

Date :23/7/2018

التاريخ: 2018/7/23

Ref :326/JS/2018

الاشارة : 326/أ/2018

To: Jordan Securities Commission

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

Amman Stock Exchange

السادة بورصة عمان المحترمين

Securities Depository Center

السادة مركز ايداع الأوراق المالية المحترمين

Subject: Semi- Annual Report as of 30/6/2018

الموضوع: التقرير النصف السنوي كما هو في

2018/6/30

Attached the Semi- Annual Report for National
Portfolio Securities Co. as of 30/6/2018.

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية النصف السنوية
لشركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية كما هي بتاريخ
2018/6/30 .

Regards ,,

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

Chairman



Mohammad B.Belbeisi

رئيس مجلس الادارة



محمد بهجت البليسي

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٢ تموز ٢٠١٨
3635
الرقم المتسلسل:
31018
رقم الملف:
211
الجهة المختصة:



مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٨

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)
٥	قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)
٦	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)
٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)
٩ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

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

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 حزيران ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل 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.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، 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.

نسليم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٨ تموز ٢٠١٨



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Lead sponsors



مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ دينار مدققة	٣٠ حزيران ٢٠١٨ دينار	إيضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
١ ٠٦١ ٠٩٣	١ ١٤٦ ١٨٧	٩	أرصدة لدى البنوك
٣٤٨ ٧٢٤	٤٥٧ ١٣٨		ذمم مدينة
١ ٣٥٠ ٦٩٥	١ ٤٨٣ ٧٩١	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٣٤ ١٤١	١٢٧ ٠٠٣		أرصدة مدينة أخرى
١٦ ٠٥١	٠٠٠		تسوية التداول
٢ ٩١٠ ٧٠٤	٣ ٢١٤ ١١٩		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٥٧ ٨٦٨	٥٨ ٠١٠	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٤ ٥٤٩ ٣٦٩	٤ ٥٤٩ ٣٦٩	٥	استثمار في شركة حليفة
١٣٤ ٤٥٤	١٣٤ ٤٥٤		استثمارات عقارية
٢ ٠١٣ ٦٢٣	٢ ٠١٧ ٩٦٢		ممتلكات ومعدات
٦ ٧٥٥ ٣١٤	٦ ٧٥٩ ٧٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩ ٦٦٦ ٠١٨	٩ ٩٧٣ ٩١٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٤٢٨ ٤٩٩	٥٨٦ ٥٩٥		ذمم دائنة
٢٢٦ ٩٣٠	٢٢٦ ٩٣٠		أمانات مساهمين
٢٢٩ ٥٩٢	٢٣٣ ٩٦١		أرصدة دائنة أخرى
٠٠٠	٤٩ ٨١١		تسوية التداول
٨٨٥ ٠٢١	١ ٠٩٧ ٢٩٧		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
		١	حق ملكية حملة الأسهم
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال
٣ ٣٧٤ ١٥١	٢ ٨٥٦ ٨٥١		احتياطي إجباري
(٧٥ ٨٥٤)	(٧٥ ٧١٢)		احتياطي القيمة العادلة
(٥١٧ ٣٠٠)	٩٥ ٤٧٨		أرباح مدورة (خسائر متراكمة)
٨ ٧٨٠ ٩٩٧	٨ ٨٧٦ ٦١٧		صافي حقوق الملكية
٩ ٦٦٦ ٠١٨	٩ ٩٧٣ ٩١٤		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 المالية المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٢٠١٧\٦\٣٠	٢٠١٨\٦\٣٠	٢٠١٧\٦\٣٠	٢٠١٨\٦\٣٠		
دينار	دينار	دينار	دينار		
١٠٩ ٥٣٠	١١٠ ٩٧٩	٤٨ ٦٢١	٤٩ ٠٢٧	٧	الإيرادات
٠٠٠	٨٠ ٤٠٢	٠٠٠	٠٠٠		صافي عملات وساطة
١٧ ١٤٩	٥٧ ٠٥٧	١٣ ٣٩٥	٥٧ ٠٥٧		أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩ ٨١٢	١٢ ٣٣٧	٥ ٠١١	٥ ٨٥٧		أرباح توزيعات أسهم
١٣٦ ٤٩١	٢٦٠ ٧٧٥	٦٧ ٠٢٧	١١١ ٩٤١		إيرادات أخرى
					صافي الإيرادات
المصاريف					
(١٤٤ ٩٠١)	(١٥١ ٥٥٩)	(٧٧ ٩٠٦)	(٨٤ ٥٤٨)	٧	مصاريف إدارية
(١١٠ ٨٦٦)	٠٠٠	(١١٢ ٤١٧)	(٢٣ ٩٠١)		خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣٢ ٥٥٢)	(٣ ٥٦٣)	(٧ ٧٤٣)	(٣ ٠٨٥)		مصاريف تمويل
(٩ ١٨٢)	(١٠ ١٧٥)	(٤ ٦٠٢)	(٥ ٥٤٣)		استهلاكات
(٢٩٧ ٥٠١)	(١٦٥ ٢٩٧)	(٢٠٢ ٦٦٨)	(١١٧ ٠٧٧)		مجموع المصاريف
(١٦١ ٠١٠)	٩٥ ٤٧٨	(١٣٥ ٦٤١)	(٥ ١٣٦)		ربح (خسارة) الفترة
(٠,٠١٨) دينار	٠,٠١٦ دينار	(٠,٠١٥) دينار	(٠,٠٠١) دينار	٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

