

السيد

السيد

السيد

السيد

د. م. م. م.

شركة التحديث للاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة



To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

Date: 29/06/2020

Subject: financial reports

السادة هيئة الأوراق المالية

السادة بورصة عمان

التاريخ: 2020/06/29

الموضوع: البيانات المالية

Attached the Quarterly Report of (AL
Tahdeth Real State Investments Company)
as of 31/03/2020

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية ربع السنوية
لشركة (التحديث للاستثمارات العقارية) كما هي بتاريخ
2020/03/31م

1. Company's Name Al-Tahdith Real
Estate Investment Company
2. Shareholder Affairs

- 1) شركة التحديث للاستثمارات العقارية
- 2) شؤون المساهمين



شركة التحديث للإستثمارات العقارية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية المختصرة
وتقرير المراجعة
كما في 31 اذار 2020

شركة التحديث للإستثمارات العقارية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>	
-	1	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية
أ	2	قائمة المركز المالي المرحلية كما في 31 اذار 2020
ب	3	قائمة الدخل المرحلية للفترة المنتهية في 31 اذار 2020
ج	4	قائمة التغير في حقوق المساهمين المرحلية للفترة المنتهية في 31 اذار 2020
د	5	قائمة التدفقات النقدية المرحلية للفترة المنتهية في 31 اذار 2020
-	6-22	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية 1 - 19

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المختصرة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التحديث للإستثمارات العقارية
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة التحديث للإستثمارات العقارية (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في 31 اذار 2020 والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

عن / دار التدقيق

ابراهيم سليم ياسين

اجازة رقم (255)

عمان في 25 حزيران 2020



شركة التحديث للإستثمارات العقارية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة أ

قائمة المركز المالي المرحلية كما في 31 اذار 2020

31 كانون اول 2019	31 اذار 2020	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني 2,547,808	دينار أردني 2,530,401	4	الموجودات غير المتداولة الممتلكات والالات والمعدات الاستهلاك المتراكم
(689,053)	(687,537)		صافي الممتلكات والالات والمعدات
1,858,755	1,842,864		انتاج مسلسل تلفزيوني
21,000	21,000		استثمارات في اراضي
375,536	375,536	5	مجموع الموجودات غير المتداولة
2,255,291	2,239,400		الموجودات المتداولة
3,871	3,871	7	ارصدة مدينة اخرى
26,025	26,025	8	نم اطراف ذات علاقة
181,914	204,749	9	صافي ذمم مدينة
24,400	21,600	6	اوراق قبض
128	235	10	نقد وما في حكمه
236,338	256,480		مجموع الموجودات المتداولة
2,491,629	2,495,880		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
2,300,000	2,300,000		رأس المال
127,614	127,614		احتياطي اجباري
6,302	6,302		احتياطي اختياري
(130,433)	(126,253)		الارباح (خسائر) مدورة - قائمة ب
2,303,483	2,307,663		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
67,045	78,081	12	ارصدة دائنة اخرى
2,929	4,796	13	ذمم دائنة
72,378	62,448	14	بنوك دائنة
45,794	42,892	11	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
188,146	188,217		مجموع المطلوبات المتداولة
2,491,629	2,495,880		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة التحديث للإستثمارات العقارية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة ب		قائمة الدخل المرحلية للفترة المنتهية في 31 اذار 2020	
31 اذار 2019	31 اذار 2020	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		<u>الإيرادات التشغيلية</u>
37,716	25,144	15	إيراد عقد استثمار مطعم ديوان زمان
30	0		إيراد إيجار البازار
37,746	25,144		مجموع الإيرادات التشغيلية
(20,199)	(19,984)		ينزل: التكاليف التشغيلية
(20,199)	(19,984)		مصروف الاستهلاك
17,547	5,160		مجموع كلفة الإيرادات التشغيلية
			مجموع الربح / (الخسارة)
(15,408)	(7,349)	16	مصاريف ادارية وعمومية
(6,806)	(3,681)		مصاريف تمويل
(4,667)	(5,870)		صافي ربح (خسارة) التشغيلية
0	50		إيرادات اخرى
0	10,000		أرباح رأسمالية
(4,667)	4,180		ربح / (خسارة) الفترة
(90,606)	(95,273)		أرباح / (خسائر) سنوات سابقة
(95,273)	(91,093)		(خسائر) مدورة - قائمة أ
(0.002)	0.002		خسارة السهم -دينار/ سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة التحديث للإستثمارات العقارية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة ج

قائمة التغير في حقوق المساهمين المرحلية للفترة المنتهية في 31 اذار 2020

المجموع	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	(خسائر) مدورة	رأس المال	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
2,343,310	6,302	127,614	(90,606)	2,300,000	كما في 31 كانون الاول 2018 - قائمة أ
(4,667)	0	0	(4,667)	0	صافي ربح (خسارة) التشغيلية
2,338,643	6,302	127,614	(95,273)	2,300,000	كما في 31 اذار 2019 - قائمة أ
2,303,483	6,302	127,614	(130,433)	2,300,000	كما في 31 كانون الاول 2019 - قائمة أ
4,180	0	0	4,180	0	صافي ربح (خسارة) التشغيلية
2,307,663	6,302	127,614	(126,253)	2,300,000	كما في 31 اذار 2020 - قائمة أ

