة وهي مفصلة على النحو التالي:

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل عن أرباح السنة الحالية، والتقديرات الضريبية المستحقة والمتوقعة عن السنة السابقة عن المخصص المقطع في حالة الوصول إلى تسوية نهائية مع دائرة الدخل عن السنة السابقة.

مستويات القيمة العادلة: يتوجب تحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة كاملة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام.

مجموعه التمذجة للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	غرف العاي	أجهزة	لوحات	عدد	وسائط	أجهزة	أدوات	اثاث	مباني	
دينار	الأطفال	تبريد	إعلانية	وإلوات	نقل **	كهربائية	مطبخ	ومفروشات	وتصينيات	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩٣٠٣٢٧٤	٣٥٩٥٦٤	٦٥٣٥٦٧	٤٦٢٩٩٠	٤٧٥٤٤٩	٤٠٠٣٥٧	٣٥١٩١٢	٥٠٨٣٤٤	١٥٩٩٧٣٩	٦٧٦٧٣٠	٣٨١٤٦٢٢
٥١٥٥٩١	٠٠٠	١٥٨٨٠	٣٥٧٥٨	٢١٦٣١	٤٧٤٣٢	٣٢٠٩٧	٦٢١٨٣	٩٥٨٤٠	٢٩١٦٤	١٧٥٦٠٦
٢٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٠٠
(٥٨٣٢)	٠٠٠	٠٠٠	(٢٥١٤)	(٣٧١)	٠٠٠	(١٣٩٩)	(٧٨)	٠٠٠	(١٤٧٠)	٠٠٠
٩٨١٥٠٣٣	٣٥٩٥٦٤	٦٦٩٤٤٧	٤٩٦٢٣٤	٤٩٦٧٠٩	٤٤٧٧٨٩	٣٨٢٦١٠	٥٧٠٤٤٩	١٦٩٥٥٧٩	٧٠٤٤٢٤	٣٩٩٢٢٧٨
										٢٠١٥
٤٧٦٢٤٨٢	٣٢٥٥٦٤	٤٤٢٣١٢	٣٣٤٨٤٥	٣٦٠٤٨٧	٢٢٤٧٧٧	٣١٤٢٦٥	٣١١٣٧٩	٩٠٥٨٣٧	٤٥٩٣١٤	١٠٨٣٧٠٢
٤٩٩٦٩٢	١١٦٤٣	٥٢٩٣١	٢٥٧٥٦	٤٤٠٥٩	٣٩٦٥٣	١٤٣٠٦	٣٦٦٩٩	١٢١٣١٨	٥٢٢٩٧	١٠١٥٣٠
(١٩٦)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(٧٨)	٠٠٠	(١١٨)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٥٢١١٩٧٨	٣٣٦٧٠٧	٤٩٥٢٤٣	٣٦٠٦٠١	٤٠٤٤٦٨	٢٦٤٤٣٠	٢٢٨٤٥٣	٣٤٨٠٧٨	١٠٢٧١٥٥	٥١١٦١١	١١٨٥٢٢٢
										٢٠١٥
٤٥٤٠٧٩٢	٣٤٠٠٠	٢١١٢٥٥	١٢٨١٤٥	١١٤٩٦٢	١٧٥٥٨٠	٣٧٦٤٧	١٩٦٩٦٥	٦٩٣٩٠٢	٢١٧٤١٦	٢٧٣٠٩٢٠
٤٥٥٣٠٥٥	٢٢٨٥٧	١٧٤٢٠٤	١٣٥٦٣٣	٩٢٢٤١	١٨٣٣٥٩	٥٤١٥٧	٢٢٢٣٧١	٦٦٨٤٢٤	١٩٢٨١٣	٢٨٠٦٩٩٦
										٢٠١٥

القيمة الدفترية

الاستهلاك المتراكم

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

استهلاك السنة

إستهلاك مستبعد

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

* يمثل هذا البند ماني مقامة على أراضي ضمن عقود استثمارية مع مالكي الأراضي.

** جزء من وسائط النقل مرهونة مقابل قروض السيارات الممنوحة للمجموعة (إيضاح رقم ١٤).

مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٤) موجودات غير ملموسة					
المجموع دينار	حقوق امتياز دينار	برامج حاسوب دينار	مفتاحية محل دينار	شهرة* دينار	الكلفة
٨ ١١٤ ٣٦١	٩٩٠ ٨٩٥	١٢٨ ٨١٧	٣٢ ٠٠٠	٦ ٩٦٢ ٦٤٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٢٨ ٤٠٠	٢٨ ٤٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	إضافات
٨ ١٤٢ ٧٦١	١ ٠١٩ ٢٩٥	١٢٨ ٨١٧	٣٢ ٠٠٠	٦ ٩٦٢ ٦٤٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
الإطفاء المتراكم					
٧ ٤٦٥ ٣٤٥	٣٩٦ ٨٥٥	١٠٠ ٥٠٨	٥ ٣٣٣	٦ ٩٦٢ ٦٤٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٦٥ ٦٣١	٥١ ٧٩٣	٧ ٤٣٨	٦ ٤٠٠	٠٠٠	إطفاء السنة
٧ ٥٣٠ ٩٧٦	٤٤٨ ٦٤٨	١٠٧ ٩٤٦	١١ ٧٣٣	٦ ٩٦٢ ٦٤٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية					
٦٤٩ ٠١٦	٥٩٤ ٠٤٠	٢٨ ٣٠٩	٢٦ ٦٦٧	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٦١١ ٧٨٥	٥٧٠ ٦٤٧	٢٠ ٨٧١	٢٠ ٢٦٧	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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

٢ كانون الثاني ٢٠٠٨		
دينار	دينار	
	١ ٠٣٧ ٣٥١	صافي الموجودات
	٦ ٩٦٢ ٦٤٩	الشهرة
	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	النقد المدفوع
٩٢ ٧٩١		التدفق النقدي عند التملك
(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)		صافي النقد المتملك من الشركة التابعة
(٧ ٩٠٧ ٢٠٩)		النقد المدفوع
		صافي النقد المدفوع

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

صافي الموجودات دينار	رأس المال احتياطي إجباري خسائر متراكمة
١ ٠٠٠ ٠٠٠	
١٨٧ ٦٥٨	
(١٥٠ ٣٠٧)	
١ ٠٣٧ ٣٥١	

إن الشهرة الناتجة من خلال تملك الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية، تم تخصيصها كوحدة منفصلة لإنتاج النقد لاختبار التدني في القيمة. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل من وحدة إنتاج النقد استناداً للقيمة المستخدمة في الاحتساب، وذلك باستخدام تقديرات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة العليا وخبير مالي معتمد.

