

اشارتنا : MRC135-12-015

التاريخ : 2015/ 12 / 28

للانفصال
السيرة
ع/ع

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية الموحدة لعام ٢٠١٤

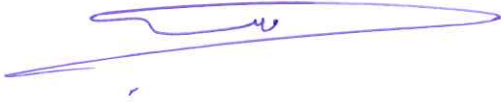
تحية طيبة وبعد ،

نرفق لكم طيه البيانات المالية الموحدة لعام ٢٠١٤ مدققة حسب الأصول .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

رئيس قسم المساهمين

شرين مصطفى التوم



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

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة	١ - ٣
بيان المركز المالي الموحد	٣
بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموحد	٦
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٧ - ٣٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة

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

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة للشركة النموذجية للمطاعم - شركة مساهمة عامة - ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعداد نظام رقابة داخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

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

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

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

أساس الرأي المتحفظ

١ - لم يتم تزويدنا بتأييد أرصدة حسابات أطراف ذات علاقة دائنة ومدينة بمبلغ (٧٩٥,٨٢٠) و (١٦٣,٣٠٦) دينار على التوالي، كما أننا لم نتمكن من القيام بإجراءات تدقيق بديلة حول تلك الأرصدة، وعليه لم نتمكن من تحديد إذا ما كان هنالك أي ضرورة لأجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموحدة المرفقة.

٢ - لم يتم تزويدنا بتأييد أرصدة حسابات كل من بنك الاتحاد و بنك الاستثمار العربي الأردني. كما أننا لم نتمكن من القيام بإجراءات تدقيق بديلة حول أرصدة البنوك المذكورة أعلاه والحسابات الأخرى ذات العلاقة، وعليه لم نتمكن من تحديد إذا ما كان هنالك أي ضرورة لأجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموحدة المرفقة.

٣- كما يرد في الايضاح رقم (٣-أ) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، لم يتم تزويدنا بالبيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ لشركة آسيا للمطاعم السياحية - شركة تابعة للمجموعة - والبالغ مجموع موجوداتها ١٥,٠٠٠ دينار وصافي حقوق الملكية ٤١٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، وعليه لم يتم توحيد نتائج اعمال الشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ضمن البيانات المالية الموحدة المرفقة، علما بأن الارصدة الافتتاحية للبيانات المالية الموحدة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤ متضمنة البيانات المالية للشركة التابعة المذكورة اعلاه. حيث يعتبر مجلس الادارة الحالي القرار الصادر عن مجالس الادارة السابقة بتوحيد البيانات المالية لشركة آسيا للمطاعم السياحية للسنوات السابقة منذ تاريخ الاستحواذ في ١٤ تموز ٢٠١١ غير صحيح ولا يوجد سيطرة عليها من قبل المجموعة.

٤- كما يرد في الايضاح رقم (٧) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٥ بالتوصل الى تسوية الذمة المدينة من الشركة الخليجية للاستثمارات العامة المتعلقة باستثمارات عقارية بخصوص أراضي دبي والتي تحمل الأرقام (١٣٤٤) و (١٢١٥) منطقة وادي السيلكون، والتي نتج عنها قيام الشركة الخليجية للاستثمارات العامة بتسجيل الأرض التي تحمل الرقم (١٣٤٤) باسم الشركة النموذجية الاردنية (DMCC) (شركة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٥) بموجب حق منفعة لمدة ٩٩ سنة والبدء باجراءات تسجيل القطعة التي تحمل رقم (١٢١٥) باسم الشركة التابعة المذكورة اعلاه بموجب حق منفعة لمدة ٩٩ سنة. لم يتم تزويدنا بتقرير خبير عقاري يبين القيمة العادلة للأراضي المذكورة اعلاه، ولم تقم المجموعة بفحص قيمة التدني أو باستدراك أي مخصص مقابل الذمة المدينة، وعليه لم نتمكن من تحديد ما اذا كان هنالك داعي لاستدراك مخصص تدني من قبل المجموعة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة المرفقة.

الرأي المتحفظ

في رأينا وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرات أساس الرأي المتحفظ، إن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرات توضيحية

دون المزيد من التحفظ في رأينا نود أن نلفت الانتباه الى مايلي:

- كما يرد في الايضاح (٢-هـ) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة بلغ اجمالي الخسارة الشاملة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (١,٤٦٨,٤٩٩ دينار) وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة والعجز في رأس المال العامل للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (١٦,٦٢٦,٣٣٥ دينار) و(٧,٤٧٣,٧٣٩ دينار) على التوالي. إن هذه الظروف تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول عدم قدرة المجموعة على الاستمرار. إن استمرار العمليات التشغيلية في المجموعة يعتمد على تحقيق الأرباح وتحسين متطلبات رأس المال. مبيناً في الإيضاح (٢-هـ) خطة المجموعة المستقبلية لتحسين المركز المالي للمجموعة.
- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية - شركة ذات مسؤولية محدودة - (شركة تابعة للمجموعة) رأس مال الشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، ووفقاً لقانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لعام ١٩٩٧ وحسب المادة (٧٥) فقرة ب "إذا بلغت خسائر الشركة ذات مسؤولية محدودة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتا إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة، على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأس مال الشركة في كلتا الحالتين". إن استمرار العمليات التشغيلية للشركة التابعة يعتمد على تحقيق الأرباح وتحسين متطلبات رأس المال. مبيناً في الإيضاح (٢-هـ) لتحسين المركز المالي للشركة التابعة ضمن خطة المجموعة المستقبلية.

- الإيضاح رقم (٣٤) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة والذي يشير إلى أن دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تطالب المجموعة بمبلغ ٢,١٨٠,٠١٠ دينار أردني ضريبة دخل بالإضافة لضريبة قيمة مضافة بمبلغ ٥٢٣,٢٠٢ دينار أردني ليصبح المجموع ٢,٧٠٣,٢١٢ دينار وذلك عن بيع استثمارات عقارية في دبي الا أن المجموعة تعتبر بأن مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات غير مبررة حيث قامت بالإعتراض على مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وكما قامت بتسجيل دعوى لدى محكمة البداية الضريبية للدفاع عن موقف المجموعة وقد صدر قرار محكمة البداية الضريبية بتاريخ ٢٨ 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. ان النتائج المتوقعة للقضية لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موثوقة وعليه فإنه لم يتم استدراك أي مخصص في البيانات المالية الموحدة لقاء أي آثار من الممكن أن تنشأ على المجموعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

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

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي

إجازة رقم (٦٥٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ كانون الأول ٢٠١٥

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٦٢٣,٢٢٩	٤,٥٤٠,٧٩٢	٥	ممتلكات ومعدات
٤٨٢,٦٤١	٦٤٩,٠١٦	٦	موجودات غير ملموسة
١١,٠٥١,٧٤٨	١١,٠٥١,٧٤٨	٧	ذمم مدينة
١,٠٦٦,٤٠٩	٩٠٣,٣٩١	٨	إيجارات فروع مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٧٦,٣٥٨	٤٣,٧٥٠	٩	فروع تحت التجهيز
٦١,٠٨٤	٦١,٠٨٤	١٠	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
١٧,٣٦١,٤٦٩	١٧,٢٤٩,٧٨١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤٦,٢١٨	٦٤٨,٦٨٥	١١	أرصدة مدينة أخرى
٣٩٦,٠٠٦	٣٠٤,٢٥٨	٨	إيجارات فروع مدفوعة مقدماً قصيرة الأجل
٣,٦٥٠	١٩٧,٨٣٢	١٢	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٧٠١,٦٨٢	١,٢٦٥,١١٥	١٣	مخزون
٥٥,٤٤٣	-	١٤	ذمم مدينة قصيرة الأجل
١٣,٨٨٩	٢٩٦,٠٨٢	١٥	النقد وما في حكمه
١,٥١٦,٨٨٨	٢,٧١١,٩٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
١٨,٨٧٨,٣٥٧	١٩,٩٦١,٧٥٣		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
(١٥,١٥٧,٨٣٦)	(١٦,٦٢٦,٣٣٥)		خسائر متراكمة
١٥٩,١١٩	١٥٩,١١٩	١٦	احتياطي إجباري
١٠,٠٠١,٢٨٣	٨,٥٣٢,٧٨٤		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١٢,٢٣٢	١,١٣١,٠٣٨	١٧	شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام
-	١١٢,٢٢٠	٢٢	قرض تمويل سيارات طويل الأجل
١١٢,٢٣٢	١,٢٤٣,٢٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٣٨٠,٧٧٢	١,٨١٤,٣٠١	١٨	أرصدة دائنة أخرى
٦١٢,٠٥٠	٣,٢٩٥,٦١٥	١٢	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٨٧٠,٧٥٣	١,١١٩,٠٤٤	١٧	شيكات آجلة تستحق خلال عام
١,٩٨٥,٣٥٦	١,٧٣٩,٣٧٢	١٩	دائنون
-	٣٣٥,٠٠٠	٢٠	قرض بنكي قصير الأجل
-	٣٧,٤٠٧	٢٢	قرض تمويل سيارات قصير الأجل
١,٩١٥,٩١١	١,٨٤٤,٩٧٢	٢١	بنوك دائنة
٨,٧٦٤,٨٤٢	١٠,١٨٥,٧١١		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٨٧٧,٠٧٤	١١,٤٢٨,٩٦٩		مجموع المطلوبات
١٨,٨٧٨,٣٥٧	١٩,٩٦١,٧٥٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الصفحات المرفقة من (٨) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها.

