

# الشركة المهنية للإستثمارات العقارية والإسكان

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٤

الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان  
شركة مساهمة عامة محدودة

---

صفحة

- |       |  |
|-------|--|
| ٢     | - تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة |
| ٣     | - قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة                       |
| ٤     | - قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة                        |
| ٥     | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة            |
| ٦     | - قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة                    |
| ٩ - ٧ | - إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة      |

## تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

### نطاق المراجعة

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

### فقرة توكيدية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة أراضي معدة للبيع بقيمة (٨,١٦٦,٥٠٤) دينار غير مسجلة باسم الشركة وبعض شركاتها التابعة حيث تم شراؤها بموجب عقود تأجير تمويلي مثبتة بدائرة الأراضي والمساحة لصالح الشركة وبعض شركاتها التابعة.

### النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.



المهنيون العرب

أمين سمارة

إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ٢١ تشرين الأول ٢٠٢٤

**الشركة المهنية للإستثمارات العقارية والإسكان**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤**  
**(بالدينار الأردني)**

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	إيضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٢١٠,٢٩٥	٢٨٦,٧٦١	استثمار في مشروع مشترك
١٢,٥٦٨	-	حق استخدام موجودات مستأجرة
٥١,٠٤٨	٤١,٩٦٩	ممتلكات ومعدات
٥,١٤٥,١٠١	٤,٩٠٤,٩٦٩	حصص طويلة الأجل في مشروع مشترك
١,٢٩٢,٨٦٤	١,٦٢٩,٨٧٤	ذمم مدينة تستحق بعد أكثر من عام
٩٠,٧٦٦	٥٧,٣٧٥	شيكات برسم التحصيل تستحق بعد أكثر من عام
٦,٨٠٢,٦٤٢	٦,٩٢٠,٩٤٨	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٢٠,٩١١,٤٧٧	١٩,٧٣١,٨١٥	أراضي معدة للبيع
١,٧٧٨,٦١٧	٩٨٨,٦١٧	عقارات معدة للبيع
٨٠,١١٩	١٢٢,٤٧٧	أرصدة مدينة أخرى
٦,٤٣٦	٩,٣٠٧	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١,٤٥١,١٣٢	٢,١٨٢,٤٢٧	ذمم مدينة تستحق خلال عام
٨٠,٩٣٩	٧٧,٦٣٣	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
٢,٢٣٢,٥٠٨	٢,٢٧٦,٢٥٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٧٤٣,٤١٨	٢,٦٤٨,١٩٨	ودائع لأجل لدى بنك إسلامي
٣٢١,١٠٣	٤٢٥,٠٥٦	النقد وما في حكمه
٢٨,٦٠٥,٧٤٩	٢٨,٤٦١,٧٨٢	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٣٥,٤٠٨,٣٩١	٣٥,٣٨٢,٧٣٠	<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
٢٧,٣٦٧,٢٩٦	٢٧,٣٦٧,٢٩٦	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٧٧٠,٣٥٥	٧٧٠,٣٥٥	احتياطي اجباري
(٤٣١,٥٢٠)	(٤٣١,٥٢٠)	ما تملكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم
٩٤٥,٤٧٥	٦٦٨,٣٨٣	أرباح مرحلة
٢٨,٦٥١,٦٠٦	٢٨,٣٧٤,٥١٤	<b>صافي حقوق مساهمي الشركة</b>
٧٠٣,٥٦٠	٦٦٢,٨٩٥	حقوق غير المسيطرين
٢٩,٣٥٥,١٦٦	٢٩,٠٣٧,٤٠٩	<b>صافي حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
٥٠١,١٨١	٥٠١,١٨١	إيرادات مؤجلة
-	٩٢,٤٨١	إلتزامات عقود إيجارات منتهية بالتمليك - طويلة الأجل
٥٠١,١٨١	٥٩٣,٦٦٢	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
٢,٢١٦,٨٣٧	٢,٠٣٠,٣٣٢	أمانات المساهمين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٩٥,٤٣٥	إلتزامات عقود إيجارات منتهية بالتمليك - قصيرة الأجل
٣,٠٠٠	٤٥٤,٥٥٥	دفعات مقبوضة مقدماً على حساب بيع عقارات وأراضي
-	١١٤,٠١٦	مخصص مقابل مصاريف تطوير أراضي مباعة
١٠٠,٠٠٠	-	شيكات آجلة
٩,٧٢٨	-	إلتزامات عقود إيجار
٢٢٢,٤٧٩	٢٥٧,٣٢١	أرصدة دائنة أخرى
٥,٥٥٢,٠٤٤	٥,٧٥١,٦٥٩	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٦,٠٥٣,٢٢٥	٦,٣٤٥,٣٢١	<b>مجموع المطلوبات</b>
٣٥,٤٠٨,٣٩١	٣٥,٣٨٢,٧٣٠	<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

**الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)**  
**(بالدينار الأردني)**

للتسعة أشهر المنتهية في		للتسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
١,٧١٣,٢٦١	٢,٥٥٥,٧٤٦	٢,٧٩٩,٨٩٣	٤,٢٠٥,٧١٥
(١,٢٥٩,٨٨٧)	(١,٨٦٦,٣٢٣)	(٢,٠٣٣,٧٩٣)	(٢,٩٨٢,٦٠٨)
٤٥٣,٣٧٤	٦٨٩,٤٢٣	٧٦٦,١٠٠	١,٢٢٣,١٠٧
(١٠٩,٢٨١)	(١٠٦,٨٨٣)	(٣٣٤,٩٤١)	(٣٤٩,٩٢٩)
(٤٠,٧٩٥)	(٥٨,٦٩٢)	(٨٧,٦٦٤)	(١١٢,٢٧٤)
(١٤,١٢٨)	(٩,٨١٣)	(٢٤,٢٨٦)	(١٩,٤٥٠)
-	(٥٠,٠٠٠)	-	(٢٧٠,٠٠٠)
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	١١,٢٥٠	١١,٢٥٠
٢٠,٢٣٠	٣٢,٧٠٧	٦٥,٥٤٥	٧٦,٤٦٦
٧٧,٦٢٤	١٨,٦٧٢	١١٠,٨٩٢	٢١,٠٦٨
-	-	١٣٨,٦١٥	١٣١,٦٣٥
-	-	١٠,٧٥٠	-
-	-	(١,٢٠٩)	-
-	(٦,٦٧٦)	-	(١٩,٧٣٣)
١٤,٩٦٢	٢٨,١٢٢	٧٠,٩٨٨	٦٧,٩٦٧
٢,٣٤١	١,٢٦٧	٢,٣٤١	١,٢٦٧
(٦٣٠)	-	(٦٣٠)	-
٩,٧١٠	١,٥٣٢	١٣,٣٠٤	٣,٢٧٨
٤١٧,١٥٧	٥٤٣,٤٠٩	٧٤١,٠٥٥	٧٦٤,٦٥٢
(٦٦,٧٢٩)	(١٣٦,٩٠٤)	(١٠٣,٩٣٥)	(٢٢٧,٠٨٠)
-	-	٢٥٧	(٥٩٩)
٣٥٠,٤٢٨	٤٠٦,٥٠٥	٦٣٧,٣٧٧	٥٣٦,٩٧٣
<b>إجمالي الربح والدخل الشامل للفترة</b>			
<b>ويعود الى:</b>			
٣٥٠,٩٩٣	٤٠٣,٩٤١	٦٣٤,٦٠٣	٥٣١,٣٢٣
(٥٦٥)	٢,٥٦٤	٢,٧٧٤	٥,٦٥٠
٣٥٠,٤٢٨	٤٠٦,٥٠٥	٦٣٧,٣٧٧	٥٣٦,٩٧٣
٠,٠١٢	٠,٠١٥	٠,٠٢٢	٠,٠٢٠
<b>حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة</b>			