إن الافتراضات الرئيسية للقيمة المستخدمة في الاحتساب هي تلك المتعلقة بنسب النمو في السوق والتغيرات المتوقعة في الإيرادات والتكاليف المباشرة خلال السنة.

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

قامت المجموعة بإجراء اختبار تدني للشهرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ونتيجة لهذا الاختبار قامت المجموعة بالاعتراف بتدني الشهرة بمبلغ ٣٤٦ ٠٣٣ دينار، وفقاً للدراسة التي قام بها خبير خارجي والموافق عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة، قامت إدارة المجموعة بتحديث إعادة تطبيق اختبار تدني الشهرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ والذي قام بها خبير خارجي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، ونتيجة لهذا التحديث قامت المجموعة بشطب كامل قيمة الشهرة المتبقية والبالغة ٦١٦ ٦١٦ دينار والموافق عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة.

(٥) استثمارات عقارية

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٠٠٠	٤ ٥٤١ ٧٦٠
٠٠٠	(١ ١٠٠ ٠٠٠)
٠٠٠	٣ ٤٤١ ٧٦٠

كلفة الأرض
مخصص تدني استثمارات عقارية

قامت المجموعة بتاريخ ١٥ تموز ٢٠١٥ بالتوصل إلى تسوية الذمة المدينة للشركة الخليجية للاستثمارات العامة المتعلقة باستثمارات عقارية في أراضي إمارة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تحمل الرقم (١٣٤٤) في منطقة وادي السيلكون، باسم شركة موديل جورديان م.د.م.س بموجب حق منفعة لغاية ١٥ آب ٢٠١٣.

قرر مجلس إدارة المجموعة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٦ استدراك مخصص تدني استثمارات عقارية بقيمة ١ ١٠٠ ٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية لن تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٦) ذمم مدينة تستحق لأكثر من سنة

تم بيع استثمارات عقارية في إمارة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب اتفاقية موقعة بتاريخ ١٦ تموز ٢٠٠٨ بقيمة ١٩ ٦٢١ ٧٩٠ دينار والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ ١١٥ ٢٩٤ ١١٥ دينار وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة ٤ ٣٢٧ ٦٧٥ دينار.

قرر مجلس إدارة المجموعة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١١ تعديل بعض بنود اتفاقية البيع المشار إليها أعلاه ليصبح سعر البيع ١٢ ٤٦٥ ٩١٥ دينار والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ ١١ ٠٥١ ٧٤٨ دينار وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة ١ ٤١٤ ١٦٧ دينار وذلك بسبب عدم التزام المشتري ببرنامج تسديد ثمن الأراضي، تبدأ إعادة جدولة الأقساط من تاريخ ١٥ حزيران ٢٠١١ هذا ولم يتم توقيع الاتفاقية من قبل المشتري حسب الشروط الجديدة المقترحة من مجلس إدارة المجموعة ولم تتسلم المجموعة أي من الأقساط المستحقة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، حيث قامت المجموعة بإقامة دعوى قضائية ضد المشتري (الشركة الخليجية للاستثمارات) لتسديد الرصيد المستحق، علما بأنه تم نقل ملكية الأراضي في دائرة الأراضي والأملاك في دبي لصالح الشركة الخليجية للاستثمارات بتاريخ توقيع الاتفاقية الأولى بتاريخ ١٦ تموز ٢٠٠٨.

يبين الجدول أدناه تفاصيل المبالغ الظاهرة في قائمة المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول، والناجمة عن عملية بيع الأراضي في مدينة دبي للشركة الخليجية للاستثمارات العامة:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١٢ ٤٦٥ ٩١٥	١٢ ٤٦٥ ٩١٥
(١ ٤١٤ ١٦٧)	(١ ٤١٤ ١٦٧)
٠٠٠	(٤ ٦٩٨ ١٦٥)
١١ ٠٥١ ٧٤٨	٦ ٣٥٣ ٥٨٣
١١ ٠٥١ ٧٤٨	٦ ٣٥٣ ٥٨٣
(١١ ٠٥١ ٧٤٨)	(٦ ٣٥٣ ٥٨٣)
٠٠٠	٠٠٠

إجمالي الدفعات
ينزل: إيرادات التمويل المؤجلة
ينزل: كلفة الأرض والمصاريف
ذمم مدينة تستحق لأكثر من سنة

القيمة الحالية للأرض
تكلفة الأرض المباعة
الربح (الخسارة)

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

تم تصنيف الذمة المدينة كموجودات غير متداولة تستحق لأكثر من سنة وذلك لعدم تأكد إدارة المجموعة من تحصيل هذه المبالغ خلال سنة من تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ بالتوصل إلى تسوية ذمة الشركة الخليجية للاستثمارات العامة المتعلقة باستثمارات عقارية في الأراضي في إمارة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تحمل الرقم (١٣٤٤)، والرقم (١٢١٥) في منطقة وادي السيلكون، والتي نتج عنها تسجيل الشركة الخليجية للاستثمارات العامة الأرض التي تحمل الرقم (١٣٤٤) باسم شركة موديل جورديان م.د.م.س بتاريخ ١٥ تموز ٢٠١٥ بموجب حق منفعة لغاية ١٥ آب ٢١٠٣، والبدء بإجراءات تسجيل القطعة التي تحمل رقم (١٢١٥) باسم شركة موديل جورديان م.د.م.س، وتم الاتفاق بموجب التسوية على إسقاط كافة الدعاوى فيما بين الأطراف ذات العلاقة وقد تم إسقاط الدعوى المقامة من قبل الشركة الخليجية للاستثمارات العامة في مواجهة الشركة النموذجية للمطاعم واسقاط الدعوى من قبل الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع، بعد توقيع اتفاقية التسوية وحتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة لم يتم تسجيل القطعة الثانية والتي تحمل الرقم (١٢١٥) باسم شركة موديل جورديان م.د.م.س وذلك لوجود رهن على قطعة الأرض وقد تم الاتفاق على استكمال تسجيل قطعة الأرض بعد رفع إشارة الرهن حيث أن الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ستقوم بدفع مطالبة البنك الخاصة برفع إشارة الرهن والبالغة ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠ درهم إماراتي.