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 المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		ربح (خسارة) الفترة
٢٠١٧\٦\٣٠	٢٠١٨\٦\٣٠	٢٠١٧\٦\٣٠	٢٠١٨\٦\٣٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(١٦١.٠١٠)	٩٥.٤٧٨	(١٣٥.٦٤١)	(٥.١٣٦)	
١٥٤٦	١٤٢	(٣.٩٩٠)	(٢.٢٠٨)	بنود الدخل الشامل الآخر
(١٥٩.٤٦٤)	٩٥.٦٢٠	(١٣٩.٦٣١)	(٧.٣٤٤)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
				مجموع الدخل الشامل 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 المالية المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

أرباح مدورة (خسائر متراكمة) دينار	احتياطي القيمة العادلة دينار	احتياطي إجباري دينار	رأس المال دينار	
٨ ٩٥٠ ٩٩٥	(٤ ٣٥٧ ٠٥١)	(٦٦ ١٠٥)	٣ ٣٧٤ ١٥١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)
(١٥٩ ٤٦٤)	(١٦١ ٠١٠)	١ ٥٤٦	٠٠٠	٠٠٠
٨ ٧٩١ ٥٣١	(٥١٨ ٠٦١)	(٦٤ ٥٥٩)	٣ ٣٧٤ ١٥١	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
				الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
				إطفاء خسائر
				مجموع الدخل الشامل للفترة
				الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
٨ ٧٨٠ ٩٩٧	(٥١٧ ٣٠٠)	(٧٥ ٨٥٤)	٣ ٣٧٤ ١٥١	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
٠٠٠	٥١٧ ٣٠٠	٠٠٠	(٥١٧ ٣٠٠)	٠٠٠
٩٥ ٦٢٠	٩٥ ٤٧٨	١٤٢	٠٠٠	٠٠٠
٨ ٨٧٦ ٦١٧	٩٥ ٤٧٨	(٧٥ ٧١٢)	٢ ٨٥٦ ٨٥١	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
				الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
				إطفاء خسائر
				مجموع الدخل الشامل للفترة
				الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

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.

