



مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ أيلول ٢٠٢٣

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)
٥	قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)
٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)
٩ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)

تقرير المراجعة حول القوائم المرحلية المختصرة الموحدة

إلى رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لمجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الاخر المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن 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 التي يؤديها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، تتضمن مراجعة القوائم المالية المرحلية إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح في إيضاح رقم (٣) تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة موجدات مالية غير متوفر لها اسعار سوقية بصافي قيمة ٣١٩ ٦٦٥ دينار ومبلغ ٣٧٩ ٦٦٥ دينار كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ على التوالي، حيث أنه تم استدراك مخصصات تدني لهذه الموجودات المالية غير متوفر لها أسعار سوقية بما نسبته ٥٢٪ من كلفة هذه الموجودات لغاية تاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٣، مشيرين الى ان الادارة مستمرة في استدراك مخصصات تدني بمبلغ ٨٠ ٠٠٠ دينار سنويا تحوطاً، وحيث أنه لم يتم إجراء دراسة تدني للاستثمارات علماً بوجود مؤشرات تدني حولها، وبالتالي فإننا لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان هنالك ضرورة لإجراء اية تعديلات على القوائم المالية الموحدة.

الاستنتاج المتحفظ

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

المجموعة المهنية العربية
نسيم شاهين
إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٢٣ تشرين الاول ٢٠٢٣



مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار مدققة	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ دينار	إيضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
١ ٨١٨ ٥٠١	٥٣٦ ٨٧٥	١٠	أرصدة لدى البنوك
٢٥٨ ٧٦٠	٨٣٦ ٩٥١		ذمم مدينة
٩٣٩ ٠٢٩	١ ٣٥٠ ١٢٦	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٨٣ ٢٠٣	٢٦٣ ٦٧٥		أرصدة مدينة أخرى
٣٦٢ ٧٩٦	٢٩٠ ٠٧٥		تسوية التداول
٣ ٦٦٢ ٢٨٩	٣ ٢٧٧ ٧٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٥٤ ١٧٧	٤٣ ٢٦٣	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٤ ٨٩٩ ٣٦٩	٤ ٦٩٥ ٤٥٤	٥	استثمار في شركة حليفة
١٣٤ ٤٥٤	١٣٤ ٤٥٤		استثمارات عقارية
٧٠ ٧١٦	٦٣ ٣٦٨	٦	ممتلكات ومعدات
٢٠ ٤٢١	٤١٧		الحق في استخدام الأصول
٠٠٠	١٥ ٤٦٠	٧	أصول غير ملموسة
٥ ١٧٩ ١٣٧	٤ ٩٥٢ ٤١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨ ٨٤١ ٤٢٦	٨ ٢٣٠ ١١٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٠٠٠	١٠٦ ٥١٨		بنك دائن
٩٩٦ ٣٢٤	٥٧٠ ٩٠١		ذمم دائنة
٤٥٨ ٢٣٢	٤٤٣ ٣٧٢		أمانات مساهمين
٢٥٦ ٧٧٨	٣٠٠ ٣١٧		أرصدة دائنة أخرى
١ ٧١١ ٣٣٤	١ ٤٢١ ١٠٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق ملكية حملة الأسهم
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٤ ٢٥٠ ٠٠٠		رأس المال
٢ ٨٥٦ ٨٥١	٢ ٨٥٦ ٨٥١		احتياطي إجباري
(٧٩ ٥٤٥)	(٩٠ ٤٥٩)		احتياطي القيمة العادلة
٧٥٢ ٧٨٦	(٢٠٧ ٣٨٢)		(خسائر متراكمة) أرباح مدورة
٧ ١٣٠ ٠٩٢	٦ ٨٠٩ ٠١٠		صافي حقوق الملكية
٨ ٨٤١ ٤٢٦	٨ ٢٣٠ ١١٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣		
دينار	دينار	دينار	دينار		
					الإيرادات
٣١١ ٥٩٣	٢٣٢ ١٨٦	٩٨ ٥٠٤	٥٩ ٥٧٠		صافي عمولات وساطة
٢٣٧ ٢٠٣	٦٩ ٢١٨	٧٧ ٧٩٥	١ ٤٩٩		إيرادات أخرى
٢٣٧ ٣٢٣	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٨	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
<u>٧٨٦ ١١٩</u>	<u>٣٠١ ٤٠٤</u>	<u>١٧٦ ٢٩٩</u>	<u>٦١ ٠٦٩</u>		مجموع الإيرادات
					المصاريف
(٣٩٩ ٣٨٢)	(٢٧٧ ٤٢٦)	(١٣٨ ٢٣٠)	(٩٥ ٢٠٨)		مصاريف إدارية
٠٠٠	(٢١٧ ٣٤٤)	(٣٢ ١٢٣)	(٦١ ٦٩٦)	٨	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٦٠ ٠٠٠)	(٦٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)	٣	تدني موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣٤ ١٦٠)	(١٦ ٣٩٨)	(١٠ ٧٨٨)	(٤ ٨٠٨)		مصاريف تمويل
(١٩ ٢٣٢)	(٢٠ ٤٠٠)	(٦ ٦٣٦)	(٧ ٤٣٣)		استهلاكات
(٢٠ ٠٠٤)	(٢٠ ٠٠٤)	(٦ ٦٦٨)	(٦ ٦٦٨)		استهلاك حق استخدام الاصل
(١ ٥٢٦)	٠٠٠	(٥٠٨)	٠٠٠		فوائد التزام التأجير
<u>(٥٣٤ ٣٠٤)</u>	<u>(٦١١ ٥٧٢)</u>	<u>(٢١٤ ٩٥٣)</u>	<u>(١٩٥ ٨١٣)</u>		مجموع المصاريف
<u>٢٥١ ٨١٥</u>	<u>(٣١٠ ١٦٨)</u>	<u>(٣٨ ٦٥٤)</u>	<u>(١٣٤ ٧٤٤)</u>		(خسارة) ربح الفترة
<u>٠,٠٧٠</u>	<u>(٠,١٠٣)</u>	<u>(٠,٠١١)</u>	<u>(٠,٠٥٨)</u>	٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) الربح