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	الإحتياطي الإجمالي	ما تملكه الشركة التابعة في أسهم الشركة الأم	الأرباح المرحلة *	حقوق مساهمي الشركة	حقوق غير المسيطرين	صافي حقوق الملكية
٢٧,٣٦٧,٢٩٦	٧٧٠,٣٥٥	(٤٣١,٥٢٠)	٩٤٥,٤٧٥	٢٨,٦٥١,٦٠٦	٧٠٣,٥٦٠	٢٩,٣٥٥,١٦٦
-	-	-	(٨٠٨,٤١٥)	(٨٠٨,٤١٥)	-	(٨٠٨,٤١٥)
-	-	-	٥٣١,٣٢٣	٥٣١,٣٢٣	٥,٦٥٠	٥٣٦,٩٧٣
-	-	-	-	-	(٤٦,٣١٥)	(٤٦,٣١٥)
٢٧,٣٦٧,٢٩٦	٧٧٠,٣٥٥	(٤٣١,٥٢٠)	٦٦٨,٣٨٣	٢٨,٣٧٤,٥١٤	٦٦٢,٨٩٥	٢٩,٠٣٧,٤٠٩
٢٩,٤٢٧,٢٠٠	٦٨٤,٧٩٢	(٤٩٥,٢٥١)	١,٢٦٩,٢٦١	٣٠,٨٨٦,٠٠٢	٧٦١,٠٧٧	٣١,٦٤٧,٠٧٩
(٢,٠٥٩,٩٠٤)	-	٦٣,٧٣١	(٣٢,١٠٧)	(٢,٠٢٨,٢٨٠)	-	(٢,٠٢٨,٢٨٠)
-	-	-	(٨٦٩,٢٦٣)	(٨٦٩,٢٦٣)	-	(٨٦٩,٢٦٣)
-	-	-	٦٣٤,٦٠٣	٦٣٤,٦٠٣	٢,٧٧٤	٦٣٧,٣٧٧
-	-	-	-	-	(٢٩,٩٣٨)	(٢٩,٩٣٨)
٢٧,٣٦٧,٢٩٦	٦٨٤,٧٩٢	(٤٣١,٥٢٠)	١,٠٠٢,٤٩٤	٢٨,٦٢٣,٠٦٢	٧٣٣,٩١٣	٢٩,٣٥٦,٩٧٥

الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١

توزيعات أرباح (إيضاح ٣)

إجمالي الدخل الشامل للفترة

حقوق غير المسيطرين

الرصيد كما في ٢٠٢٤/٩/٣٠

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١

تخفيض رأس المال

توزيعات أرباح

إجمالي الدخل الشامل للفترة

حقوق غير المسيطرين

الرصيد كما في ٢٠٢٣/٩/٣٠

\* تتضمن الأرباح المرحلة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ أرباح تقييم غير متحققة تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل تبلغ (٢١,٠٦٨) دينار غير قابلة للتوزيع على المساهمين.

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

**الشركة المهنية للإستثمارات العقارية والإسكان**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)**  
**(بالدينار الأردني)**

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
٧٤١,٠٥٥	٧٦٤,٦٥٢	ربح الفترة قبل الضريبة
١٧,٠٧٧	١٦,٧٧٦	استهلاكات
(٦٥,٥٤٥)	(٧٦,٤٦٦)	حصة الشركة من نتائج أعمال الإستثمار في مشروع مشترك
(١١٠,٨٩٢)	(٢١,٠٦٨)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢,٣٤١)	١,٢٦٧	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
(١١,٢٥٠)	(١١,٢٥٠)	مصاريف محملة على مشروع مشترك
١٢,٥٢٨	١٢,٥٦٨	إستهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
١,٣٦١	٢٠٦	فائدة التزامات عقود الإيجار
-	٢٧٠,٠٠٠	مصروف تدني في قيمة عقارات معدة للبيع
-	١١٤,٠١٦	مخصص مقابل مصاريف تطوير أراضي مباعة
<b>التغير في رأس المال العامل</b>		
(٢١٤,٣٨٤)	(١,٠٣٢,٨٧٥)	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
١,٧٣١,٨٦٥	١,٤٣٩,٦٦٢	أراضي معدة للبيع
٢٩٩,٩٩٩	٥٢٠,٠٠٠	عقارات معدة للبيع
(١٨,٢٨٩)	(٤٢,٣٥٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٨٩٤)	(٢,٨٧١)	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
(٥٤,٧٨٥)	(٥٩,١٥٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٨١,٤١٦)	١٩١,٥٥٥	دفعات مقبوضة على حساب بيع عقارات وأراضي
١٨٤,٣٠١	(٢٢,٦٧٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٩٩,٢٨٦)	(١٣٣,٦٨٠)	ضريبة دخل مدفوعة
<u>٢,٢٢٦,١٠٤</u>	<u>١,٩٢٨,٣٠١</u>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
<b>الأنشطة الإستثمارية</b>		
٢٠٨,٧٠٨	٢٥١,٣٨٢	إستثمار وحصل طويلة الأجل في مشروع مشترك
١,١٦٦,٠٦٩	(٩٠٤,٧٨٠)	ودائع لأجل لدى بنك إسلامي
(١,٧٦٥)	(٧,٦٩٧)	ممتلكات ومعدات
<u>١,٣٧٣,٠١٢</u>	<u>(٦٦١,٠٩٥)</u>	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الإستثمارية</b>
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
(٢,٠٢٨,٢٨٠)	-	تخفيض رأس المال
-	(١٢,٠٨٤)	إلتزامات عقود إيجار منتهية بالتمليك
٥٨,٢٤١	(١٨٦,٥٠٥)	أمانات مساهمين
(٨٦٩,٢٦٣)	(٨٠٨,٤١٥)	توزيعات أرباح
(٢٩,٩٣٨)	(٤٦,٣١٥)	حقوق غير المسيطرين
-	(١٠٠,٠٠٠)	شيكات آجلة
(١٦,٧٥٦)	(٩,٩٣٤)	دفعات إلتزامات عقود إيجار
<u>(٢,٨٨٥,٩٩٦)</u>	<u>(١,١٦٣,٢٥٣)</u>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
٧١٣,١٢٠	١٠٣,٩٥٣	<b>التغير في النقد وما في حكمه</b>
٤٣٥,٣٤٤	٣٢١,١٠٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>١,١٤٨,٤٦٤</u>	<u>٤٢٥,٠٥٦</u>	<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

