

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،،

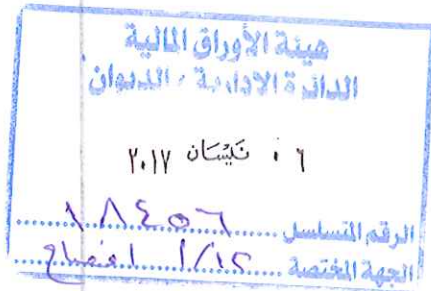
بالإشارة إلى كتابنا بتاريخ 2017/03/30 والمتضمن نسخة عن البيانات المالية للشركة النموذجية للمطاعم ، مرفق النسخة النهائية من البيانات المالية الموحدة للشركة النموذجية للمطاعم والمدققة حسب الأصول من السادة المجموعة المهنية العربية ونسيم شاهين إجازة رقم (812).

واقبلوا فائق الاحترام ،،،

المدير العام

N. Abu Rmel

نعمان أبو رميلة





مجموعة النمذجية للمطاعم

المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

| صفحة    |                                                                              |
|---------|------------------------------------------------------------------------------|
| ٣ - ٥   | تقرير مدقق الحسابات المستقل                                                  |
| ٦       | قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦                       |
| ٧       | قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦             |
| ٨       | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |
| ٩       | قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦         |
| ١٠ - ٣٤ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦                      |

**تقرير مدقق الحسابات المستقل****إلى مساهمي مجموعة النمذجة للمطاعم المحترمين  
المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية****الرأي المتحفظ**

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لمجموعة النمذجة للمطاعم (الشركة) وشركاتها التابعة (ويشار إليهما معاً بالمجموعة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وكل من قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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 ٢٠١٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

**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 ٢٠١٦، 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 ٢٠١٦، ونظراً لعدم توفر معلومات كافية لم نتتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم نتتمكن من تحديد أثر هذه التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٥)، وإيضاح رقم (٦) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ بالتوصل إلى تسوية الدمة 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.د.م.س (شركة مملوكة بالكامل من المجموعة) بتاريخ ١٥ تموز ٢٠١٥ بموجب حق منفعة لغاية ١٥ آب ٢٠١٣، تم بيعها خلال سنة ٢٠١٦، كذلك تم تسجيل القطعة التي تحمل رقم (١١٧١) بدلا من القطعة رقم (١٢١٥) باسم شركة موديل جورديان م.د.م.س خلال سنة ٢٠١٦ بموجب حق منفعة لغاية ٢٦ آب ٢٠١٣ وعكس كامل رصيد الدمة المدينة المذكورة أعلاه على الاستثمارات العقارية، لم يتم تزويدنا بالقيمة العادلة للأرض من قبل مقيمين عقاريين معتمدين، هذا ولم تقم المجموعة بإجراء اختبار لتحديد فيما إذا كان هناك تدني في قيمة الأرض، ولم نتتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة حول هذه الأرصد أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم نتتمكن من تحديد أثر هذه التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

كما هو وارد في إيضاح رقم (١٦) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، قامت إدارة المجموعة برفع دعوى رقم (٢٠١٣/١٤٧٠) باسم مجموعة النمذجة للمطاعم وموضوعها منع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات من مطالبة المجموعة بضريبة دخل مقدارها (٢ ٢٢٣ ٤٨٤) دينار عن السنة ٢٠٠٨ وذلك عن ربح صافي من بيع قطعتي أرض في دبي بمبلغ (٨ ٧٢٠ ٠٤١) دينار كما هو معلن في حسابات المجموعة، بتاريخ ٢٨/٤/٢٠١٣ أصدرت محكمة البداية الضريبية قرارها حيث قررت بموجبه رد الدعوى شكلاً لتقديمها بعد مرور يوم واحد على تاريخ تقديمها وقد صادقت على هذه القرار محكمة الاستئناف الضريبية بقرارها رقم (٢٠١٤/٢٦) بتاريخ ١٧/٣/٢٠١٤ وقد تم تأييد هذا القرار من محكمة التمييز بقرارها رقم (٢٠١٤/٢١٢١) بتاريخ ٨/٨/٢٠١٤. وبناءً عليه كان يتوجب على المجموعة بدفع المبلغ المذكور بتاريخ ٢٥/٨/٢٠١٤ مع غرامة نسبة ٤ بالألف عن تأخير كل أسبوع بالدفع مع السداد التام، مشيرين إلى أنه لم تقم إدارة المجموعة بعمل تسوية أو باستدراك أي مخصص مقابل هذا الالتزام.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٩) وإيضاح رقم (٢٨) من القوائم المالية المرفقة، لم يتم تزويدنا بتأييد أو تسوية أصولية لبعض بنود أرصدة مدينة أخرى، ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة والبالغة قيمتها ٢٥١ ٤٠٦ دينار، ٦٣ ٧٠٩ دينار، ٥١٩ ٨٧٠ دينار على التوالي، ونظراً لعدم وجود تأييد وتسوية أصولية لهذه الحسابات لم نتتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة حول هذه الأرصدة 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 ٢٠١٦.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

### عدم التيقن الجوهرى حول الاستمرارية

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢٩) من القوائم المالية المرفقة، ودون المزيد من التحفظ بالرأي، تم إعداد القوائم المالية للمجموعة على أساس أنها منشأة مستمرة. نلفت 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 مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ٩٨١ ٤٥٥ 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 وبناءً على استمرار المساهمين في تقديم الدعم المالي اللازم للمجموعة 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.

### فقره توكيدية

كما هو وارد في إيضاح رقم (١٦) من القوائم المالية المرفقة، ودون المزيد من التحفظ بالرأي، تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات المجموعة ضريبة دخل بقيمة ١٨٠ ٠١٠ دينار، بالإضافة لضريبة قيمة مضافة بقيمة ٥٢٣ ٢٠٢ 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 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. إن النتائج المتوقعة للفضية لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موثوقة وعليه فإنه لم يتم استدراك أي مخصص لقاء أي آثار من الممكن أن تنشأ على المجموعة.

### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأيها حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور:

#### – الممتلكات والمعدات

بلغ صافي الممتلكات والمعدات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ما مقداره (٤ ١٤٢ ٢٧٦) دينار، التي تتأثر بطبيعتها بتقديرات الإدارة للأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك لهذه الأصول مما يستدعي التحقق من صحة احتساب مصروف الاستهلاك ومدى معقولية تقديرات الإدارة، إن احتساب مصروف الاستهلاك هي أحد الأمور التي تؤثر على نتائج المجموعة المعلنة بالإضافة إلى كونها تتطلب من الإدارة الدراسة والاجتهاد لتحديد الأعمار الإنتاجية لهذه الممتلكات والمعدات مما يجعلها من الأمور الهامة في التدقيق.

#### – نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها التحقق من ملائمة إيضاحات المجموعة حول درجة التقديرات المتعلقة للتوصل إلى نسب الاستهلاك علاوة على قيامنا بفحص عينة من فواتير الشراء للتحقق من دقة حساب مصروف الاستهلاك وفقاً لتاريخ الاقتناء بسجلات المجموعة.

### معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها. فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، أخذين بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها خلال إجراءات التدقيق أو في حال ظهر في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة، وفي هذا السياق لا يوجد أمور يتوجب الإبلاغ عنها.

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً 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.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقارير المالية.

### مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي، وقد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو سوء التمثيل، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم ثيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول فترة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود ثيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقي وحدنا مسؤولين عن إبداء الرأي حول التدقيق.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، (والتي هي من ضمن أمور أخرى)، حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة، نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحفظ المجموعة بقبول وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها آخذين بالاعتبار التحفظات الوارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ بالإضافة إلى ما ورد في الفقرات التوكيدية.