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد

بالدينار الأردني	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٢٠١٤
المبيعات	٢٤	٦,٨٧٣,٦٩٠	٧,٠٤٨,٧٩٨
كلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب	٢٥	(٢,٦٨٤,٥٢٩)	(٢,٧٦٢,٦٩٨)
كلفة التشغيل	٢٦	(٤,١٢١,١٧٩)	(٤,٩٩٥,٩٧٦)
رسوم عمولة امتياز	٢٧	(٤٤٤,٠٠٨)	(٤٣٢,٢٢١)
مجمّل الخسارة		(٣٧٦,٠٢٦)	(١,١٤٢,٠٩٧)
مصاريف تسويق	٢٨	(٢٧٣,٤٣٣)	(٣٩٥,٤٦٩)
مصاريف مشتريات ومخازن	٢٩	(١٥٦,١٧٣)	(٢٠٦,٢٩٦)
مصاريف إدارية	٣٠	(٦٢١,٨٩٨)	(٨٤٧,٥١٢)
خسائر تدني شهرة	٦	(١,٦١٦,٦١٦)	-
إيرادات نتائج التسوية مع بنك دائن	٢١	-	١,٠٠٦,١٨٥
إيرادات ومصاريف أخرى	٣١	١٢٧,٩٣٥	٣٥١,٠٧٧
خسارة السنة التشغيلية		(٢,٩١٦,٢١١)	(١,٢٣٤,١١٢)
مصاريف تمويل	٣٢	(٤٧٤,٠٣٤)	(٢٣٤,٣٨٧)
الخسارة للسنة		(٣,٣٩٠,٢٤٥)	(١,٤٦٨,٤٩٩)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		(٣,٣٩٠,٢٤٥)	(١,٤٦٨,٤٩٩)
حصة السهم الأساسية و المخفضة من الخسارة للسنة (دينار/سهم)	٣٣	(٠,١٣٦)	(٠,٠٥٩)

تعتبر الصفحات المرفقة من (٨) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها.

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
صان – المملوكة الأثرية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

بالدينار الأردني	رأس المال المستوفى	خسائر مترجمة	احتياطي إجباري	المجموع
<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤</u>	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,١٥٧,٨٣٦)	١٥٩,١١٩	١٠,٠٠١,٢٨٣
	-	(١,٤٦٨,٤٩٩)	-	(١,٤٦٨,٤٩٩)
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤ إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-			
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٦,٦٢٦,٣٣٥)	١٥٩,١١٩	٨,٥٣٢,٧٨٤
<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣</u>				
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٧٦٧,٥٩١)	١٥٩,١١٩	١٣,٣٩١,٥٢٨
	-	(٣,٣٩٠,٢٤٥)	-	(٣,٣٩٠,٢٤٥)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,١٥٧,٨٣٦)	١٥٩,١١٩	١٠,٠٠١,٢٨٣

تعتبر الصفحات المرفقة من (٨) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها.

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

بالدينار الأردني	إيضاح	٢٠١٤	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل		(١,٤٦٨,٤٩٩)	(٣,٣٩٠,٢٤٥)
تعديلات:			
استهلاكات وإطفاءات	٥,٦	٥٦٠,٤٥٩	٥١٤,٣٣٣
(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات		-	(٥,٤٦٦)
صافي مصاريف تمويل	٣٢	٢٣٤,٣٨٧	٤٧٤,٠٣٤
خسائر تدني شهرة	٦	-	١,٦١٦,٦١٦
الخسارة التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل		(٦٧٣,٦٥٣)	(٧٩٠,٧٢٨)
التغير في بنود رأس المال العامل			
مدينون		٥٥,٤٤٣	٣٧,٦٩٢
مخزون		(٥٦٣,٤٣٣)	(٢٩,٦٥٢)
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة		(١٩٤,١٨٢)	٢٩,٥٦٥
إيجارات فروع مدفوعة مقدماً		٢٥٤,٧٦٦	٢٤١,٥٣٠
أرصدة مدينة أخرى		(٣٠٢,٤٦٧)	١,٠٨٧,٠٦٨
دائنون		(٢٤٥,٩٨٤)	(٦,٩٧٩)
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة		٢,٦٨٣,٥٦٥	٢٦٥,٧٣٦
أرصدة دائنة أخرى		(١,٥٦٦,٤٧١)	١,٣٣٢,٣١٣
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية		(٥٥٢,٤١٦)	٢,١٦٦,٥٤٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
شراء ممتلكات ومعدات	٥	(٤٢٣,٣٨١)	(٧١٩,٠٢٩)
شراء موجودات غير ملموسة	٦	(٢٢١,٠١٦)	(٣٠,٨٧٠)
فروع تحت التجهيز	٩	٣٢,٦٠٨	(١٦,١٥٣)
المقبوض من بيع ممتلكات ومعدات		-	٥,٦٩٧
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(٦١١,٧٨٩)	(٧٦٠,٣٥٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
شيكات آجلة الدفع		١,٢٦٧,٠٩٧	(١,٤٣٥,٩٩١)
مصاريف تمويل مدفوعة		(٢٣٤,٣٨٧)	(٢٠٢,٥٣٧)
قرض بنكي قصير الأجل		٣٣٥,٠٠٠	-
قرض تمويل سيارات		١٤٩,٦٢٧	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		١,٥١٧,٣٣٧	(١,٦٣٨,٥٢٨)
صافي (النقص) في النقد وما في حكمه		٣٥٣,١٣٢	(٢٣٢,٣٣٨)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		(١,٩٠٢,٠٢٢)	(١,٦٦٩,٦٨٤)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٥	(١,٥٤٨,٨٩٠)	(١,٩٠٢,٠٢٢)

تعتبر الصفحات المرفقة من (٨) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها.

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
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 أنواعها.
- تقديم خدمات للمطاعم وفق القوانين والأنظمة السائدة.
- لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية (شركة تابعة) :

تأسست الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٩ أيار ١٩٩٩ تحت رقم (٥٦٩٥) وبرأسمال مقداره (١,٠٠٠,٠٠٠) دينار. وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم (شركة مساهمة عامة). تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

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

الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع (شركة تابعة) :

تأسست الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع بتاريخ ٤ كانون الأول ٢٠٠٨ وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (١٧٦٨٥) لدى وزارة الصناعة والتجارة برأسمال مصرح به ٣٠,٠٠٠ دينار أردني، والمدفوع منه ١٥,٠٠٠ دينار أردني، وهي مملوكة بالكامل للشركة النموذجية للمطاعم (شركة مساهمة عامة). تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

- استراحات سياحية.
- تسويق منتجات الشركة.
- استيراد المواد الأولية والمواد الخام اللازمة لأعمال الشركة.
- مستودعات تخزين وتبريد.
- تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة .
- تقديم خدمات للمطاعم
- اقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك .

اسيا للمطاعم السياحية (شركة تابعة) :

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

- استراحه سياحيه.
- استيراد مايلزم لتنفيذ غايات الشركة.
- ادارة المطاعم السياحيه.
- استثمارات سياحيه.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

يتحفظ مجلس الإدارة الحالي على البيانات المالية التي تم توحيدها المتضمنه البيانات المالية التي تخص دفعات مقدمة على حساب استثمارات - جمال احمد صالح عبد الحميد والبالغ رصيدها ٢,٦٩٢,٠٦٤ دينار كما هو بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١.

بتاريخ ٢٠١١/٤/١٧ تم منح السيد جمال احمد صالح عبد الحميد ابراء ذمة شامل مطلقاً من قبل الشركة النموذجية للمطاعم م.ع لحساب الذمة المدينة المترتبة عليه حساب دفعات مقدمة لشراء استثمارات - جمال احمد صالح عبد الحميد وذلك من قبل المفوضين بالتوقيع عن الشركة النموذجية للمطاعم م.ع كل من رئيس مجلس ادارة سابق وعضو مجلس ادارة سابق ومدير عام سابق بسبب قيام السيد جمال احمد صالح عبد الحميد بتوقيع سند تنازل عن جميع حصصه في راس مال الشركة المستقلة للمشروع الغذائية و الوكالات ذ.م.م و البالغ ٦٨٦٠٠٠ حصه بتاريخ ٢٠١١/٤/١٨ لصالح شركة اسيا للمطاعم السياحية المسجلة تحت رقم ٢٢١٠٣ .

