

الإشارة: MRC021-04-017
التاريخ: 2017/04/30

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان-الأردن

تحية طيبة وبعد،،

نرفق لكم طية تقرير الربع الاول من البيانات المالية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في
31 آذار 2017 والمدققة حسب الأصول من قبل السادة/المجموعة المهنية (RSM).

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان
٠١ أيار ٢٠١٧
2719
الرقم المتسلسل:
31272
رقم الملف:
الجهة المختصة: 64/السلطة

المدير العام
نعمان أبو رميلة



الشركة
النموذجية
للمطاعم م.ع.م.



Model
Restaurants
Company

نسخة :

- السادة بورصة عمان المحترمين.
- مركز ايداع الاوراق المالية المحترمين.



مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣١ آذار ٢٠١٧

صفحة

٣

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

٥

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير المدققة)

٦

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير المدققة)

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير المدققة)

٨

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير المدققة)

٩ - ١٤

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير المدققة)

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة النموذجية للمطاعم المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية المختصرة هي من مسؤولية مجلس إدارة المجموعة، وإن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة التي يؤديها المدقق المستقل للمنشأة"، تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢) من القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية لشركة آسيا للمطاعم السياحية كما في ٣١ آذار ٢٠١٧، ولذلك فإن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للمجموعة لا تتضمن القوائم المالية لشركة. 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 المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧، ونظراً لعدم توفر معلومات كافية لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملانة أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر هذه التعديلات على قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧.

قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ بالتوصل إلى تسوية الذمة المدينة للشركة الخليجية للاستثمارات العامة المتعلقة باستثمارات عقارية في أراضي إمارة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تحمل الأرقام (١٣٤٤)، (١٢١٥) في منطقة وادي السيلكون، والتي نتج عنها قيام الشركة الخليجية للاستثمارات العامة بتسجيل الأرض التي تحمل الرقم (١٣٤٤) باسم شركة موديل جورديان م.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 الذمة 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 تكني في قيمة الأرض، ولم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملانة حول هذه الأرضة أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر هذه التعديلات على قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧.

قامت إدارة المجموعه برفع دعوى رقم (٢٠١٣/١٤٧٠) باسم مجموعه النموذجية للمطاعم وموضوعها منع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات من مطالبة المجموعه بضريبة دخل مقدارها (٢ ٢٢٣ ٤٨٤) دينار عن سنة ٢٠٠٨ وذلك عن ربح صافي من بيع قطعتي أرض في دبي بمبلغ (٨ ٧٢٠ ٠٤١) دينار كما هو ملن في حسابات المجموعه، 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 المجموعه دفع 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 المجموعه بعمل تسوية أو باستدراك أي مخصص مقابل هذا الالتزام.

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 ١٥٣ ٣٣٦ دينار، ٧٨ ٣٢٦ دينار، ١٣٠ ٥٦٢ دينار على التوالي، ونظراً لعدم وجود تأييد وتسوية أصولية لهذه الحسابات لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية وملانة حول هذه الأرصدة أو القيام بإجراءات تحقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم تتمكن من تحديد أثر هذه التعديلات على قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٧.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الآثار الممكنة لما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه لم يتبين لنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

فقره توكيدية

دون المزيد من التحفظ، تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات المجموعه بضريبة 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 المجموعه 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 للقضية لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موثوقة وعليه فإنه لم يتم استدراك أي مخصص لقاء أي آثار من الممكن أن تنشأ على المجموعه.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ٢٧ نيسان ٢٠١٧

نسيم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)