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 المالية المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٧ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٨ دينار	إيضاحات	
(١٦١ ٠١٠)	٩٥ ٤٧٨		الأنشطة التشغيلية
			ريح (خسارة) الفترة
٩ ١٨٢	١٠ ١٧٥		تعديلات
١٢٨ ٠٣٧	٦٧ ١٠٠	٧	استهلاكات
٣٢ ٥٥٢	٣ ٥٦٣		خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة
			مصاريف تمويل
٣٦ ٨٢٤	(٧٣ ١٥٠)		التغير في رأس المال العامل
(٤٩٧ ٨٥٧)	(٢٠٠ ١٩٦)		أرصدة مقيدة السحب
(١٥٨ ٣٤٣)	(١٠٨ ٤١٤)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٢١ ١٥٢)	٦٥ ٨٦٢		ذمم مدينة
٣ ١٨٦ ١٧٥	٠٠٠		تسوية التداول
(٤٧ ٣٥١)	٧ ١٣٨		استثمار في شركة حليفة
١٩٩ ٤١٨	١٥٨ ٠٩٦		أرصدة مدينة أخرى
(١٢٣ ٩٠٠)	٤ ٣٦٩		ذمم دائنة
(١ ٢٠٠)	٠٠٠		أرصدة دائنة أخرى
٢ ٤٨١ ٣٧٥	٣٠ ٠٢١		مخصصات أخرى
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩١٠)	(١٤ ٥١٤)		الأنشطة الاستثمارية
(٩١٠)	(١٤ ٥١٤)		شراء ممتلكات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٢ ٥٥٢)	(٣ ٥٦٣)		الأنشطة التمويلية
(٧٤٣ ٦٠٠)	٠٠٠		مصاريف تمويل مدفوعة
(٧٧٦ ١٥٢)	(٣ ٥٦٣)		قروض
١ ٧٠٤ ٣١٣	١١ ٩٤٤		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩٩٧ ٩٥٨)	٥٢٠ ٧٢٤	٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٠٦ ٣٥٥	٥٣٢ ٦٦٨	٩	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 آذار ١٩٨٢ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (١٦٦) حيث بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار. هذا وقد تم تخفيض رأس مال الشركة في سنة ٢٠١١ ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار.

من أهم الغايات العمل كوسيط بالعمولة لدى بورصة عمان وكوسيط يشتري ويبيع لصالح محفظته وإدارة الاستثمار والتمويل على الهامش واستثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة.

قررت 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 ٨ شباط ٢٠١٧ تخفيض رأس المال من ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار إلى ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار وذلك بإطفاء مبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار من الخسائر المتراكمة.

قررت الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠١٨ إطفاء الخسائر المتراكمة بقيمة ٥١٧ ٣٠٠ دينار في حساب الاحتياطي الاجباري.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٨ تموز ٢٠١٨.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما أن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ التي تشمل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة".

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات عندما يكون هنالك:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبية.
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الاعتراف بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة.
- وان الموجودات المدفوعة مقدماً أو مطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢):

"الدفع على أساس السهم" تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

• **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤):** "عقود التأمين" تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.

• **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠):**
"الاستثمارات العقارية" تم تعديل الفقرة رقم (٥٧) لتنص على أنه يجب على المنشأة تحويل العقار من أو إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يتوفر دليل على تغيير في الاستخدام. يحدث تغيير الاستخدام عندما يتوافق أو لا يتوافق العقار مع تعريف الاستثمارات العقارية. لا يشكل التغيير في نوايا الإدارة حول استخدام العقار بحد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

• **التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥):**
"الإيرادات من العقود مع العملاء" تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاءات الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

• **تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧):**
"الأدوات المالية" الإفصاحات تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

• **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (النسخ المعدلة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤):**
صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام، وصدرت نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن:

أ) متطلبات التدني للموجودات المالية
ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". وتصنف المطلوبات المالية مماثلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك اختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الإعراف:

تم اتباع متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (المرحلة الأولى) الصادرة في العام ٢٠٠٩ والمتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية، طبقت الشركة النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من تاريخ سريانه بأثر رجعي وتعتزف بالأثر التراكمي للتطبيق مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨، وعليه، وبناءً على تقديرات الإدارة لا يوجد أثر جوهري للمعيار الدولي رقم (٩) على القوائم المالية المرحلية المختصرة كون أن هناك مخصصات كافية وملائمة في ظل أن جزء من هذه الذمم مضمونة السداد بموجب ضمانات، فإنه لن يكون هناك داعي لقيد أية مخصصات إضافية في الوقت الحالي نتيجة تطبيق المعيار.

• معيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع
- الخطوة ٤: تخصيص سعر البيع لالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى استيفاء) المنشأة التزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تحول "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة.

بناءً على تقديرات الإدارة فإنه لا يوجد أثر جوهري للمعيار الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية المرحلية المختصرة. إن اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم يؤثر على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المرحلية المختصرة.