بتاريخ ٢٠١١/٧/١٤ قام رئيس مجلس ادارة سابق و عضو مجلس ادارة سابق بالتنازل بموجب سند تنازل بيع حصص موقع من قبل كل منهما على حدا يفيد بالتنازل عن كامل حصص كل منهما في شركة اسيا للمطاعم السياحية المسجلة تحت رقم ٢٢١٠٣ لصالح الشركة الاردنية للاغذية الامريكية ذ.م.م مسجلة تحت رقم ٥٦٩٥ و بالتالي لم يتم اثبات التنازل لدي الجهات المختصة وفقاً للقوانين المعمول بها . وبالتالي لا يضمن اي حقوق للشركة النموذجية للمطاعم التي لها الذمة المالية و كذلك لم يتم اثبات حقوقها بالشركة التابعة الشركة الاردنية للاغذية الامريكية علماً بان المجموعه قد اعترفت بخسارة تدني بلغت ١٢٨٦٩٨٠ دينار نتيجة الاحداث اعلاها وحسب البيانات المالية الموحده المدققة لسنة المنتهية ٢٠١١/١٢/٣١ .

الاولى الاردنية لاستثمار المطاعم (شركة تابعة) :

تأسست شركة الاولى الاردنية لاستثمار المطاعم بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠١٢ وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٣٠٥٢٦) لدى وزارة الصناعة والتجارة برأسمال مصرح به ١,٠٠٠ دينار أردني، والمدفوع منه ٥٠٠ دينار أردني ، وهي مملوكة بالكامل للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية (شركة تابعة للمجموعة) . تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

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

٢) أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

- أ- **بيان الالتزام**
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
 - تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠١٥ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمجموعة.

ب- **أساس القياس**

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس الكلفة التاريخية.

ج- **العملة الوظيفية وعملة العرض**

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

د- **استخدام التقديرات**

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجراءات 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية الموحدة.

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بالاعتراف بمصروف ضريبة الدخل للسنة اعتماداً على تقديراتها للربح الضريبي وفقاً للقوانين والتعليمات السارية والمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد المجموعة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية متعددة من قبل محامي المجموعة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم المجموعة باختبار التدني على الشهرة بشكل سنوي اعتماداً على دراسة يقوم بها خبير خارجي ويتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة. والتي تعتمد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة اخذين بعين الاعتبار المخاطر و الظروف المستقبلية التي ستواجهها المجموعة.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها و افتراضاتها معقولة وكافية.

هـ - الاستمرارية

بلغ اجمالي الخسارة الشاملة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (١,٤٦٨,٤٩٩ دينار) وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة وبلغ العجز في رأس المال العامل للمجموعة ٧,٤٧٣,٧٣٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مما يعتبر مؤشراً 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 - شركة ذات مسؤولية محدودة - (شركة تابعة للمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ رأس مال الشركة، ووفقاً لقانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لعام ١٩٩٧ وحسب المادة (٧٥) فقرة ب "إذا بلغت خسائر الشركة ذات مسؤولية محدودة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتا إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة، على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأس مال الشركة في كلتا الحالتين". علماً بأن المجموعة قد قامت بتسديد رصيد حساب الجاري مدين للبنك الأردني الكويتي وتسوية رصيد حساب ضريبة المبيعات والدخل وذلك بدفع جزء من الرصيد وإعادة جدولة باقي الرصيد، خلال عام ٢٠١٤. إضافة لذلك سوف تقوم المجموعة بفتح فروع جديدة خلال عام ٢٠١٥ و ٢٠١٦. إضافة لذلك سوف تقوم إدارة المجموعة بتسويق وضع الشركات التابعة تماشياً وقانون الشركات الأردني كما هو وارد أعلاه. وعليه فإن مجلس إدارة المجموعة اعتبر أن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لأساس الاستمرارية ملائماً.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (٢٠٠٩) ليطبق على البيانات المالية الموحدة التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ونتيجة لقيام المجموعة بتطبيق هذه التعديلات أدى ذلك إلى حدوث تأثير جوهري على عرض البيانات المالية الموحدة وحيث أن هذا المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهية 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 وبلغى هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والمدينون.

ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

- ١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حققت الشروط التالية:
- الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.
- إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ في تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الاعتراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعتبر بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن الربح أو الخسارة إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم تتبنى المجموعة خيار الإعتراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

- ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد الآخر.
- تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متركمة في قيمتها العادلة.
- تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الموحد الآخر.
- يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد الآخر في بيان الدخل الشامل الموحد الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

- معايير وتفسيرات جديدة مطبقة

لقد قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (٩) المتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في إعداد البيانات المالية الموحدة في السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ علماً أن تطبيقه الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٥ حسب متطلبات هيئة الأوراق المالية.

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، ومن المتوقع ألا يكون لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة تأثير جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لا تخطط المجموعة للتطبيق المبكر لأي من هذه المعايير والتفسيرات الجديدة.

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

أ- أسس توحيد البيانات المالية الموحدة

- تمثل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها والمسيطر عليها من الشركة، وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة القدرة على التحكم بالسياسات التشغيلية والمالية من أجل الحصول على منفعة من أنشطتها.
- تم إستبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف بين الشركة الأم وشركاتها التابعة عند توحيد البيانات المالية.
- تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم (الشركة النموذجية للمطاعم) والشركات التابعة التالية:

الشركة	نسبة التملك	بلد التأسيس	النشاط	رأس المال
الأردنية للأغذية الأمريكية	١٠٠%	الأردن	أعمال المطاعم	١,٠٠٠,٠٠٠
النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع	١٠٠%	الأردن	تطوير المشاريع	٣٠,٠٠٠
اسيا للمطاعم السياحية*	١٠٠%	الأردن	أعمال المطاعم	٣٠,٠٠٠
الاولى الاردنيه لاستثمار المطاعم	١٠٠%	الأردن	أعمال المطاعم	١,٠٠٠

* ان شركة اسيا للمطاعم السياحية تم تسجيلها في دائرة مراقبة الشركات باسم اثنين من أعضاء مجلس الادارة السابقين (هيثم الدحلة) و(معنصم عابنة). حيث يوجد سندات تنازل من أعضاء مجلس الادارة لصالح شركة الأردنية للأغذية الأمريكية. يتحفظ مجلس الادارة الحالي على القرار الصادر عن مجالس الادارة السابقة بتوحيد البيانات المالية لشركة أسيا للمطاعم السياحية للسنوات السابقة غير صحيح ولايوجد سيطرة عليها من قبل المجموعة.

ب- الأدوات المالية

١. الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالإعتراف بالمبدئي بالذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيه وتقوم الشركة باستبعاد الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقلها بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بملكية الموجودات المالية. إن أي منفعة من هذه الموجودات المالية المنقولة التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو إلزام منفصل. يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الذمم المدينة

إن الذمم المدينة هي موجودات مالية لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشط. إن مثل هذه الموجودات يتم الاعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافاً لها أية تكاليف معاملات تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس الذمم المدينة بالكلفة المطفأة مطروحاً منها أية خسائر تدني.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط وغير معرضة لدرجة عالية من مخاطر التغير في القيمة العادلة ويتم استخدامها من قبل الشركة لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.

٢. المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي لأدوات الدين المصدرة وملحقاتها في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الاعتراف الأولي بجميع المطلوبات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، الغيت أو تنتهي. يتم تصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروح منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. المطلوبات المالية الأخرى تشمل الدائنون وذمم دائنة لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

ج- الموجودات غير الملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة، ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الشامل الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها بتاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل الموحد.

إن نسب الإطفاء المقدرة للموجودات غير الملموسة خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

الموجودات غير الملموسة	نسبة الإطفاء
	%
حقوق الامتياز	٥
أنظمة الحاسوب	١٠
بدل مفتاحية	٢٠

د- الممتلكات والمعدات

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

تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

ترسمل تكاليف الإقتراض المرتبطة باقتناء أو إنشاء الأصل المؤهل عند تكبدها.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبند منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند "إيرادات أخرى" أو ضمن بند مصاريف أخرى في بيان الدخل الشامل الموحد.

التكاليف اللاحقة

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

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

الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات.