(٧) إيجار مدفوع مقدما

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٣٠٤ ٢٥٧	٤٥٠ ١٨٩
٩٠٣ ٣٩٢	٧٤٠ ٣٧٧
١ ٢٠٧ ٦٤٩	١ ١٩٠ ٥٦٦

يستحق خلال السنة

يستحق لأكثر من سنة

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٣٨ ٧٥٠	٠٠٠
٥ ٠٠٠	٠٠٠
٤٣ ٧٥٠	٠٠٠

بابا جونز المطار *

بابا جونز الزرقاء

* تم خلال سنة ٢٠١٥ التوصل إلى تسوية مع شركة مجموعة المطار بالتنازل عن حق إنشاء فرع المطار مقابل إسقاط كافة الحقوق المتقابلة.

فيما يلي الحركات التي تمت على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٧٦ ٣٥٨	٤٣ ٧٥٠
(٣٢ ٦٠٨)	(٢ ٠٠٠)
٠٠٠	(٤١ ٧٥٠)
٤٣ ٧٥٠	٠٠٠

الرصيد في بداية السنة

تحويل إلى ممتلكات ومعدات

تحويل إلى مصاريف

الرصيد في نهاية السنة

مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٩) دفعات مقدمة لشراء استثمارات

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٦١,٠٨٤	٠٠٠

دفعات مقدمة لشراء استثمارات

يمثل هذا البند دفعات استثمار في الشركة المستقلة للمشاريع الغذائية المحدودة والمسؤولية وحقوق امتياز بوايز في دول الخليج.

بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١١ قامت المجموعة بشراء ما نسبته (٤٩%) من قيمة رأس مال الشركة المستقلة للمشاريع الغذائية المحدودة والمسؤولية بمبلغ ٩٨٠ ٦٣٦ ٢ دينار، بحيث أصبحت شركة حليفة محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) خلال سنة ٢٠١١، قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢ أيار ٢٠١٢ ببيع الشركة الحليفة بمبلغ ١ ٣٥٠ ٠٠٠ دينار وبناء عليه تم الاعتراف بخسائر تدني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

تم استكمال إجراءات التنازل ونقل الحصص بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٢ علماً بأن الشركة المستقلة للمشاريع الغذائية المحدودة والمسؤولية كانت مملوكة من شركة آسيا للمطاعم السياحية المحدودة والمسؤولية والتي كانت مسجلة في دائرة مراقبة الشركات بأسماء أعضاء مجلس إدارة المجموعة السابقين في ذلك الوقت (السيد هيثم الدحلة، والسيد معتصم عبابنة) حيث تم تقديم سندات تنازل من قبلهما عن شركة آسيا للمطاعم السياحية لصالح الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية.

١٠) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١٥٣ ٣٤٢	١٥٧ ٩٤٣
١٨٨ ٦٥٥	١٥٢ ١٤٣
١٠٣ ٢٤٠	١٤٠ ٣٧٥
٩١ ٤٤٦	١٠٩ ٤١٣
١٤٣ ٣٨٦	٩٥ ٨٢٩
١١٩ ٠٣٥	٨٢ ٧٠٦
٠٠٠	٧٢ ٣١٧
١٨٣ ٠٣٤	١٩ ٧٢٨
٢ ٨٦٦	٢ ٨٦٦
٩٨٥ ٠٠٤	٨٣٣ ٣٢٠
(٦ ٤٦٩)	(٦ ٤٦٩)
٩٧٨ ٥٣٥	٨٢٦ ٨٥١

أمانات ضريبة دخل

سلف نشاط

تأمينات مستردة

ذمم موظفين

دفعات مقدمة للمقاولين

أخرى

مصاريف مدفوعة مقدما

دفعات مقدمة خدمات *

تأمينات كفالات

مخصص تدني

* لم يتم الحصول على تأييد و/أو تسوية أصولية لهذه الحسابات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

١١) مخزون

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١ ٠٥٧ ٣٠٧	٧٠٨ ١٣٧
٢٠٧ ٨٠٨	١٤٤ ٧٧٨
١ ٢٦٥ ١١٥	٨٥٢ ٩١٥

بضاعة في المستودعات

بضاعة في المطاعم

١٢) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١٢٤ ٠٤٩	٨٧ ٥٤٩
١٧٢ ٠٣٣	٢٥٩ ٠٣٧
٢٩٦ ٠٨٢	٣٤٦ ٥٨٦

نقد في الصندوق

حسابات جارية لدى البنوك

١٣ حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم.

احتياطي إجباري

يمثل هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

خسائر متراكمة

بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ما قيمته ٢٤٢ ٩٨٤ ٢٠ دينار، وقد تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ٢١٨ ٧٢٤ ٧ دينار مما يعتبر مؤشرا على عدم قدرة المجموعة على الاستمرار وبالتالي عدم قدرتها على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية، والشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع، وشركة موديل جورديان م.د.م.س رأس مال هذه الشركات، ووفقا لقانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لعام ١٩٩٧ وحسب المادة (٧٥) فقرة ب "إذا بلغت خسائر الشركة المحدودة المسؤولية ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة، على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأس مال الشركة في كلتا الحالتين. ليس هنالك شك من وجهة نظر إدارة المجموعة على مقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وبناء على استمرار المساهمين في تقديم الدعم المالي اللازم للمجموعة لمدة اثني عشر شهرا على الأقل من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة حتى تستمر المجموعة في نشاطاتها التشغيلية والقدرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

دعى مجلس إدارة المجموعة بانعقاد هيئة عامة غير عادية بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١٦ للتوصية بتخفيض رأسمال الشركة من ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار ليصبح ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار وذلك بإطفاء مبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار من الخسائر المتراكمة.