المجموعة المهنية العربية

نسليم شاهين

إجازة رقم ٨١٢



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ٦ نيسان ٢٠١٧

مجموعة النموذجية للمطاعم  
المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

| ٢٠١٥         | ٢٠١٦         | إيضاحات | الموجودات                                          |
|--------------|--------------|---------|----------------------------------------------------|
| دينار        | دينار        |         | موجودات غير متداولة                                |
| ٤ ٥٥٣ ٠٥٥    | ٤ ١٤٢ ٢٧٦    | ٣       | ممتلكات ومعدات                                     |
| ٦١١ ٧٨٥      | ٥٥٣ ٤٧٦      | ٤       | موجودات غير ملموسة                                 |
| ٣ ٤٤١ ٧٦٠    | ٦ ٣٥٣ ٥٨٣    | ٥       | استثمارات عقارية                                   |
| ٦ ٣٥٣ ٥٨٣    | ٠٠٠          | ٦       | ذمم مدينة تستحق لأكثر من سنة                       |
| ٧٤٠ ٣٧٧      | ٦٦٢ ٦١٨      | ٧       | إيجار مدفوع مقدماً يستحق لأكثر من سنة              |
| ٠٠٠          | ٢٢ ٤٦٤       | ٨       | مشاريع تحت التنفيذ                                 |
| ١٥ ٧٠٠ ٥٦٠   | ١١ ٧٣٤ ٤١٧   |         | مجموع الموجودات غير المتداولة                      |
|              |              |         | موجودات متداولة                                    |
| ٨٢٦ ٨٥١      | ٨٧٩ ٧٠٧      | ٩       | أرصدة مدينة أخرى                                   |
| ٤٥٠ ١٨٩      | ٢٨١ ٥٤٩      | ٧       | إيجار مدفوع مقدماً يستحق خلال السنة                |
| ٨٥٢ ٩١٥      | ١ ١٠١ ٠٧٩    | ١٠      | مخزون                                              |
| ١٤ ٧٩٨       | ٧١ ٩٠٨       | ٢٨      | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة                     |
| ١١ ٦٠٠       | ٠٠٠          |         | شيكات برسم التحصيل                                 |
| ٣٤٦ ٥٨٦      | ٣٦ ١٨٦       | ١١      | النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك                 |
| ٢ ٥٠٢ ٩٣٩    | ٢ ٣٧٠ ٤٢٩    |         | مجموع الموجودات المتداولة                          |
| ١٨ ٢٠٣ ٤٩٩   | ١٤ ١٠٤ ٨٤٦   |         | مجموع الموجودات                                    |
|              |              | ١٢      | حقوق الملكية والمطلوبات                            |
|              |              |         | حقوق الملكية                                       |
| ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠   | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠   |         | رأس المال                                          |
| ١٥٩ ١١٩      | ١٥٩ ١١٩      |         | احتياطي إجباري                                     |
| (٢٠ ٩٨٤ ٢٤٢) | (٢٤ ٠٦١ ٤٦٣) |         | خسائر متراكمة                                      |
| ٤ ١٧٤ ٨٧٧    | ١ ٠٩٧ ٦٥٦    |         | مجموع حقوق الملكية                                 |
|              |              |         | المطلوبات                                          |
|              |              |         | مطلوبات غير متداولة                                |
| ٧٤ ٨١٣       | ١ ١٢٩ ٠٧٩    | ١٣      | قروض تستحق لأكثر من سنة                            |
| ٢ ٨٤٩ ٦٩٩    | ٣ ١٨٢ ٣٠٠    | ٢٨      | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تستحق لأكثر من سنة |
| ٨٧٦ ٩٥٣      | ٨٦٩ ٤٠١      | ١٣      | شيكات آجلة تستحق لأكثر من سنة                      |
| ٣ ٨٠١ ٤٦٥    | ٥ ١٨٠ ٧٨٠    |         | مجموع المطلوبات غير المتداولة                      |
|              |              |         | مطلوبات متداولة                                    |
| ٢ ٤٩١ ٥٤٨    | ١ ٠٧٨ ٠٧٩    | ١٣      | قروض تستحق خلال السنة                              |
| ١ ٩٣٧ ٣٦٦    | ١ ٣٧٣ ٥٥٣    | ١٤      | أرصدة دائنة أخرى                                   |
| ٦٥٧ ٢٢٨      | ٥٨١ ٢٧٧      | ٢٨      | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تستحق خلال السنة   |
| ٢ ٠٦٨ ٦٦٤    | ٦١٥ ٦٠٥      | ١٥      | ذمم دائنة                                          |
| ١ ٠٥٦ ٦٠٨    | ٢ ١٦٩ ٠٩٩    | ١٣      | شيكات آجلة تستحق خلال السنة                        |
| ٢ ٠١٥ ٧٤٣    | ٢ ٠٠٨ ٧٩٧    | ١٣      | بنوك دائنة                                         |
| ١٠ ٢٢٧ ١٥٧   | ٧ ٨٢٦ ٤١٠    |         | مجموع المطلوبات المتداولة                          |
| ١٤ ٠٢٨ ٦٢٢   | ١٣ ٠٠٧ ١٩٠   |         | مجموع المطلوبات                                    |
| ١٨ ٢٠٣ ٤٩٩   | ١٤ ١٠٤ ٨٤٦   |         | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                      |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

مجموعة النموذجية للمطاعم  
المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

| ٢٠١٥                 | ٢٠١٦                 | إيضاحات |                                              |
|----------------------|----------------------|---------|----------------------------------------------|
| دينار                | دينار                |         |                                              |
| ٦ ٤٥٣ ٢٦٠            | ٦ ٢٣١ ٦٤٩            | ١٧      | مبيعات                                       |
| (٢ ٥١٨ ٤٢٧)          | (٢ ٦٥٤ ٣٣٤)          | ١٨      | كلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب        |
| (٤ ٧٩٧ ٦١٨)          | (٤ ٦٣٥ ٧٩٠)          | ١٩      | كلفة التشغيل                                 |
| (٤٠٩ ٧٩٥)            | (٣٩٣ ٦٦٨)            | ٢٠      | رسوم عمولة امتياز                            |
| (١ ٢٧٢ ٥٨٠)          | (١ ٤٥٢ ١٤٣)          |         | مجمّل الخسارة                                |
| (١٥٣ ١٣٩)            | (٣٦٨ ٢٧٠)            | ٢١      | مصاريف تسويق                                 |
| (١ ١٨٦ ٧٩٩)          | (٦٧٥ ٧١٦)            | ٢٢      | مصاريف إدارية                                |
| (١ ١٠٠ ٠٠٠)          | ٠٠٠                  | ٥       | مخصص تدني استثمارات عقارية                   |
| (٦٥٤ ٥٢٣)            | (٥٣٦ ٧٢٠)            |         | مصاريف تمويل                                 |
| (٣٤ ٨٢٨)             | ٠٠٠                  |         | ديون معدومة                                  |
| ٤٣ ٩٦٢               | (٤٤ ٣٧٢)             | ٢٣      | إيرادات ومصاريف أخرى                         |
| (٤ ٣٥٧ ٩٠٧)          | (٣ ٠٧٧ ٢٢١)          |         | الخسارة والدخل الشامل للسنة                  |
| <u>(٤ ٣٥٧ ٩٠٧)</u>   | <u>(٣ ٠٧٧ ٢٢١)</u>   |         |                                              |
| <u>(٠,١٧٤ دينار)</u> | <u>(٠,١٢٣ دينار)</u> |         | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