مجموعة النمذجة للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٦ دينار مدققة	٣١ آذار ٢٠١٧ دينار	إيضاحات	الموجودات
٤ ١٤٢ ٢٧٦	٤ ٠٦٩ ٦٣٦		موجودات غير متداولة
٥٥٣ ٤٧٦	٥٤٨ ٥٦٠		ممتلكات ومعدات
٦ ٣٥٣ ٥٨٣	٦ ٣٥٣ ٥٨٣	٣	موجودات غير ملموسة
٦٦٢ ٦١٨	٥٧٨ ٢١٣		استثمارات عقارية
٢٢ ٤٦٤	٣٦ ٩٦٥		إيجار مدفوع مقدماً يستحق لأكثر من سنة
١١ ٧٣٤ ٤١٧	١١ ٥٨٦ ٩٥٧		مشاريع تحت التنفيذ
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٧٩ ٧٠٧	٩٨٠ ٤٤٦		موجودات متداولة
٢٨١ ٥٤٩	١٤٤ ٩٠٥		أرصدة مدينة أخرى
١ ١٠١ ٠٧٩	١ ٠١٦ ٤٥٠		إيجار مدفوع مقدماً يستحق خلال السنة
٧١ ٩٠٨	٨١ ٤٣١		مخزون
٣٦ ١٨٦	٣٠ ٣٨٣		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢ ٣٧٠ ٤٢٩	٢ ٢٥٣ ٦١٥		النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٤ ١٠٤ ٨٤٦	١٣ ٨٤٠ ٥٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال
١٥٩ ١١٩	١٥٩ ١١٩		احتياطي إجباري
(٢٤ ٠٦١ ٤٦٣)	(٢٤ ٦٦١ ٨٣٤)		خسائر متراكمة
١ ٠٩٧ ٦٥٦	٤٩٧ ٢٨٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١ ١٢٩ ٠٧٩	١ ٤٨١ ١١٨		قروض تستحق لأكثر من سنة
٣ ١٨٢ ٣٠٠	٣ ٥٨١ ١٠٧		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تستحق لأكثر من سنة
٨٦٩ ٤٠١	٨٧٢ ٧٢٠		شيكات آجلة تستحق لأكثر من سنة
٥ ١٨٠ ٧٨٠	٥ ٩٣٤ ٩٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١ ٠٧٨ ٠٧٩	١٩٢ ٩٨٤		قروض تستحق خلال السنة
١ ٣٧٣ ٥٥٣	١ ٣١١ ٦٠٢		أرصدة دائنة أخرى
٥٨١ ٢٧٧	١٤٦ ٢١٨		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تستحق خلال السنة
٦١٥ ٦٠٥	١ ٠٧٠ ١٧٦		ذمم دائنة
٢ ١٦٩ ٠٩٩	٢ ٦٧٨ ٦٥٤		شيكات آجلة تستحق خلال السنة
٢ ٠٠٨ ٧٩٧	٢ ٠٠٨ ٧٠٨		بنوك دائنة
٧ ٨٢٦ ٤١٠	٧ ٤٠٨ ٣٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣ ٠٠٧ ١٩٠	١٣ ٣٤٣ ٢٨٧		مجموع المطلوبات
١٤ ١٠٤ ٨٤٦	١٣ ٨٤٠ ٥٧٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير المدققة)

٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
دينار	دينار	
١ ٣٤٢ ٣٦٨	١ ٥٦٢ ٣٣٤	المبيعات
(٥٥٦ ٩٥٣)	(٦٣٧ ٦٨٠)	كلفة الطعام والشراب والتنظيف والألعاب
(١ ٠٧٩ ٨٨١)	(١ ١٠٤ ٨٦٨)	كلفة تشغيلية
(٨٤ ١٦٤)	(٨٣ ٨٧٩)	رسوم عمولة امتياز
(٣٧٨ ٦٣٠)	(٢٦٤ ٠٩٣)	مجممل الخسارة
(٥٥ ٢٠٧)	(٨٥ ٢٠٦)	مصاريف تسويق
(١٦٥ ٩٠٥)	(١٩٩ ٤٦٤)	مصاريف إدارية
(٥٥ ٨٩٨)	...	مصاريف أخرى
(١١١ ٥٢٨)	(٥١ ٦٠٨)	مصاريف تمويل
(٧٦٧ ١٦٨)	(٦٠٠ ٣٧١)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٣١ دينار)	(٠,٠٢٤ دينار)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

مجموعة النموجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير المدققة)