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة التحديث للإستثمارات العقارية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة د

قائمة التدفقات النقدية المرحلية للفترة المنتهية في 31 اذار 2020

31 اذار 2019	31 اذار 2020	
دينار أردني	دينار أردني	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(4,667)	4,180	(خسارة) السنة
		تعديلات على بنود غير نقدية :
20,199	19,984	استهلاك الممتلكات والمعدات
	(10,000)	ارباح راسمالية
6,806	(3,681)	مصاريف تمويل
		التغير في بنود رأس المال العامل :
0	0	ارصدة مدينة اخرى
(38,566)	(22,835)	صافي ذمم مدينة
2,800	2,800	اوراق قبض
6,492	11,036	ارصدة دائنة اخرى
14,160	1,867	ذمم دائنة
7,224	3,351	النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(6,806)	3,681	مصاريف مالية مدفوعة
418	7,032	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
0	(4,093)	شراء اللآلات والمعدات
0	10,000	استبعاد الات
0	5,907	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
0	(2,902)	قروض
1,174	(9,930)	بنوك دائنة
0	0	استثمارات في اراضي
1,174	(12,832)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية
1,592	107	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
348	128	النقد و النقد المعادل في بداية السنة
1,940	235	النقد و النقد المعادل في نهاية السنة - قائمة أ

1. الكيان القانوني والنشاط

ان شركة التحديث للإستثمارات العقارية هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة (" الشركة ") ، مسجلة بتاريخ 22 تشرين الأول 2006 لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (420) ، برأسمال مصرح 2,300,000 دينار أردني ومكتتب به ومدفوع بقيمة 2,300,000 دينار مقسم الى 2,300,000 سهم ، قيمة كل سهم اسمية دينار أردني واحد. تتمثل غايات الشركة الرئيسية في الإستثمار في الاراضي والمباني وتطويرها وتحسينها والاتجار بها. وتملك المشاريع والشركات بشكل كلي أو جزئي العاملة في مختلف القطاعات وفقاً لأحكام الأنظمة والقوانين السارية. إن مركز عمل الشركة الرئيسي يقع في مدينة عمان.

2- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

يسري تطبيقها للفترات السنوية

التي تبدأ من او بعد

1 كانون الثاني 2019

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "الايجات"

يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية المرحلية للشركة.

تم عرض القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية . اما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فاتها تظهر بالقيمة العادلة

استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يحصل فيها هذه التغيرات والفترات اللاحقة التي تتأثر بتلك التغيرات.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية:

تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات من بيع الشقق السكنية عند توقيع اتفاقية البيع مع المشتري وتوقيع عقد الوعد بالبيع .

انخفاض القيمة :

ان المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 نموذج "الخسارة المتكبدة" يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الادوات المالية

التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:

• نقد وارصدة لدى البنوك ،

• مم تجارية مدينة واخرى ،

مطلوب من جهات ذات علاقة

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة او الممنوحة المتدنية في قيمتها الائتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل مفصل فيما يلي)،

يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

• خسارة ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً، اي العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في

السداد على الادوات المالية التي يمكن وقوعها خلال 12 شهر بعد نهاية الفترة المالية (ويشار اليها بالمرحلة 1) ، او

• الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الادارة المالية، اي العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع

حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الاداة المالية (يشار اليها بالمرحلة 2 والمرحلة 3).

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية اذا زادت مخاطر الائتمان

عن تلك الادارة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الادوات المالية الاخرى، يتم قياس الخسارة

الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر.

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات الخسائر النقدية والارصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والاخرى والمطلوبات

من جهات ذات علاقة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

وتعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، حيث يتم قياسها على انها القيمة الحالية

للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح

عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل فائدة الفعلية للاصل.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من اجمالي القيمة الدفترية للاصول. بالنسبة

لاوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر، مخصص الخسارة يتم الاعتراف به ضمن بنود الدخل

الشامل الاخر، بدلا من تخفيض القيمة الدفترية للاصل.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على أنها لا يمكن انخفاض قيمتها بشكل فردي بالإضافة الى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على اساس جماعي. يمكن ان يشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة الى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية او المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والارصدة لدى البنوك، الذمم التجارية المدينة واخرى، والمطلوبات من جهات ذات علاقة، بشكل منفصل في بيان الدخل المرحلي وبيان الدخل الشامل الاخر

تعتبر الشركة ان اداة الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلا لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج احصائية لاحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، وقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 فإن اهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

• احتمالية التعثر

• الخسارة عند التعثر

• التعرض عن التعثر

سوف تستمد هذه المعلومات من النماذج الاحصائية المطورة داخليا والبيانات التاريخية الاخرى، كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر اي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث او اكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل المالي. ويشار اليها الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كموجودات المرحلة 3. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت ادوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الاصل المالي لانخفاض في القيمة عند وقع حدث او اكثر له تأثير في التدفقات النقدية المستقبلية.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، او عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر والمنافع لملكية الموجودات المالية الى منشأة اخرى. اذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقم الشركة بالاعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات اضافة الى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. اذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة او التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستلمة وغير المستلمة المدينة في حال تم استبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخرى، فإن الارباح او الخسائر المسجلة سابقا في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاوراق المالية، لا يتم اعادة تصنيفها ضمن بين الارباح او الخسائر، ولكن يتم اعادة تصنيفها ضمن الارباح المستبقاة.