**الشركة المهنية للإستثمارات العقارية والإسكان**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)**  
**٣٠ أيلول ٢٠٢٤**  
**(بالدينار الأردني)**

---

**١ . عام**

تأسست الشركة المهنية للإستثمارات العقارية والإسكان المساهمة العامة المحدودة وسجلت في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة تحت رقم (٤٢٨) بتاريخ ١ شباط ٢٠٠٧ برأسمال وقدره (٥٥) مليون دينار أردني موزع إلى (٥٥) مليون سهم وحصلت الشركة على كتاب مزاولة الأعمال من قبل دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ١٤ آب ٢٠٠٧، تم تخفيض رأس المال أكثر من مرة إلى أن أصبح (٢٧,٣٦٧,٢٩٦) دينار/ سهم، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية.

وتتضمن أهم غايات الشركة ما يلي:

- إقامة وإنشاء مشاريع الإسكان والإعمار بكافة أنواعها وغاياتها السكنية والتجارية والصناعية والإستثمارية وغيرها وبيعها بدون فوائد ربوية و/ أو تأجيرها.
  - إدارة وتطوير العقارات.
  - إستصلاح الأراضي وفرزها وبيعها وتنظيمها.
  - المساهمة في شركات أخرى.
  - هذا وينص عقد تأسيس الشركة على أن تلتزم الشركة بأحكام الشريعة الإسلامية الغراء في جميع العمليات المتعلقة بالتمويل والقروض والكفالات.
  - إن مقر الشركة الرئيسي يقع في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية وعنوانها شارع وصفي التل - عمارة أبراج المهنية.
  - إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.
- تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ تشرين الأول ٢٠٢٤.

**٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية**

**أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة**

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية الفترة المالية الحالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.



#### أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن إرتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يتحقق ما يلي:

- سيطرة الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض الشركة الأم أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن إرتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل المرحلية الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل المرحلية الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم المرفقة:

طبيعة النشاط	نسبة التملك	رأس المال المدفوع	إسم الشركة التابعة
شراء وبيع الأسهم والسندات والأوراق المالية	١٠٠%	١٥,٠٠٠	شركة سحاء للإستثمارات المتعددة
تطوير وتنظيم قطع أراضي سكنية وسياحية	١٠٠%	١٥,٠٠٠	شركة ثل الرمان للإستثمار والتطوير العقاري
إقامة وإنشاء مشاريع الإسكان وإدارة وتطوير العقارات	١٠٠%	١٥,٠٠٠	شركة الذهبية الغربية للإستثمار والتطوير العقاري
شراء وبيع الأراضي بعد تطويرها وتنظيمها وإقامة المشاريع الإسكانية	١٠٠%	١٥,٠٠٠	شركة تعامل للإستثمار والتطوير العقاري
شراء وبيع الأراضي بعد تطويرها وتنظيمها وإقامة المشاريع الإسكانية	١٠٠%	١٥,٠٠٠	شركة البشري للإستثمارات والتطوير العقاري
شراء وبيع الأراضي بعد تطويرها وتنظيمها وإقامة المشاريع الإسكانية	٧٥%	١٠,٠٠٠	شركة ضاحية البشري للإسكان
شراء وبيع الأراضي بعد تطويرها وتنظيمها وإقامة المشاريع الإسكانية	٧٥%	١٠,٠٠٠	شركة ضاحية طبربور للإسكان
شراء وبيع الأراضي بعد تطويرها وتنظيمها وإقامة المشاريع الإسكانية	١٠٠%	١٠,٠٠٠	شركة المرفهة للإستثمارات العقارية

#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية الموحدة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.