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

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 دينار
عقارية	%١٠٠	١٠.٠٠٠

شركة الزميلة للاستثمارات العقارية

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 ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار	دينار
٦٩١.٠٣٠	٨٢٤.١٢٦
٦٥٩.٦٦٥	٦٥٩.٦٦٥
١٣٥.٠٦٩٥	١٤٨٣.٧٩١

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

* يمثل هذا البند أسهم شركات ليس لها أسعار سوقية، وترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية لا تختلف جوهرياً عن الكلفة.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار	دينار
٥٧.٨٦٨	٥٨.٠١٠

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

٥) استثمار في شركة حليفة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	طبيعة النشاط	الدولة	نسبة المساهمة %
دينار	دينار	استثمارات	الأردن	%٤٢
٤.٥٤٩.٣٦٩	٤.٥٤٩.٣٦٩			

شركة المحفظة العقارية الاستثمارية *

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

٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وذلك بسبب وجود خسائر مدورة.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار	دينار
١٧ ١٧١	١٤٧ ٥٠٢
(١٢٨ ٠٣٧)	(٦٧ ١٠٠)
(١١٠ ٨٦٦)	٨٠ ٤٠٢

أرباح بيع متحققة
خسائر غير متحققة

(٨) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار	دينار
(١٦١ ٠١٠)	٩٥ ٤٧٨
٩ ١١٦ ٠٢٢	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
(٠,٠١٨) دينار	٠,٠١٦ دينار

ربح (خسارة) الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
حصة السهم الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

(٩) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار	دينار
١ ٠٦١ ٠٩٣	١ ١٤٦ ١٨٧
(٥٤٠ ٣٦٩)	(٦١٣ ٥١٩)
٥٢٠ ٧٢٤	٥٣٢ ٦٦٨

أرصدة لدى البنوك
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 ١٥٠ ٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ١٠٠ ٠٠٠ دينار لصالح مركز إيداع الأوراق المالية ومبلغ ١٠٠ ٠٠٠ دينار لصالح محكمة صلح جزاء عمان كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.

(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 ٦٢٨ ٣٣٧ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨، 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 ٢٠١٧، 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 حزيران ٢٠١٧. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة المقارنة لتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وحقوق الملكية لعام ٢٠١٧.



**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS
30 JUNE 2018**

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONTENTS

	PAGE
Review report on interim financial statement	3
condensed consolidated interim statement of financial position	4
Condensed consolidated interim statement of income	5
Condensed consolidated interim statement of comprehensive income	6
Condensed consolidated interim statement of changes in equity	7
Condensed consolidated interim statement of cash flows	8
Notes to the condensed consolidated interim financial statement	9-13

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 INTERIM FINANCIAL STATEMENT

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

we have reviewed the accompanying condensed consolidated interim statement of financial position of National Portfolio Securities Group as at 30 JUNE 2018, and the related condensed consolidated interim statement of income, condensed consolidated interim statements of 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 statement 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 statement based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagement 2410 "Review of Interim Financial statement Performed by the Independent Auditor of the Entity". A review of 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.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying condensed consolidated interim financial information is not prepared, in all material respects, in accordance with International Accounting Standard (34) relating to interim financial reporting.

Amman – Jordan

18 July 2018



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
30 JUNE 2018

		30 June 2018	31 December 2017
	Notes	JD	JD
Assets			
Current Assets			Audited
Cash and cash equivalents	9	1 146 187	1 061 093
Accounts receivable		457 138	348 724
Financial assets at fair value through profit or loss	3	1 483 791	1 350 695
Other debit balances		127 003	134 141
Trading settlement receivable		-	16 051
Total Current Assets		3 214 119	2 910 704
Non - Current Assets			
Financial assets at fair value through other comprehensive Income	4	58 010	57 868
Investment in associate	5	4 549 369	4 549 369
Investment property		134 454	134 454
Property, plant and equipment		2 017 962	2 013 623
Total Non - Current Assets		6 759 795	6 755 314
Total Assets		9 973 914	9 666 018
Liabilities and Equity			
Current Liabilities			
Accounts payable		586 595	428 499
Shareholders' deposits		226 930	226 930
Other credit balances		233 961	229 592
Trading settlement payable		49 811	-
Total Liabilities		1 097 297	885 021
Equity	1		
Share capital		6 000 000	6 000 000
Statutory reserve		2 856 851	3 374 151
Fair value reserve		(75 712)	(75 854)
Retained earnings (Accumulated losses)		95 478	(517 300)
Total Equity		8 876 617	8 780 997
Total Liabilities and Equity		9 973 914	9 666 018