عرض مخصص خسائر الائتمان في المعلومات المالية المرحلية

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية على النحو التالي :

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف ونقد وارصدة لدى البنوك) : كخصم من اجمالي القيمة
- بالنسبة لادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر: لا يتم الاعتراف بمخصص خسائر في قائمة المركز المالي المرحلية حيث ان القيمة الدفترية عي القيمة العادلة. ومع ذلك فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ اعادة التقييم في مخصص اعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

الاعتراف بالايرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء نظاما شاملا موحدا لاحتساب الايرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل معايير الاعتراف بالايراد الحالية التي تضمنتها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن اطار المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية. ويقدم المعيار منهجا جديدا للاعتراف بالايرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء يتكون من خمس خطوات :

الخطوة الاولى: تحديد العقد المبرم مع العميل

ويعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ كما ويحدد معايير لكل من هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الاداء في العقد

يتمثل اداء الالتزام الوارد في العقد بالتعهد بنقل بضاعة او تقديم خدمة للعميل.

الخطوة الثالثة: تحديد قيمة المعاملة

تتمثل قيمة المعاملة في المقابل الذي تتوقع الشركة تحقيقه مقابل نقل البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث.

الخطوة الرابعة: توزيع قيمة المعاملة على التزامات الاداء في العقد

بالنسبة للعقود التي تتضمن اكثر من التزام اداء، تقوم الشركة بتوزيع قيمة المعاملة على كل التزام اداء بما يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة تحصيله واستحقاقه مقابل تنفيذ كل من التزامات الاداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالايراد عند استيفاء المنشأة لالتزام الاداء

تعترف الشركة بإيراداتها مع مرور الوقت عند استيفاء اي من الشروط التالية :

- استلام العميل واستفادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ الشركة لالتزاماتها، او
- عندما يقوم اداء الشركة لالتزامها بإنشاء او زيادة فعالية اصل التي يقع تحت نطاق سيطرة العميل خلال انشاء او زيادة فعالية ذلك الاصل ، او
- اذا لم يسفر اداء الشركة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للشركة ويكون لدى المنشأة حق في استلام مقابل عن التزامات الاداء المنفذة حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتوزيع ثمن المعاملة على تنفيذ التزامات الاداء المنصوص عليها في العقد بناء على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالايرادات وفقا للجهود التي تبذلها الشركة او المدخلات التي تحقق الالتزامات التعاقدية. تقوم الشركة بتقدير اجمالي التكاليف اللازمة لانهاء المشاريع بغرض تحديد مبلغ الايرادات الواجب الاعتراف بها.

- عندما تستوفي الشركة تنفيذ التزامات الاداء عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم الشركة بتكوين اصل تعاقدية يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الايرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي الى نشوء التزام تعاقدية.
- يتم قياس الايرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المنفق عليها. تقوم الشركة بإعادة تقييم ايراداتها التعاقدية وفقا لمعايير محددة بغرض تحديد ما اذا كانت تقوم الشركة بأعمالها بالاصالة او بالوكالة. وقد خلصت الشركة على انها تعمل بالاصالة في جميع معاملات الايرادات لديها.
- يتم اثبات الايرادات في البيانات المالية المرحلية بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية الى الشركة وامكانية قياس الايرادات والتكاليف، عند الامكان، بشكل موثوق.

الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

- ان اعداد البيانات المالية المرحلية يتطلب من الادارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الايرادات والمصاريف. ان نتائج الاعمال الفعلية من الممكن ان تتغير نتيجة اتباع تلك الافتراضات.
- عند اعداد البيانات المالية المرحلية قامت الادارة بإتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك اتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند اعداد البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 فيما عدا تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 الذي نتج عنه تغير في الافتراضات المحاسبية للاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية كما هو موضح ادناه:

الاحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9

• **تقييم نموذج الاعمال :**

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم واختبار نموذج الاعمال. تحدد الشركة نموذج الاعمال على مستوى يعكس كيفية ادارة مجموعات الموجودات المالية معا لتحقيق هدف اعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الادلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم اداء الموجودات وقياس ادائها، والمخاطر التي تؤثر على اداء الموجودات وكيفية ادارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءا من التقييم المتواصل للشركة حول ما اذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحفوظ بها ما زال ملائما، او اذا ما كانت غير ملائمة ما اذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييرا مستقبليا في تصنيف تلك الموجودات.

• **زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان :**

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرا لموجودات المرحلة 1، او خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة 2 او المرحلة 3. ينتقل الاصل الى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما اذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل كبير، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمعلومات المستقبلية الموثوقة.