١٤ تسهيلات ائتمانية

٢٠١٤		٢٠١٥		
طويلة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار	طويلة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار	
١ ٤٢٩ ٨١٦	٨٢٠ ٢٦٦	٨٧٦ ٩٥٣	١ ٠٥٦ ٦٠٨	شيكات آجلة *
١١٢ ٢٢٠	٣٧٢ ٤٠٧	٧٤ ٨١٣	٢ ٤٩١ ٥٤٨	قروض
٠٠٠	١ ٨٤٤ ٩٧٢	٠٠٠	٢ ٠١٥ ٧٤٣	بنوك دائنة
١ ٥٤٢ ٠٣٦	٣ ٠٣٧ ٦٤٥	٩٥١ ٧٦٦	٥ ٥٦٣ ٨٩٩	

* تمثل رصيد الالتزامات القائمة من شيكات آجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	تستحق خلال
دينار	دينار	
٨٢٠ ٢٦٦	١١٤ ١٤١	٢٠١٥
٥٦٩ ٦٧٢	٩٤٢ ٤٦٧	٢٠١٦
٤٧٥ ٨٢٥	٤٨٠ ٤٣٣	٢٠١٧
٣٨٤ ٣١٩	٣٩٦ ٥٢٠	٢٠١٨
٢ ٢٥٠ ٠٨٢	١ ٩٣٣ ٥٦١	

حصلت المجموعة خلال سنة ٢٠١٤ على قرض دوار من البنك التجاري الأردني بسقف ٥٠٠ ٠٠٠ دينار بفائدة ٩% سنويا مضافا إليها ١% سنويا، بضمان تأمينات نقدية شخصية من رئيس مجلس إدارة المجموعة السيد عامر خضر جميل الكوثر. تستحق التسهيلات خلال ١٨٠ يوم بحد أقصى من تاريخ الاستغلال شاملة فترة السحب الزمني إذا كان الاعتماد مؤجل.

مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

حصلت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ على قرض دوار من البنك التجاري الأردني بسقف ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار بفائدة ٩% سنويا مضافا إليها ١% سنويا، بضمان تأمينات نقدية شخصية من رئيس مجلس إدارة المجموعة السيد عامر خضر جميل الكوثر. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية عددها ١٩ قسط بقيمة ١٦٥ ١٣١ دينار لكل قسط يستحق القسط الأول بتاريخ ١٩ تشرين الأول ٢٠١٥.

حصلت المجموعة خلال سنة ٢٠١٤ على قرض تمويل شراء سيارات بكفالة السيد إياد علي مصطفى القرم رئيس مجلس إدارة المجموعة السيد عامر خضر جميل الكوثر يسدد القرض على ٤٨ قسط شهري متساوي بقيمة ٥١٨ ٤ دينار ابتداء من حزيران ٢٠١٤ بنسبة فائدة ثابتة ٦,٧٥%.

حصلت المجموعة خلال سنة ٢٠١٤ على قرض من البنك التجاري الأردني بسقف ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار متمثل في حساب جاري مدين بفائدة ٩% سنويا مضافا إليها ١% سنويا، بضمان تأمينات نقدية شخصية من رئيس مجلس إدارة المجموعة السيد عامر خضر جميل الكوثر. تستحق التسهيلات دفعة واحدة خلال سنة من تفعيل الاتفاقية علما بأنه تم تفعيل الاتفاقية بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٤.

(١٥) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	
٣٨٨ ٠٥٩	٥٥٣ ٢٢١	أمانات ضريبة المبيعات *
٥٣٠ ٧٢٦	٤٦٢ ٠٩٢	مصاريف مستحقة
٢٣٣ ١٨٤	٢٦٧ ٧١٦	أمانات ضريبة دخل
٢٧٧ ٤٩٩	١٨٥ ٥٤٨	إيرادات غير متحققة
٢٦ ٨٩٢	١٨٣ ٥٣٠	أمانات الضمان الاجتماعي
١٥٥ ٦٤٨	١١٤ ٦٧٧	ذمم موظفين
٥٧ ١٥٠	٦٨ ٩٧٢	أخرى
٥٢ ٩٧٧	٥٢ ٩٧٧	أمانات مساهمين
٧٢٣	٣٣ ٦٣٥	مخصص إجازات موظفين
١٤ ٩٩٨	١٤ ٩٩٨	رسوم دعم البحث العلمي
٢٢٣ ٢٦١	٠٠٠	مخصص ضريبة الدخل
١ ٩٦١ ١١٧	١ ٩٣٧ ٣٦٦	

* قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٤ بإعادة جدولة رصيد ضريبة أمانات ضريبة المبيعات والغرامات المترتبة على المجموعة وتسديد المبالغ على أقساط متساوية حيث بلغ إجمالي المستحق على المجموعة ما قيمته ٦١٣ ٩٨٢ دينار ونسبة فائدة ٩% على إجمالي الرصيد المستحق باستثناء الغرامات والفوائد، حيث تم إعفاء المجموعة من الغرامات والفوائد التي كانت مترتبة على الرصيد قبل تاريخ التسوية هذا وقد بلغت قيمة الفوائد والغرامات المعكوسة التي تخص سنوات سابقة مبلغ ٢٢٠ ٠٠٠ دينار علما بأن المجموعة قامت بالاعتراف بكافة الالتزامات المترتبة لضريبيتي الدخل والمبيعات بما في ذلك الغرامات المتوقعة.