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

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الاخر المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٥١ ٨١٥	(٣١٠ ١٦٨)	(٣٨ ٦٥٤)	(١٣٤ ٧٤٤)	(خسارة) ربح الفترة
(١ ٨٤٦)	(١٠ ٩١٤)	(١ ٨٤٦)	(١ ٦٨٧)	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٤٩ ٩٦٩	(٣٢١ ٠٨٢)	(٤٠ ٥٠٠)	(١٣٦ ٤٣١)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية (الخسارة) الربح والدخل الشامل الاخر للفترة

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

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)

المجموع دينار	أرباح مدورة (خسائر متراكمة) دينار	احتياطي القيمة العادلة دينار	احتياطي إجباري دينار	رأس المال دينار	
٦ ٥٨١ ٩٧٧	٢٠٣ ٩٢٩	(٧٨ ٨٠٣)	٢ ٨٥٦ ٨٥١	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٢٤٩ ٩٦٩	٢٥١ ٨١٥	(١ ٨٤٦)	...	...	الربح والدخل الشامل للفترة
٦ ٨٣١ ٩٤٦	٤٥٥ ٧٤٤	(٨٠ ٦٤٩)	٢ ٨٥٦ ٨٥١	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٠ أيلول ٢٠٢٢
٧ ١٣٠ ٠٩٢	٧٥٢ ٧٨٦	(٧٩ ٥٤٥)	٢ ٨٥٦ ٨٥١	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
...	(٦٥٠ ٠٠٠)	...	...	٦٥٠ ٠٠٠	زيادة رأس المال
(٣٢١ ٠٨٢)	(٣١٠ ١٦٨)	(١٠ ٩١٤)	...	...	الخسارة والدخل الشامل للفترة
٦ ٨٠٩ ٠١٠	(٢٠٧ ٣٨٢)	(٩٠ ٤٥٩)	٢ ٨٥٦ ٨٥١	٤ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٠ أيلول ٢٠٢٣

بموجب تعليمات السلطات الرقابية

يحظر التصرف بالمتغير المتراكم في القيمة العادلة بما في ذلك الرسمة أو التوزيع أو إطفاء الخسائر أو أي وجه من أوجه التصرف الأخرى إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً من خلال عمليات البيع كما يستثنى الرصيد المدين من الأرباح القابلة للتوزيع إستناداً إلى تعليمات هيئة الأوراق المالية.

صادقت الهيئة العامة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠٢٣ زيادة رأس مال شركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية بمبلغ ٦٥٠ ٠٠٠ دينار ليصبح ٤ ٢٥٠ ٠٠٠ دينار من خلال رسمة الأرباح المدورة.