المجموع دينار	خسائر متراكمة دينار	احتياطي إجباري دينار	راس المال دينار
٤ ١٧٤ ٨٧٧	(٢٠ ٩٨٤ ٢٤٢)	١٥٩ ١١٩	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
(٧٦٧ ١٦٨)	(٧٦٧ ١٦٨)	...	...
٣ ٤٠٧ ٧٠٩	(٢١ ٧٥١ ٤١٠)	١٥٩ ١١٩	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٠٩٧ ٦٥٦	(٢٤ ٠٦١ ٤٦٣)	١٥٩ ١١٩	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
(٦٠٠ ٣٧١)	(٦٠٠ ٣٧١)	...	...
٤٩٧ ٢٨٥	(٢٤ ٦٦١ ٨٣٤)	١٥٩ ١١٩	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

٣١ كانون الأول ٢٠١٥
الخسارة والدخل الشامل للفترة
٣١ آذار ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٦
الخسارة والدخل الشامل للفترة
٣١ آذار ٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

مجموعة النموذجية للمطاعم
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير المدققة)

٣١ آذار ٢٠١٦ دينار	٣١ آذار ٢٠١٧ دينار	
(٧٦٧ ١٦٨)	(٦٠٠ ٣٧١)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة والدخل الشامل للفترة
		تعديلات
١٥٩ ٧٣٦	١٤٢ ٦٧٤	استهلاكات وإطفاءات
١١١ ٥٢٨	٥١ ٦٠٨	مصاريف تمويل
		تغيرات في الموجودات والمطلوبات
٢٣٣ ٠٧١	٢٢١ ٠٤٩	إيجارات فروع مدفوعة مقدماً
(٢٠ ٥٢٩)	(١٠٠ ٧٣٩)	أرصدة مدينة أخرى
...	(٩ ٥٢٣)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٨ ٣٣١	٨٤ ٦٢٩	مخزون
١١ ٦٠٠	...	شيكات برسم التحصيل
١٠٥ ٠٠٤	(٦١ ٩٥١)	أرصدة دائنة أخرى
٩٣ ٤٩٨	٤٥٤ ٥٧١	ذمم دائنة
(٣٤ ٩٢٩)	١٨١ ٩٤٧	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) عمليات التشغيل
		الأنشطة الاستثمارية
(٨ ٥٢١)	(٦٥ ١١٨)	شراء ممتلكات ومعدات
...	(١٤ ٥٠١)	فروع تحت التجهيز
(٨ ٥٢١)	(٧٩ ٦١٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
		الأنشطة التمويلية
(٥٩ ٤٣١)	(٥٣٣ ٠٥٦)	قروض
(٦٨ ٦٨٨)	٥١٢ ٨٧٤	شيكات آجلة
٣٠٩ ٣٩٨	(٣٦ ٢٥٢)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٨٤ ٩٦٣	(٨٩)	بنوك دائنة
(١١١ ٥٢٨)	(٥١ ٦٠٨)	مصاريف تمويل مدفوعة
٢٥٤ ٧١٤	(١٠٨ ١٣١)	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) عمليات التمويل
٢١١ ٢٦٤	(٥ ٨٠٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٤٦ ٥٨٦	٣٦ ١٨٦	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٥٥٧ ٨٥٠	٣٠ ٣٨٣	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

(١) عام

تأسست الشركة النموذجية للمطاعم بمقتضى قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠٠٧، وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٤٣٩)، برأس مال ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية.

تتمثل أهم غايات الشركة في إدارة وتملك وإنشاء المطاعم السياحية بكافة أنواعها وتقديم خدمات للمطاعم وفق القوانين والأنظمة السائدة.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١٦ تخفيض رأس المال بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار من خلال إطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار ليصبح ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار وقد استكملت إجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة/دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٢ نيسان ٢٠١٧ ولدى هيئة الأوراق المالية بتاريخ ٢٣ نيسان ٢٠١٧.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل إدارة المجموعة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٧.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، كما أن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفع على أساس الأسهم: تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار.

