



مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ أيلول ٢٠٢٤

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير المدققة)
٥	قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير المدققة)
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير المدققة)
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير المدققة)
٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير المدققة)
٩ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (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 ٢٠٢٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر 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 أسعار سوقية بصافي قيمة ٢٣٩ ٦٦٥ دينار ومبلغ ٢٩٩ ٦٦٥ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ على التوالي، حيث أنه تم استدراك مخصصات تدني لهذه الموجدات المالية غير متوفر لها أسعار سوقية بما نسبته ٦٤٪ من كلفة هذه الموجدات لغاية تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ ، مشيرين الى ان الادارة مستمرة في استدراك مخصصات تدني بمبلغ ٨٠ ٠٠٠ دينار سنوياً 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 أية 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.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٢٣ تشرين الأول ٢٠٢٤

المجموعة المهنية العربية

نسليم شاهين

إجازة رقم ٨١٢



مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دينار مدققة	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ دينار	إيضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
١ ٣١٥ ٩٩٩	٦٤١ ١٤٢	٩	أرصدة لدى البنوك
٢٤٣ ٤١١	٦٥٩ ٥٦٣		ذمم مدينة
٨٩٥ ٦١٤	٩١٢ ١١٠	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٦٥ ٨٣٧	٢٣٣ ٩٤٠		أرصدة مدينة أخرى
٢٠٤ ٠٤٨	٣٤٧ ٥٦٧		تسوية التداول
٢ ٩٢٤ ٩٠٩	٢ ٧٩٤ ٣٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٤٧ ٦٧٩	٤٥ ٩١٢	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٤ ٦٩٥ ٤٥٤	٤ ٦٩٥ ٤٥٤	٥	استثمار في شركة حليفة
١٣٤ ٤٥٤	١٣٤ ٤٥٤		استثمارات عقارية
٦٩ ٢٦٩	٧٢ ٤٧٥	٦	ممتلكات ومعدات
٢٤ ٥٠٠	٣ ٥٠٠		الحق في استخدام الأصول
٤ ٩٧١ ٣٥٦	٤ ٩٥١ ٧٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧ ٨٩٦ ٢٦٥	٧ ٧٤٦ ١١٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٠٠٠	١٧٢ ٦٥٠		بنك دائن
٤٥٩ ٣٠٤	٣٩٣ ١٨٨		ذمم دائنة
٤٤٢ ٠٧٩	٤١٦ ٩٠٧		أمانات مساهمين
٢٩٧ ٦٤٩	٢٩٤ ٨٢٥		أرصدة دائنة أخرى
١ ١٩٩ ٠٣٢	١ ٢٧٧ ٥٧٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق ملكية حملة الأسهم
٤ ٢٥٠ ٠٠٠	٤ ٢٥٠ ٠٠٠		رأس المال
٢ ٨٥٦ ٨٥١	٢ ٨٥٦ ٨٥١		احتياطي إجباري
(٨٦ ٠٤٣)	(٨٧ ٨١٠)		احتياطي القيمة العادلة
(٣٢٣ ٥٧٥)	(٥٥٠ ٤٩٤)		خسائر متراكمة
٦ ٦٩٧ ٢٣٣	٦ ٤٦٨ ٥٤٧		صافي حقوق الملكية
٧ ٨٩٦ ٢٦٥	٧ ٧٤٦ ١١٧		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 ٢٠٢٤ (غير المدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٢٣٢ ١٨٦	١٣١ ٨٥٣	٥٩ ٥٧٠	٣٤ ١٠٢		الإيرادات
٦٩ ٢١٨	٧٥ ٣٤٥	١ ٤٩٩	١٥٨		صافي عمليات وساطة
٠٠٠	٧ ٠٥١	٠٠٠	٥ ٣١٥	٧	إيرادات توزيعات اسهم
٠٠٠	١٦ ١١٨	٠٠٠	٣ ٩٣٨		أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٠١ ٤٠٤	٢٣٠ ٣٦٧	٦١ ٠٦٩	٤٣ ٥١٣		ايراد فوائد بنكية
					مجموع الإيرادات
(٢٧٧ ٤٢٦)	(٣٣٢ ٧٠٦)	(٩٥ ٢٠٨)	(١٢٤ ٥١٩)		المصاريف
(٢١٧ ٣٤٤)	٠٠٠	(٦١ ٦٩٦)	٠٠٠	٧	مصاريف إدارية
(٦٠ ٠٠٠)	(٦٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)	٣	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٦ ٣٩٨)	(١٨ ١٦٨)	(٤ ٨٠٨)	(٢ ٥٠٢)		تدني موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٠ ٤٠٠)	(٢٥ ٤١٢)	(٧ ٤٣٣)	(٩ ٣٧٩)		مصاريف تمويل
(٢٠ ٠٠٤)	(٢١ ٠٠٠)	(٦ ٦٦٨)	(٧ ٠٠٠)		استهلاكات
(٦١١ ٥٧٢)	(٤٥٧ ٢٨٦)	(١٩٥ ٨١٣)	(١٦٣ ٤٠٠)		استهلاك حق استخدام الاصل
					مجموع المصاريف
(٣١٠ ١٦٨)	(٢٢٦ ٩١٩)	(١٣٤ ٧٤٤)	(١١٩ ٨٨٧)		خسارة الفترة
(٠,١٠٣)	(٠,٠٥٣)	(٠,٠٥٨)	(٠,٠٢٨)	٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الخسارة