### ٣ . حقوق الملكية

#### أرباح موزعة

قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ نيسان ٢٠٢٤ توزيع أرباح نقدية للمساهمين بنسبة (٣%) من رأس مال الشركة البالغ (٢٧,٣٦٧,٢٩٦) دينار / سهم.

### ٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢١ عدا عام ٢٠٢٠.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢٠، ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

### ٥ . القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.  
تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:  
المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.  
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣٠ أيلول ٢٠٢٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٢٧٤,٦٧٨	-	١,٥٧٤	٢,٢٧٦,٢٥٢
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٢٣٠,٩٣٤	-	١,٥٧٤	٢,٢٣٢,٥٠٨

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

**Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.**  
**Public Shareholding Company**

**Condensed Interim Consolidated Financial Statements (Unaudited)**

**30 September 2024**

**Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.**  
**Public Shareholding Company**

---

	<u>Pages</u>
- Report on review of the condensed interim consolidated financial statements	2
- Interim consolidated statement of financial position	3
- Interim consolidated statement of comprehensive income	4
- Interim consolidated statement of changes in equity	5
- Interim consolidated statement of cash flows	6
- Notes to the condensed interim consolidated financial statements	7 - 9

## **Report on Review of the Condensed Interim Consolidated Financial Statements**

**To The Board of Directors**

**Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.**

**Public Shareholding Company**

**Amman - Jordan**

### **Introduction**

We have reviewed the accompanying condensed interim consolidated financial statements of **Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co. PLC**, comprising the interim consolidated statement of financial position as at 30 September 2024 and the related interim consolidated statement of comprehensive income, interim consolidated statement of changes in equity and interim consolidated statement of cash flows for the nine months period then ended and the notes about condensed interim consolidated financial statements. Management is responsible for the preparation and presentation of these condensed interim consolidated financial statements in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial reporting". Our responsibility is to express a conclusion on this condensed interim consolidated financial statements based on our review.

### **Scope of Review**

We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements number (2410) "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity." A review of condensed interim consolidated 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.

### **Emphasis matter**

The accompanying condensed interim consolidated financial statements include a lands held for sale amounting to JOD (8,166,504) not registered in the name of the Company and some of its subsidiary Companies, where they were purchased under finance lease agreements registered at the department of lands and survey.

### **Conclusion**

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying condensed interim consolidated financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting".

21 October 2024  
Amman - Jordan



**Arab Professionals**  
**Amin Samara**  
**License No. (481)**



**Russell Bedford**  
taking you further

MEMBER OF THE

**FORUM OF FIRMS**

**Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim consolidated statement of financial position as at 30 September 2024**  
**(In Jordanian Dinar)**