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

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار	دينار		
٢٥١ ٨١٥	(٣١٠ ١٦٨)		الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) ربح الفترة
١٩ ٢٣٢	٢٠ ٤٠٠		تعديلات
٣٤ ١٦٠	١٦ ٣٩٨		استهلاكات
٢٠ ٠٠٤	٢٠ ٠٠٤		مصاريف تمويل
١ ٥٢٦	٠٠٠		استهلاك حق استخدام الاصل
			فوائد التزام تأجير
(٢٨٩ ٥٣٧)	٤٢٥ ٤٢٣		التغير في الموجودات والمطلوبات
(٧٦ ٨٧١)	(٤١١ ٠٩٧)		أرصدة مقيدة السحب
(١ ١٣٢ ٨٣٨)	(٥٧٨ ١٩١)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤١٠ ٩٣٧	٠٠٠		ذمم مدينة
(٢٢٣ ٤٤٤)	١٩ ٥٢٨		تسوية التداول
٤٠ ٧٧٧	(٤٢٥ ٤٢٣)		أرصدة مدينة أخرى
(٣٣ ٥٩٤)	٤٣ ٥٣٩		ذمم دائنة
٠٠٠	٢٠٣ ٩١٥		أرصدة دائنة أخرى
(٩٧٧ ٨٣٣)	(٩٧٥ ٦٧٢)		استثمارات في شركات حليفة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٨ ٢٤٧)	(١٣ ٠٥٢)	٦	الأنشطة الاستثمارية
٢٥٠ ٠٥٣	٠٠٠		شراء ممتلكات ومعدات
٠٠٠	(١٥ ٤٦٠)	٧	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٢٤١ ٨٠٦	(٢٨ ٥١٢)		شراء أصول غير ملموسة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
٢٤٨ ٤٨٣	٠٠٠		الأنشطة التمويلية
(١٥ ٨٠٩)	(١٤ ٨٦٠)		بنك دائن
(٣٤ ١٦٠)	(١٦ ٣٩٨)		أمانات مساهمين
٠٠٠	٠٠٠		مصاريف تمويل مدفوعة
١٩٨ ٥١٤	(٣١ ٢٥٨)		التزام التأجير
(٥٣٧ ٥١٣)	(١ ٠٣٥ ٤٤٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٥٤٢ ٣٤٠	١ ١٨٤ ٩٧٣	١٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤ ٨٢٧	١٤٩ ٥٣١	١٠	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
			النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

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

(١) عام

تأسست شركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية بتاريخ ٢٠ اذار ١٩٨٢ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة تحت الرقم (١٦٦) حيث بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١ ٥٠٠ ٠٠٠ دينار وقد جرت عدة زيادات على رأس المال عن طريق توزيعات أسهم مجانية واكتتابات خاصة ليصل الى ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار في ٢٧ نيسان ٢٠٠٦ وبعدها جرى عدة تخفيضات على رأس المال وذلك عن طريق اطفاء الخسائر المتراكمة ليصل الى ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار في شباط ٢٠١٧.

وقررت الهيئة العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ نيسان ٢٠١٦ إطفاء الاحتياطي الخاص في الخسائر المتراكمة بقيمة ٨٢ ٥٣٥ دينار. قررت الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠١٨ الموافقة على إطفاء الخسائر المتراكمة من الاحتياطي الاجباري بقيمة ٥١٧ ٣٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة غير العادية بتاريخ ١١ تموز ٢٠١٩ الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة من ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار الى ٣ ٦٠٠ ٠٠٠ دينار وذلك بإعادة قيمة الأسهم الاسمية للمساهمين كل حسب نسبته وذلك لزيادتها عن حاجة الشركة.

من أهم غايات الشركة العمل كوسيط بالعمولة لدى بورصة عمان وكوسيط يشتري ويبيع لصالح محفظته وإدارة الاستثمار والتمويل على الهامش واستثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة، وحصلت الشركة على ترخيص التعامل بالبورصات الأجنبية بتاريخ ١٤ أيار ٢٠١٨ كما حصلت الشركة على موافقة هيئة الأوراق المالية بمزاولة العمل كوسيط معرف بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠٢١.

صادقت الهيئة العامة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠٢٣ زيادة رأس مال شركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية بمبلغ ٦٥٠ ٠٠٠ دينار ليصبح ٤ ٢٥٠ ٠٠٠ دينار من خلال رسملة الأرباح المدورة .

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠٢٣.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة (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 للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، كما أن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة.

أن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:
- تعريف الحق لتأجيل التسوية
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل
- في حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند إذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها
تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد
إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداء من تاريخ التطبيق الإلزامي.

تصنيف الالتزامات الى التزامات متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١).
بيع أو المساهمة في الاصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (التطبيق بشكل اختياري).
برأي الإدارة فإنه لم يكن للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة تأثير مادي على الشركة خلال الفترة الحالية او المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤.
من غير المتوقع ان يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

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

طبيعة النشاط	نسبة الملكية	رأس المال بالدينار
عقارية	٪١٠٠	١٠.٠٠٠

شركة الزميلة للاستثمارات العقارية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.
يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفأ العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي الى عدم امكانية استرداد الاصل او جزء منه، ويتم قيد اي تدني في قيمتها في قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة. يتم قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.
يتم تحديد مبلغ التدني في قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)

يتم تسجيل التدني كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة كما يتم تسجيل اي وفر في السنة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة.
في حال بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة.