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

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(٣١٠ ١٦٨)	(٢٢٦ ٩١٩)	(١٣٤ ٧٤٤)	(١١٩ ٨٨٧)	خسارة الفترة
(١٠ ٩١٤)	(١٧٦٧)	(١ ٦٨٧)	٢٢١	بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٢١ ٠٨٢)	(٢٢٨ ٦٨٦)	(١٣٦ ٤٣١)	(١١٩ ٦٦٦)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 ٢٠٢٤ (غير المدققة)

رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٦٠٠.٠٠٠	٢٨٥٦٨٥١	(٧٩٥٤٥)	٧٥٢٧٨٦	٧١٣٠.٠٩٢
٦٥٠.٠٠٠	(٦٥٠.٠٠٠)	...
...	...	(١٠٩١٤)	(٣١٠١٦٨)	(٣٢١.٠٨٢)
٤٢٥٠.٠٠٠	٢٨٥٦٨٥١	(٩٠٤٥٩)	(٢٠٧٣٨٢)	٦٨٠٩.٠١٠
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢				
زيادة رأس المال				
الخسارة والدخل الشامل للفترة				
٣٠ أيلول ٢٠٢٣				
٤٢٥٠.٠٠٠	٢٨٥٦٨٥١	(٨٦.٠٤٣)	(٣٢٣٥٧٥)	٦٦٩٧٢٣٣
...	...	(١٧٦٧)	(٢٢٦٩١٩)	(٢٢٨٦٨٦)
٤٢٥٠.٠٠٠	٢٨٥٦٨٥١	(٨٧٨١٠)	(٥٥٠.٤٩٤)	٦٤٦٨٥٤٧
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣				
الخسارة والدخل الشامل للفترة				
٣٠ أيلول ٢٠٢٤				