مجموعة النمذجية للمطاعم  
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

| المجموع<br>دينار | خسائر متراكمة<br>دينار | احتياطي إجباري<br>دينار | راس المال<br>دينار |                                   |
|------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------------|
| 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 |
| (٣ ٠٧٧ ٢٢١)      | (٣ ٠٧٧ ٢٢١)            | ٠٠٠                     | ٠٠٠                | الخسارة والدخل الشامل للسنة       |
| ١ ٠٩٧ ٦٥٦        | (٢٤ ٠٦١ ٤٦٣)           | ١٥٩ ١١٩                 | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠         | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

مجموعة النمذجية للمطاعم  
المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

| ٢٠١٥<br>دينار    | ٢٠١٦<br>دينار      | إيضاحات |                                                             |
|------------------|--------------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| (٤ ٣٥٧ ٩٠٧)      | (٣ ٠٧٧ ٢٢١)        |         | <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                    |
|                  |                    |         | الخسارة والدخل الشامل للسنة                                 |
|                  |                    |         | <b>تعديلات</b>                                              |
| ٥٦٥ ٣٢٣          | ٥٧٥ ٢٤١            | ٤,٣     | استهلاكات وإطفاءات                                          |
| ١ ١٠٠ ٠٠٠        | ٠٠٠                | ٥       | مخصص تدني استثمارات عقارية                                  |
| ٦٥٤ ٥٢٣          | ٥٣٦ ٧٢٠            |         | مصاريف تمويل                                                |
| (٦٩٠)            | ٠٠٠                |         | أرباح بيع ممتلكات ومعدات                                    |
| ٤٣ ٧٥٠           | ٠٠٠                |         | مشاريع تحت التنفيذ                                          |
|                  |                    |         | <b>التغير في الموجودات والمطلوبات</b>                       |
| ١٥٦ ٤٠٥          | ٠٠٠                |         | ذمم مدينة                                                   |
| ٦١ ٠٨٤           | ٠٠٠                |         | دفعات مقدمة لشراء استثمارات                                 |
| (٤٤ ٥٥٨)         | (٥٢ ٨٥٦)           |         | أرصدة مدينة أخرى                                            |
| ١٧ ٠٨٣           | ٢٤٦ ٣٩٩            |         | إيجار مدفوع مقدماً                                          |
| ٤١٢ ٢٠٠          | (٢٤٨ ١٦٤)          |         | مخزون                                                       |
| ٠٠٠              | (٥٧ ١١٠)           |         | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة                              |
| (١١ ٦٠٠)         | ١١ ٦٠٠             |         | شيكات برسم التحصيل                                          |
| ١٧٢ ٤٩١          | (٥٦٣ ٨١٣)          |         | أرصدة دائنة أخرى                                            |
| ٣٢٩ ٢٩٢          | (١ ٤٥٣ ٠٥٩)        |         | ذمم دائنة                                                   |
| <b>(٩٠٢ ٦٠٤)</b> | <b>(٤ ٠٨٢ ٢٦٣)</b> |         | <b>صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات التشغيل</b>        |
|                  |                    |         | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                  |
| (٥١٥ ٥٩١)        | (٩٥ ٣٣٣)           | ٣       | شراء ممتلكات ومعدات                                         |
| ٦ ٣٢٦            | ٠٠٠                |         | بيع ممتلكات ومعدات                                          |
| ٠٠٠              | ٣ ٤٤١ ٧٦٠          |         | بيع استثمارات عقارية                                        |
| (٢٨ ٤٠٠)         | (١٠ ٨٢٠)           | ٤       | موجودات غير ملموسة                                          |
| (٢ ٠٠٠)          | (٢٢ ٤٦٤)           | ٨       | مشاريع تحت التنفيذ                                          |
| <b>(٥٣٩ ٦٦٥)</b> | <b>٣ ٣١٣ ١٤٣</b>   |         | <b>صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) عمليات الاستثمار</b> |
|                  |                    |         | <b>الأنشطة التمويلية</b>                                    |
| ٢١١ ٣١٢          | ٢٥٦ ٦٥٠            |         | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة                             |
| ٢ ٠٨١ ٧٣٤        | (٣٥٩ ٢٠٣)          |         | قروض                                                        |
| (٣١٦ ٥٢١)        | ١ ١٠٤ ٩٣٩          |         | شيكات آجلة                                                  |
| ١٧٠ ٧٧١          | (٦ ٩٤٦)            |         | بنوك دائنة                                                  |
| (٦٥٤ ٥٢٣)        | (٥٣٦ ٧٢٠)          |         | مصاريف تمويل مدفوعة                                         |
| <b>١ ٤٩٢ ٧٧٣</b> | <b>٤٥٨ ٧٢٠</b>     |         | <b>صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل</b>                 |
| <b>٥٠ ٥٠٤</b>    | <b>(٣١٠ ٤٠٠)</b>   |         | <b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>                     |
| ٢٩٦ ٠٨٢          | ٣٤٦ ٥٨٦            | ١١      | النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني                       |
| <b>٣٤٦ ٥٨٦</b>   | <b>٣٦ ١٨٦</b>      | ١١      | <b>النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول</b>                  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

## (١) عام

تأسست الشركة النمذجية 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 ٦ نيسان ٢٠١٧ وتتطلب القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

## (٢) أهم السياسات المحاسبية

### أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً للقوانين المحلية النافذة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً 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 ٢٠١٥ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يرد في إيضاح رقم (٣٠ أ).

### أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق 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 فعلياً 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 النمذجية 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 عابنة علماً 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 ٦٩٢ ٠٦٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١١ تم منح السيد جمال أحمد صالح عبد الحميد إبراء ذمة شامل مطلقاً 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 يفيد 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 وفقاً للقوانين المعمول بها. وبالتالي لا يضمن أي حقوق للشركة النموذجية للمطاعم التي لها الذمة المالية وكذلك لم يتم إثبات حقوقها بالشركة الأردنية للأغذية الأمريكية علماً 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 جوردانيان م.د.م.س**

تأسست شركة موديل جوردانيان 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 مسؤولية 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.

**معلومات القطاعات**

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي تفيد بأنه يتم قياسها وفقاً 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 المقرر 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، تقنية 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 بناءً 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، وتؤخذ 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.

تحتسب 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 المقتطع 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.