(١٦) ذمم دائنة

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	
١ ٥٠٩ ١٥٠	١ ٧٨٠ ٢٨٣	ذمم دائنة محلية
٢٣٠ ٢٢٢	٢٨٨ ٣٨١	ذمم دائنة خارجية
١ ٧٣٩ ٣٧٢	٢ ٠٦٨ ٦٦٤	

١٧) ضريبة الدخل

الشركة النموذجية للمطاعم

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ بسبب وجود خسائر ضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، ٢٠١٣، ٢٠١٢ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، ٢٠١٠، ٢٠٠٩.

تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة النموذجية للمطاعم، والشركة النموذجية الاستثمارية بدفع ضريبة دخل بمبلغ ٢ ١٨٠ ٠١٠ دينار بالإضافة لضريبة مضافة بمبلغ ٢٠٢ ٥٢٣ دينار ليصبح المجموع ٢١٢ ٧٠٣ دينار عن نتائج أعمال الشركتين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨، وذلك عن بيع أراضي إلا أن المجموعة تعتبر بأن مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات غير مبررة حيث قامت بالاعتراض على مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، كما وقامت بتسجيل دعوى لدى محكمة البداية الضريبية للدفاع عن موقف المجموعة وقد صدر قرار محكمة البداية الضريبية بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٣ برد الدعوى شكلاً لتقديمها خارج المدة القانونية. تم بتاريخ ٢٠ تشرين الثاني ٢٠١٣ الطعن بقرار محكمة البداية الضريبية لدى محكمة الاستئناف الضريبية ولا تزال الدعوى منظورة لدى محكمة الاستئناف الضريبية.

بناء على رأي المستشار القانوني للمجموعة لم يتم استدراك أي مخصص في القوائم المالية الموحدة لقاء أي آثار من الممكن أن تنشأ على المجموعة لأن النتائج المتوقعة للقضية لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موثقة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولغاية سنة ٢٠٠٧.

الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ بسبب وجود خسائر ضريبية. قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، ٢٠١٣، ٢٠١٢ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١١.

الشركة النموذجية الاستثمارية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ بسبب وجود خسائر ضريبية. قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، ٢٠١٣، ٢٠١٢ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، ٢٠١٠، ٢٠٠٩.

تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة النمذجية للمطاعم، والشركة النمذجية الاستثمارية بدفع ضريبة دخل بمبلغ ٢ ١٨٠ ٠١٠ دينار بالإضافة لضريبة مضافة بمبلغ ٥٢٣ ٢٠٢ دينار ليصبح المجموع ٢ ٧٠٣ ٢١٢ دينار عن نتائج أعمال الشركتين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨، وذلك عن بيع أراضي (لا أن المجموعة تعتبر بأن مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات غير مبررة حيث قامت بالاعتراض على مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، كما وقامت بتسجيل دعوى لدى محكمة البداية الضريبية للدفاع عن موقف المجموعة وقد صدر قرار محكمة البداية الضريبية بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٣ برد الدعوى شكلا لتقديمها خارج المدة القانونية. تم بتاريخ ٢٠ تشرين الثاني ٢٠١٣ الطعن بقرار محكمة البداية الضريبية لدى محكمة الاستئناف الضريبية ولا تزال الدعوى منظورة لدى محكمة الاستئناف الضريبية.

بناء على رأي المستشار القانوني للمجموعة لم يتم استدراك أي مخصص في القوائم المالية الموحدة لقاء أي آثار من الممكن أن تتشأ على المجموعة لأن النتائج المتوقعة للقضية لا يمكن تحديدها حاليا بصورة موثقة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولغاية سنة ٢٠٠٧.

(١٨) مبيعات

يتركز النشاط الرئيسي للمجموعة في تقديم خدمات المطاعم السياحية، يلخص الجدول أدناه ملخص مبيعات المجموعة حسب التوزيع القطاعي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤ ٧٩٧ ٤٥٢	٤ ٣١٥ ٢٨٩	برغر كنج
١ ٤٣٨ ٩٠٨	١ ٤٣٨ ٨٤١	بابا جونز
٦٢٤ ٥٤٧	٤٧٥ ٤٢٤	فدركرز
١٨٣ ٠٠٣	١٦٥ ٩٧٥	إيرادات التوصيل
٤ ٨٨٨	٥٧ ٧٣١	خدمات
<u>٧ ٠٤٨ ٧٩٨</u>	<u>٦ ٤٥٣ ٢٦٠</u>	

(١٩) كلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢ ٢٧٥ ٣٨٧	٢ ٠٤٨ ٢١٢	كلفة الطعام
٢٥١ ٤٢٥	٢١٠ ٥٤٤	كلفة التغليف
١٨٨ ٦٣٢	١٩١ ٧٦٢	كلفة الشراب
٤٧ ٢٥٤	٦٧ ٩٠٩	كلفة الألعاب
<u>٢ ٧٦٢ ٦٩٨</u>	<u>٢ ٥١٨ ٤٢٧</u>	

يلخص الجدول أدناه ملخص كلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب حسب مراكز الكلفة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١ ٨٩٨ ٨٩٤	١ ٧٠١ ٣٩٧	برغر كنج
٥٩٣ ٣٤٧	٥٦٨ ٧٢١	بابا جونز
٢٧٠ ٤٥٧	٢٤٨ ٣٠٩	فدركرز
<u>٢ ٧٦٢ ٦٩٨</u>	<u>٢ ٥١٨ ٤٢٧</u>	

مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠) كلفة التشغيل

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	
١ ١٦٨ ١٥٨	١ ١٨٥ ٣٧٥	رواتب وأجور وملحقاتها
١ ٢٤٢ ١٦٠	١ ٠٢٤ ٤٤٩	إيجار
٨٦٧ ٨٩٧	٧٦٨ ٨٧٣	كهرباء ومياه ومحروقات
٤٩١ ٧٨٨	٤٨٦ ٢٥٢	استهلاكات وإطفاءات
٤٨٧ ٢٤٨	٤٣٣ ٣١٤	خدمات التوصيل *
٢٠٦ ٢٩٦	١٨٧ ٤٠٩	كلفة التخزين **
١٣٦ ٨٠٨	١٢١ ٥٦١	نظافة
١٠١ ١٤٥	١١٢ ١٨٩	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
٥٧ ٧٣٢	٩٣ ١٥٧	رسوم ورخص
٩٤ ٩٩٦	٨٢ ٥٨٤	تدريب
٩٤ ٠٦٣	٧٠ ٢٨٢	صيانة
٦٦ ٠١٣	٥١ ٤٧٠	تنقلات
٢٧ ٥٦٠	٢٦ ٧٩١	مواد مستهلكة
٢٠ ٩٤٩	٢٥ ٣٨٧	سيارات
٥ ٧٣٥	٢٤ ٠٥٨	أخرى
١٦ ٥٤٤	٢١ ٥١٣	بريد وهاتف
٢٣ ٨٠٣	١٩ ٥١٠	تأمين
٢٧ ٨٦٩	١٧ ٨٢٩	عمالة وافدة
٢٥ ٤٠٠	١٧ ٢٣٢	قرطاسية
٢٠ ٤٩٠	١٤ ٤٨٥	حماية
١٣ ٢٧١	١١ ٤٤٢	ملابس مهنية
٦ ٣٤٧	٢ ٤٥٦	عمولة بطاقات
٥ ٢٠٢ ٢٧٢	٤ ٧٩٧ ٦١٨	

* خدمات التوصيل

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	
٢٦٧ ٤١٧	٣٠٧ ٢٠٣	رواتب وأجور وملحقاتها
١١٨ ٦٢٠	٧٢ ٠٥٢	سيارات
١١ ٨٤٥	١٥ ٥٤٥	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
١٩ ٨٣٧	١٢ ٢٦٢	بريد وهاتف
٥ ٥٢٠	٦ ٤٥٨	نظافة
٦ ٤٥٧	٦ ٤٥٧	إيجار
٨ ٠٥٢	٥ ٢١٨	كهرباء ومياه
١ ١٨٨	٣ ٠٦٠	ملابس مهنية
١٧ ٢٧٧	٣ ٠٣٢	استهلاكات
٧ ٣٩٢	١ ٣٦٦	تأمين
٢٣ ٦٤٣	٦٦١	تنقلات
٤٨٧ ٢٤٨	٤٣٣ ٣١٤	

** كلفة التخزين

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	
٩٤ ٥٧١	٨٧ ٧٣٦	إيجار
٧٥ ٣٧٧	٦٣ ٧٧٠	نقل وشحن
٢٨ ٣٧٠	٢٤ ٩٧٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٢ ٤٤٢	٦ ٠٢٨	أخرى
٣ ٠٦١	٢ ٣٧٨	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
٢ ٤٧٥	٢ ٥٢٤	استهلاكات
٢٠٦ ٢٩٦	١٨٧ ٤٠٩	

(٢١) رسوم عمولة امتياز

إن عمولات الامتياز على الأسماء التجارية للمطاعم الأمريكية والحاصلة المجموعة على امتيازاتها يتم احتسابها بنسب مئوية من مبيعات كل فرع على حدة وتفصيلها كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	النسبة المئوية من المبيعات	مدة الاتفاقية	تاريخ توقيع أول اتفاقية	
دينار	دينار				
٣٢٨ ٢٣٨	٣٠٢ ٦٣٠	% ٧	٢٠	٢٠١٤	برغر كنج *
٧١ ١٢٤	٧٨ ٩٤١	% ٥,٥	٢٠	٢٠٠٤	بابا جونز **
٣٢ ٨٥٩	٢٨ ٢٢٤	% ٥,٧٥	١٠	٢٠٠٦	فدركرز
٤٣٢ ٢٢١	٤٠٩ ٧٩٥				

* تم تجديد العقد مع شركة برغر كنج مقابل الكفالة الشخصية لرئيس مجلس إدارة المجموعة السيد عامر خضر جميل الكوثر، بحيث يجب عدم التصرف بالأسهم المملوكة باسم رئيس مجلس إدارة المجموعة الشخصي بالإضافة لشركة وادي السليكون للاستثمارات والخدمات الفندقية وشركة سان هوزيه للاستثمارات والخدمات الفندقية دون الحصول على موافقة من صاحب الوكالة العالمية شركة برغر كنج، وعلى ألا تقل ملكية الأسهم بالمجموع عن ٥١% من إجمالي الأسهم في الشركة النموذجية للمطاعم.

** يتم تمديد امتياز شركة بابا جونز لكل فرع على حدا ويتم منح مدة امتياز ١٠ سنوات من تاريخ فتح كل فرع.

(٢٢) مصاريف تسويق

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٦٥ ٧٤٠	١٣٣ ٧٩٣	دعاية وإعلان
٢٨ ٩٦٧	١٨ ٧٠٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٧٦٢	٦٣٨	أخرى
٣٩٥ ٤٦٩	١٥٣ ١٣٩	

(٢٣) مصاريف إدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٧٥ ١٦٥	٤٣٧ ٥١٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٣ ٢٥٢	٣٧٨ ٧٨٤	رسوم ورخص
١٨٥ ٢٣٣	٧٨ ٠٢٢	أتعاب مهنية
٤٨ ٩١٦	٧٠ ٤٨٩	استهلاكات وإطفاءات
١٠٨ ٠٠٩	٥١ ٢٥٤	تنقلات
٤٢ ٦٠٠	٤٤ ٤١٧	إيجار
٢٨ ٣٩٧	٣٣ ٩٠١	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
١٢ ٩١٦	٢٣ ٤٦٨	سيارات
١٢ ٦٥٠	١٣ ٦٥٧	ضيافة
١٠ ٤٧٥	١٢ ٩٢٦	تبرعات وهدايا
١٠ ١٠٣	١٠ ٨٩١	كهرباء ومياه ومحروقات
٢٣ ٠٨٥	٩ ٧١٣	بريد وهاتف
٣ ٨٩٦	٧ ٧٨٣	صيانة
٨ ٦٣٢	٦ ٤٠٤	قرطاسية
٢٨ ٤٨٦	٤ ٩٠٧	نظافة
٨ ٠٠١	٢ ٢٢٠	تأمين
٧ ٦٩٦	٤٥٣	إعلانات
٨٤٧ ٥١٢	١ ١٨٦ ٧٩٩	