بموجب تعليمات السلطات الرقابية

يحظر التصرف بالمتغير المتراكم في القيمة العادلة بما في ذلك الرسملة 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 ٤٢٥٠.٠٠٠ دينار من خلال رسملة 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 ٢٠٢٤ (غير المدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ دينار	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ دينار	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
(٣١٠ ١٦٨)	(٢٢٦ ٩١٩)		خسارة الفترة
			تعديلات
٢٠ ٤٠٠	٢٥ ٤١٢		استهلاكات
١٦ ٣٩٨	١٨ ١٦٨		مصاريف تمويل
٢٠ ٠٠٤	٢١ ٠٠٠		استهلاك حق استخدام الاصل
			التغير في الموجودات والمطلوبات
٤٢٥ ٤٢٣	٦٦ ١١٦		أرصدة مقيّدة السحب
(٤١١ ٠٩٧)	(١٦ ٤٩٦)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٥٧٨ ١٩١)	(٤١٦ ١٥٢)		ذمم مدينة
١٩ ٥٢٨	٣١ ٨٩٧		أرصدة مدينة أخرى
(٤٢٥ ٤٢٣)	(٦٦ ١١٦)		ذمم دائنة
٤٣ ٥٣٩	(٢ ٨٢٤)		أرصدة دائنة أخرى
٢٠٣ ٩١٥	٠٠٠		استثمارات في شركات حليفة
(٩٧٥ ٦٧٢)	(٥٦٥ ٩١٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٨ ٥١٢)	(٢٨ ٦١٨)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٨ ٥١٢)	(٢٨ ٦١٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٤ ٨٦٠)	(٢٥ ١٧٢)		أمانات مساهمين
(١٦ ٣٩٨)	(١٨ ١٦٨)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٣١ ٢٥٨)	(٤٣ ٣٤٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١ ٠٣٥ ٤٤٢)	(٦٣٧ ٨٧٢)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١ ١٨٤ ٩٧٣	١ ٠٦٠ ٧٤٣	٩	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
١٤٩ ٥٣١	٤٢٢ ٨٧١	٩	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 يشترى 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 وقد حصلت الشركة على موافقة هيئة الأوراق المالية على مزاولة العمل بالبورصات العالمية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٢٤.
- وافقت الهيئة العامة على زيادة رأس مال الشركة من ٣ ٦٠٠ ٠٠٠ دينار الى ٤ ٢٥٠ ٠٠٠ دينار عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال رسملة الأرباح.
- ✓ تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠٢٤.

(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 ٢٠٢٣، كما أن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.
- 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 ٢٠٢٣ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

معيار المحاسبة الدولي (١) تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

- أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر تشرين الثاني ٢٠٢٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، والتي توضح كيفية تأثير الشروط التي يجب على الكيان الامتثال لها خلال اثنتي عشرة شهراً بعد نهاية فترة التقارير على تصنيف الالتزام.
- ✓ تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

- أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول ٢٠٢٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، والتي توضح كيفية قياس الالتزام الخاص بالإيجار بعد ذلك في عمليات البيع وإعادة الإيجار التي تستوفي متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) ليتم معالجتها كعملية بيع.
- ✓ تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) ترتيبات تمويل الموردين

- أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧)، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول الترتيبات المالية مع الموردين.
- ✓ تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

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 إلى 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.

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 أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم النيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير المدققة)

٣) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
دينار	دينار
٥٩٥ ٩٤٩	٦٧٢ ٤٤٥
٢٩٩ ٦٦٥	٢٣٩ ٦٦٥
٨٩٥ ٦١٤	٩١٢ ١١٠

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

*موجودات مالية غير متوفر لها اسعار سوقية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
دينار	دينار
٦٥٩ ٦٦٥	٦٥٩ ٦٦٥
(٣٦٠ ٠٠٠)	(٤٢٠ ٠٠٠)
٢٩٩ ٦٦٥	٢٣٩ ٦٦٥

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 ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
دينار	دينار
(٢٨٠ ٠٠٠)	(٣٦٠ ٠٠٠)
(٨٠ ٠٠٠)	(٦٠ ٠٠٠)
(٣٦٠ ٠٠٠)	(٤٢٠ ٠٠٠)

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 ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
دينار	دينار
٢٧ ٣٧٩	٢٥ ٦١٢
٢٠ ٣٠٠	٢٠ ٣٠٠
٤٧ ٦٧٩	٤٥ ٩١٢

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

*يمثل هذا البند حصة المجموعة في شركة اعمار للتطوير والاستثمار العقاري (محدودة المسؤولية) والبالغة ٢٧٥ ٩٢/سهم حيث تم تحويل نوع الشركة من شركة مساهمة عامة الى شركة ذات مسؤولية محدودة خلال الربع الثالث لعام ٢٠٢٣ بناءً على ذلك تم اعتماد اخر سعر اغلاق للسهم بتاريخ ١٤ أيلول ٢٠٢٣ والبالغ ٠.٢٢ قرش أساساً للقيمة العادلة.