إن نسب الاستهلاك المقدرة للممتلكات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

الممتلكات والمعدات	نسبة الاستهلاك %
مباني وتحسينات مأجور	٢
عدد وأدوات ومعدات	١٠
أدوات وتجهيزات مطابخ	١٠
أثاث و مفروشات	١٠
أجهزة الحاسوب	٢٠
لوحات إعلانية و ديكورات	١٠
العباب غرف الأطفال	١٠
غرف وأجهزة تبريد	١٠
مركبات	١٥
أخرى	١٠

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

٥- التدني في قيمة الموجودات

- التدني في الموجودات المالية

في نهاية السنة المالية تقوم المجموعة بمراجعة القيمة المرحلة للموجودات المالية عدا عن تلك الموجودات المالية من خلال بيان الأرباح والخسائر فيما إذا كان هنالك أدلة موضوعية على تدني قيمة الموجودات المالية، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير الى حدث أدى إلى خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي، و يتم الاعتراف بالتدني عندما تصبح القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده من الموجود المالي وذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية وتماشياً مع تعليمات ومتطلبات هيئة الأوراق المالية. ويتم تحديد مبلغ كما يلي:

- الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة

- تمثل خسارة التدني انخفاض القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة بسعر الفائدة الاصلي عند الاعتراف في البداية بالموجودات المالية (القيمة القابلة للاسترداد) عن قيمة الموجودات المالية في الدفاتر، ويمثل هذا الفرق خسارة التدني ويتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل الموحد وفي حالة انخفاض قيمة التدني يسجل هذا الانخفاض في بيان الدخل الشامل الموحد.

- يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في بيان الدخل الشامل الموحد.

- التدني في الموجودات غير المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

و- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي الموحد ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

ز- ربحية الأسهم

تعرض المجموعة ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية، ويتم احتساب ربحية السهم بقسمة الأرباح أو الخسائر المرتبطة بالأسهم العادية لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

ح- المعاملات بالعملة الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بما يعادلها بالدينار الأردني بأسعار الصرف بتاريخ تنفيذ المعاملة وفي تاريخ بيان المركز المالي الموحد تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملة الأجنبية إلى الدينار في نهاية الفترة باستخدام أسعار الصرف السائدة في ٣١ كانون الأول، وتظهر أرباح أو خسائر التحويل ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

ط- الاعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند إستيفاء جميع الشروط التالية:
- عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
 - عندما لا تعد المجموعة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر، وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
 - عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
 - عندما يكون من الممكن إحتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
 - عندما يكون من الممكن قياس الإيرادات المرتبطة بعملية البيع.
 - يتم الاعتراف بإيرادات الأنشطة الأخرى وفقاً لأساس الاستحقاق.

ي- المخزون

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

ك- القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد الإلتزام 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، تقنية التدفقات النقدية المحسومة أو المقارنة مع أدوات مالية أخرى مشابهة لها يوجد لها سعر سوقي.

ل- تكاليف التمويل

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

م- دفعات الإيجار

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

ن- ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء الضريبة المتعلقة ببند تم الإعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية 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 ضريبة دخل ١٤ % وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ٥ % وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية على الأنشطة التي تمارس في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة .

٤) التقرير القطاعي

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

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

أ. قطاع الأعمال

تشمل قطاعات الأعمال الرئيسية للمجموعة بشكل رئيسي بإيرادات مبيعات كالتالي:

بالدنار الأردني	خدمات مطاعم	استثمارات	أخرى	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤				
إيرادات القطاع	٧,٠٤٨,٧٩٨	-	-	٧,٠٤٨,٧٩٨
تكلفة القطاع	(٢,٧٦٢,٦٩٨)	-	-	(٢,٧٦٢,٦٩٨)
إجمالي إيرادات القطاعات	٤,٢٨٦,١٠٠	-	-	٤,٢٨٦,١٠٠
مصاريف تمويل	(١٧٣,١٧١)	-	(٦١,٢١٦)	(٢٣٤,٣٨٧)
استهلاكات وإطفاءات	(٥٦٠,٤٥٩)	-	-	(٥٦٠,٤٥٩)
مصاريف غير موزعة	(٤,٧٣٦,٤٩٣)	(٥,٢٧٠)	(٢١٧,٩٩٠)	(٤,٩٥٩,٧٥٣)
صافي خسارة القطاع	(١,١٨٤,٠٢٣)	(٥,٢٧٠)	(٢٧٩,٢٠٦)	(١,٤٦٨,٤٩٩)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤				
إجمالي موجودات القطاع	٨,٤٩١,٢١٦	١١,٠٥١,٧٤٨	٤١٨,٧٨٩	١٩,٩٦١,٧٥٣
إجمالي مطلوبات القطاع	(٦,٥١١,٩٣٠)	(١٥٦,٧٤١)	(٤,٧٦٠,٢٩٨)	(١١,٤٢٨,٩٦٩)
مجموع صافي الموجودات	١,٩٧٩,٢٨٦	٩٩٥,٠٠٧	(٣٤١,٥٠٩)	٢,٦٣٢,٧٨٤
بالدنار الأردني	خدمات مطاعم	استثمارات	أخرى	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣				
إيرادات القطاع	٦,٨٧٣,٦٩٠	-	-	٦,٨٧٣,٦٩٠
تكلفة القطاع	(٢,٦٨٤,٥٢٩)	-	-	(٢,٦٨٤,٥٢٩)
إجمالي إيرادات القطاعات	٤,١٨٩,١٦١	-	-	٤,١٨٩,١٦١
مصاريف تمويل	(٤٧٤,٠٣٤)	-	-	(٤٧٤,٠٣٤)
استهلاكات وإطفاءات	(٥١٤,٣٣٣)	-	-	(٥١٤,٣٣٣)
مصاريف غير موزعة	(٤,٦٩٦,٧٩٢)	(٥,٢٧٠)	(٢٧٢,٣٦١)	(٤,٩٧٤,٤٢٣)
خسائر تدني شهرة	-	(١,٦١٦,٦١٦)	-	(١,٦١٦,٦١٦)
صافي خسارة القطاع	(١,٤٩٥,٩٩٨)	(١,٦٢١,٨٨٦)	(٢٧٢,٣٦١)	(٣,٣٩٠,٢٤٥)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣				
إجمالي موجودات القطاع	٧,٧٥٧,٥٠٨	١١,٠٥١,٧٥٠	٦٩,٠٩٩	١٨,٨٧٨,٣٥٧
إجمالي مطلوبات القطاع	(٨,٣٣٤,٣٦٠)	(١٥٢,٧٩٠)	(٣٨٩,٩٢٤)	(٨,٨٧٧,٠٧٤)
مجموع صافي الموجودات	٩٢٣,١٤٨	٩٩٨,٩٦٠	٣٠٩,١٧٥	٢,٢٣١,٢٨٣

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

(٦) موجودات غير ملموسة

بالدينار الأردني

شهرة*	حقوق امتياز	أنظمة الحاسوب	بدل مفتاحية	المجموع
الكلفة				
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤	٦,٩٦٢,٦٤٩	٨٠١,٨٧٩	-	٧,٨٩٣,٣٤٥
إضافات	-	١٨٩,٠١٦	٣٢,٠٠٠	٢٢١,٠١٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٦,٩٦٢,٦٤٩	٩٩٠,٨٩٥	٣٢,٠٠٠	٨,١١٤,٣٦١
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣	٦,٩٦٢,٦٤٩	٧٧٣,٤٧٩	-	٧,٨٦٢,٤٧٥
إضافات	-	٢٨,٤٠٠	-	٣٠,٨٧٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٦,٩٦٢,٦٤٩	٨٠١,٨٧٩	-	٧,٨٩٣,٣٤٥
الإطفاء المتراكم وخسائر التدني				
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤	٦,٩٦٢,٦٤٩	٣٥٤,٩٨٦	-	٧,٤١٠,٧٠٤
إطفاءات	-	٤١,٨٦٩	٥,٣٣٣	٥٤,٦٤١
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٦,٩٦٢,٦٤٩	٣٩٦,٨٥٥	٥,٣٣٣	٧,٤٦٥,٣٤٥
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣	٥,٣٤٦,٠٣٣	٣١٣,٣٥٤	-	٥,٧٤٥,٢٦٦
إطفاءات	-	٤١,٦٣٢	-	٤٨,٨٢٢
خسائر تدني شهرة	١,٦١٦,٦١٦	-	-	١,٦١٦,٦١٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٦,٩٦٢,٦٤٩	٣٥٤,٩٨٦	-	٧,٤١٠,٧٠٤
القيمة الدفترية كما في:				
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	-	٥٩٤,٠٤٠	٢٦,٦٦٧	٦٤٩,٠١٦
٣١ كانون الأول ٢٠١٣	-	٤٤٦,٨٩٣	-	٤٨٢,٦٤١

* 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:

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

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

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

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

إن الشهرة الناتجة من خلال تملك الشركة التابعة أعلاه، تم تخصيصها 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 الفترة.

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

قامت المجموعة بإجراء اختبار تدني للشهرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ونتيجة لهذا الاختبار قامت المجموعة بالاعتراف بتدني الشهرة بمبلغ ٥,٣٤٦,٠٣٣ دينار أردني، وفقاً للدراسة التي قام بها خبير خارجي وتم الموافقة عليها من مجلس الإدارة.