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

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF INCOME
30 JUNE 2018

	Notes	For the three-months period ended		For the six-months period ended	
		30 JUNE 2018 JD	30 JUNE 2017 JD	30 JUNE 2018 JD	30 JUNE 2017 JD
Revenues					
Brokerage commission		49 027	48 621	110 979	109 530
Profit from financial assets at fair value	7	-	-	80 402	-
Dividends revenue		57 057	13 395	57 057	17 149
Other revenues		5 857	5 011	12 337	9 812
Net revenues		111 941	67 027	260 775	136 491
Expenses					
Administrative expenses		(84 548)	(77 906)	(151 559)	(144 901)
Losses from financial assets at fair value	7	(23 901)	(112 417)	-	(110 866)
Financing expenses		(3 085)	(7 743)	(3 563)	(32 552)
Depreciation		(5 543)	(4 602)	(10 175)	(9 182)
Total expenses		(117 077)	(202 668)	(165 297)	(297 501)
Profit (loss) for the period		(5 136)	(135 641)	95 478	(161 010)
Basic and diluted profit (loss) per share	8	(0.001) JD	(0.015) JD	0.016 JD	(0.018) JD

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

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
30 JUNE 2018

	For the three-months period ended		For the six-months period ended	
	30 JUNE 2018 JD	30 JUNE 2017 JD	30 JUNE 2018 JD	30 JUNE 2017 JD
Profit (loss)for the period	(5 136)	(135 641)	95 478	(161 010)
Other comprehensive income items:				
Change in fair value of financial assets	(2 208)	(3 990)	142	1 546
Total comprehensive income (LOSS) for the period	(7 344)	(139 631)	95 620	(159 464)

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

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
30 JUNE 2018

	Share capital JD	Statutory reserve JD	Fair value reserve JD	Accumulated losses JD	Total JD
31 December 2016	10 000 000	3 374 151	(66 105)	(4 357 051)	8 950 995
Losses written off	(4 000 000)	-	-	4 000 000	-
Total comprehensive income	-	-	1 546	(161 010)	(159 464)
30 June 2017	6 000 000	3 374 151	(64 559)	(518 061)	8 791 531
 31 December 2017	 6 000 000	 3 374 151	 (75 854)	 (517 300)	 8 780 997
Losses written off	-	(517 300)	-	517 300	-
Total comprehensive income	-	-	142	95 478	95 620
30 June 2018	6 000 000	2 856 851	(75 712)	95 478	8 876 617

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

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CASH FLOWS
30 JUNE 2018

	Notes	30 June 2018 JD	30 June 2017 JD
Operating activities			
Profit (loss) for the period		95 478	(161 010)
Adjustments for:			
Depreciation		10 175	9 182
Change in fair value of financial assets at fair value through profit or loss	7	67 100	128 037
Financing expenses		3 563	32 552
Changes in operating assets and liabilities			
Restricted accounts		(73 150)	36 824
losses from sale of financial assets at fair value through profit or loss		(200 196)	(497 857)
Accounts receivable		(108 414)	(158 343)
Trading settlement		65 862	(121 152)
Investment in associate		-	3 186 175
Other debit balances		7 138	(47 351)
Accounts payable		158 096	199 418
Other credit balances		4 369	(123 900)
Other provisions		-	(1 200)
Net cash from operating activities		30 021	2 481 375
Investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(14 514)	(910)
Net cash used in investing activities		(14 514)	(910)
Financing activities			
Paid financing expenses		(3 563)	(32 552)
Loans		-	(743 600)
Net cash used in financing activities		(3 563)	(776 152)
Net change in cash and cash equivalents		11 944	1 704 313
Cash and cash equivalents at 1 January	9	520 724	(997 958)
Cash and cash equivalents at 30 June	9	532 668	706 355

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

1) General

The Company was registered at the Ministry of Industry and Trade as a Jordanian public shareholding company under No. (166) on 20 March 1982. The Company's share capital is JD 15 000 000. In addition, the capital decrease adjustment was during the year 2011, so that authorized, paid-up capital became JD 10 000 000.