(٢٤) إيرادات ومصاريف أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٦٧ ٣٦٧	٢٦٧ ٦٤٢
٨٣ ٧١٠	٨ ٢٠٣
...	(٢٣١ ٨٨٣)
١ ٠٠٦ ١٨٥	...
١ ٣٥٧ ٢٦٢	٤٣ ٩٦٢

إيجار
إيرادات أخرى
مصاريف أخرى
إيرادات نتائج التسوية مع بنك دائن

(٢٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على خسارة المجموعة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية خسائر المجموعة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر تقلب أسعار العملات

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية خسائر المجموعة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم المدينة والذمم الأخرى.

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

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١٧٢ ٠٣٣	٢٥٩ ٠٣٧
١٤ ٧٩٨	١٤ ٧٩٨
٧٩٥ ٥٠١	٧٣٤ ٨٠٦
١١ ٠٥١ ٧٤٨	٦ ٣٥٣ ٥٨٣
١٢ ٠٣٤ ٠٨٠	٧ ٣٦٢ ٢٢٤

أرصدة لدى البنوك
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
أرصدة مدينة أخرى
ذمم مدينة تستحق لأكثر من سنة

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس السنة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	أقل من سنة دينار	
			٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١ ٩٦١ ١١٧	...	١ ٩٦١ ١١٧	أرصدة دائنة أخرى
٢ ٢٥٠ ٠٨٢	١ ٤٢٩ ٨١٦	٨٢٠ ٢٦٦	شيكات آجلة
١ ٧٣٩ ٣٧٢	...	١ ٧٣٩ ٣٧٢	ذمم دائنة
٤٨٤ ٦٢٧	١١٢ ٢٢٠	٣٧٢ ٤٠٧	قروض
١ ٨٤٤ ٩٧٢	...	١ ٨٤٤ ٩٧٢	بنوك دائنة
٣ ٢٩٥ ٦١٥	٢ ٦٥٠ ٦١٣	٦٤٥ ٠٠٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١١ ٥٧٥ ٧٨٥	٤ ١٩٢ ٦٤٩	٧ ٣٨٣ ١٣٦	
			٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١ ٩٣٧ ٣٦٦	...	١ ٩٣٧ ٣٦٦	أرصدة دائنة أخرى
١ ٩٣٣ ٥٦١	٨٧٦ ٩٥٣	١ ٠٥٦ ٦٠٨	شيكات آجلة
٢ ٠٦٨ ٦٦٤	...	٢ ٠٦٨ ٦٦٤	ذمم دائنة
٢ ٥٦٦ ٣٦١	٧٤ ٨١٣	٢ ٤٩١ ٥٤٨	قروض
٢ ٠١٥ ٧٤٣	...	٢ ٠١٥ ٧٤٣	بنوك دائنة
٣ ٥٠٦ ٩٢٧	٢ ٨٤٩ ٦٩٩	٦٥٧ ٢٢٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٤ ٠٢٨ ٦٢٢	٣ ٨٠١ ٤٦٥	١٠ ٢٢٧ ١٥٧	

(٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك، شيكات برسم التحصيل، مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من البنوك الدائنة، شيكات آجلة، الذمم الدائنة، ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة، وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى، والقروض.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢٧) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات قد تطرأ تتمثل بالآتي:

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار
٢٥٩ ٤١٥	١٦٤ ٨٤٨
٢٠ ٠٠٠	٠٠٠
٢٧٩ ٤١٥	١٦٤ ٨٤٨

قضايا
كفالات بنكية

٢٨ التحليل القطاعي

أ- معلومات عن أنشطة المجموعة

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال التالي:

حساب الأفراد والمؤسسات: يشمل تقديم خدمات المطاعم السياحية.

ب- معلومات عن التوزيع الجغرافي

تمارس المجموعة نشاطاتها بشكل كامل في المملكة الأردنية الهاشمية والتي تمثل الأعمال المحلية للمجموعة.

٢٩ معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات العلاقة المعاملات التي تمت مع المساهمين وأعضاء الإدارة التنفيذية للمجموعة.

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠١٤	٢٠١٥	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار	شركة شقيقة	شركة آسيا للمطاعم السياحية *
١٣٩٠٠	١٣٩٠٠	شركة تابعة	الشركة الأولى الأردنية لاستثمار المطاعم *
٨٩٨	٨٩٨		
١٤٧٩٨	١٤٧٩٨		

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تستحق لأكثر من سنة

٢٠١٤	٢٠١٥	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار	شركة شقيقة	شركة وادي السليكون للاستثمار والخدمات الفندقية **
١٠٢٦٢٨٦	١٠٢٦٢٨٦	رئيس مجلس الإدارة	عامر خضر جميل الكوثر **
١٣٢١٤١٣	١٦٢٣٤١٣	عضو مجلس إدارة	علاء خضر جميل الكوثر **
٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	-	أخرى
٣٠٢٩١٤	٠٠٠		
٢٦٥٠٦١٣	٢٨٤٩٦٩٩		

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تستحق خلال السنة

٢٠١٤	٢٠١٥	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار	مالك حقوق امتياز	شركة برغر كنج الشرق الأوسط (شركة هنا الدولية) *
٣٨٩٤٥٤	٣٩٧١٥٥	مالك حقوق امتياز	شركة برغر كنج الاتحاد الأوروبي *
١٠٣٤٥٣	١٠٣٤٥٣	مالك حقوق امتياز	شركة برغر كنج المملكة المتحدة
١٢٠٥٨٨	١٣١٠٥٣	مالك حقوق امتياز	شركة فدركرز إنترناشيونال
٢٠١١٣	٤٧٧٤	مالك حقوق امتياز	شركة بابا جونز إنترناشيونال
١١٣٩٤	٢٠٧٩٣	مالك حقوق امتياز	
٦٤٥٠٠٢	٦٥٧٢٢٨		

* لم يتم الحصول على تأييد و/أو تسوية أصولية لهذه الحسابات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

** لا تحمل هذه التمويلات سعر فائدة وليس لها تاريخ استحقاق.

(٣٠) إدارة رأس المال (فرض الاستمرارية)

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأي تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٨٧٧ ١٧٤ ٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٧٨٤ ٥٣٢ ٨ دينار).