	Note	30 September 2024 (Unaudited)	31 December 2023 (Audited)
<b>Assets</b>			
<b>Non - Current Assets</b>			
Investment in joint venture		286,761	210,295
Right of use assets		-	12,568
Property and equipment		41,969	51,048
Long term interests in joint venture		4,904,969	5,145,101
Long term accounts receivable		1,629,874	1,292,864
Long term checks under collection		57,375	90,766
<b>Total Non - Current Assets</b>		<u>6,920,948</u>	<u>6,802,642</u>
<b>Current Assets</b>			
Lands held for sale		19,731,815	20,911,477
Properties held for sale		988,617	1,778,617
Other current assets		122,477	80,119
Amounts due from related party		9,307	6,436
Accounts receivable		2,182,427	1,451,132
Checks under collection		77,633	80,939
Financial assets at fair value through profit or loss		2,276,252	2,232,508
Deposits at Islamic bank		2,648,198	1,743,418
Cash and cash equivalents		425,056	321,103
<b>Total Current Assets</b>		<u>28,461,782</u>	<u>28,605,749</u>
<b>Total Assets</b>		<u><u>35,382,730</u></u>	<u><u>35,408,391</u></u>
<b>Equity and Liabilities</b>			
<b>Equity</b>	3		
Paid - in capital		27,367,296	27,367,296
Statutory reserve		770,355	770,355
Shares owned by subsidiary company		(431,520)	(431,520)
Retained earnings		668,383	945,475
<b>Equity Attributable to the Owners of the Company</b>		<u>28,374,514</u>	<u>28,651,606</u>
Non - controlling interests		662,895	703,560
<b>Total Equity</b>		<u>29,037,409</u>	<u>29,355,166</u>
<b>Liabilities</b>			
<b>Non - Current Liabilities</b>			
Deferred revenues		501,181	501,181
Finance lease obligation - long term		92,481	-
<b>Total Non - Current Liabilities</b>		<u>593,662</u>	<u>501,181</u>
<b>Current Liabilities</b>			
Amounts due to shareholders		2,030,332	2,216,837
Finance lease obligation - short term		2,895,435	3,000,000
Advance payments received against properties and lands sale		454,555	3,000
Provision for sold real estate development		114,016	-
Deferred Checks		-	100,000
Lease obligation		-	9,728
Other liabilities		257,321	222,479
<b>Total Current Liabilities</b>		<u>5,751,659</u>	<u>5,552,044</u>
<b>Total Liabilities</b>		<u>6,345,321</u>	<u>6,053,225</u>
<b>Total Equity and Liabilities</b>		<u><u>35,382,730</u></u>	<u><u>35,408,391</u></u>

"The accompanying notes from (1) to (5) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report"

**Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim consolidated statement of comprehensive income for the nine months ended at 30 September 2024**  
**(Unaudited)**

**(In Jordanian Dinar)**

	For the nine months ended		For the three months ended	
	30 September 2024	30 September 2023	30 September 2024	30 September 2023
Net Properties and lands sales	4,205,715	2,799,893	2,555,746	1,713,261
Properties and lands cost of sales	(2,982,608)	(2,033,793)	(1,866,323)	(1,259,887)
<b>Gross profit</b>	<b>1,223,107</b>	<b>766,100</b>	<b>689,423</b>	<b>453,374</b>
Administrative expenses	(349,929)	(334,941)	(106,883)	(109,281)
Marketing expenses	(112,274)	(87,664)	(58,692)	(40,795)
Management and maintenance real estate expenses	(19,450)	(24,286)	(9,813)	(14,128)
Impairment in properties held for sale	(270,000)	-	(50,000)	-
Allocated expenses to Joint Venture	11,250	11,250	3,750	3,750
Company's share from investment in joint venture	76,466	65,545	32,707	20,230
Changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss	21,068	110,892	18,672	77,624
Dividends revenue	131,635	138,615	-	-
Gain from sale of financial assets at fair value through profit or loss	-	10,750	-	-
Brokerage commissions	-	(1,209)	-	-
Morabaha expense for finance lease	(19,733)	-	(6,676)	-
Morabaha income	67,967	70,988	28,122	14,962
Unneeded expected credit loss allowance	1,267	2,341	1,267	2,341
Real estate rent losses, net	-	(630)	-	(630)
Other revenues	3,278	13,304	1,532	9,710
<b>Profit before income tax</b>	<b>764,652</b>	<b>741,055</b>	<b>543,409</b>	<b>417,157</b>
Income and National contribution tax expense for the period	(227,080)	(103,935)	(136,904)	(66,729)
Prior years' income (tax) returns	(599)	257	-	-
<b>Total comprehensive income for the period</b>	<b>536,973</b>	<b>637,377</b>	<b>406,505</b>	<b>350,428</b>
<b>Attributable to :</b>				
Shareholders of the company	531,323	634,603	403,941	350,993
Non – controlling interest	5,650	2,774	2,564	(565)
	<b>536,973</b>	<b>637,377</b>	<b>406,505</b>	<b>350,428</b>
<b>Basic and diluted earnings per share</b>	<b>0.020</b>	<b>0.022</b>	<b>0.015</b>	<b>0.012</b>

“The accompanying notes from (1) to (5) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report”

**Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim consolidated statement of changes in equity for the nine months ended at 30 September 2024 (Unaudited)**  
**(In Jordanian Dinar)**