٥) استثمار في شركة حليفة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	طبيعة النشاط	الدولة	نسبة المساهمة %
دينار	دينار	استثمارات	الأردن	% ٤٢
٤ ٦٩٥ ٤٥٤	٤ ٦٩٥ ٤٥٤			

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

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير المدققة)

(٦) ممتلكات ومعدات

تم شراء ممتلكات ومعدات للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٨ ٦١٨ دينار.

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
دينار	دينار
(٣٥ ١١٤)	٣٧ ١٤٩
(١٨٢ ٢٣٠)	(٣٠ ٠٩٨)
(٢١٧ ٣٤٤)	٧ ٠٥١

أرباح (خسائر) بيع متحققة
خسائر غير متحققة

(٨) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الخسارة

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
دينار	دينار
(٣١٠ ١٦٨)	(٢٢٦ ٩١٩)
٤ ٢٥٠ ٠٠٠	٤ ٢٥٠ ٠٠٠
(٠,١٠٣)	(٠,٠٥٣)

خسارة الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الخسارة

(٩) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
دينار	دينار
١ ٣١٥ ٩٩٩	٦٤١ ١٤٢
٢٠٤ ٠٤٨	٣٤٧ ٥٦٧
٠٠٠	(١٧٢ ٦٥٠)
(٤٥٩ ٣٠٤)	(٣٩٣ ١٨٨)
١ ٠٦٠ ٧٤٣	٤٢٢ ٨٧١

أرصدة لدى البنوك
تسوية التداول
البنك الدائن
أرصدة لدى البنوك مقيدة السحب *

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

(١٠) 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 ١٣٥ ٠٠٠ دينار لصالح مركز إيداع الأوراق المالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤.

(١١) 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 ٨١ ٩٩٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤، يتم الاحتفاظ بها في حسابات منفصلة عن موجودات المجموعة ولا تظهر ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

(١٢) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي الموحدة المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣. 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 ٢٠٢٤، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على ربح الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وحقوق الملكية لعام ٢٠٢٣.



**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2024**

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 income (Unaudited)	5
Condensed consolidated interim statement of 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 6 567 300 1
F+962 6 567 770 6

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 2024, and the related condensed consolidated interim statement of income, and 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 239 665 JD for the financial statements period ended 30 September 2024 , and 299 665 JD as of 31 December 2023, The group take impairment provisions for the previous year's for Unquoted financial assets 64% from cost as of 30 September 2024, Therefore, The management prepared provisions for an impairment in the amount of 80 000 JD annually , 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 2024 is not prepared, in all material respects, in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting".

**Amman – Jordan
23/10/2024**

**Nasim Shahin
License No. 812**



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
30 SEPTEMBER 2024 (UNAUDITED)

		30 SEPTEMBER 2024	31 DECEMBER 2023
	Notes	JD	JD
Assets			
Current Assets			Audited
Cash at banks	9	641 142	1 315 999
Accounts receivable		659 563	243 411
Financial assets at fair value through profit or loss	3	912 110	895 614
Other debit balances		233 940	265 837
Trading settlement receivable		347 567	204 048
Total Current Assets		2 794 322	2 924 909
Non - Current Assets			
Financial assets at fair value through other comprehensive Income	4	45 912	47 679
Investment in associate	5	4 695 454	4 695 454
Investments property		134 454	134 454
Property, plant and equipment	6	72 475	69 269
Right of use assets		3 500	24 500
Total Non - Current Assets		4 951 795	4 971 356
Total Assets		7 746 117	7 896 265
Liabilities and Equity			
Liabilities			
Bank overdraft		172 650	-
Accounts payable		393 188	459 304
Shareholders deposits		416 907	442 079
Other credit balances		294 825	297 649
Total Liabilities		1 277 570	1 199 032
Equity			
Shareholder Equity			
Share capital		4 250 000	4 250 000
Statutory reserve		2 856 851	2 856 851
Fair value reserve		(87 810)	(86 043)
Accumulated losses		(550 494)	(323 575)
Total Equity		6 468 547	6 697 233
Total Liabilities and Equity		7 746 117	7 896 265

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 INCOME
30 SEPTEMBER 2024 (UNAUDITED)