قامت المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ بإعداد خطة لضمان الاستمرارية كما هو وارد أدناه:

تعيين مدير عام جديد صاحب خبرة كبيرة في نفس المجال من أجل وضع الخطط المناسبة ووضع الخطط التشغيلية الصحيحة والنهوض بالعمل بالصورة الصحيحة التي تتوافق مع رؤية مجلس الإدارة.

وضع خطة تدفقات نقدية متوقعة لغاية ثلاث سنوات يتم من خلالها تحقيق وفر بالسيولة ومواجهة الالتزامات المترتبة على المجموعة ووضع خطة لفتح فروع جديدة تقوم بزيادة المبيعات وتحقيق أرباح.

إعادة دراسة جميع الفروع وتحديد المشاكل الخاصة بكل فرع وتحديد الفروع التي سوف يتم إغلاقها والفروع التي يجب إعادة ترميمها.

دراسة جميع كلف الإنتاج لكل منتج على حدى من أجل إعادة تسعير جميع المنتجات المباعة بما يتفق مع الرؤيا الجديدة للإدارة بتحقيق هامش ربح.

دراسة قائمة الأرباح والخسائر الخاصة لكل فرع والعمل على وضع خطط تقوم بتخفيض الكلف التشغيلية والكلف الخاصة بالطعام والتي من شأنها أن تبين الوضع الحقيقي لكل مطعم.

تم الحصول على تمويل من البنك التجاري لسنة ٢٠١٦ لمواجهة العجز في السيولة لمواجهة الالتزامات على المجموعة لحين بيع قطعة الأرض في إمارة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تحمل الرقم (١٣٤٤) منطقة وادي السيلكون، والتي تقدر بقيمة ٣ ٤٠٠ ٠٠٠ دينار والتي سوف تساعد الإدارة على توفير مبالغ للخطط التسويقية التي وضعتها الإدارة من أجل إعادة الوكالات المملوكة للمجموعة إلى سوق المنافسة بأسرع وقت ممكن.

دعى مجلس إدارة المجموعة بانعقاد هيئة عامة غير عادية بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١٦ للتوصية بتخفيض رأسمال الشركة من ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار ليصبح ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار وذلك بإطفاء مبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار من الخسائر المتراكمة.

٣١) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدّنة

أ. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدّنة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة:
تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدّنة التالية في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٠-٢٠١٢ والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٢) و (٣) و (٨) و (١٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠).
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١١-٢٠١٣ والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١) و (٣) و (١٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠).
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): منافع الموظفين، توضح هذه التعديلات كيفية توزيع المساهمات المدفوعة من الموظفين أو الأطراف الخارجية والتي ترتبط بخدماتهم على فترات الخدمة.

ب. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدّنة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّنة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير المنموسة: توضيح لطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة، السماح للمنشآت بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة أما بالكلفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة والمتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٥) و (٧) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١٩) و (٣٤).
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤).
حيث صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية في تشرين ثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، وتم تعديله في تشرين الأول ٢٠١٠ لإضافة متطلبات لتصنيف وقياس واستبعاد المطلوبات المالية، كما تم طرح نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ لنتضمن متطلبات جديدة لمحاسبة التحوط. كما تم إصدار نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ كي يتضمن بشكل رئيسي كل من (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة لقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر لبعض أدوات الدين البسيطة.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد: أول كانون الثاني ٢٠١٦)

إن النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) تحتوي على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الاعتراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس: تصنف الموجودات المالية بناء على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت هذه النسخة تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". ويتم تصنيف المطلوبات المالية بشكل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لكن هنالك اختلافات في المتطلبات المنطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني: قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية بشكل مسبق حتى يتم الاعتراف بخسارة التدني.

محاسبة التحوط: قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج جديد لمحاسبة التحوط تم تصميمه ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الاعتراف: تم اتباع متطلبات إلغاء الاعتراف للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

(عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية: إفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والنتيجة عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

(عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء.

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٥ حيث وضع نظام شامل وموحد تستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) سوف يحل محل الإرشادات الحالية بشأن الاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١): عقود الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عند سريان العمل بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على أنه يتوجب على المنشأة الاعتراف بإيراداتها لوصف التحويل الحاصل للبضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجا للاعتراف بالإيرادات بناء على خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد.

الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة.

الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة على التزامات الأداء الواردة بالعقد.

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعترف المنشأة بإيراداتها عندما يتم استيفاء الالتزام، أي عندما تحول السيطرة للعميل على البضائع أو الخدمات التي تتطوي على استيفاء التزام ما. لقد تم إضافة المزيد من التوجيهات المستقبلية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) حتى يتم معالجة حالات محددة، وإضافة إلى ذلك يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيداً من الإفصاحات التفصيلية. (سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار

يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالأصول والالتزامات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل أو تكون أصولها ذات قيم منخفضة.

لقد أتاح المعيار الاستمرارية للمؤجر في تصنيف العقود أما عقود تشغيلية أو تمويلية، وبموجب هذا المعيار فإن محاسبة عقود الإيجار في دفاتر المؤجر بقيت إلى حد كبير كما هي ودون تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) وذلك لمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الحليفة أو مشروعاً مشتركاً. (تاريخ التطبيق غير محدد بعد)

تتوقع إدارة المجموعة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و (١٥) و (١٦)، حيث تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و (١٥) في القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩، علماً بأنه قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة والمتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة وعقود الإيجار، إلا أنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٣٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٤.