تتوقع إدارة المجموعة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩)، (١٥)، (١٦)، حيث تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩)، (١٥) في القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩، علماً بأنه قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ 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 الموحدة للمجموعة.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركات التابعة في نفس تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

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

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

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

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

* الشركة الأردنية للأغذية الأمريكية

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

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

** الشركة النموذجية الاستثمارية لتطوير المشاريع

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

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

*** شركة آسيا للمطاعم السياحية

تأسست شركة آسيا للمطاعم السياحية بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٠ وسجلت كشركة محدودة المسؤولية لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٢٢١٠٣) برأس مال مصرح به ٣٠ ٠٠٠ دينار، والمدفوع منه ١٥ ٠٠٠ دينار، وهي مسجلة باسم اثنين من أعضاء مجلس الإدارة السابقين هيثم الدحلة، معتمسم عيابة 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 ترحيدها والمتضمنة القوائم المالية التي تخص دفعات مقدمة على حساب استثمارات جمال أحمد صالح عبد الحميد والبالغ رصيدها ٦٤ ٦٩٢ ٢ 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 ٩٨٠ ٢٨٦ ١ دينار نتيجة الأحداث المذكورة أعلاه وحسب القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

**** شركة موديل جورديان م.د.م.س

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

***** الشركة الأولى الأردنية لاستثمار المطاعم

تأسست الشركة الأولى الأردنية لاستثمار المطاعم بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠١٢ وسجلت كشركة محدودة مسؤولية لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٣٠٥٢٦) برأس مال مصرح به ومدفوع ١ ٠٠٠ دينار، وهي مملوكة بالكامل للشركة الأردنية للأغذية الأمريكية. من أهم غايات الشركة في الوكالات التجارية وتقديم خدمات للمطاعم.

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 أوضاع وظروف تلك المخصصات.

٣) استثمارات عقارية

٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣ ٤٤١ ٧٦٠	٦ ٣٥٣ ٥٨٣	كلفة الأرض
(٣ ٤٤١ ٧٦٠)	٠٠٠	بيع استثمارات عقارية
٦ ٣٥٣ ٥٨٣	٠٠٠	شراء استثمارات عقارية
٦ ٣٥٣ ٥٨٣	٦ ٣٥٣ ٥٨٣	

نتج عن 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 النمة المدينة للشركة الخليجية للاستثمارات العامة على الاستثمارات العقارية.

٤) حقوق الملكية

رأس المال

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

إحتياطي إحصائي

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 آذار ٢٠١٧ ما قيمته ٢٤ ٦٦١ ٨٣٤ دينار، وقد تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ٧٢٧ ١٥٤ 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 النموجية 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 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. 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.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١٦ تخفيض رأس المال بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار من خلال إطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار ليصبح ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار وقد استكملت إجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة/دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٢ نيسان ٢٠١٧ ولدى هيئة الأوراق المالية بتاريخ ٢٣ نيسان ٢٠١٧.

(٥) التزامات محتملة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦ دينار	٣١ آذار ٢٠١٧ دينار
٣٠١٧١٩	٣٠١٧١٩

قضايا

* تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات المجموعة بدفع ضريبة دخل بمبلغ ٢ ١٨٠ ٠١٠ دينار بالإضافة لضريبة مضافة بمبلغ ٢٠٢ ٥٢٣ 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 بالاعتراض 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.

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 موققة.

(٦) إدارة رأس المال (استمرارية الشركة)

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال 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 الفترة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٤٩٧ ٢٨٥ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١ ٠٩٧ ٦٥٦ 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 للخطط التسويقية التي وضعتها الإدارة من أجل إعادة الوكالات المملوكة للمجموعة إلى سوق المنافسة بأسرع وقت ممكن.

دعى مجلس إدارة المجموعة بانعقاد هيئة عامة غير عادية بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١٦ للتوصية بتخفيض رأس المال من ٢٥ مليون دينار ليصبح ٥ مليون دينار وذلك بإطفاء مبلغ ٢٠ مليون دينار من الخسائر المتراكمة، وتم اخذ الموافقة من الهيئة العامة الغير العادية بالتاريخ المذكور وقد استكملت إجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة/دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٢ نيسان ٢٠١٧ ولدى هيئة الأوراق المالية بتاريخ ٢٣ نيسان ٢٠١٧ مشيرين إلى 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.

(٧) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وكلاً من قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٦.