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

(٧) ذمم مدينة طويلة الأجل

٧-١) الوضع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

تم بيع استثمارات عقارية في دبي بموجب إتفاقية موقعة بتاريخ ١٦ تموز ٢٠٠٨ بمبلغ ١٩,٦٢١,٧٩٠ دينار أردني والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ ١٥,٢٩٤,١١٥ دينار أردني وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة ٤,٣٢٧,٦٧٥ دينار أردني. قرر مجلس إدارة الشركة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١١ بتعديل بعض بنود إتفاقية البيع المشار إليها أعلاه ليصبح سعر البيع مبلغ ١٢,٤٦٥,٩١٥ دينار أردني والذي يتضمن قيمة حالية للذمة المدينة بمبلغ ١١,٠٥١,٧٤٨ دينار أردني وفوائد تقسيط غير مكتسبة بقيمة ١,٤١٤,١٦٧ دينار أردني وذلك بسبب عدم التزام المشتري ببرنامج تسديد ثمن الأرضين وتبدأ إعادة جدولة الأقساط من تاريخ ١٥ حزيران ٢٠١١ هذا ولم يتم توقيع الاتفاقية حسب الشروط الجديدة المقترحة من مجلس الإدارة من قبل المشتري ولم تتسلم الشركة أي من الأقساط المستحقة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. حيث قامت المجموعة بإقامة دعوى قضائية ضد المشتري – الشركة الخليجية للاستثمارات – لتسديد الرصيد المستحق. علماً بأنه تم نقل ملكية الأرضين في دائرة الأراضي والأملاك في دبي لصالح المشتري بتاريخ توقيع الاتفاقية الأولى أي في ١٦ تموز ٢٠٠٨ على أن تكون تفاصيل الدفعات كما يلي:

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

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

تم إعادة جدولة الدفعات لاحقاً لتصبح كما يلي:

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

وبين الجدول أدناه تفاصيل المبالغ الظاهرة في بيان المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، الناتجة عن عملية بيع الأراضي في مدينة دبي للشركة الخليجية للاستثمارات العامة - شركة مساهمة عامة -

كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
١٢,٤٦٥,٩١٥	(١,٤١٤,١٦٧)	١٢,٤٦٥,٩١٥	(١,٤١٤,١٦٧)
١١,٠٥١,٧٤٨		١١,٠٥١,٧٤٨	
-	١١,٠٥١,٧٤٨	-	١١,٠٥١,٧٤٨
١١,٠٥١,٧٤٨	(١١,٠٥١,٧٤٨)	١١,٠٥١,٧٤٨	(١١,٠٥١,٧٤٨)
-		-	

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

- تم تصنيف الذمة المدينة كموجودات غير متداولة وذلك لعدم تأكد الإدارة من تحصيل هذه المبالغ خلال عام من تاريخ البيانات المالية الموحدة.

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

٢-٧) الأحداث اللاحقة حتى تاريخ الموافقة على البيانات المالية الموحدة

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٥ بالتوصل الى تسوية الذمة المدينة من الشركة الخليجية للاستثمارات العامة المتعلقة باستثمارات عقارية بخصوص أراضي دبي والتي تحمل الأرقام (١٣٤٤) و (١٢١٥) منطقة وادي السيلكون، والتي نتج عنها قيام الشركة الخليجية للاستثمارات العامة بتسجيل الأرض التي تحمل الرقم (١٣٤٤) باسم الشركة النموذجية الاردنية (DMCC) (شركة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٥) بموجب حق منفعة لمدة ٩٩ سنة والبدء باجراءات تسجيل القطعة التي تحمل رقم (١٢١٥) باسم الشركة التابعة المذكورة أعلاه، و تم الاتفاق بموجب التسوية على اسقاط كافة الدعاوى فيما بين الاطراف ذات العلاقة و قد تم اسقاط الدعوى المقامة من قبل الشركة الخليجية للاستثمارات العامة في مواجهة الشركة النموذجية للمطاعم (الشركة الأم) و اسقاط الدعوى من قبل النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع (شركة تابعة للمجموعة)، وعليه وحتى تاريخ البيانات المالية الموحدة المرفقة قد تم تسجيل القطعة الاولى و التي تحمل الرقم (١٣٤٤) باسم الشركة النموذجية الاردنية (DMCC)، علما بأنه لم يتم تسجيل القطعة الثانية و التي تحمل الرقم (١٢١٥) وذلك لوجود رهن على قطعة الارض بعد توقيع اتفاقية التسوية و قد تم الاتفاق على استكمال تسجيل قطعة الارض الثانية بعد رفع اشارة الرهن حيث ان الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ستقوم بدفع مطالبة البنك الخاصة برفع اشارة الرهن و البالغة (١٣,٠٠٠,٠٠٠) مليون درهم اماراتي.

٨) إيجارات فروع مدفوعة مقدماً

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

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٩٦,٠٠٦	٣٠٤,٢٥٨	أقل من سنة
١,٠٦٦,٤٠٩	٩٠٣,٣٩١	أكثر من سنة
١,٤٦٢,٤١٥	١,٢٠٧,٦٤٩	

٩) فروع تحت التجهيز

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

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
-	٣٨,٧٥٠	بابا جونز - المطار
-	٥,٠٠٠	بابا جونز - الزرقاء
٧٦,٣٥٨	-	بابا جونز - دابوق
٧٦,٣٥٨	٤٣,٧٥٠	

١٠) دفعات مقدمة لشراء إستثمارات

يمثل هذا البند حقوق امتياز بوبايز في بلاد الشام عدا الأردن.

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٦١,٠٨٤	٦١,٠٨٤	الرصيد في بداية السنة
-	-	المتحصل من بيع استثمارات
٦١,٠٨٤	٦١,٠٨٤	

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

(١١) أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
٨٢,٠٧٣	١٠٣,٢٤٠
٣٣,٩٩١	-
١٤,٦٣٦	٩١,٤٤٦
١٥٧,٩٠٢	١٨٨,٦٥٥
١٩,٠٤١	١٤٣,٣٨٦
٣٨,٥٧٥	١٢١,٩٥٨
٣٤٦,٢١٨	٦٤٨,٦٨٥

بالدينار الأردني

تأمينات مستردة
مصاريف مدفوعة مقدما
ذمم موظفين
دفعات مقدمة لموردين
دفعات مقدمة لمقاولين
أخرى

(١٢) أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

بالدينار الأردني

حجم التعامل كما في ٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
٣,٦٥٠	-	١١٦,٨٠٣	-
-	١٩,٧١٠	-	١٩,٧١٠
-	١٦٣,٣٠٦	-	١٦٣,٣٠٦
-	١٣,٨٩٩	-	١٣,٨٩٩
-	١٩	-	١٩
-	٨٩٨	-	٨٩٨
٣,٦٥٠	١٩٧,٨٣٢		

(١-١٢) ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة

بابا جونز انترناشونال
شركة عمان للوجبات السريعة *
العربية للتجهيزات الغذائية *
شركة اسيا للمطاعم السياحية *
مجمع الهيثم التجاري *
الشركة الاولى الاردنية لاستثمار المطاعم *

مصاريف امتياز
تأجير
تمويل
تمويل
تمويل
تمويل

مالك علامة تجارية
أخرى
أخرى
أخرى
أخرى
أخرى

(٢-١٢) ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة

بالدينار الأردني

حجم التعامل كما في ٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
-	١,٣٢١,٤١٣	-	١,٣٢١,٤١٣
-	١,٠٢٦,٢٨٦	-	١,٠٢٦,٢٨٦
٧٨,٤٣٩	-	٢٧٠,٧٤١	-
٣٨٩,٤٥٤	٣٨٩,٤٥٤	١٨٠,٦٢٣	-
-	١١,٣٩٤	١١٦,٨٠٣	١١,٣٩٤
١٥,٨٦٥	٢٠,١١٣	٣٧,٨٥٩	٤,٢٤٨
١٢٨,٢٩٢	٧٨,٤٣٩	-	٤٩,٨٥٣
-	١٠٣,٤٥٢	-	١٠٣,٤٥٢
-	٤٢,١٥٠	-	٤٢,١٥٠
-	٣٠٢,٩١٤	-	-
٦١٢,٠٥٠	٣,٢٩٥,٦١٥		

* شركات ذات صلة مع رئيس مجلس إدارة سابق.