• **انشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة :**

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على اساس جماعي، يتم تجميع الادوات المالية على اساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الاداة، درجة مخاطر الائتمان، نوع الضمانات، تاريخ الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقترض، وما الى ذلك). وتراقب الشركة مدى ملائمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما اذا كانت لا تزال متشابهة. حيث يعتبر ذلك من المطلوبات لضمان انه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك اعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينتج عن ذلك انشاء محافظ جديدة او انتقال موجودات الى محافظة حالية تعكس بشكل افضل خصائص مخاطر ائتمان المماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. ان اعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد امرا اكثر شيوعا عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (او عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين 12 شهرا الى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، او العكس، ولكنها قد تحدث ايضا ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الاساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرا او على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظرا لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

• النماذج والافتراضات المستخدمة:

تستخدم الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم عند تحديد افضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9

فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الادارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الاكثر اهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المرحلية :

- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من انواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية

ذات الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة

تستند الى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

• احتمالية التعثر :

تشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرا لاحتمالية التعثر عن السداد خلال افق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

• الخسارة عند التعرض :

تعتبر الخسارة عند التعرض تقديرا للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الاخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الاضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

يتحقق ايراد عقد مطعم ديوان زمان عن المستحق بدل ضمان المطعم بشكل شهري.

المصاريف

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

•الاستثمار في الاراضي :

تظهر الاستثمارات في الاراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم 40) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية اما بالتكلفة او بالقيمة العادلة شريطة ان لا يكون هناك اي عائق على تحديد قيمة الاستثمارات بشكل موثوق . وخلال عام 2019 تم بيع القطعة رقم 173 ومساحتها 10016 متر بقيمة 116299 دينار .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري إحتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسبة الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:-

معدل الإستهلاك السنوي

2% المباني

10% - 15% الديكورات

10% - 15% الأثاث والمفروشات

25% الأجهزة وبرامج الحاسوب

10% - 15% الأجهزة الكهربائية

15% السيارات

10% أدوات ومعدات المطبخ

20% خشب وجكات الطوبار

15% الخلطات

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

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

التقرير القطاعي

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 يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق. يتم إحتساب مخصص الضريبة على اساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (12) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.انتهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام 2017 وعام 2018 لشمولها بنظام العينات لدى دائرة الضريبة .

ايراد عقد استثمار مطعم ديوان زمان

يتمثل هذا البند في قيمة الايراد الناتج عن عقد استثمار مطعم ديوان زمان مع الشركة اليرموك للاستثمارات السياحية بقيمة 175,000 دينار اردني سنويا شاملة الضريبة العامة على المبيعات ابتداء من 1 تشرين الأول 2018

الوضع القانوني للشركة :

ملخص القضايا المرفوعة من الشركة على الغير :

حسب ما ورد بكتاب المحامي قضية رقم (3877/2013) منفذة لدى دائرة تنفيذ محكمة بداية شمال عمان بقيمة (1500) دينار .

ملخص القضايا المرفوعة على الشركة من قبل الغير :

لا يوجد قضايا مرفوعة من قبل الغير على الشركة .

الاحتياطي اجباري

يمثل هذا البند المبلغ المتراكم و المقتطع سنويا من صافي أرباح الشركة تماشياً مع متطلبات الفقرة (أ) من المادة (186) من قانون الشركات الأردني لسنة 1997 و التي تنص على الزام الشركات المساهمة الخاصة أن تقتطع ما نسبته (10%) من أرباحها السنوية الصافية لحساب الاحتياطي الإجباري، و أن تستمر على هذا الاقتطاع لكل سنة الى ان يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأس مال الشركة المصرح به.

4. الممتلكات والآلات والمعدات

يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	اجهزة		ديكورات	الاثاث			مباني	اراضي	التكلفة
	وبرامج	عدد وادوات		السيارات	والمفروشات	اجهزة كهربائية			
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
2,547,808	8,631	141,813	95,908	26,150	193,154	183,037	927,163	971,952	كما في 31 كانون الاول 2019
4,093	0	0	4,093	0	0	0	0	0	الاضافات
(21,500)	0	0	0	(21,500)	0	0	0	0	الاستيعادات
2,530,401	8,631	141,813	100,001	4,650	193,154	183,037	927,163	971,952	كما في 31 اذار 2020
									الاستهلاك المتراكم
689,053	8,631	132,953	76,867	26,150	157,382	143,800	143,270	0	كما في 31 كانون الاول 2019
19,984	0	3,545	2,398	0	4,829	4,576	4,636	0	الاضافات
(21,500)	0	0	0	(21,500)	0	0	0	0	استيعادات
687,537	8,631	136,498	79,265	4,650	162,211	148,376	147,906	0	كما في 31 اذار 2020
									صافي القيمة البتيرية
1,858,755	0	8,860	19,041	0	35,772	39,237	783,893	971,952	كما في 31 كانون الاول 2019 - قائمة أ
1,842,864	0	5,315	20,736	0	30,943	34,661	779,257	971,952	كما في 31 اذار 2020

ان اراضي الشركة المقام عليها المطعم مرهونة رهنا عقاريا من الدرجة الاولى والدرجة الثانية مقابل التسهيلات والقروض الممنوح للشركة تم بيع سيارة هونداي/ثلاجة بقيمة (10000) دينار .

5. استثمارات في اراضي

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون اول 2019	31 اذار 2020	
دينار أردني	دينار أردني	
366,536	366,536	استثمار في اراضي جرش
9,000	9,000	استثمار في اراضي الصفاوي
375,536	375,536	المجموع

خلال عام 2019 تم بيع القطعة رقم 173 والبالغة مساحتها 10016 متر.