The Company's main activities are financial broker 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 General Assembly in its ordinary meeting held on 9 April 2016 approved to write off the special reserve by JD 82 535, resolved to write off accumulated losses.

The Company General Assembly in its extraordinary meeting held on 8 February 2017 approved to decrease the Company capital by JD 4 000 000 to become JD 6 000 000, resolved to write off of accumulated losses.

The Company General Assembly in its extraordinary meeting held on 10 April 2018 to write off accumulated losses by JD 517 300 in Statutory reserve.

The accompanying condensed consolidated interim financial statement was approved by the Board of Directors in its meeting on 18 July 2018.

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 information 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 2017. In addition, the results of the Company's operations for the six months ended 30 June 2018 do not necessarily represent indications of the expected results for the year ending 31 December 2018, 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 adopted in the preparation of the condensed consolidated interim financial information are consistent with those adopted for the year ended 31 December 2017 except for the following:

- Annual improvements to the International Financial Reporting Standards Issued in the years 2014-2016, which include amendments to International Financial Reporting Standard No. (1) And International Accounting Standard No (28).
- IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advance Consideration the Interpretation addresses foreign currency transactions or parts of transactions where:
 - There Is consideration denominated or priced in a foreign currency;
 - The entity recognizes a prepayment asset or a deferred income liability in respect of that consideration, in advance of the recognition of the related asset, expense or Income; and
 - The prepayment asset or deferred Income Liability is non-monetary.
- Amendments to IFRS 2 Share - based Payment
The amendments relate to classification and measurement of share-based payment transactions.
- Amendments to IFRS 4 Insurance Contracts
The amendments relate to the different effective dates of IFRS 9 and the forthcoming new Insurance contracts standard.
- Amendments to IAS 40 Investment Property
Paragraph 57 has been amended to state that an entity shall transfer a property to, or from, Investment property when, and only when, there is evidence of a change in use. A change of use occurs if property meets, or ceases to meet, the definition of Investment property. A change in management's intentions for the use of a property by itself does not constitute evidence of a change in use. The paragraph has been amended to state that the list of examples therein is non-exhaustive.

- **Amendments to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers:**
The amendments clarify three aspects of the standard (identifying performance obligations, principal versus agent considerations, and licensing) and provide some transition relief for modified contracts and complete contracts.
- **Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures**
The amendments relate to disclosures about the initial application of IFRS 9. The Amendments are effective when FRS 9 is first applied.
- **IFRS 7 Financial Instruments: Disclosure**
The amendments relate to the additional hedge accounting disclosures (and consequential amendments) resulting from the introduction of the hedge accounting chapter in IFRS 9.
- **IFRS 9 Financial Instruments (revised versions in 2009, 2010, 2013 and 2014)**
IFRS 9 issued in November 2009 introduced new requirements for the classification and measurement of financial assets. IFRS 9 was subsequently amended in October 2010 to include requirements for the classification and measurement of financial liabilities and for derecognition, and in November 2013 to include the new requirements for general hedge accounting. Another revised version of IFRS 9 was issued in July 2014 mainly to include a) impairment requirements for financial assets and b) limited amendments to the classification and measurement requirements by introducing a 'fair value through other comprehensive income' (FVTOCI) measurement category for certain simple debt instruments.

A finalised version of IFRS 9, which contains accounting requirements for financial Instruments, replacing IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement. The standard contains requirements in the following areas:

Classification and measurement:

Financial assets are classified by reference to the business model within which they are held and their contractual cash flow characteristics. The 2014 version of IFRS 9 introduces a 'fair value through other comprehensive income' category for certain debt instruments. Financial liabilities are classified in a similar manner to under IAS 39. However, there are differences in the requirements applying to the measurement of an entity's own credit risk.

Impairment:

The 2014 version of IFRS 9 introduces an 'expected credit loss' model for the measurement of the Impairment of financial assets, so it is no longer necessary for a credit event to have occurred before a credit loss is recognised.

Hedge accounting:

Introduces a new hedge accounting model designed to be more closely aligned with how entities undertake risk management activities when hedging financial and non-financial risk exposures.