** شركة مملوكة لرئيس مجلس الإدارة و الشريك عامر خضر جميل.

(٣-١٢) رواتب ومنافع الادارة العليا: بلغت رواتب ومنافع الإدارة العليا قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مبلغ ١١٨,٢٣٣ دينار مقابل ١١٥,٣٣٣ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

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

(١٣) مخزون

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٨,١٨٤	٩٥,٣٩٣	بضاعة في المستودعات
١٠٢,٨٤٤	٢٠٧,٦٤٢	بضاعة في المطاعم
٣٨٥,٠٣٤	٩٦١,٩١٤	مستودع اللوازم
١٧٥,٦٢٠	١٦٦	بضاعة في الطريق
٧٠١,٦٨٢	١,٢٦٥,١١٥	

(١٤) ذمم مدينة قصيرة الأجل

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٦١,٩١٢	-	ذمم تجارية
(٦,٤٦٩)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٥,٤٤٣	-	

(١٥) النقد وما في حكمه

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٩,٦٢٠	١٢٤,٠٤٩	نقد في الصندوق والفروع
٤,٢٦٩	١٧٢,٠٣٣	حسابات جارية لدى البنوك
١٣,٨٨٩	٢٩٦,٠٨٢	النقد وما في حكمه
(١,٩١٥,٩١١)	(١,٨٤٤,٩٧٢)	بنوك دانة (إيضاح ٢١)
(١,٩٠٢,٠٢٢)	(١,٥٤٨,٨٩٠)	

النقد وما في حكمه كما في بيان التدفقات النقدية

(١٦) احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠% خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على أن لا تتجاوز الاقتطاعات لحساب الاحتياطي الإجمالي ٢٥% من رأس مال الشركة المدفوع.

(١٧) شيكات آجلة الدفع

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٧٠,٧٥٣	١,١١٩,٠٤٤	شيكات آجلة تستحق خلال عام
١١٢,٢٣٢	١,١٣١,٠٣٨	شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام
٩٨٢,٩٨٥	٢,٢٥٠,٠٨٢	

* قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٤ بإعادة جدولة رصيد ضريبة المبيعات والغرامات المترتبة على المجموعة وتسديد المبلغ على أقساط متساوية حيث بلغ إجمالي المبلغ المستحق ١,٩٨٢,٦١٣ دينار وبنسبة فائدة ٩% على إجمالي الرصيد المستحق بدون الغرامات والفوائد حيث تم إعفاء المجموعة من الغرامات والفوائد التي كانت مترتبة على الرصيد قبل التسوية هذا وقد بلغت قيمة الفوائد والغرامات المعكوسة التي تخص سنوات سابقة مبلغ ٢٢٠,٠٠٠ دينار. علماً بأن المجموعة قامت بالاعتراف بكافة الالتزامات المترتبة لضريبة المبيعات والدخل بما في ذلك الغرامات المتوقعة.

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

(١٨) إرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
٣٠٩,٤١٧	٥٣٠,٧٣٧	مصاريف مستحقة
١,٩٨٣,٧٠٢	٣٧٦,٦٣٨	أمانات ضريبة مبيعات
١١,٩٠٥	٣٦,٢١٦	أمانات ضريبة دخل موظفين
٢٤٩,٢٥٤	٢٦,٨٩٢	أمانات ضمان اجتماعي
٤٢,٩٣٩	٥٢,٩٧٧	أمانات مساهمين
١١٦,٥٤٤	٢٧٣,٤٠٦	أمانات ضريبة دخل
٢٤,٦٥٥	١٥٥,٦٤٨	أمانات موظفين
٢٦,٦٥٧	٥٥٩	مخصص إجازات موظفين
٤١٠,٢٥٦	٢٧٧,٤٩٩	إيرادات مقبوضة مقدماً
١٤,٩٩٨	١٤,٩٩٨	رسوم دعم البحث العلمي
٦٥,٤٤٥	٦٨,٧٣١	أمانات أخرى
١٢٥,٠٠٠	-	مخصص قضايا
٣,٣٨٠,٧٧٢	١,٨١٤,٣٠١	

(١٩) دائنون

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
١,٧٨٠,٣٧٧	١,٥٠٩,١٥٠	ذمم موردين محليين
٢٠٤,٩٧٩	٢٣٠,٢٢٢	ذمم موردين خارجيين
١,٩٨٥,٣٥٦	١,٧٣٩,٣٧٢	

الشركة النموذجية للمطاعم
(شركة مساهمة عامة)
وشركتها التابعة (المجموعة)
صمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٠) قرض بنكي قصير الأجل

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني	
٢٠١٣	٢٠١٤	قروض تستحق الدفع خلال عام	
-	٣٣٥,٠٠٠		
-	٣٣٥,٠٠٠		

كما في ٣١ كانون الأول		محل الفائدة	
٢٠١٣	٢٠١٤	السنوي	الغاية
-	٣٣٥,٠٠٠	٩%+١%	تمويل مشتريات الشركة
-	٣٣٥,٠٠٠		

(٢١) بنوك دائنة

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

كما في ٣١ كانون الأول		محل الفائدة	
٢٠١٣	٢٠١٤	السنوي	الغاية
١,٩١٥,٩١١	-	٩,٧٥%	تمويل مشتريات الشركة
-	١,٨٤٤,٩٧٢	٩%+١%	تمويل مشتريات الشركة
١,٩١٥,٩١١	١,٨٤٤,٩٧٢		

- قامت الشركة بالحصول على المخالصة مع البنك الأردني الكويتي خلال العام ٢٠١٤ لتسوية حساب الجاري المدين. حيث قامت الشركة بدفع ٥٠% من قيمة الالتزام للبنك وإيداع كفالة نقدية بمبلغ ٢,٠٠٠ دينار، على أن يتم التنازل عن باقي قيمة الالتزام المترتب للبنك والبالغ ١,٨٥,٠٠٦ دينار.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٢) قروض تمويل سيارات

يمثل هذا البند قرض تمويل شراء سيارات بكفالة السيد اياد علي مصطفى القرم و السيد عامر خضر جميل جميل يسدد على ٤٨ قسط شهري متساوي بقيمة ٤,٥١٨ دينار لكل قسط ابتداء من حزيران ٢٠١٤ بنسبة فائدة ثابتة ٦,٧٥%.

(٢٣) ضريبة دخل مستحقة

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للشركة لضريبة الدخل عن العام ٢٠١٢ وتم إجراء مخالصة نهائية مع ضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠١٠، ولم يتم التوصل إلى قرار نهائي حول كشف التقدير الذاتي ٢٠٠٨ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

* فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الضريبي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
(٣,٣٩٠,٢٤٥)	(٢,٥٣٢,١١٥)	الخسارة المحاسبية
١,٦٢٨,١٢٨	-	خسائر غير مقبولة ضريبيا
(١,٧٦٢,١١٧)	(٢,٥٣٢,١١٥)	الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة الدخل المستحقة للسنة
-	-	نسبة الضريبة الفعالة %

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

(٢٤) المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٤,٩١٠,٤٠٠	٤,٧٩٧,٤٥٢	بيرغر كنغ
١,١٥٤,٤٥٥	١,٤٣٨,٩٠٨	بابا جونز
٦٤٤,٤٩٢	٦٢٤,٥٤٧	فدركرز
١٦٤,٣٤٣	١٨٧,٨٩١	إيرادات التوصيل
٦,٨٧٣,٦٩٠	٧,٠٤٨,٧٩٨	

(٢٥) تكلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٢,٢٤٠,٦٩٤	٢,٢٧٥,٣٨٧	تكلفة الطعام
١٨٧,٨٣٦	١٨٨,٦٣٢	تكلفة الشراب
٢٠٩,٧٠٩	٢٥١,٤٢٥	تكلفة التغليف
٤٦,٢٩٠	٤٧,٢٥٤	تكلفة ألعاب الأطفال
٢,٦٨٤,٥٢٩	٢,٧٦٢,٦٩٨	

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

(٢٦) كلفة التشغيل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
١,١٤٠,٧٣٠	١,٢٨٠,٩٨٥	رواتب ومنافع موظفين
٩٢,٩٤٩	١٠١,١٤٥	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٨١٢,٨١١	١,٢٣٥,٧٨٠	إيجارات
٧٤٥,٣٠٣	٨٦٧,٨٩٦	كهرباء ومياه ومحروقات
٣٥,٧٥٦	٩٤,٠٩٣	صيانة
١٣,٦٧٢	١٤,٤٦٣	تأمين
٩,٨٩٧	٢٥,٤٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٨٨,٠٧١	٦٣,٩٠١	تنقلات وسفر
٤٦٤,٣٨٦	٤٩١,٧٨٨	إستهلاكات وإطفاءات
١٧,٥٤٢	١٦,٥٤٤	اتصالات
٩٨,٨٨١	١٣٦,٨٠٨	مواد تنظيف
١٧,٩٦٩	٢٧,٥٦٠	عدد ومواد مستهلكة
٨٤,٠٠٣	٥٧,٥٧٢	مصاريف حكومية
١١,٥٨٣	١٣,٢٧١	مصاريف زلي الموظفين
٢١,٤٧٦	٢٠,٤٩٠	أمن وحماية
٧,٣٢٠	٦,٣٤٧	فوائد وعمولات بطاقات ائتمان
٣٠,٢٨١	٢٧,٨٦٩	مصاريف عمالة وافدة
١٥,١٩٢	٢٠,٩٤٩	مصاريف سيارات
٤١١,٧٨٣	٤٨٧,٢٤٨	خدمات التوصيل*
١,٥٧٤	٥,٨٦٧	أخرى
٤,١٢١,١٧٩	٤,٩٩٥,٩٧٦	