مجموعة النمذجة للمطاعم  
المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣) ممتلكات ومعدات

| المجموع<br>دينار | غرف ألعاب<br>الأطفال<br>دينار | أجهزة<br>تبريد<br>دينار | لوحات<br>إعلانية<br>دينار | عدد<br>وأدوات<br>دينار | وسائط<br>نقل **<br>دينار | أجهزة<br>حاسوب<br>دينار | أجهزة<br>كهربائية<br>دينار | أدوات<br>مطابخ<br>دينار | أثاث<br>ومفروشات<br>دينار | مباني<br>وتحسينات<br>مأجور *<br>دينار | الكلفة              |
|------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| ٩ ٨١٥ ٠٣٣        | ٣٥٩ ٥٦٤                       | ٦٦٩ ٤٤٧                 | ٤٩٦ ٢٣٤                   | ٤٩٦ ٧٠٩                | ٤٤٧ ٧٨٩                  | ٣٨٢ ٦١٠                 | ٥٧٠ ٤٤٩                    | ١ ٦٩٥ ٥٧٩               | ٧٠٤ ٤٢٤                   | ٣ ٩٩٢ ٢٢٨                             | ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ٩٥ ٣٣٣           | ٤٣٢                           | ١ ٩٠٣                   | ٢٥ ٩٧١                    | ٣ ٨٤٢                  | ٠٠٠                      | ٤٢ ٧٤٢                  | ٢ ٨١٢                      | ٢ ٤٠٢                   | ١ ٤٣٢                     | ١٣ ٧٩٧                                | إضافات              |
| ٩ ٩١٠ ٣٦٦        | ٣٥٩ ٩٩٦                       | ٦٧١ ٣٥٠                 | ٥٢٢ ٢٠٥                   | ٥٠٠ ٥٥١                | ٤٤٧ ٧٨٩                  | ٤٢٥ ٣٥٢                 | ٥٧٣ ٢٦١                    | ١ ٦٩٧ ٩٨١               | ٧٠٥ ٨٥٦                   | ٤ ٠٠٦ ٠٢٥                             | ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |
| ٥ ٢٦١ ٩٧٨        | ٣٣٦ ٧٠٧                       | ٤٩٥ ٢٤٣                 | ٣٦٠ ٦٠١                   | ٤٠٤ ٤٦٨                | ٢٦٤ ٤٣٠                  | ٣٢٨ ٤٥٣                 | ٣٤٨ ٠٧٨                    | ١ ٠٢٧ ١٥٥               | ٥١١ ٦١١                   | ١ ١٨٥ ٢٣٢                             | الاستهلاك المتراكم  |
| ٥٠٦ ١١٢          | ١١ ١٦٤                        | ٤٨ ٤٢٨                  | ٢٨ ١٢٣                    | ٣٩ ٣١٧                 | ٣٦ ٨٢٩                   | ١٩ ١٢١                  | ٤١ ٨٠٨                     | ١٢٣ ٨٧٠                 | ٥٢ ٣٨٩                    | ١٠٥ ٠٦٣                               | ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ٥ ٧٦٨ ٠٩٠        | ٣٤٧ ٨٧١                       | ٥٤٣ ٦٧١                 | ٣٨٨ ٧٢٤                   | ٤٤٣ ٧٨٥                | ٣٠١ ٢٥٩                  | ٣٤٧ ٥٧٤                 | ٣٨٩ ٨٨٦                    | ١ ١٥١ ٠٢٥               | ٥٦٤ ٠٠٠                   | ١ ٢٩٠ ٢٩٥                             | استهلاك السنة       |
| ٤ ٥٥٣ ٠٥٥        | ٢٢ ٨٥٧                        | ١٧٤ ٢٠٤                 | ١٣٥ ٦٣٣                   | ٩٢ ٢٤١                 | ١٨٣ ٣٥٩                  | ٥٤ ١٥٧                  | ٢٢٢ ٣٧١                    | ٦٦٨ ٤٢٤                 | ١٩٢ ٨١٣                   | ٢ ٨٠٦ ٩٩٦                             | ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ٤ ١٤٢ ٢٧٦        | ١٢ ١٢٥                        | ١٢٧ ٦٧٩                 | ١٣٣ ٤٨١                   | ٥٦ ٧٦٦                 | ١٤٦ ٥٣٠                  | ٧٧ ٧٧٨                  | ١٨٣ ٣٧٥                    | ٥٤٦ ٩٥٦                 | ١٤١ ٨٥٦                   | ٢ ٧١٥ ٧٣٠                             | ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |

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

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

٤) موجودات غير ملموسة

| المجموع<br>دينار     | حقوق امتياز<br>دينار | برامج حاسوب<br>دينار | مفتاحية محل<br>دينار | شهرة *<br>دينار | الكلفة              |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|---------------------|
| ٨ ١٤٢ ٧٦١            | ١ ٠١٩ ٢٩٥            | ١٢٨ ٨١٧              | ٣٢ ٠٠٠               | ٦ ٩٦٢ ٦٤٩       | ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ١٠ ٨٢٠               | ٠٠٠                  | ١٠ ٨٢٠               | ٠٠٠                  | ٠٠٠             | إضافات              |
| ٨ ١٥٣ ٥٨١            | ١ ٠١٩ ٢٩٥            | ١٣٩ ٦٣٧              | ٣٢ ٠٠٠               | ٦ ٩٦٢ ٦٤٩       | ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |
| الإطفاء المتراكم     |                      |                      |                      |                 |                     |
| ٧ ٥٣٠ ٩٧٦            | ٤٤٨ ٦٤٨              | ١٠٧ ٩٤٦              | ١١ ٧٣٣               | ٦ ٩٦٢ ٦٤٩       | ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ٦٩ ١٢٩               | ٥٤ ٩٧٠               | ٧ ٧٥٩                | ٦ ٤٠٠                | ٠٠٠             | إطفاء السنة         |
| ٧ ٦٠٠ ١٠٥            | ٥٠٣ ٦١٨              | ١١٥ ٧٠٥              | ١٨ ١٣٣               | ٦ ٩٦٢ ٦٤٩       | ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |
| صافي القيمة الدفترية |                      |                      |                      |                 |                     |
| ٦١١ ٧٨٥              | ٥٧٠ ٦٤٧              | ٢٠ ٨٧١               | ٢٠ ٢٦٧               | ٠٠٠             | ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ٥٥٣ ٤٧٦              | ٥١٥ ٦٧٧              | ٢٣ ٩٣٢               | ١٣ ٨٦٧               | ٠٠٠             | ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |

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

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

| صافي الموجودات | دينار     | رأس المال      |
|----------------|-----------|----------------|
|                | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ | احتياطي إجباري |
| ١٨٧ ٦٥٨        |           | خسائر متراكمة  |
| (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 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 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

| ٢٠١٥        | ٢٠١٦        |                            |
|-------------|-------------|----------------------------|
| دينار       | دينار       |                            |
| ٤ ٥٤١ ٧٦٠   | ٣ ٤٤١ ٧٦٠   | كلفة الأرض                 |
| (١ ١٠٠ ٠٠٠) | ٠٠٠         | مخصص تدني استثمارات عقارية |
| ٠٠٠         | (٣ ٤٤١ ٧٦٠) | بيع استثمارات عقارية       |
| ٠٠٠         | ٦ ٣٥٣ ٥٨٣   | شراء استثمارات عقارية      |
| ٣ ٤٤١ ٧٦٠   | ٦ ٣٥٣ ٥٨٣   |                            |

نتج عن تسجيل الشركة الخليجية للاستثمارات العامة الأرض التي تحمل الرقم (١٣٤٤) باسم شركة موديل جوردانيان م.د.م.س (شركة تابعة مملوكة ١٠٠%) بتاريخ ١٥ تموز ٢٠١٥ بموجب حق منفعة لغاية ١٥ آب ٢٠١٣ حيث تم بيعها عام ٢٠١٦، كذلك تم تسجيل القطعة التي تحمل رقم (١١٧١) بدلا من القطعة رقم (١٢١٥) باسم شركة موديل جوردانيان م.د.م.س خلال سنة ٢٠١٦ بموجب حق منفعة لغاية ٢٦ آب ٢٠١٣ وعكس كامل رصيد الذمة المدينة للشركة الخليجية للاستثمارات العامة على الإستثمارات العقارية.