	<u>Paid - in Capital</u>	<u>Statutory Reserve</u>	<u>Shares Owned By Subsidiary Company</u>	<u>Retained Earnings *</u>	<u>Total Shareholders Equity</u>	<u>Non - Controlling Interest</u>	<u>Total Equity</u>
<b>Balance at 1 January 2024</b>	27,367,296	770,355	(431,520)	945,475	28,651,606	703,560	29,355,166
Dividends (Note 3)	-	-	-	(808,415)	(808,415)	-	(808,415)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	531,323	531,323	5,650	536,973
Non - controlling interests	-	-	-	-	-	(46,315)	(46,315)
<b>Balance at 30 September 2024</b>	<u>27,367,296</u>	<u>770,355</u>	<u>(431,520)</u>	<u>668,383</u>	<u>28,374,514</u>	<u>662,895</u>	<u>29,037,409</u>
<b>Balance at 1 January 2023</b>	29,427,200	684,792	(495,251)	1,269,261	30,886,002	761,077	31,647,079
Decrease in capital	(2,059,904)	-	63,731	(32,107)	(2,028,280)	-	(2,028,280)
Dividends	-	-	-	(869,263)	(869,263)	-	(869,263)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	634,603	634,603	2,774	637,377
Non - controlling interests	-	-	-	-	-	(29,938)	(29,938)
<b>Balance at 30 September 2023</b>	<u>27,367,296</u>	<u>684,792</u>	<u>(431,520)</u>	<u>1,002,494</u>	<u>28,623,062</u>	<u>733,913</u>	<u>29,356,975</u>

\* Retained earnings as at 30 September 2024 include unrealized gains relate to changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss amounting to JOD (21,068) which are not allowed to be distributed to shareholders.

"The accompanying notes from (1) to (5) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report"



**Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.**  
**Public Shareholding Company**

**Interim consolidated statement of cash flows for the nine months ended at 30 September 2024 (Unaudited)**

**(In Jordanian Dinar)**

	30 September 2024	30 September 2023
<b>Operating Activities</b>		
Profit for the period before income tax	764,652	741,055
Depreciation	16,776	17,077
Company's share from investment in joint venture	(76,466)	(65,545)
Changes in fair value of financial assets through profit or loss	(21,068)	(110,892)
Unneeded expected credit loss allowance	1,267	(2,341)
Allocated expenses to Joint Venture	(11,250)	(11,250)
Right of use depreciation	12,568	12,528
Lease obligation interest	206	1,361
Impairment in properties held for sale	270,000	-
Provision for sold real estate development	114,016	-
<b>Changes in working capital</b>		
Accounts receivable and checks under collection	(1,032,875)	(214,384)
Lands held for sale	1,439,662	1,731,865
Properties held for sale	520,000	299,999
Other current assets	(42,358)	(18,289)
Amounts due from related party	(2,871)	(3,894)
Other liabilities	(59,157)	(54,785)
Advance payments received against properties and land sale	191,555	(81,416)
Financial assets at fair value through profit or loss	(22,676)	184,301
Paid income tax	(133,680)	(199,286)
<b>Net Cash Flows From Operating Activities</b>	<b>1,928,301</b>	<b>2,226,104</b>
<b>Investing Activities</b>		
Investment and long term interests in joint venture	251,382	208,708
Deposits at Islamic Bank	(904,780)	1,166,069
Property and equipment	(7,697)	(1,765)
<b>Net Cash Flows (Used in) From Investing Activities</b>	<b>(661,095)</b>	<b>1,373,012</b>
<b>Financing Activities</b>		
Decrease in capital	-	(2,028,280)
Finance lease obligation	(12,084)	-
Amounts due to shareholders	(186,505)	58,241
Dividends paid	(808,415)	(869,263)
Non - controlling interests	(46,315)	(29,938)
Deferred Checks	(100,000)	-
Lease obligation	(9,934)	(16,756)
<b>Net Cash Flows Used in Financing Activities</b>	<b>(1,163,253)</b>	<b>(2,885,996)</b>
<b>Net Changes in Cash and Cash equivalents</b>	<b>103,953</b>	<b>713,120</b>
Cash and Cash Equivalents, at beginning of year	321,103	435,344
<b>Cash and Cash Equivalents, at end of period</b>	<b>425,056</b>	<b>1,148,464</b>

"The accompanying notes from (1) to (5) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report"

**Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.**  
**Public Shareholding Company**  
**Notes to the condensed interim consolidated financial statements (Unaudited)**  
**30 September 2024**  
**(In Jordanian Dinar)**

---

**1 . General**

**Almehanya for Real Estate Investments & Housing Co.** was established as a Public Shareholding Company on 1 February 2007 under registration number (428) and commenced operation on 14 August 2007 in the Hashemite Kingdom of Jordan.