6. اوراق القبض

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون اول 2019	31 اذار 2020	
دينار أردني	دينار أردني	
61,500	61,500	اوراق قبض طويلة الاجل
38,400	35,600	اوراق قبض قصيرة الاجل
(75,500)	(75,500)	يخصم مخصص أوراق القبض
24,400	21,600	المجموع

7. ارصدة مدينة اخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون اول 2019	31 اذار 2020	
دينار أردني	دينار أردني	
1,454	1,454	ذمم موظفين
1,817	1,817	تامينات مستردة
600	600	تامين كفالات وزارة العمل
3,871	3,871	المجموع

8. المعاملات مع ذمم أطراف ذات علاقة

العلاقة	الاسم
رئيس مجلس ادارة	سامي شريم
نائب رئيس مجلس ادارة	محمود العقرباوي
عضو مجلس ادارة	جلال سلطان
عضو مجلس ادارة	ممدوح الزبون
عضو مجلس ادارة	احمد العقرباوي

ويتكون قيمة المطلوب من ذمم اطراف ذات علاقة كما في 31 اذار مما يلي :

31 كانون اول 2019	31 اذار 2020	يتألف هذا البند مما يلي:
دينار أردني	دينار أردني	عاطف العقرباوي
5,703	5,703	ممدوح الزبون
11,118	11,118	سامي شريم
9,204	9,204	المجموع
26,025	26,025	9. ذمم مدينة

31 كانون اول 2019	31 اذار 2020	يتألف هذا البند مما يلي:
دينار أردني	دينار أردني	ذمم مدينة تجارية
19,871	20,111	شركة اليرموك للاستثمارات السياحية/ ضمان المطعم
170,512	196,651	حفلة زياد محمد الخطاب
1,000	1,000	مالك محمد كريم الزبون
39,790	36,246	يخصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(49,259)	(49,259)	المجموع
181,914	204,749	

*بوجب قرار مجلس الادارة رقم (6/17) في 24/9/2017 قامت الشركة بتوقيع عقد استثمار مطعم ديوان زمان التابع للشركة مع شركة اليرموك للاستثمارات مقابل بدل سنوي بقيمة (175000) دينار شامل ضريبة المبيعات.

10. نقد وما في حكمه

31 كانون اول	31 اذار 2020	يتألف هذا البند مما يلي:
دينار أردني	دينار أردني	نقد في صندوق
59	227	بنك الاردن / جاري
69	8	المجموع
128	235	

11. قرض البنك

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون اول 2019	31 اذار 2020	
دينار أردني	دينار أردني	
45,794	42,892	قرض بنك الاردن - الجزء قصير الاجل
45,794	42,892	المجموع

12. ارصدة دائنة اخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون اول 2019	31 اذار 2020	
دينار أردني	دينار أردني	
8,356	0	امانات الغير
23,765	27,221	فوائد مستحقة غير مقبوضة / مالك الزبون
4,869	4,869	صندوق رسوم الجامعات
28,602	28,546	ارباح مساهمين
1,418	3,761	مصاريف مستحقة
35	5,563	شيكات مؤجلة الدفع
0	75	امانات الضمان الاجتماعي
0	8,046	امانات ضريبة المبيعات
67,045	78,081	المجموع

13. ذمم دائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون اول 2019	31 اذار 2020	
دينار أردني	دينار أردني	
2,929	4,796	ذمم دائنة تجارية
2,929	4,796	المجموع

14. بنوك دائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون اول 2019	31 اذار 2020	
دينار أردني	دينار أردني	
32,218	29,667	بنك الاردن
40,160	32,781	البنك الاهلي الاردني
72,378	62,448	المجموع

_ بنك الاردن

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية (جاري مدين) بقيمة 50000 دينار اردني بفائدة 9.75% وعمولة 1%،
مقابل رهن ارض مطعم رقم 762 حوض رقم 10 من اراضي ابو نصير

_ البنك الاهلي الاردني

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية (جاري مدين) بقيمة 50000 دينار اردني بفائدة 9.75% وعمولة 1%،
مقابل رهن ارض قطع اراضي رقم 175 174 من اراضي جرش

15. الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

31 آذار 2019	31 آذار 2020
دينار أردني	دينار أردني
37,716	25,144
37,716	25,144

إيراد عقد استثمار مطعم ديوان زمان

16. المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

31 آذار 2019	31 آذار 2020
دينار أردني	دينار أردني
4,575	4,575
609	467
4	73
1,000	53
0	600
0	0
175	121
384	0
0	1,250
8,661	210
15,408	7,349

رواتب واجور وملحقاتها
مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
برق وبريد وهاتف
رسوم ورخص واشتراكات وطوابع
قرطاسية ومطبوعات
مصاريف دعاية وعلان
متفرقة
تامين
رسوم هيئة الاوراق المالية
فوائد وغرامات ضريبة الدخل

17- إدارة المخاطر المالية:

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.
- مخاطر العملات.
- مخاطر نسبة الفائدة.

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

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

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

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

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والذمم الأخرى. يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل والطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل.

مخاطر السيولة:

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

مخاطر السوق:

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

مخاطر العملات:

تتمثل مخاطر العملات بالمعاملات التي تتم بعملة غير الدينار الأردني وحيث أن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار

الأردني، إلا أن الشركة تحتفظ بمبالغ لدى البنوك بالعملات الأجنبية مما يعرضها لخطر تذبذب أسعار الصرف.