استخدام 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 أيضا 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.

٣) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار	٣٠ ايلول ٢٠٢٣ دينار
٥٥٩ ٣٦٤	١ ٠٣٠ ٤٦١
٣٧٩ ٦٦٥	٣١٩ ٦٦٥
٩٣٩ ٠٢٩	١ ٣٥٠ ١٢٦

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية
موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية *

*موجودات مالية غير متوفر لها اسعار سوقية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار	٣٠ ايلول ٢٠٢٣ دينار
٦٥٩ ٦٦٥	٦٥٩ ٦٦٥
(٢٨٠ ٠٠٠)	(٣٤٠ ٠٠٠)
٣٧٩ ٦٦٥	٣١٩ ٦٦٥

موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية
مخصص تدني موجودات مالية غير متوفر لها اسعار سوقية**

**فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص تدني موجودات مالية غير متوفر لها اسعار سوقية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار	٣٠ ايلول ٢٠٢٣ دينار
(٢٠٠ ٠٠٠)	(٢٨٠ ٠٠٠)
(٨٠ ٠٠٠)	(٦٠ ٠٠٠)
(٢٨٠ ٠٠٠)	(٣٤٠ ٠٠٠)

رصيد بداية السنة
اضافات
رصيد نهاية السنة

* يمثل هذا البند أسهم شركات ليس لها أسعار سوقية، وترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية لا تختلف جوهرياً عن الكلفة. بعد أخذ بالاعتبار التدني الذي تم إثباته خلال الفترة المالية.

٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار	٣٠ ايلول ٢٠٢٣ دينار
٥٤ ١٧٧	٤٣ ٢٦٣

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير المدققة)

٥) استثمار في شركة حليفة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ دينار	طبيعة النشاط	الدولة	نسبة المساهمة %	
٤ ٨٩٩ ٣٦٩	٤ ٦٩٥ ٤٥٤	استثمارات	الأردن	٤٢%	شركة المحفظة العقارية الاستثمارية *

* تمارس المجموعة تأثيراً فاعلاً على العمليات التشغيلية والمالية لهذه الشركة وبالتالي تم تسجيل هذا الاستثمار كاستثمار في شركة حليفة.

٦) ممتلكات ومعدات

تم شراء ممتلكات ومعدات للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ بمبلغ ١٣ ٠٥٢ دينار.

٧) أصول غير ملموسة

تم شراء أصول غير ملموسة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ بمبلغ ١٥ ٤٦٠ دينار.

٨) (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ دينار	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ دينار	
٣١٩ ٧٥٥	(٣٥ ١١٤)	(خسائر) أرباح بيع متحققة خسائر غير متحققة
(٨٢ ٤٣٢)	(١٨٢ ٢٣٠)	
٢٣٧ ٣٢٣	(٢١٧ ٣٤٤)	

٩) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (الخسارة) الربح

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ دينار	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ دينار	
٢٥١ ٨١٥	(٣١٠ ١٦٨)	(خسارة) ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (الخسارة) الربح
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٤ ٢٥٠ ٠٠٠	
٠,٠٧٠	(٠,١٠٣)	

١٠) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ دينار	
١ ٨١٨ ٥٠١	٥٣٦ ٨٧٥	أرصدة لدى البنوك تسوية التداول البنك الدائن أرصدة لدى البنوك مقيدة السحب *
٣٦٢ ٧٩٦	٢٩٠ ٠٧٥	
٠٠٠	(١٠٦ ٥١٨)	
(٩٩٦ ٣٢٤)	(٥٧٠ ٩٠١)	
١ ١٨٤ ٩٧٣	١٤٩ ٥٣١	

* يمثل هذا البند أرصدة في البنوك خاصة بالعملاء وذلك وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

١١) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٦٥٠.٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ٢٣٦.٠٠٠ دينار لصالح مركز إيداع الأوراق المالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣.

١٢) حسابات مدارة لصالح العملاء

ضمن النشاط الاعتيادي تمتلك المجموعة محفظة استثمارية في أسواق غير أردنية لصالح عملائها بصفة الأمانة مقابل عمولات وساطة تم إظهارها ضمن قائمة الدخل، حيث بلغ صافي موجودات هذه المحفظة ما مجموعه ٤٥٨ ٩١ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣، يتم الاحتفاظ بها في حسابات منفصلة عن موجودات المجموعة ولا تظهر ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

١٣) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي الموحدة المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، 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 ٣٠ أيلول ٢٠٢٢. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على ربح الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وحقوق الملكية لعام ٢٠٢٢.