	Notes	For the three-months period ended		For the nine-months period ended	
		30 September 2024	30 September 2023	30 September 2024	30 September 2023
		JD	JD	JD	JD
Revenues					
Brokerage commission		34 102	59 570	131 853	232 186
Dividends share revenues		158	1 499	75 345	69 218
Profits from financial assets at fair value	7	5 315	-	7 051	-
Through profit or loss					
Interest revenue		3 938	-	16 118	-
Total revenues		43 513	61 069	230 367	301 404
Expenses					
Administrative expenses		(124 519)	(95 208)	(332 706)	(277 426)
Losses from financial assets at fair value	7	-	(61 696)	-	(217 344)
Through profit or loss					
Impairment of unquoted financial assets	3	(20 000)	(20 000)	(60 000)	(60 000)
Through profit or loss					
Financing expenses		(2 502)	(4 808)	(18 168)	(16 398)
Depreciation		(9 379)	(7 433)	(25 412)	(20 400)
Right of use asset depreciation		(7 000)	(6 668)	(21 000)	(20 004)
Total expenses		(163 400)	(195 813)	(457 286)	(611 572)
Loss for the period		(119 887)	(134 744)	(226 919)	(310 168)
Basic and diluted Loss share for the period	8	(0.028)	(0,058)	(0.053)	(0.103)

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 2024 (UNAUDITED)

	For the three-months period ended		For the nine-months period ended	
	30 September 2024	30 September 2023	30 September 2024	30 September 2023
	JD	JD	JD	JD
Loss for the period	(119 887)	(134 744)	(226 919)	(310 168)
Other comprehensive income items:				
Changes in fair value of financial assets	221	(1 687)	(1767)	(10 914)
Total other comprehensive Loss for the period	(119 666)	(136 431)	(228 686)	(321 082)

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 2024 (UNAUDITED)

	Share capital	Statutory	Fair value	Accumulated	Total
	JD	reserve	reserve	losses	JD
	JD	JD	JD	JD	JD
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
31 December 2023	4 250 000	2 856 851	(86 043)	(323 575)	6 697 233
Total other comprehensive loss for the period	-	-	(1 767)	(226 919)	(228 686)
30 September 2024	4 250 000	2 856 851	(87 810)	(550 494)	6 468 547

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 2024 (UNAUDITED)

	Notes	30 September 2024 JD	30 September 2023 JD
Operating activities			
Loss for the period		(226 919)	(310 168)
Adjustments for:			
Depreciation		25 412	20 400
Financing expenses		18 168	16 398
Right of use asset depreciation		21 000	20 004
Changes in operating assets and liabilities			
Restricted accounts		66 116	425 423
Financial assets at fair value through profit or loss		(16 496)	(411 097)
Accounts receivable		(416 152)	(578 191)
Other debit balances		31 897	19 528
Accounts payable		(66 116)	(425 423)
Other credit balances		(2 824)	43 539
Investment in associate		000	203 915
Net cash used in operating activities		(565 914)	(975 672)
Investing activities			
Purchase of property, plant and equipment	6	(28 618)	(28 512)
Net cash used in investing activities		(28 618)	(28 512)
Financing activities			
Shareholders' deposits		(25 172)	(14 860)
Paid financing expenses		(18 168)	(16 398)
Net cash used in financing activities		(43 340)	(31 258)
Net change in cash and cash equivalents		(637 872)	(1 035 442)
Cash and cash equivalents at 1 January	9	1 060 743	1 184 973
Cash and cash equivalents at 30 September	9	422 871	149 531

The accompanying notes are an integral part of these condensed consolidated interim financial statements
(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, and the reduction procedures were completed at the Ministry of Industry and Trade on December 30, 2019 and by the Jordan Securities Commission on January 7, 2020.
- 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 agreed to increase the company's capital from 3,600,000 JD to 4,250,000 JD by way of granting bonus shares through the capitalization of retained earnings. The capital raising procedures were not completed until the date of preparing these condensed consolidated financial statements.
- The accompanying condensed consolidated interim financial statement was approved by the Board of Directors in its meeting on 23/10/2024. .