مخاطر نسبة الفائدة:

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

18. إدارة رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على حقوق الشركاء والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الشركاء.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية

والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

19. الأحداث اللاحقة:

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (19Covid -) في أوائل عام 2020 حيث انتشر في جميع أنحاء الصين القارية وخارجها، مما سبب اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي. تعتبر الشركة أن أثر تفشي هذا الفيروس حدث لاحق لتاريخ القوائم المالية دون تسجيل أي تعديلات. ونظرا لأن الموقف عائم ويتطور بسرعة ، فإننا لا نعتبر أنه من العملي تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على الشركة. سيتم الأخذ بعين الاعتبار تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي لتقديرات الشركة عند إحتساب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بشأن مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة خلال العام 2020. كما نود الإشارة بان هذا الحدث كان له تأثير على انخفاض الإيرادات التشغيلية للشركة .

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
Public Shareholding Company
Amman – The Hashemite Kingdom of Jordan

Interim Financial Statements
and Review Report
as at March 31st 2020
(Unaudited)

INDEX

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
(Public Shareholding Company)

Interim Financial Statements and Review Report for the period ended March 31,2020

	PAGE
Report on Reviewing the Interim Financial Statements	1
Interim Statement of Financial Position	2
Interim Statement of Comprehensive Income	3
Interim Statement of Owners' Equity	4
Interim Statement of Cash Flows	5
Notes to the Interim Financial Statements	6 – 10

Auditor's Report on Condensed Interim Financial Statements

To the Shareholders

Al-Tahdith For Real Estate Investments Company
Amman - The Hashemite Kingdom of Jordan

Report on Auditing the Interim Financial Statements

Introduction

We have reviewed the accompanying Interim Statements of Financial Position for Al-Tahdith For Real Estate Investments Company (P.L.C.) as of March 31, 2020, and the related statements of Interim Consolidated Comprehensive income,, Owners' equity and cash flows for the period then ended, The management is responsible of preparing and presenting company's financial statements in accordance with International Accounting Standard No. 34 (Interim Financial Reporting) which is an integral part of International Financial Reporting Standards.

Our responsibility is limited to issue a conclusion on these interim financial statements based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements 2410 "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor". This standard requires that we plan and perform the review to obtain moderate assurance as to whether the financial statements are free of material misstatement. Our review is primarily limited to inquiries of the company's accounting and financial departments personnel as well as applying analytical procedures to financial data .The range of our review is narrower than the broad range of audit procedures applied according to International Auditing Standards, Accordingly, Getting assurances and confirmations about other important aspects checked through an audit procedure was not achievable, Hence, We don't express an opinion regarding in this regard.

Conclusion

Based on our review, we have not had any reason to believe that the accompanying condensed consolidated interim financial statements have not been prepared by all of us.

The material aspects are in accordance with International Accounting Standard No. (34) of Interim Financial Reporting.

Audit Bureau



Ibrahim Salim Yaseen
(License # 255)



Amman – June 25,2020

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
(Public Shareholding Company)

Condensed Interim statement of financial position as at March 31, 2020
(Expressed in Jorania Dinars)

	Note	2020	2019
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipments		1,842,864	1,858,755
Series production		21,000	21,000
Investment in lands		375,536	375,536
Total non-current assets		2,239,400	2,255,291
Current assets			
Other receivables		3,871	3,871
Receivables from related parties		26,025	26,025
Accounts receivable		204,749	181,914
Note receivables		21,600	24,400
Cash and cash equivalents		235	128
Total current assets		256,480	236,338
TOTAL ASSETS		2,495,880	2,491,629
LIABILITIES AND OWNERS' EQUITY			
Owners' equity			
Paid Capital		2,300,000	2,300,000
Statutory reserve		127,614	127,614
Voluntary reserve		6,302	6,302
Retained earnings		(126,253)	(130,433)
Total owners' equity		2,307,663	2,303,483
Current liabilities			
Accrued expenses and other liabilities		78,081	60,045
Accounts payable		4,796	2,929
Bank overdraft		62,448	72,378
Current portion of long term loan		42,892	45,794
Total current liabilities		188,117	181,146
TOTAL LIABILITIES AND OWNERS' EQUITY		2,495,880	2,484,629

- Accompanying notes are an integral part of these condensed interim financial statements-

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
(Public Shareholding Company)

**Condensed interim statement of comprehensive income for the three months ended
March 31, 2020
(Expressed in Joranian Dinars)**

	For the three months ended March 31, 2020	For the three months ended March 31, 2019
Operating Revenues		
Revenues from Al Bazar Lease	-	30
Revenue from the Investment Contract of Diwan Zaman Restaurant	25,144	37,716
Total Operating Revenues	25,144	37,746
Less: Operating Cost		
Cost of Restaurant Revenues	-	-
Depreciation of restaurant assets	(19,984)	(20,199)
Total Cost Operating Revenues	(19,984)	(20,199)
Total Profit Or (loss)	5,160	17,547
General and Administrative expenses	(7,349)	(15,408)
Finance Charges	(3,681)	(6,806)
Net Profit / (loss) Operating	(5,870)	(4,667)
Other Income / Revenues	50	-
Capitalism Revenues	10,000	-
Profit / (loss) period	4,180	(4,667)
Prior Years Profit / (Loss)	(95,273)	(90,606)
Retained Earnings / (Loss)	(91,093)	(95,273)
loss per Share:		
loss per Share JD/Share	(0.002)	(0.002)