* خلال السنة كانت كلفة خدمات التوصيل كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٧٣,٥٢٤	٢٧٥,٩٩٨	رواتب ومنافع موظفين
٩,٤٠٦	١١,٨٤٥	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٦,٤٥٧	٦,٤٥٧	إيجارات
٦,٠٧٩	٨,٠٥٢	كهرباء ومياه
١٩,٣٥٠	١٧,٢٧٧	إستهلاكات
٧٢,٤٦١	١١٨,٦١٩	مصاريف سيارات
٢٠,٦٨٧	١٩,٨٣٧	اتصالات
-	٢٣,٦٤٣	مواصلات
٣,٨١٩	٥,٥٢٠	أخرى
٤١١,٧٨٣	٤٨٧,٢٤٨	

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

(٢٧) رسوم عمولة الامتياز

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		النسبة المئوية من المبيعات	مدة الاتفاقية	تاريخ توقيع أول اتفاقية	بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤				
٣٤٤,٣٣٠	٣٢٨,٢٣٨	٧ %	٢٥	٢٠١٤	بيرغر كنغ *
٦٣,٧٣٤	٧١,١٢٤	٥,٥	١٠	٢٠٠٤	بابا جونز **
٣٥,٩٤٤	٣٢,٨٥٩	٥,٧٥	١٠	٢٠٠٦	فدركرز
٤٤٤,٠٠٨	٤٣٢,٢٢١				المجموع

*تم تجديد العقد مع بيرغر كنغ مقابل الكفالة الشخصية للسيد عامر خضر جميل حيث يجب عدم التصرف بالاسهم المملوكة باسمه الشخصي و شركة وادي السيلكون للاستثمارات و الخدمات الفندقية و شركة سان هوزيه للاستثمارات و الخدمات الفندقية دون الحصول على موافقة من صاحب الوكالة العالمية بيرغر كنغ. و على ان لا تقل ملكية الاسهم لهم مجتمعين عن ٥١% من اجمالي الاسهم في الشركة النموذجية للمطاعم للمجموعة **يتم تمديد امتياز بابا جونز لكل فرع على حدا و يتم منح مدة امتياز ١٠ سنوات من تاريخ فتح كل فرع.

(٢٨) مصاريف تسويق

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٥٤,٧١٥	٣٦٥,٧٤٠	دعاية وإعلان
١٤,٩١٦	٢٦,٠٩٨	رواتب ومنافع الموظفين
١,٧٧١	٢,٨٦٩	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
١,٨٨٠	-	سفر وتنقلات
١٥١	٧٦٢	أخرى
٢٧٣,٤٣٣	٣٩٥,٤٦٩	

(٢٩) مصاريف مشتريات ومخازن

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
١٥,٤٧٥	٢٥,٣٠٨	رواتب ومنافع الموظفين
١,٩١١	٣,٠٦١	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٤٨,٧٩٧	٩٤,٥٧١	إيجارات
٢,٦٤٣	٢,٤٧٥	استهلاكات وإطفاءات
٤٠٠	٥٨٩	إتصالات
٢٥٠	٣٢٠	مصاريف سيارات
٨٢,٦٧١	٧٥,٣٧٧	نقل وشحن
٤,٠٢٦	٤,٥٩٥	أخرى
١٥٦,١٧٣	٢٠٦,٢٩٦	

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

(٣٠) مصاريف إدارية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٩٣,٨٠٦	٢٨٣,١٦٥	رواتب ومنافع الموظفين
٢٩,١٩٩	٢٨,٣٩٧	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٢٨,٠٩٥	٤٨,٩١٦	إستهلاكات وإطفاءات
٤٦,١٠٤	٤٢,٦٠٠	إيجارات
١٢,٠٥٤	٢٣,٠٨٥	اتصالات
٩٠,٨٤٣	١٨٦,٣٢٠	أتعاب مهنية
٤,٥٥٦	٦,٩٠٧	قرطاسية ومطبوعات
٩٩٩	٤,٠٧٠	صيانة
٨,٣٩٠	١٠,١٠٣	كهرباء ومياه ومحروقات
٢٩,١٩٧	٣٤,٨٠٣	مصاريف حكومية واشتراكات
١,٩٨٢	١٢,٦٥٠	ضيافة
١,٥٠٠	٦,٦١٠	دعاية وإعلان
١٧,٣٣٢	١٠٨,٠٠٩	سفر وتنقلات
١٣,٠٢٠	١٢,٩١٦	مصاريف سيارات
-	١٠,٤٧٥	تبرعات وهدايا
٤٤,٨٢١	٢٨,٤٨٦	أخرى
٦٢١,٨٩٨	٨٤٧,٥١٢	

(٣١) إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٢١٤,٨٧٥	٢٦٧,٣٦٧	إيراد إيجارات
(٨٦,٩٤٠)	٨٣,٧١٠	إيرادات (مصاريف) أخرى
١٢٧,٩٣٥	٣٥١,٠٧٧	

(٣٢) مصاريف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٧,٥٤٨	٦٦,٨٨٥	مصاريف فوائد بنكية
-	٥,٨١٩	فوائد تمويل سيارات
١٦٨,٢١٠	٨١,٢٩٩	فوائد تقسيط ضريبة المبيعات
٢٠٢,٥٣٧	٧٨,٧٤١	مصاريف تمويل البضاعة
١٥,٧٣٩	١,٦٤٣	أخرى
٤٧٤,٠٣٤	٢٣٤,٣٨٧	

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

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
(٣,٣٩٠,٢٤٥)	(١,٤٦٨,٤٩٩)	الخسارة للسنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٣٦)	(٠,٠٥٩)	

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

٣٤ (التزامات محتملة)

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

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٢١,٣٩٧	٢٥٩,٤١٥	قضايا مقامة على المجموعة*
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	كفالات

*قامت المجموعة باستدراك مخصصات مقابل القضايا المرفوعة على المجموعة بقيمة ٢٥٩,٤١٥ دينار، وذلك بناءً على رأي الإدارة والمستشار القانوني.

ب- التزامات محتملة على المجموعة:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٢,١٨٠,٠١٠	٢,١٨٠,٠١٠	ضريبة دخل
٥٢٣,٢٠٢	٥٢٣,٢٠٢	ضريبة مبيعات
٢,٧٠٣,٢١٢	٢,٧٠٣,٢١٢	

* تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات المجموعة بدفع ضريبة دخل بمبلغ ٢,١٨٠,٠١٠ دينار بالإضافة لضريبة مضافة بمبلغ ٥٢٣,٢٠٢ دينار ليصبح المجموع ٢,٧٠٣,٢١٢ دينار عن السنة المالية ٢٠٠٨ وذلك بمحاسبة الشركة المذكورة عن بيع قطعتي أرض إلا أن المجموعة تعتبر بأن مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات غير مبررة حيث قامت بالإعتراض على مطالبات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وكما قامت بتسجيل دعوى لدى محكمة البداية الضريبية للدفاع عن موقف المجموعة وقد صدر قرار محكمة البداية الضريبية بتاريخ ٢٨ 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.

بناءً على الاستشارة القانونية لم يتم استدراك أي مخصص في البيانات المالية الموحدة لقاء أي آثار من الممكن أن تنشأ على الشركة لأن النتائج المتوقعة للقضية لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موثقة.

ج- الإيجار التشغيلي

في نهاية السنة المالية، إن الحد الأدنى للدفعات المستقبلية ضمن عقود التأجير التشغيلية القابلة للإلغاء كانت كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٢١,٣٦١	١٤١,٢٤٠	أقل من سنة
٨١٥,٠١٨	٨١٥,٠١٨	من سنة إلى ٥ سنوات
٣٢٦,٠٣٦	٢٥١,٣٩١	أكثر من ٥ سنوات
١,٤٦٢,٤١٥	١,٢٠٧,٦٤٩	

٣٥ أحداث لاحقة

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٥ بالتوصل الى تسوية الذمة المدينة من الشركة الخليجية للاستثمارات العامة المتعلقة باستثمارات عقارية بخصوص أراضي دبي والتي تحمل الأرقام (١٣٤٤) و (٢١٥) منطقة وادي السيلكون، والتي نتج عنها قيام الشركة الخليجية للاستثمارات العامة بتسجيل الأرض التي تحمل الرقم (١٣٤٤) باسم الشركة النموذجية الاردنية (DMCC) (شركة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٥) بموجب حق منفعة لمدة ٩٩ سنة والبدء باجراءات تسجيل القطعة التي تحمل رقم (١٢١٥) باسم الشركة التابعة المذكورة أعلاه، و تم الاتفاق بموجب التسوية على اسقاط كافة الدعاوى فيما بين الاطراف ذات العلاقة و قد تم اسقاط الدعوى المقامة من قبل الشركة الخليجية للاستثمارات العامة في مواجهة الشركة النموذجية للمطاعم (الشركة الأم) و اسقاط الدعوى من قبل النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع (شركة تابعة للمجموعة)، وعليه وحتى تاريخ البيانات المالية الموحدة المرفقة قد تم تسجيل القطعة الاولى و التي تحمل الرقم (١٣٤٤) باسم الشركة النموذجية الاردنية (DMCC)، علما بأنه لم يتم تسجيل القطعة الثانية و التي تحمل الرقم (١٢١٥) وذلك لوجود رهن على قطعة الارض بعد توقيع اتفاقية التسوية و قد تم الاتفاق على استكمال تسجيل قطعة الارض الثانية بعد رفع اشارة الرهن حيث ان الشركة الخليجية للاستثمارات العامة ستقوم بدفع مطالبة البنك الخاصة برفع اشارة الرهن و البالغة (١٣,٠٠٠,٠٠٠) مليون درهم اماراتي.