**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2023**

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONTENTS

	Page
Review report on consolidated interim financial statements	3
Condensed consolidated interim statement of financial position (Unaudited)	4
Condensed consolidated interim statement of comprehensive income (Unaudited)	5
Condensed consolidated interim statement of Other comprehensive income (Unaudited)	6
Condensed consolidated interim statement of changes in equity (Unaudited)	7
Condensed consolidated interim statement of cash flows (Unaudited)	8
Notes to the condensed consolidated interim financial statements (Unaudited)	9-12

RSM Jordan

Amman 69 Queen Rania St.
P.O.BOX 963699
Amman 11196 Jordan

T +962 6 5673001
F +962 6 5677706

www.rsm.jo

REVIEW REPORT ON CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS

**TO THE CHAIRMAN AND MEMBERS OF THE BOARD OF DIRECTORS
NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
AMMAN – JORDAN**

Introduction

We have reviewed the accompanying condensed consolidated interim statement of financial position of National Portfolio Securities Group (A Public Shareholding Company) as at 30 September 2023, and the related condensed consolidated interim statement of income, and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and fair presentation of this condensed consolidated interim financial information in accordance with International Accounting Standard IAS (34) relating to Interim Financial Reporting. Our responsibility is to express a conclusion on this condensed consolidated interim financial information based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagement (2410) "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity". A review of condensed consolidated interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Basis for qualified opinion

As disclosed in note (3) of the consolidated interim of financial statements, obtained Unquoted financial assets with net value 319 665 JD for the financial statements period ended 30 September 2023 , and 379 665 JD as of 31 December 2022, The group take impairment provisions for the previous year's for Unquoted financial assets 52% from cost as of 30 September 2023, Therefore, The management prepared provisions for an impairment in the amount of 80 000 JD annually ,the impairment test has not been performed on Unquoted financial assets note that there are indications about impairment , Therefore, we were unable to determine whether there was a need to make any adjustments to the consolidated financial statements

Qualified Conclusion

Based on our review and except for the possible effects of what is mentioned in the basis of qualified conclusion paragraph above, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying condensed consolidated interim financial information of the Group as of 30 September 2023 is not prepared, in all material respects, in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting".

**Amman – Jordan
23 October 2023**

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



Nasim Shahin
License No. 812



**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)**

		30 SEPTEMBER 2023	31 DECEMBER 2022
	Notes	JD	JD
Assets			
Current Assets			Audited
Cash at banks	10	536 875	1 818 501
Accounts receivable		836 951	258 760
Financial assets at fair value through profit or loss	3	1 350 126	939 029
Other debit balances		263 675	283 203
Trading settlement receivable		290 075	362 796
Total Current Assets		3 277 702	3 662 289
Non - Current Assets			
Financial assets at fair value through other comprehensive Income	4	43 263	54 177
Investment in associate	5	4 695 454	4 899 369
Investments property		134 454	134 454
Property, plant and equipment	6	63 368	70 716
Right of use assets		417	20 421
Intangible assets	7	15 460	-
Total Non - Current Assets		4 952 416	5 179 137
Total Assets		8 230 118	8 841 426
Liabilities and Equity			
Liabilities			
Bank overdraft		106 518	-
Accounts payable		570 901	996 324
Shareholders deposits		443 372	458 232
Other credit balances		300 317	256 778
Total Liabilities		1 421 108	1 711 334
Equity			
Shareholder Equity			
Share capital		4 250 000	3 600 000
Statutory reserve		2 856 851	2 856 851
Fair value reserve		(90 459)	(79 545)
(Accumulated losses) Retained earnings		(207 382)	752 786
Total Equity		6 809 010	7 130 092
Total Liabilities and Equity		8 230 118	8 841 426

The accompanying notes are an integral part of these condensed consolidated interim financial statements
(unaudited)

**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)**

	Notes	For the three-months period ended		For the nine-months period ended	
		30 September 2023	30 September 2022	30 September 2023	30 September 2022
		JD	JD	JD	JD
Revenues					
Brokerage commission		59 570	98 504	232 186	311 593
Other revenues		1 499	77 795	69 218	237 203
Profits from financial assets at fair value through profit or loss	8	-	-	-	237 323
Total revenues		61 069	176 299	301 404	786 119
Expenses					
Administrative expenses		(95 208)	(138 230)	(277 426)	(399 382)
Losses from financial assets at fair value through profit or loss	8	(61 696)	(32 123)	(217 344)	-
Impairment of unquoted financial assets through profit or loss	3	(20 000)	(20 000)	(60 000)	(60 000)
Financing expenses		(4 808)	(10 788)	(16 398)	(34 160)
Depreciation		(7 433)	(6 636)	(20 400)	(19 232)
Right of use asset depreciation		(6 668)	(6 668)	(20 004)	(20 004)
Lease liability interests		-	(508)	-	(1 526)
Total expenses		(195 813)	(214 953)	(611 572)	(534 304)
(Loss) Profit for the period		(134 744)	(38 654)	(310 168)	251 815
Basic and diluted (Loss) profit per share for the period	9	(0,058)	(0.011)	(0.103)	0.070