- Accompanying notes are an integral part of these condensed interim financial statements-

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
(Public Shareholding Company)

Condensed interim statement of changes in equity for the three months ended March 31, 2020
(Expressed in Joranian Dinars)

	Share capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total
Balance at January 1, 2019	2,300,000	127,614	6,302	(90,606)	2,343,310
Comprehensive income for period	-	-	-	(4,667)	(4,667)
Balance at March 31, 2019	2,300,000	127,614	6,302	(95,273)	2,338,643
Balance at January 1, 2020	2,300,000	127,614	6,302	(130,433)	2,303,483
Comprehensive income for period	-	-	-	4,180	4,180
Balance at March 31, 2020	2,300,000	127,614	6,302	(126,253)	2,307,663

- Accompanying notes are an integral part of these condensed interim financial statements-

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
(Public Shareholding Company)

Condensed interim statement of cash flows for the three months ended March 31, 2020
(Expressed in Jorania Dinars)

	For the three months ended March 31, 2020	For the three months ended March 31, 2019
Operating Activities		
Loss for the period	4,180	(4,667)
Adjustments on income for the period:		
Depreciation	19,984	20,199
Capitalism Revenues	(10,000)	-
Finance charges	(3,681)	6,806
Changes in operating assets and liabilities :		
Accounts receivable	(22,835)	(38,566)
Notes receivables	2800	2800
Accounts payable	1,867	14,160
Accrued expenses and other liabilities	11,036	6,492
Cash used in operating activities	3,351	7,224
Finance charges paid	3,681	(6,806)
Net cash used in operating activities	7,032	418
Investing Activities		
Disposals of property and equipments	(4,093)	-
Changes in property and equipments	10,000	-
Net cash used in investing activities	5,907	-
Financing Activities		
Long Term Loans	(2,902)	-
Bank overdraft	(9,930)	1,174
Lands Investments	-	-
Net cash available from financing activities	(12,832)	1,174
Net change in cash and cash equivalents	107	1,592
Cash and cash equivalents, January 1	128	348
Cash and cash equivalents, March 31	235	1,940

- Accompanying notes are an integral part of these condensed interim financial statements-

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
(Public Shareholding Company)

Notes to the (Unaudited) condensed interim financial statements
March 31st 2020
(Expressed in Joranian Dinars)

1. Organization And Activity

Al-Tahdith for real estate investments company is a Jordanian limited public shareholding company ("the Company"), registered on October 22, 2006 with the Controller of Companies in the Ministry of Industry and Trade under the number (420). The Company was granted the right to commence operations on July 2, declared and paid up capital JD 2,300,000 divided into 2,300,000 shares, the value of each share is JD one.

The company registered the trade name "Diwan Zaman Restaurants" at the Commercial Names Registrar at the Ministry of Industry and Trade under No. 138299 on 9 January 2008.

The main objectives of the company are to invest in land and buildings and to develop, improve and trade them and to own projects and companies in whole or in part operating in different sectors according to the laws and regulations in Jordan..

The Company's headquarter is in Amman.

2. New and Revised Standards and Amendments To IFRSs :

The following new standards and amendments to the standards have been issued and become effective.

<u>New Standards</u>	<u>Effective Date</u>
(IFRS) No.9 – Financial Instruments	January 1,2018
(IFRS) No.15 – Revenue from Contract with Customers	January 1,2018
(IFRS) No.16 – Leases	January 1,2019

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
(Public Shareholding Company)

Notes to the (Unaudited) condensed interim financial statements
March 31st 2020
(Expressed in Joranian Dinars)

3. Summary Of Significant Accounting Policies

The preparation of financial statements

The accompanying financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards .

The Basics of preparation

These financial statements , were presented in Jordanian Dinar as the majority of transactions recorded in Jordanian Dinar.

The financial statements have been prepared on the historical cost basis , However financial assets and financial liabilities are stated at fair value. The following is a summary of significant accounting policies applied by the company as follows :

Revenue recognition

Revenue from the sale of residential apartments is recognized when the sales agreement is signed with the buyer and the sale contract is signed.

Revenue from restaurants is recognized when the service is rendered to customers and the invoice is issued and is shown net of discount.

Revenue from restaurant contract is recognized according to the contract terms, and recorded monthly.

Expenses

General and administrative expenses include both direct and indirect costs not specifically part of production costs as required under generally accepted accounting principles. Allocations between general and administrative expenses and cost of sales are made on a consistent basis when required.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalent include cash, demand deposits, and highly liquid investments with original maturities of three months or less.

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
(Public Shareholding Company)

Notes to the (Unaudited) condensed interim financial statements
March 31st 2020
(Expressed in Joranian Dinars)

Property and Equipments

Property and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and any impairment in value. Depreciation is calculated on a straight-line basis except power plant and equipment and machinery (melting furnace) depreciation is calculated on production capacity basis, the depreciation percentage for the assets as follows:

	<u>Annual depreciation rate</u>
Buildings	2%
Electrical Devices	10%-15%
Furniture	10%-15%
Vehicles	15%
Decorations	10%-15%
Tools	10%-20%
Computers and Communications	25%

Useful lives and the depreciation method are reviewed periodically to make sure that the method and depreciation period appropriate with the expected economic benefits of property and equipment.