٣٦ المخاطر والأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

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

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

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

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

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

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

أ- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بالأدوات المالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من عملاء المجموعة والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة والمدينون والنقد لدى البنوك.

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

القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٣,٦٥٠	١٩٧,٨٣٢	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١١,١٠٧,١٩١	١١,٠٥١,٧٤٨	ذمم مدينة
٤,٢٦٩	١٧٢,٠٣٣	النقد وما في حكمه
٣١٢,٢٢٤	٦٤٨,٦٨٥	أرصدة مدينة أخرى
١١,٤٢٧,٣٣٤	١٢,٠٧٠,٢٩٨	

ب- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة وكما يرد في التحليل الكمي لمخاطر السيولة التي تتعرض لها المجموعة أن المجموعة تحافظ على وجود تسهيلات ائتمانية لمواجهة الإلتزامات المفاجئة والقصيرة الأجل وهي كما يلي :

- البنك الأردني الكويتي : تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين بسقف ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار أردني وبسعر فائدة ٩,٧٥% (إيضاح ٢٠).
- البنك التجاري الأردني : تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين بسقف ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار و بسعر فائدة ٩+١% (إيضاح ٢٠) وقرض دوار لتمويل المشتريات بسقف ٥٠٠,٠٠٠ دينار بسعر فائدة ٩+١% (إيضاح ٢٠)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

بالدينار الأردني	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	٦ أشهر أو أقل	١٢-٦ أشهر	أكثر من عام
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤					
شيكات آجلة	٢,٢٥٠,٠٨٢	(٢,٢٥٠,٠٨٢)	(٣٧١,٦٥٤)	(٧٤٧,٣٩٠)	(١,١٣١,٠٣٨)
دائنون	١,٧٣٩,٣٧٢	(١,٧٣٩,٣٧٢)	-	(١,٧٣٩,٣٧٢)	-
بنوك دائنة	١,٨٤٤,٩٧٢	(١,٨٤٤,٩٧٢)	(١,٨٤٤,٩٧٢)	-	-
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	٣,٢٩٥,٦١٥	(٣,٢٩٥,٦١٥)	(٣,٢٩٥,٦١٥)	-	-
أرصدة دائنة أخرى	١,٨١٤,٣٠١	(١,٨١٤,٣٠١)	(١,٨١٤,٣٠١)	-	-
قرض تمويل السيارات	١٤٩,٦٢٧	(١٤٩,٦٢٧)	(١٨,٧٠٤)	(١٨,٧٠٣)	(١١٢,٢٢٠)
المجموع	١١,٠٩٣,٩٦٩	(١١,٠٩٣,٩٦٩)	(٧,٣٤٥,٢٤٦)	(٢,٥٠٥,٤٦٥)	(١,٢٤٣,٢٥٨)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣					
شيكات آجلة	٩٨٢,٩٨٥	(٩٨٢,٩٨٥)	(٤٥٤,٦٤٤)	(٤١٦,١١٢)	(١١٢,٢٣٢)
دائنون	١,٩٨٥,٣٥٦	(١,٩٨٥,٣٥٦)	-	(١,٩٨٥,٣٥٦)	-
بنوك دائنة	١,٩١٥,٩١١	(١,٩١٥,٩١١)	(١,٩١٥,٩١١)	-	-
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	٦١٢,٠٥٠	(٦١٢,٠٥٠)	(٦١٢,٠٥٠)	-	-
أرصدة دائنة أخرى	٣,٣٨٠,٧٧٢	(٣,٣٨٠,٧٧٢)	(٣,٣٨٠,٧٧٢)	-	-
المجموع	٨,٨٧٧,٠٧٤	(٨,٨٧٧,٠٧٤)	(٦,٣٦٣,٣٧٧)	(٢,٤٠١,٤٦٨)	(١١٢,٢٣٢)

- مخاطر السوق

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

- مخاطر العملات

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات من خلال معاملات المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملات غير العملة الوظيفية هي الدينار الأردني إن العملات الرئيسية التي تواجه المجموعة مخاطر بالتعامل معها هي بالدولار الأمريكي و الريال السعودي والدرهم الإماراتي واليورو ، لم تقم المجموعة بعمليات تحوط لتخفيف مخاطر تقلب أسعار العملات.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات وهي كما يلي حسب القيمة الاسمية:

المجموع	درهم إماراتي	دينار أردني	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤			
١٩٧,٨٣٢	-	١٩٧,٨٣٢	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١١,٠٥١,٧٤٨	١١,٠٥١,٧٤٨	-	ذمم مدينة
٢٩٦,٠٨٢	-	٢٩٦,٠٨٢	النقد وما في حكمه
(٢,٢٥٠,٠٨٢)	-	(٢,٢٥٠,٠٨٢)	شيكات آجلة
(١,٧٣٩,٣٧٢)	-	(١,٧٣٩,٣٧٢)	دائنون
(١,٨١٤,٣٠١)	-	(١,٨١٤,٣٠١)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٨٤٤,٩٧٢)	-	(١,٨٤٤,٩٧٢)	بنوك دائنة
(٣,٢٩٥,٦١٥)	-	(٣,٢٩٥,٦١٥)	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
(١٤٩,٦٢٧)	-	(١٤٩,٦٢٧)	قرض تمويل السيارات
٤٥١,٦٩٣	١١,٠٥١,٧٤٨	(١٠,٦٠٠,٠٥٥)	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣			
٣,٦٥٠	-	٣,٦٥٠	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١١,١٠٧,١٩١	١١,٠٥١,٧٤٨	٥٥,٤٤٣	ذمم مدينة
١٣,٨٨٩	-	١٣,٨٨٩	النقد وما في حكمه
(٩٨٢,٩٨٥)	-	(٩٨٢,٩٨٥)	شيكات آجلة
(١,٩٨٥,٣٥٦)	-	(١,٩٨٥,٣٥٦)	دائنون
(٣,٣٨٠,٧٧٢)	-	(٣,٣٨٠,٧٧٢)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٩١٥,٩١١)	-	(١,٩١٥,٩١١)	بنوك دائنة
(٦١٢,٠٥٠)	-	(٦١٢,٠٥٠)	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٢,٢٤٧,٦٥٦	١١,٠٥١,٧٤٨	(٨,٨٠٤,٠٩٢)	

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

العملة	كما في ٣١ كانون الأول
درهم إماراتي	٢٠١٣ ٢٠١٤
	٠,١٩٢٠٣ ٠,١٩٢١٧

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

العملة	كما في ٣١ كانون الأول
درهم إماراتي	٢٠١٣ ٢٠١٤
	١,١٠٥,١٧٥ ١,١٠٥,١٧٥

إن النقصان في سعر صرف الدينار الأردني بمقدار ١٠% مقابل الدرهم الإماراتي سوف يؤدي إلى نقصان (زيادة) في الأرباح والخسائر بنفس المبلغ المذكور أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مخاطر تقلب أسعار الفائدة:

إن مخاطر سعر الفائدة هي المتعلقة باحتمال تقلب الأداة المالية بسبب تغير أسعار الفائدة بالسوق. ولكن المجموعة تعمل على إعداد سياسات لإدارة هذا النوع من المخاطر المالية ضمن إستراتيجيات محددة تتولى فيها إدارة المجموعة رقابة وضبط هذه المخاطر.

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

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٩١٥,٩١١	٤,٥٧٩,٦٨١	مطلوبات مالية بسعر فائدة ثابت
١,٩١٥,٩١١	٤,٥٧٩,٦٨١	مطلوبات مالية

- إدارة رأس المال

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

تحليل حساسية القيمة العادلة لأدوات مالية بسعر فائدة ثابت
لا تعالج المجموعة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ولا تقوم المجموعة بمعالجة المشتقات كأدوات تحوط باستخدام نموذج القيمة العادلة. لهذا فإن التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة لن يؤثر على الأرباح والخسائر.

- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٢٠١٤ و ٢٠١٣.