The accompanying notes are an integral part of these condensed consolidated interim financial statements (unaudited)

**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF OTHER COMPREHENSIVE INCOME
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)**

	For the three-months period ended		For the nine-months period ended	
	30 September 2023 JD	30 September 2022 JD	30 September 2023 JD	30 September 2022 JD
(Loss) Profit for the period	<u>(134 744)</u>	<u>(38 654)</u>	<u>(310 168)</u>	<u>251 815</u>
Other comprehensive income items:				
Changes in fair value of financial assets	<u>(1 687)</u>	<u>(1 846)</u>	<u>(10 914)</u>	<u>(1 846)</u>
Total other comprehensive (Loss) profit for the period	<u>(136 431)</u>	<u>(40 500)</u>	<u>(321 082)</u>	<u>249 969</u>

The accompanying notes are an integral part of these condensed consolidated interim financial statements
(unaudited)

**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)**

	Share capital	Statutory reserve	Fair value reserve	Retained earnings (Accumulated losses)	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
31 December 2021	3 600 000	2 856 851	(78 803)	203 929	6 581 977
Total other comprehensive profit for the period	-	-	(1 846)	251 815	249 969
30 September 2022	3 600 000	2 856 851	(80 649)	455 744	6 831 946
31 December 2022	3 600 000	2 856 851	(79 545)	752 786	7 130 092
Capital increase	650 000	-	-	(650 000)	-
Total other comprehensive loss for the period	-	-	(10 914)	(310 168)	(321 082)
30 September 2023	4 250 000	2 856 851	(90 459)	(207 382)	6 809 010

The General Assembly decided in their meeting held on 12 April 2023 to increase the capital of national portfolio securities group by 650 000 JD, to become 4 250 000 JD through the capitalization of retained earnings.

The accompanying notes are an integral part of these condensed consolidated interim financial statements (unaudited)

**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CASH FLOWS
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)**

		30 September 2023	30 September 2022
	Notes	JD	JD
Operating activities			
(Loss) profit for the period		(310 168)	251 815
Adjustments for:			
Depreciation		20 400	19 232
Financing expenses		16 398	34 160
Right of use asset depreciation		20 004	20 004
Lease liability interests		-	1 526
Changes in operating assets and liabilities			
Restricted accounts		425 423	(289 537)
Financial assets at fair value through profit or loss		(411 097)	(76 871)
Accounts receivable		(578 191)	(1 132 838)
Trading settlement		-	410 937
Other debit balances		19 528	(223 444)
Accounts payable		(425 423)	40 777
Other credit balances		43 539	(33 594)
Investment in associate		203 915	-
Net cash used in operating activities		(975 672)	(977 833)
Investing activities			
Purchase of property, plant and equipment	6	(13 052)	(8 247)
Financial assets at amortized cost		-	250 053
Purchase of Intangible assets	7	(15 460)	-
Net cash (used in) from investing activities		(28 512)	241 806
Financing activities			
Bank overdraft		-	248 483
Shareholders' deposits		(14 860)	(15 809)
Paid financing expenses		(16 398)	(34 160)
Lease liability paid		-	-
Net cash (used in) from financing activities		(31 258)	198 514
Net change in cash and cash equivalents		(1 035 442)	(537 513)
Cash and cash equivalents at 1 January	10	1 184 973	542 340
Cash and cash equivalents at 30 September	10	149 531	4 827

The accompanying notes are an integral part of these condensed consolidated interim financial statements
(unaudited)

**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENT
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)**

1) General

The National Portfolio Securities Company was established on March 20, 1982 and registered with the Ministry of Industry and Trade as a Public Shareholding company under the number (166) where the authorized and paid-up capital of the company was 1,500,000 JD, and several increases were made to the capital through stock dividends and private subscriptions to reach 15,000,000 JD on April 27, 2006, and after that, there were several reductions in capital writing off the accumulated losses, to reach 6,000,000 JD in February 2017.

The Ordinary General Assembly held on April 9, 2016 decided to write off the special reserve in the accumulated losses amounting to 82,535 JD.

The Extraordinary General Assembly held on April 10, 2018 decided to approve amortization of accumulated losses from the statutory reserve by 517,300 JD.

On July 11, 2019, the Extraordinary General Assembly decided to approve the reduction of the company's capital from 6,000,000 JD to 3,600,000 JD, by returning the value of the nominal shares to the shareholders, each according to its percentage, since it is over the company's need.