Projects Under Construction

Projects under construction consist of properties that are primarily developed for sale and are stated at cost or net realizable value. Cost includes all direct costs attributable to the design and construction of the property, including staff costs. Net realizable value is the estimated selling price in the normal course of business after deducting the variable selling costs.

Series Production

The cost of production of television series is recorded at cost. In general, production costs related to television series are considered as expenses. The costs related to the production of a specific television series that can be identified and distinguished, and the company has the ability to control them and provide future benefits for more than one year. (production of series are not completed)

Use of estimates

The preparation of the financial statements and the application of accounting policies require management to make estimates and judgments that affect the amounts of financial assets and liabilities and disclose potential liabilities. These estimates and judgments also affect income, expenses and provisions, as well as changes in fair value that appear in the statement of income. the company management issue significant judgments and provisions to estimate the amounts of future cash flows and times, the estimates are necessarily based on assumptions and factors with varying degrees of judgment and uncertainty and actual results D differ from estimates due to the changes resulting from the conditions and circumstances of those estimates in the future.

Segment report

The business sector represents a collection of assets and operation engaged together in providing product or services subjected to risks and returns that are different from those of other business sectors, which are measured according to the reports that are used by the executive director and the main decision – makers in the Company.

Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset, and the net amount is reflected in the statement of financial position only when there are legal rights to offset the recognized amounts, the Company intends to settle them on a net basis, or assets are realized and liabilities settled simultaneously.

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
(Public Shareholding Company)

Notes to the (Unaudited) condensed interim financial statements
March 31st 2020
(Expressed in Jorania Dinars)

Income tax

The Company is subject to the Income Tax Law for the year and its subsequent amendments and the regulations issued by the Income Tax Department in the Hashemite Kingdom of Jordan and provided on accrual basis, Income Tax is computed based on adjusted net income. According to International Accounting Standard number (12), the company may have deferred taxable assets resulting from the differences between the accounting value and tax value of the assets and liabilities related to the provisions, these assets are not shown in the financial statements since it's immaterial.

Leasing

Leases are classified as capital lease whenever the terms of the lease transfer substantially all of the risks and rewards of ownership to the lessee. All other leases are classified as operating leases.

Rentals payable under operating leases are charged to the comprehensive income statement on a straight-line basis over the term of the operating lease.

4. Revenue From the Investment Contract of Diwan Zaman Restaurant

It represents the value of the revenues resulting from the investment contract of Diwan Zaman Restaurant for Yarmouk Tourism Investment Company amounted of 175,000 JD per annum, including the general sales tax from October 1, 2018 to September 30, 2019

5. Financial Instruments

Share capital risks management

The Company manages its capital to make sure that the Company will continue when it is take the highest return by the best limit for debts and owners' equity balances the Company overall strategy did not change from 2018.

Structuring of Company's capital includes debt which includes borrowing, and the owners' equity in the Company which includes share capital, statutory reserve, and accumulated losses and partner's current account as it listed in the changes in owners' equity statement.

Financial risks management

Company activities could mainly be exposed to financial risks that arising from the following:

Foreign currencies risks management

The company is not exposed to significant risks related to foreign currency price changes, so there is no need to effective management for this exposure.

Interest rate risk

The Company is exposed to interest rate risk on its interest bearing assets and liabilities (bank deposits, interest bearing loans and borrowings).

The sensitivity of the income statement is the effect of the assumed changes in interest rates on the Company's profit for one year, based on the floating rate financial assets and financial liabilities held.

AL-Tahdith for Real Estate Investments Company
(Public Shareholding Company)

Notes to the (Unaudited) condensed interim financial statements
March 31st 2020
(Expressed in Joranian Dinars)

Credit risk

Credit risk is defined as the risk that one party of a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation, the Company maintains cash at financial institutions with suitable credit rating, the Company looks forward to reduce the credit risk by maintaining a proper control over the customer's credit limits and collection process and take provisions for doubtful accounts.

Liquidity risk

Are the risks of inability to pay the financial obligations that were settled by receiving cash or another financial asset. Liquidity risk management by control on cash flows and comparing them with maturities of assets and financial liabilities.

The following table represents the contractual eligibilities to non-derivative financial liabilities.

The table has prepared on the non-deducted cash flows for the financial liabilities basis according to the early due dates that may required from the Company to pay or receive.

6. Subsequent events

As a result of the new Corona virus (19Covid-) apresence in early 2020 , and the pandamic as it spread throughout all over the world , which caused turmoil in business and economic activity, The company considers that the effect of the outbreak of this virus occurred after the history of the financial statements without any modifications. Since the financial situation is floating and not healthy developing, so as a result , we do not consider it practical to provide a quantitative estimate of the potential impact of this outbreak on the company.

The impact of this outbreak on the macroeconomic forecasts of the company's estimates will be taken into considiaration when calculating the International Standard for Financial Reports No. 9 on the expected credit loss provisions during the year 2020.

We should note out that this event had an impact on the decline in the company's operating revenues through this period above .