Derecognition:

The requirements for the derecognition of financial assets and liabilities are carried forward from IAS 39:

The Company adopted IFRS 9 (phase 1), issued in 2009 relating to the classification and measurement of financial assets.

The Company has adopted the finalised version of IFRS 9 from the effective date retroactively and recognized the cumulative effect of the application initially as an adjustment to the opening balance of retained earnings as of January 1, 2018. Based on management's estimates, International Financial Reporting Standard No. (9) has had no material impact on the condensed interim financial statements. As all provisions are adequate and appropriate. And, therefore, a part of receivables repayments is guaranteed, no provisions are required as a result of applying the Standard for this period.

- **IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers**
In May 2014, IFRS 15 was issued which established a single comprehensive model for entities to use in accounting for revenue arising from contracts with customers. IFRS 15 will supersede the current revenue recognition guidance including IAS 18 Revenue, IAS 11 Construction Contracts and the related interpretations when it becomes effective.

The core principle of IFRS 15 is that an entity should recognize revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods or services. Specifically, the standard introduces a 5-step approach to revenue recognition:

Step 1: Identifying the contract(s) with a customer.

Step 2: Identifying the performance obligations in the contract

Step 3: Determining the transaction price

Step 4: Allocating the transaction price to the performance obligations in the contract

Step 5: Recognising revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation

Under IFRS 15, an entity recognises when (or as) a performance obligation is satisfied, i.e. when 'control' of the goods or services underlying the particular performance obligation is transferred to the customer. Far more prescriptive guidance has been added In IFRS 15 to deal with specific scenarios. Furthermore, extensive disclosures are required by IFRS 15.

Based on management's estimates, International Financial Reporting Standard No. {15} has had no material Impact on the condensed consolidated Interim financial statements.

Adopting the above-amended standards has not affected the amounts and disclosures in the condensed consolidated interim 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	Ownership	Principal
	JD	percentage	Activities
Al Zmileh for Real Estate	10 000	%100	Investment Property

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 profit or loss

	30 June 2018 JD	31 December 2017 JD
Quoted financial assets	824 126	691 030
Unquoted financial assets*	659 665	659 665
	1 483 791	1 350 695

* Unquoted financial assets are recorded at cost due to the fact that market values of these financial assets are not obtainable and there is no other way for valuating these assets. The Group's management is not aware of any indications of impairment on these assets as at the date of consolidated financial statements.

4) Financial assets at fair value through other comprehensive Income

	30 June 2018 JD	31 December 2017 JD
Quoted financial assets	58 010	57 868

5) Investment in associate

	Ownership percentage	Place of in corporation	Principal activities	30 June 2018 JD	31 December 2017 JD
Real Estate and Investments Portfolio	%42	Jordan	Investment	4 549 369	4 549 369

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.

6) Income tax

No income tax provision has been provided for the year ended 30 June 2018 due to increase in the deductible expenses on the taxable income.

7) Profit (Loss) from financial assets at fair value

	30 June 2018 JD	30 June 2017 JD
profit from sale of financial assets at fair value through income	147 502	17 171
Change in fair value of financial assets at fair value through profit or loss	(67 100)	(128 037)
	80 402	(110 866)

8) Basic and diluted earnings (loss) per share

	30 June 2018 JD	30 June 2017 JD
Profit (Loss) for the period	95 478	(161 010)
Weighted average number of outstanding share	6 000 000	9 116 022
Basic and diluted earnings (loss) per share	0.016 JD	(0.018) JD

9) Cash and cash equivalents

	30 June 2018 JD	31 December 2017 JD
Current accounts	1 146 187	1 061 093
Restricted accounts *	(613 519)	(540 369)
	532 668	520 724

* 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 consolidated financial statements, the Group is contingently liable in accordance with a bank guarantee amounting to JD 150 000, for the benefit of the Jordan Securities Commission, bank letters of guarantee for the benefit of the Securities Depository Center amounting to JD 100 000, in addition to other bank letters of guarantee for the benefit of the Court of Cassation Amman to JD 100 000 as of 30 June 2018.

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 337 628 as of 30 June 2018, 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 2017 have been reclassified to correspond with the period ended 30 June 2018 presentation and it did not result in any change to the last year's operating results.