**٦) ذمم مدينة تستحق لأكثر من سنة**

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 (شركة تابعة مملوكة ١٠٠%) بتاريخ ١٥ تموز ٢٠١٥ بموجب حق منفعة لغاية ١٥ آب ٢٠١٣ حيث تم بيعها عام ٢٠١٦، كذلك تم تسجيل القطعة التي تحمل رقم (١١٧١) بدلا من القطعة رقم (١٢١٥) باسم شركة موديل جورديان م.د.م.س خلال سنة ٢٠١٦ بموجب حق منفعة لغاية ٢٦ آب ٢٠١٣ وعكس كامل رصيد الذمة المدينة للشركة الخليجية للاستثمارات العامة على الاستثمارات العقارية، حيث تم الاتفاق بموجب التسوية على إسقاط كافة الدعاوى فيما بين الأطراف ذات العلاقة وقد تم إسقاط الدعاوى المقامة من قبل الشركة الخليجية للاستثمارات العامة في مواجهة الشركة النمذجية للمطاعم وإسقاط الدعاوى من قبل الشركة النمذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع، بعد توقيع اتفاقية التسوية.

**٧) إيجار مدفوع مقدماً**

| ٢٠١٥             | ٢٠١٦           |
|------------------|----------------|
| دينار            | دينار          |
| ٤٥٠ ١٨٩          | ٢٨١ ٥٤٩        |
| ٧٤٠ ٣٧٧          | ٦٦٢ ٦١٨        |
| <u>١ ١٩٠ ٥٦٦</u> | <u>٩٤٤ ١٦٧</u> |

يستحق خلال السنة  
يستحق لأكثر من سنة

**٨) مشاريع تحت التنفيذ**

| ٢٠١٥  | ٢٠١٦   |
|-------|--------|
| دينار | دينار  |
| ٠٠٠   | ٢٢ ٤٦٤ |

بابا جونز الشميساني

(٩) أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٥    | ٢٠١٦    |                           |
|---------|---------|---------------------------|
| دينار   | دينار   |                           |
| ١٥٧ ٩٤٣ | ٢٠٩ ٦١٦ | أمانات ضريبة دخل          |
| ٠٠٠     | ٩٥ ٤٣٩  | مطالبات الضمان الاجتماعي* |
| ١٤٠ ٣٧٥ | ١٤٠ ٣٧٥ | تأمينات مستردة            |
| ٢٦١ ٥٥٦ | ٥٤ ٨٦٦  | ذمم موظفين وسلف نشاط*     |
| ٩٥ ٨٢٩  | ٨٩ ٢٨٩  | دفعات مقدمة للمقاولين*    |
| ٨٢ ٧٠٦  | ١٩٩ ١٩٦ | أخرى                      |
| ٧٢ ٣١٧  | ٨٢ ٧١٧  | مصاريف مدفوعة مقدما       |
| ١٩ ٧٢٨  | ١١ ٨١٢  | دفعات مقدمة خدمات *       |
| ٢ ٨٦٦   | ٢ ٨٦٦   | تأمينات كفالات            |
| ٨٣٣ ٣٢٠ | ٨٨٦ ١٧٦ |                           |
| (٦ ٤٦٩) | (٦ ٤٦٩) | مخصص تدني                 |
| ٨٢٦ ٨٥١ | ٨٧٩ ٧٠٧ |                           |

\* لم يتم الحصول على تأييد و/أو تسوية أصولية لهذه الحسابات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(١٠) مخزون

| ٢٠١٥    | ٢٠١٦      |                     |
|---------|-----------|---------------------|
| دينار   | دينار     |                     |
| ٧٠٨ ١٣٧ | ٩٢٧ ٦٤٢   | بضاعة في المستودعات |
| ١٤٤ ٧٧٨ | ١٧٣ ٤٣٧   | بضاعة في المطاعم    |
| ٨٥٢ ٩١٥ | ١ ١٠١ ٠٧٩ |                     |

(١١) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

| ٢٠١٥    | ٢٠١٦   |                         |
|---------|--------|-------------------------|
| دينار   | دينار  |                         |
| ٨٧ ٥٤٩  | ١٤ ٦١٩ | نقد في الصندوق          |
| ٢٥٩ ٠٣٧ | ٢١ ٥٦٧ | حسابات جارية لدى البنوك |
| ٣٤٦ ٥٨٦ | ٣٦ ١٨٦ |                         |

## (١٢) حقوق الملكية

### رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية 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 ٢٠١٦ ما قيمته ٤٦٣ ٠٦١ ٢٤ دينار، وقد تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ٩٨١ ٤٥٥ ٥ دينار 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، والشركة النمذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع، وشركة موديل جورديان م.د.م.س رأس مال هذه الشركات، ووفقاً لقانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لعام ١٩٩٧ وحسب المادة (٧٥) فقرة ب "إذا بلغت خسائر الشركة المحدودة المسؤولية ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتاها 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 وبناءً على استمرار المساهمين في تقديم الدعم المالي اللازم للمجموعة لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة حتى تستمر المجموعة في نشاطاتها التشغيلية والقدرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

قررت الهيئة العامة غير العادية بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١٦ بتخفيض رأس المال من ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار ليصبح ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار وذلك بإطفاء مبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار من الخسائر المتراكمة وما زالت الإجراءات جارية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

## (١٣) تسهيلات ائتمانية

| ٢٠١٥        |             | ٢٠١٦        |             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| طويلة الأجل | قصيرة الأجل | طويلة الأجل | قصيرة الأجل |
| دينار       | دينار       | دينار       | دينار       |
| ٨٧٦ ٩٥٣     | ١ ٠٥٦ ٦٠٨   | ٨٦٩ ٤٠١     | ٢ ١٦٩ ٠٩٩   |
| ٧٤ ٨١٣      | ٢ ٤٩١ ٥٤٨   | ١ ١٢٩ ٠٧٩   | ١ ٠٧٨ ٠٧٩   |
| ...         | ٢ ٠١٥ ٧٤٣   | ...         | ٢ ٠٠٨ ٧٩٨   |
| ٩٥١ ٧٦٦     | ٥ ٥٦٣ ٨٩٩   | ١ ٩٩٨ ٤٨٠   | ٥ ٢٥٥ ٩٧٦   |

شيكات آجلة \*  
قروض  
بنوك دائنة

\* تمثل رصيد الالتزامات القائمة من شيكات آجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |
|-----------|-----------|
| دينار     | دينار     |
| ١١٤ ١٤١   | ...       |
| ٩٤٢ ٤٦٧   | ...       |
| ٤٨٠ ٤٣٣   | ٢ ١٦٩ ٠٩٩ |
| ٣٩٦ ٥٢٠   | ٨٦٩ ٤٠١   |
| ١ ٩٣٣ ٥٦١ | ٣ ٠٣٨ ٥٠٠ |

تستحق خلال  
٢٠١٥  
٢٠١٦  
٢٠١٧  
٢٠١٨

حصلت المجموعة خلال سنة ٢٠١٤ على قرض دوار من البنك التجاري الأردني بسقف ٥٠٠ ٠٠٠ دينار بفائدة ٩% سنوياً مضافاً إليها ١% سنوياً، 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.

حصلت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ على قرض دوار من البنك التجاري الأردني بسقف ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار بفائدة ٩% سنوياً مضافاً إليها ١% سنوياً، 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 ابتداءً 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% سنوياً مضافاً إليها ١% سنوياً، بضمان تأمينات نقدية شخصية من رئيس مجلس إدارة المجموعة السيد عامر خضر جميل الكوثر. تستحق التسهيلات دفعة واحدة خلال سنة من تفعيل الاتفاقية علماً بأنه تم تفعيل الاتفاقية بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٤.