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 2023. In addition, the results of the Group's operations for the nine months ended 30 September 2024 do not necessarily represent indications of the expected results for the year ending 31 December 2024, 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 2023.

IAS 1 Classification of Liabilities as Current or Non-current

- On 31 October 2022, the IASB issued 'Non-current Liabilities with Covenants (Amendments to IAS 1)' to clarify how conditions with which an entity must comply within twelve months after the reporting period affect the classification of a liability.
- ✓ The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024, and did not have a significant effect on the Company consolidated financial statements.

IFRS 16 Lease Liability in a Sale and Leaseback

- On 22 September 2022, the IASB issued 'Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendments to IFRS 16)' with amendments that clarify how a seller-lessee subsequently measures sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale.
- ✓ The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024, and did not have a significant effect on the Company consolidated financial statements.

IAS 7 AND IFRS 7 Supplier Finance Arrangements

- On 25 May 2023, the IASB issued 'Supplier Finance Arrangements (Amendments to IAS 7 and IFRS 7) that ask entities to provide qualitative and quantitative information about supplier finance arrangements.
- ✓ The amendments are effective for reporting periods beginning on or after 1 January 2024, and did not have a significant effect on the Company consolidated financial statements.

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 JD	Ownership percentage	Principal Activities
Al Zmleeh 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.

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).

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENT
30 SEPTEMBER 2024 (UNAUDITED)

3) Financial assets at fair value through comprehensive Income

	30 September 2024 JD	31 December 2023 JD
Quoted financial assets	672 445	595 949
Unquoted financial assets*	239 665	299 665
	912 110	895 614

Unquoted financial assets*

	30 September 2024 JD	31 December 2023 JD
Unquoted financial assets	659 665	659 665
Unquoted financial assets impairment**	(420 000)	(360 000)
	239 665	299 665

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

	30 September 2024 JD	31 December 2023 JD
Beginning balance	(360 000)	(280 000)
Addition	(60 000)	(80 000)
Ending balance	(420 000)	(360 000)

*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 2024 JD	31 December 2023 JD
Quoted financial assets	25 612	27 379
Unquoted financial assets*	20 300	20 300
	45 912	47 679

*This item represents the group's investment in Emaar Real Estate Development (Limited Liability), amounting to 92,275/share, as the type of company was converted from a public share holder company to a limited liability company during the third quarter of 2023. Accordingly, the last closing price of the share was approved on 14 September 2023, amounting to 0.22 /cents as a basis for fair value.

5) Investment in associate

			30 September 2024 JD	31 December 2023 JD
	Ownership percentage	Place of in corporation	Principal activities	
Real Estate and Investments Portfolio*	%42	Jordan	Investment	4 695 454

*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 2024 (UNAUDITED)**

6) Property, Plant and equipment's

The addition of property, plant and equipment for the period ended 30 September 2024 amounted 28 618 JD.

7) profit (loss) from financial assets at fair value through profit or loss

	30 September 2024 JD	30 September 2023 JD
Profit (loss) from sale of financial assets at fair value through income	37 149	(35 114)
Change in fair value of financial assets at fair value through comprehensive income	(30 098)	(182 230)
	7 051	(217 344)

8) Basic and diluted earnings loss per share for the period

	30 September 2024 JD	30 September 2023 JD
Loss for the period	(226 919)	(310 168)
Weighted average number of outstanding shares	4 250 000	4 250 000
Basic and diluted Loss per share for the period	(0.053)	(0.103)

9) Cash and cash equivalents

	30 September 2024 JD	31 December 2023 JD
Cash at banks	641 142	1 315 999
Trading settlement receivable	347 567	204 048
Bank overdraft	(172 650)	-
Restricted accounts *	(393 188)	(459 304)
	422 871	1 060 743

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

10) 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 135 000 as of 30 September 2024.

11) 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 81 994 as of 30 September 2024, Are kept in separate accounts from the Group's assets and are not reflected in the Group's condensed consolidated financial statements.

12) Comparative figures

Some of the comparative figures for the year 2023 have been reclassified to correspond with the period ended 30 September 2024 presentation and it did not result in any change to the last year's operating results.