The Company's main activities are property investment, real estate development and real estate management, establishing and constructing housing projects.

According the Company code of establishment the Company must follow the Islamic religion rules in all its operations.

The Company shares are listed in Amman Stock Exchange – Jordan.

The condensed interim consolidated financial statements have been approved for issue by the Company's Board of Directors on 21 October 2024.

**2 . Summary of Significant Accounting Policies**

**Basis of Preparation**

The condensed interim consolidated financial statements of the company have been prepared in accordance with IAS 34 Interim Financial Reporting. They do not include all of the information required in annual financial statements in accordance with IFRS, and should be read in conjunction with the financial statements of the Company for the year ended 31 December 2023.

The condensed interim consolidated financial statements have been prepared on a historical cost basis except for the financial assets, which have been measured at fair value.

The condensed interim consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinar "JOD" which is the functional currency of the Company.

The accounting policies are consistent with those used in the previous year, except for the adoption of new and amended standards effective as at the beginning of the year.

**Principles of Consolidation**

The condensed interim consolidated financial statements comprise of the interim financial statements of the company and its subsidiaries where the company has the power to govern the financial and operating policies of the subsidiaries so as 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 consolidated statement of profit or loss 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 statement of comprehensive income to the disposal date which is the date on which the company loses control over the subsidiaries.

The following subsidiaries have been consolidated:

<b>Company</b>	<b>Capital</b>	<b>Ownership</b>	<b>Activity</b>
Sakhaa for multiple investments Co.	15,000	100%	Trading in financial assets
Tal Al Romman for investments and real estate development Co.	15,000	100%	Real estate development
Al Theheba Al Gharbeia for investments and real estate development Co.	15,000	100%	Real estate development
Taamol for investments and real estate development Co.	15,000	100%	Real estate development
Al Beshery for investments and real estate development Co.	15,000	100%	Real estate development
Daheyat Al Beshery for housing Co.	10,000	75%	Real estate development
Daheyat Tabarbor for housing Co.	10,000	75%	Real estate development
Al Marhafaia for investment property	10,000	100%	Real estate development

### **Use of Estimates**

The preparation of the consolidated financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amount of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect the revenues, expenses and the provisions. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provisions.

Management believes that these estimates are reasonable and are as follows:

- Management reviews periodically the tangible assets in order to assess the depreciation for the year based on the useful life and future economic benefits. Any impairment is taken to the interim consolidated statement of profit or loss.
- The measurement of impairment losses under IFRS 9 requires judgment, in particular, the estimation of the amount and timing of future cash flows and collateral values when determining impairment losses and the assessment of a significant increase in credit risk. These estimates are driven by a number of factors, changes in which can result in different levels of allowances. Elements of the expected credit loss model that are considered accounting judgments and estimates include Probability of default (PD), Loss given default (LGD) and Exposure at default (EAD).

### **3 . Equity**

#### **Proposed dividends**

The General Assembly has resolved in its meeting held on 23 April 2024 to distribute 3% cash dividends to the shareholders.

### **4 . Tax Status**

- The Company has settled its tax liability with Income Tax Department up to the year ended 2021 except for the year 2020.
- The income tax returns for the years 2020, 2022 and 2023 has been filed with the Income Tax Department but the Department has not reviewed the company's records till the date of this report.
- The Income and National Contribution Tax provision for nine months ended at 30 September 2024 were calculated in accordance with the Income Tax Law.

**5 . Fair Value**

The fair values of the financial assets and liabilities are not materially different from their carrying values as most of these items are either short-term in nature or re-priced frequently.

Financial assets and financial liabilities measured at fair value in the statement of financial position are grouped into three levels of a fair value hierarchy. The three levels are defined based on the observe ability of significant inputs to the measurement, as follows:

- Level 1: quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2: inputs other than quoted prices included within level 1 that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly.
- Level 3: unobservable inputs for the asset or liability.

<u>30 September 2024</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>	<u>Total</u>
Financial assets at fair value through profit or loss	2,274,678	-	1,574	2,276,252
<u>31 December 2023</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>	<u>Total</u>
Financial assets at fair value through profit or loss	2,230,934	-	1,574	2,232,508

Financial assets included in level 3 are stated at cost less impairment charges, as the fair value of these assets cannot be measured reliably due to the lack of available active markets for identical assets.