The Company's main activities are financial brokerage at the Amman Stock Exchange; purchasing and selling securities in the regional and international securities markets; holding a diversified portfolio of securities; investing in newly established companies; underwriting new issues of shares and acting as a consulting financial advisor for investment in securities, the company obtained a license to deal in foreign exchange on 14 May 2018. The company obtained the approval of the Securities Commission to practice as an identified broker on 14 October 2021.

The General Assembly decided in their meeting held on 12 April 2023 to increase the capital of national portfolio securities group by 650 000 JD, to become 4 250 000 JD through the capitalization of retained earnings.

The accompanying condensed consolidated interim financial statement was approved by the Board of Directors in its meeting on 23 October 2023.

2) Basis of preparation

The accompanying condensed consolidated interim financial statements have been prepared in accordance with the International Accounting Standard (IAS) 34 "Interim Financial Reporting".

The accompanying condensed consolidated interim financial statements do not include all the information and disclosures required for the annual financial statements, which are prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards and must be read with the consolidated financial statements of the Company as at 31 December 2022. In addition, the results of the Group's operations for the nine months ended 30 September 2023 do not necessarily represent indications of the expected results for the year ending 31 December 2023, and do not contain the appropriation of the profit of the current period, which is usually performed at year end.

The condensed consolidated interim financial statements are presented in Jordanian Dinar, which is the functional currency of the group.

The accounting policies used in the preparation of the interim condensed consolidated financial statements are consistent with those used in the preparation of the annual consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022.

IFRS 17 Insurance Contracts

IFRS 17 provides a comprehensive model for insurance contracts covering the recognition and measurement and presentation and disclosure of insurance contracts and replaces IFRS 4 - Insurance Contracts. The standard applies to all types of insurance contracts (i.e., life, non-life, direct insurance and re-insurance), regardless of the type of entities that issue them, as well as to certain guarantees and financial instruments with discretionary participation features. The standard general model is supplemented by the variable fee approach and the premium allocation approach.

The new standard will be effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023 with comparative figures required. Early application is permitted provided that the entity also applies IFRS 9 and IFRS 15 on or before the date it first applies IFRS 17.

Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current

In January 2020, the IASB issued amendments to paragraphs 69 to 76 of IAS 1 to specify the requirements for classifying liabilities as current or non-current. The amendments clarify:

- what is meant by a right to defer settlement,
- the right to defer must exist at the end of the reporting period,
- that classification is unaffected by the likelihood,
- that an entity will exercise its deferral right,
- and that only if an embedded derivative in a convertible liability is itself an equity instrument would the terms of a liability not impact its classification.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023 and must be applied retrospectively.

Standards issued but not yet effective

The standards and interpretations that are issued but not yet effective, up to the date of issuance of the Company's financial statements are disclosed below. The Company intends to adopt these standards, if applicable, when they become effective.

Classification of liabilities into current or non-current liabilities (amendments to International Accounting Standard No. 1).

Sale or contribution of assets between an investor and his associate or joint venture Amendments to IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures (Optional Application).

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

The amendments are not expected to have a material impact on the Company.

Principles of consolidation

The consolidated financial statements comprise of the financial statements of the Company and its subsidiaries where the Company has the power to govern the financial and operating policies of the subsidiaries to obtain benefits from their activities. The financial statements of the subsidiaries are prepared for the same reporting year as the Company using consistent accounting policies. All balances, transactions, income, and expenses between the Company and its subsidiaries are eliminated.

Subsidiaries are fully consolidated from the date of acquisition, being the date on which the Company obtains control, and continue to be consolidated until the date that such control ceases.

The results of operations of the subsidiaries are consolidated in the income statements from the acquisition date, which is the date on which control over subsidiaries is transferred to the Company. The results of operation of the disposed subsidiaries are consolidated in the income statement to the disposal date, which is the date on which the Company loses control over the subsidiaries

The following subsidiary has been consolidated:

	Share capital	Ownership	Principal
	JD	percentage	Activities
Al Zmileh for Real Estate	10 000	%100	Investment Property

Financial assets at amortized cost

Represents financial assets that the group management intends to hold in order to collect the contractual cash flows, which consist of payments of principal and interest on the existing debt stock.

These assets are recognized upon purchase at cost plus acquisition expenses, the premium / discount is amortized using the effective interest method, net of any provision resulting from the impairment of the asset value resulting in the non-recoverability of the asset or part of the asset, and any impairments is credited to its value in the condensed consolidated interim financial statement of the comprehensive income. These assets are measured at amortized cost at the date of condensed consolidated interim financial statements.

The impairment of the financial asset at amortized cost is estimated through preparation of a study based on the historical experience of credit loss, taking into account the future factors of debtors and the economic environment.