#### (١٤) أرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٥<br>دينار | ٢٠١٦<br>دينار |                         |
|---------------|---------------|-------------------------|
| ٥٥٣ ٢٢١       | ١٨٩ ٠٩١       | أمانات ضريبة المبيعات * |
| ٤٦٢ ٠٩٢       | ٥٣٦ ٥٤٥       | مصاريف مستحقة           |
| ٢٦٧ ٧١٦       | ٣٨٨ ٩١٤       | أمانات ضريبة دخل        |
| ١٨٥ ٥٤٨       | ٦٦ ٩٣٠        | إيرادات غير متحققة      |
| ١٨٣ ٥٣٠       | ١١ ٣٥٨        | أمانات الضمان الاجتماعي |
| ١١٤ ٦٧٧       | ٤٧ ٠٠٨        | ذمم موظفين              |
| ٦٨ ٩٧٢        | ٦٥ ٥٥٠        | أخرى                    |
| ٥٢ ٩٧٧        | ٥٢ ٩٧٧        | أمانات مساهمين          |
| ٣٣ ٦٣٥        | ١٨٢           | مخصص إجازات موظفين      |
| ١٤ ٩٩٨        | ١٤ ٩٩٨        | رسوم دعم البحث العلمي   |
| ١ ٩٣٧ ٣٦٦     | ١ ٣٧٣ ٥٥٣     |                         |

\* 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 علماً بأن المجموعة قامت بالاعتراف بكافة الالتزامات المترتبة لضريبيتي الدخل والمبيعات بما في ذلك الغرامات المتوقعة.

#### (١٥) ذمم دائنة

| ٢٠١٥<br>دينار | ٢٠١٦<br>دينار |           |
|---------------|---------------|-----------|
| ٢ ٠٦٨ ٦٦٤     | ٦١٥ ٦٠٥       | ذمم دائنة |

## ١٦) ضريبة الدخل

### الشركة النمذجية للمطاعم

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بسبب وجود خسائر ضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، ٢٠١٤، ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، ٢٠١٢، وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة وصدر بها قرار تعديل بعدم الموافقة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، ٢٠١٠، ٢٠٠٩.

طالبت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة النمذجية للمطاعم بضريبة دخل مقدارها (٢ ٢٢٣ ٤٨٤) دينار عن السنة ٢٠٠٨ وذلك عن ربح صافي من بيع قطعتي أرض في دبي بمبلغ (٨ ٧٢٠ ٠٤١) دينار كما هو معلن في حسابات الشركة المذكورة حيث قامت إدارة الشركة برفع دعوى رقم (٢٠١٣/١٤٧٠) باسم الشركة النمذجية للمطاعم المساهمة العامة وموضوعها منع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات من المطالبة بالمبلغ المذكور، بتاريخ ٢٠١٣/٤/٢٨ أصدرت محكمة البداية الضريبية قرارها حيث قررت بموجبه رد الدعوى شكلاً لتقديمها بعد مرور يوم واحد على تاريخ تقديمها وقد صادقت على هذه القرار محكمة الاستئناف الضريبية بقرارها رقم (٢٠١٤/٢٦) بتاريخ ٢٠١٤/٣/١٧ وقد تم تأييد هذا القرار من محكمة التمييز بقرارها رقم (٢٠١٤/٢١٢١) بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢٥.

وبناءً عليه كان يتوجب على الشركة بدفع المبلغ المذكور بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢٥ مع غرامة نسبة ٤ بالألف عن تأخير كل أسبوع بالدفع مع السداد التام، مشيرين إلى أنه لم تقم إدارة الشركة بعمل تسوية أو استدراك أي مخصص مقابل هذا الالتزام.

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 ٢٠١٦ بسبب وجود خسائر ضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، ٢٠١٤، ولم تقم 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 ٢٠١٤.

#### الشركة النمذجية الاستثمارية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بسبب وجود خسائر ضريبية. قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، ٢٠١٣، وتم قبول الكشف دون تعديل وفقاً لنظام العينات. قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول 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 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.

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.

(١٧) مبيعات

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

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |                 |
|-----------|-----------|-----------------|
| دينار     | دينار     |                 |
| ٤ ٣١٥ ٢٨٩ | ٤ ٠٠١ ٦٢٢ | برغر كنج        |
| ١ ٤٣٨ ٨٤١ | ١ ٥٧٢ ٤٩٢ | بابا جونز       |
| ٤٧٥ ٤٢٤   | ٤١٩ ١٩٦   | فدركرز          |
| ١٦٥ ٩٧٥   | ١٨٤ ٩٥٨   | إيرادات التوصيل |
| ٥٧ ٧٣١    | ٥٣ ٣٨١    | خدمات           |
| ٦ ٤٥٣ ٢٦٠ | ٦ ٢٣١ ٦٤٩ |                 |

(١٨) كلفة الطعام والشراب والتغليف والألعاب

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |              |
|-----------|-----------|--------------|
| دينار     | دينار     |              |
| ٢ ٠٤٨ ٢١٢ | ٢ ٠٨٠ ٢٢٧ | كلفة الطعام  |
| ٢١٠ ٥٤٤   | ٢٦٠ ٣١٨   | كلفة التغليف |
| ١٩١ ٧٦٢   | ٢٤٤ ٧١٩   | كلفة الشراب  |
| ٦٧ ٩٠٩    | ٦٩ ٠٧٠    | كلفة الألعاب |
| ٢ ٥١٨ ٤٢٧ | ٢ ٦٥٤ ٣٣٤ |              |

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

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |           |
|-----------|-----------|-----------|
| دينار     | دينار     |           |
| ١ ٧٠١ ٣٩٧ | ١ ٦٨٥ ٦٦٩ | برغر كنج  |
| ٥٦٨ ٧٢١   | ٦٦٨ ٢٦٥   | بابا جونز |
| ٢٤٨ ٣٠٩   | ٣٠٠ ٤٠٠   | فدركرز    |
| ٢ ٥١٨ ٤٢٧ | ٢ ٦٥٤ ٣٣٤ |           |

(١٩) كلفة التشغيل

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |                                     |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| دينار     | دينار     |                                     |
| ١ ١٨٥ ٣٧٥ | ١ ٢٣٢ ١١٦ | رواتب وأجور وملحقاتها               |
| ١ ٠٢٤ ٤٤٩ | ٩٩٤ ٩٦٢   | إيجار                               |
| ٧٦٨ ٨٧٣   | ٧٢٦ ٩٨٢   | كهرباء ومياه ومحروقات               |
| ٤٨٦ ٢٥٢   | ٤٩٦ ١٠٤   | استهلاكات وإطفاءات                  |
| ٤٣٣ ٣١٤   | ٣٦٢ ٤٨٨   | خدمات التوصيل *                     |
| ١٨٧ ٤٠٩   | ١٧١ ٠٣٠   | كلفة التخزين **                     |
| ١٢١ ٥٦١   | ١٣١ ٥٨٨   | نظافة                               |
| ١١٢ ١٨٩   | ١٢١ ٥٣١   | مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي |
| ٩٣ ١٥٧    | ٧٣ ٠٤٧    | رسوم ورخص                           |
| ٨٢ ٥٨٤    | ٣٥ ١٩٠    | تدريب                               |
| ٧٠ ٢٨٢    | ٨٩ ٧١٦    | صيانة                               |
| ٥١ ٤٧٠    | ٤٠ ٠٥٥    | تنقلات                              |
| ٢٦ ٧٩١    | ٣٧ ٤٦٩    | مواد مستهلكة                        |
| ٢٥ ٣٨٧    | ١٥ ٩٣٣    | سيارات                              |
| ٢٤ ٠٥٨    | ٤ ٠٠٧     | أخرى                                |
| ٢١ ٥١٣    | ٣٦ ٨١٣    | بريد وهاتف                          |
| ١٩ ٥١٠    | ١٨ ٦٣١    | تأمين                               |
| ١٧ ٨٢٩    | ٩ ٣٢٨     | عمالة وافدة                         |
| ١٧ ٢٣٢    | ١١ ٦٦٠    | قرطاسية                             |
| ١٤ ٤٨٥    | ٧ ٣٤٠     | حماية                               |
| ١١ ٤٤٢    | ١٢ ٧٥١    | ملابس مهنية                         |
| ٢ ٤٥٦     | ٧ ٠٤٩     | عمولة بطاقات                        |
| ٤ ٧٩٧ ٦١٨ | ٤ ٦٣٥ ٧٩٠ |                                     |