The impairment is recorded as a provision for expected credit loss in the statement of comprehensive income and any reversal are recorded in the subsequent year as a result of the previous impairment of the financial assets in the condensed consolidated interim statement of comprehensive income. If any of these assets are sold before their due date, the profits or loss are recorded in the condensed consolidated interim statement of comprehensive income.

**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENT
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)**

Accounting estimates

Preparation of the financial statements and the application of the accounting policies requires the management to perform assessments and assumptions that affect the amounts of financial assets, financial liabilities, and fair value reserve and to disclose contingent liabilities. Moreover, these assessments and assumptions affect revenues, expenses, provisions, and changes in the fair value shown in the statement of other comprehensive income and owners' equity. In particular, this requires the company's management to issue significant judgments and assumptions to assess future cash flow amounts and their timing. Moreover, the said assessments are necessarily based on assumptions and factors with varying degrees of consideration and uncertainty. In addition, actual results may differ from assessments due to the changes resulting from the conditions and circumstances of those assessments in the future.

The Group hires authorized real state evaluators to obtain significant judgments of the market value of investment properties for disclosure purposes in accordance with International Accounting Standard No (40).

3) Financial assets at fair value through comprehensive Income

	30 September 2023 JD	31 December 2022 JD
Quoted financial assets	1 030 461	559 364
Unquoted financial assets*	319 665	379 665
	1 350 126	939 029

Unquoted financial assets*

	30 September 2023 JD	31 December 2022 JD
Unquoted financial assets	659 665	659 665
Unquoted financial assets impairment**	(340 000)	(280 000)
	319 665	379 665

**The movement on Unquoted financial assets impairment was as follows:

	30 September 2023 JD	31 December 2022 JD
Beginning balance	(280 000)	(200 000)
Addition	(60 000)	(80 000)
Ending balance	(340 000)	(280 000)

*Unquoted financial assets are recorded at cost due to the fact that market values of these financial assets are not obtainable.

*The group's management believes that the fair value of these financial assets is not materially different from their cost. After taking into account the impairment that was recorded during the financial period.

4) Financial assets at fair value through other comprehensive Income

	30 September 2023 JD	31 December 2022 JD
Quoted financial assets	43 263	54 177

5) Investment in associate

	Ownership percentage	Place of in corporation	Principal activities	30 September 2023 JD	31 December 2022 JD
Real Estate and Investments Portfolio*	%42	Jordan	Investment	4 695 454	4 899 369

*The Group control and exercise of significant influence on the operating and financial operations of the Company. These investments are recorded as an investment in an associate.

**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENT
30 SEPTEMBER 2023 (UNAUDITED)**

6) Property, Plant and equipment's

The addition of property, plant and equipment for the period ended 30 September 2023 amounted 13 052 JD.

7) Intangible assets

The addition of Intangible assets for the period ended 30 September 2023 amounted 15 460 JD.

8) (loss) profit from financial assets at fair value through comprehensive income

	30 September 2023	30 September 2022
	JD	JD
(loss) Profit from sale of financial assets at fair value through income	(35 114)	319 755
Change in fair value of financial assets at fair value through comprehensive income	(182 230)	(82 432)
	(217 344)	237 323

9) Basic and diluted earnings (loss) profit per share for the period

	30 September 2023	30 September 2022
	JD	JD
(Loss) profit for the period	(310 168)	251 815
Weighted average number of outstanding shares	4 250 000	3 600 000
Basic and diluted (Loss) profit per share for the period	(0.103)	0.070

10) Cash and cash equivalents

	30 September 2023	31 December 2022
	JD	JD
Cash at banks	536 875	1 818 501
Trading settlement receivable	290 075	362 796
Bank overdraft	(106 518)	-
Restricted accounts *	(570 901)	(996 324)
	149 531	1 184 973

* This item represents banks balances for the customers in accordance with the instructions of the Securities Commission.

11) Contingent liabilities

As of the date of the condensed consolidated interim financial statements, the Group is contingently liable in accordance with a bank guarantee amounting to JD 650 000, for the benefit of the Jordan Securities Commission, bank letters of guarantee for the benefit of the Securities Depository Center amounting to JD 236 000 as of 30 September 2023.

12) Managed accounts for customers

Within the normal activities of business, the Group has an investment portfolio in foreign markets for its clients in custody against brokerage commissions shown in the condensed consolidated interim statement of income. The net assets of this portfolio amounted to JD 91 458 as of 30 September 2023, Are kept in separate accounts from the Group's assets and are not reflected in the Group's condensed consolidated financial statements.

13) Comparative figures

Some of the comparative figures for the year 2022 have been reclassified to correspond with the period ended 30 September 2023 presentation and it did not result in any change to the last year's operating results.