\* خدمات التوصيل

| ٢٠١٥    | ٢٠١٦    |                       |
|---------|---------|-----------------------|
| دينار   | دينار   |                       |
| ٣٢٤ ١١٤ | ٢٩٦ ٤٧٦ | رواتب وأجور وملحقاتها |
| ٧٢ ٠٥٢  | ٥٠ ٥٣١  | سيارات                |
| ١٢ ٢٦٢  | ٥ ٦٣٥   | بريد وهاتف            |
| ٧ ١١٩   | ٢ ٤٧٥   | أخرى                  |
| ٦ ٤٥٧   | ٠٠٠     | إيجار                 |
| ٥ ٢١٨   | ٣ ٣٧٦   | كهرباء ومياه          |
| ٣ ٠٦٠   | ٤٣٦     | ملابس مهنية           |
| ٣ ٠٣٢   | ٣ ٥٥٩   | استهلاكات             |
| ٤٣٣ ٣١٤ | ٣٦٢ ٤٨٨ |                       |

\*\* كلفة التخزين

| ٢٠١٥    | ٢٠١٦    |                                     |
|---------|---------|-------------------------------------|
| دينار   | دينار   |                                     |
| ٨٧ ٧٣٦  | ٨٢ ٦٣٧  | إيجار                               |
| ٦٣ ٧٧٠  | ٥٥ ٩٦٦  | نقل وشحن                            |
| ٢٤ ٩٧٣  | ٢١ ٦٠٠  | رواتب وأجور وملحقاتها               |
| ٦ ٠٢٨   | ٦ ٧٦٣   | أخرى                                |
| ٢ ٣٧٨   | ٢ ٩٧٠   | مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي |
| ٢ ٥٢٤   | ١ ٠٩٤   | استهلاكات                           |
| ١٨٧ ٤٠٩ | ١٧١ ٠٣٠ |                                     |

(٢٠) 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 وتفاصيلها كالتالي:

| تاريخ توقيع اتفاقية | مدة الاتفاقية | النسبة المئوية من المبيعات | ٢٠١٦ دينار | ٢٠١٥ دينار |
|---------------------|---------------|----------------------------|------------|------------|
| ٢٠١٤                | ٢٠            | ٧ %                        | ٢٨٣ ٥٧٥    | ٣٠٢ ٦٣٠    |
| ٢٠٠٤                | ٢٠            | ٥,٥ %                      | ٨٥ ٠١٦     | ٧٨ ٩٤١     |
| ٢٠٠٦                | ١٠            | ٥,٧٥ %                     | ٢٥ ٠٧٧     | ٢٨ ٢٢٤     |
|                     |               |                            | ٣٩٣ ٦٦٨    | ٤٠٩ ٧٩٥    |

\* تم تجديد العقد مع شركة برغر كنغ 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 كنغ، 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.

(٢١) مصاريف تسويق

| ٢٠١٦ دينار | ٢٠١٥ دينار |                       |
|------------|------------|-----------------------|
| ٣٣٣ ٢٦٣    | ١٣٣ ٧٩٣    | دعاية وإعلان          |
| ٣٢ ٤٢٣     | ١٨ ٧٠٨     | رواتب وأجور وملحقاتها |
| ٢ ٥٨٤      | ٦٣٨        | أخرى                  |
| ٣٦٨ ٢٧٠    | ١٥٣ ١٣٩    |                       |

(٢٢) مصاريف إدارية

| ٢٠١٦ دينار | ٢٠١٥ دينار |                                     |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ٣٣١ ٩٧٨    | ٤٣٧ ٥١٠    | رواتب وأجور وملحقاتها               |
| ٤٢ ٤٦٢     | ٣٧٨ ٧٨٤    | رسوم ورخص                           |
| ٢١ ٥٢٥     | ٧٨ ٠٢٢     | أتعاب مهنية                         |
| ٧٤ ٦١٧     | ٧٠ ٤٨٩     | استهلاكات وإطفاءات                  |
| ٤٥ ٩٠٠     | ٥١ ٢٥٤     | تنقلات                              |
| ٣٨ ١١٠     | ٤٤ ٤١٧     | إيجار                               |
| ٣٦ ٦٣٩     | ٣٣ ٩٠١     | مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي |
| ١١ ٥١١     | ٢٣ ٤٦٨     | سيارات                              |
| ٤ ٨٩١      | ١٣ ٦٥٧     | ضيافة                               |
| ١٣ ٧٥٠     | ١٢ ٩٢٦     | تبرعات وهدايا                       |
| ٩ ٢١٣      | ١٠ ٨٩١     | كهرباء ومياه ومحروقات               |
| ١١ ٣٠٥     | ٩ ٧١٣      | بريد وهاتف                          |
| ١٨ ٤٧٥     | ٧ ٧٨٣      | صيانة                               |
| ٧ ١٠٣      | ٦ ٤٠٤      | قرطاسية                             |
| ١ ٣٣٨      | ٤ ٩٠٧      | نظافة                               |
| ٥ ٦٨٤      | ٢ ٢٢٠      | تأمين                               |
| ١ ٢١٥      | ٤٥٣        | أخرى                                |
| ٦٧٥ ٧١٦    | ١ ١٨٦ ٧٩٩  |                                     |

(٢٣) إيرادات ومصاريف أخرى

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |
|-----------|-----------|
| دينار     | دينار     |
| ٢٦٧ ٦٤٢   | ٢٨١ ٢٤٠   |
| ٨ ٢٠٣     | ٠٠٠       |
| (٢٣١ ٨٨٣) | (٣٢٥ ٦١٢) |
| ٤٣ ٩٦٢    | (٤٤ ٣٧٢)  |

إيجار  
إيرادات أخرى  
مصاريف أخرى

(٢٤) 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:

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |
|-----------|-----------|
| دينار     | دينار     |
| ٢٥٩ ٠٣٧   | ٢١ ٥٦٧    |
| ١٤ ٧٩٨    | ٧١ ٩٠٨    |
| ٧٣٤ ٨٠٦   | ٩٩٤ ٣١٨   |
| ٦ ٣٥٣ ٥٨٣ | ٠٠٠       |
| ٧ ٣٦٢ ٢٢٤ | ١ ٠٨٧ ٧٩٣ |

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<br>دينار  | أكثر من سنة<br>دينار | أقل من سنة<br>دينار |                                 |
|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------|
|                   |                      |                     | <b>٣١ كانون الأول ٢٠١٥</b>      |
| ١ ٩٣٧ ٣٦٦         | ٠٠٠                  | ١ ٩٣٧ ٣٦٦           | أرصدة دائنة أخرى                |
| ١ ٩٣٣ ٥٦١         | ٨٧٦ ٩٥٣              | ١ ٠٥٦ ٦٠٨           | شيكات آجلة                      |
| ٢ ٠٦٨ ٦٦٤         | ٠٠٠                  | ٢ ٠٦٨ ٦٦٤           | ذمم دائنة                       |
| ٢ ٥٦٦ ٣٦١         | ٧٤ ٨١٣               | ٢ ٤٩١ ٥٤٨           | قروض                            |
| ٢ ٠١٥ ٧٤٣         | ٠٠٠                  | ٢ ٠١٥ ٧٤٣           | بنوك دائنة                      |
| ٣ ٥٠٦ ٩٢٧         | ٢ ٨٤٩ ٦٩٩            | ٦٥٧ ٢٢٨             | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة |
| <b>١٤ ٠٢٨ ٦٢٢</b> | <b>٣ ٨٠١ ٤٦٥</b>     | <b>١٠ ٢٢٧ ١٥٧</b>   |                                 |
|                   |                      |                     | <b>٣١ كانون الأول ٢٠١٦</b>      |
| ١ ٤٦٦ ٥٤٢         | ٠٠٠                  | ١ ٤٦٦ ٥٤٢           | أرصدة دائنة أخرى                |
| ٣ ٠٣٨ ٥٠٠         | ٨٦٩ ٤٠١              | ٢ ١٦٩ ٠٩٩           | شيكات آجلة                      |
| ٦١٥ ٦٠٥           | ٠٠٠                  | ٦١٥ ٦٠٥             | ذمم دائنة                       |
| ٢ ٢٠٧ ١٥٨         | ١ ١٢٩ ٠٧٩            | ١ ٠٧٨ ٠٧٩           | قروض                            |
| ٢ ٠٠٨ ٧٩٧         | ٠٠٠                  | ٢ ٠٠٨ ٧٩٧           | بنوك دائنة                      |
| ٣ ٧٦٣ ٥٧٧         | ٣ ١٨٢ ٣٠٠            | ٥٨١ ٢٧٧             | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة |
| <b>١٣ ١٠٠ ١٧٩</b> | <b>٥ ١٨٠ ٧٨٠</b>     | <b>٧ ٩١٩ ٣٩٩</b>    |                                 |

#### (٢٥) 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.

#### (٢٦) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات قد تطرأ تتمثل بالآتي:

| ٢٠١٥<br>دينار  | ٢٠١٦<br>دينار  |
|----------------|----------------|
| <b>١٦٤ ٨٤٨</b> | <b>٣٠١ ٧١٩</b> |

قضايا

## (٢٧) 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.

### (٢٨) 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

| ٢٠١٥<br>دينار | ٢٠١٦<br>دينار | طبيعة<br>العلاقة |                              |
|---------------|---------------|------------------|------------------------------|
| ١٤ ٧٩٨        | ١٥ ٦٥٧        | شركة شقيقة       | شركة آسيا للمطاعم السياحية * |
| ...           | ٨ ١٩٩         | مالك حقوق امتياز | شركة بابا جونز إنترناشيونال  |
| ...           | ٤٨ ٠٥٢        | -                | أخرى *                       |
| ١٤ ٧٩٨        | ٧١ ٩٠٨        |                  |                              |

### مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تستحق لأكثر من سنة

| ٢٠١٥<br>دينار | ٢٠١٦<br>دينار | طبيعة<br>العلاقة  |                                                   |
|---------------|---------------|-------------------|---------------------------------------------------|
| ١ ٠٢٦ ٢٨٦     | ١ ٠٢٦ ٢٨٦     | شركة شقيقة        | شركة وادي السليكون للاستثمار والخدمات الفندقية ** |
| ١ ٦٢٣ ٤١٣     | ١ ٦١٩ ٧٢٩     | رئيس مجلس الإدارة | عامر خضر جميل الكوثر **                           |
| ٢٠٠ ٠٠٠       | ٥٣٦ ٢٨٥       | عضو مجلس إدارة    | علاء خضر جميل الكوثر **                           |
| ٢ ٨٤٩ ٦٩٩     | ٣ ١٨٢ ٣٠٠     |                   |                                                   |

### مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تستحق خلال السنة

| ٢٠١٥<br>دينار | ٢٠١٦<br>دينار | طبيعة<br>العلاقة |                                                 |
|---------------|---------------|------------------|-------------------------------------------------|
| ٣٩٧ ١٥٥       | ٤١٦ ٤١٧       | مالك حقوق امتياز | شركة برغر كنج الشرق الأوسط (شركة هنا الدولية) * |
| ١٠٣ ٤٥٣       | ١٠٣ ٤٥٣       | مالك حقوق امتياز | شركة برغر كنج الاتحاد الأوروبي *                |
| ١٣١ ٠٥٣       | ٤٧ ٣٩٧        | مالك حقوق امتياز | شركة برغر كنج المملكة المتحدة                   |
| ٤ ٧٧٤         | ١٤ ٠١٠        | مالك حقوق امتياز | شركة فدركرز إنترناشيونال                        |
| ٢٠ ٧٩٣        | ٠٠٠           | مالك حقوق امتياز | شركة بابا جونز إنترناشيونال                     |
| ٦٥٧ ٢٢٨       | ٥٨١ ٢٧٧       |                  |                                                 |

\* لم يتم الحصول على تأييد و/أو تسوية أصولية لهذه الحسابات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

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

(٢٩) 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 الإجباري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١ ٠٩٧ ٦٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٨٧٧ ١٧٤ دينار).

قامت المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بإعداد خطة لضمان الاستمرارية كما هو وارد أدناه:

وضع خطة تدفقات نقدية متوقعة تفصيلية لسنة ٢٠١٧ يتم من خلالها تحقيق وفر بالسيولة ومواجهة الالتزامات المترتبة على المجموعة حيث من المتوقع زيادة المبيعات بنسبة ٥١% عن سنة ٢٠١٦.

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

تم بيع قطعة الأرض في إمارة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تحمل الرقم (١٣٤٤) منطقة وادي السيلكون، بما يقارب ٣,٥ مليون دينار إضافة إلى عزم الإدارة على بيع قطعة الأرض الثانية التي تحمل رقم (١١٧١) في نفس المنطقة خلال سنة ٢٠١٧ والتي سوف تساعد الإدارة على توفير مبالغ للخطة 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 رأس المال من ٢٥ مليون دينار ليصبح ٥ مليون دينار وذلك بإطفاء مبلغ ٢٠ مليون دينار من الخسائر المتراكمة، وما زالت الإجراءات جارية لاستكمال التخفيض لدى الجهات الرسمية مشيرين الى أن هناك خطة من مجلس الإدارة بالتوصية للهيئة العامة غير العادية بزيادة رأس المال بمقدار ٥ مليون دينار نقداً من قبل مساهمين قائمين ومستثمرين استراتيجيين ليصبح رأس المال بعد الزيادة ١٠ مليون دينار.

### ٣٠ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية في إعداد القوائم المالية 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: التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح. التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة. 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.

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).

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.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة من الخسائر غير المتحققة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيمية.

ب. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد: التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفع على أساس الأسهم: تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم. (سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): عقود التأمين.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧): التدفقات النقدية: تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٧)

### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

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 لتتضمن 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 بناءً 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 مشابهة 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). (سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)

**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 منهجاً للاعتراف بالإيرادات بناءً 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.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند (أو حين) استيفاء المنشأة للالتزامات الأداء.

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعترف المنشأة بإيراداتها عندما يتم استيفاء الالتزام، أي عندما تحول السيطرة للعميل على البضائع أو الخدمات التي تنطوي 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)

تتوقع إدارة المجموعة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩)، (١٥)، (١٦)، حيث تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩)، (١٥) في القوائم المالية 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 والافصاحات 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 للمجموعة.

### ٣١) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٥.