



مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ أيلول ٢٠٢١

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير المدققة)
٥	قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير المدققة)
٦	قائمة الدخل الشامل الاخر المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير المدققة)
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير المدققة)
٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير المدققة)
٩ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (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 ٢٠٢١ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ 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.

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.

المجموعة المهنية العربية
نسليم شاهين
إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ١٨ تشرين الأول ٢٠٢١



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ دينار مدققة	٣٠ أيلول ٢٠٢١ دينار	إيضاحات	الموجودات
١١٤٨٩٢١	١١٣٢٦٤٦	٨	موجودات متداولة
٢٨٤٢٤٦	٧٩٦٤٢٤		أرصدة لدى البنوك
٧٢٠٩٧٦	١٠٢٧٦٣٦	٣	ذمم مدينة
١٨٣٤٠٧	٢٦٧٥٧١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٠٤٧٣٢	...		أرصدة مدينة أخرى
٢٤٤٢٢٨٢	٣٢٢٤٢٧٧		تسوية تداول
٥٩٧٩٣	٥٣٠٧٣	٤	مجموع الموجودات المتداولة
٤٨٧٩٩٢	٢٥٠٠٥٣		موجودات غير متداولة
٤٥٤٩٣٦٩	٤٥٤٩٣٦٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
١٣٤٤٥٤	١٣٤٤٥٤		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٦٨٦٣٢	٥٥٨٥٧		استثمار في شركة حليفة
٢٣٤٨٣	٣٣٥٥		استثمارات عقارية
٥٣٢٣٧٢٣	٥٠٤٦١٦١		ممتلكات ومعدات
٧٧٦٦٠٠٥	٨٢٧٠٤٣٨		الحق في استخدام الأصول
...	٣٢٥٤٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٧٢١٨٦	٦٣٤٠٣١		مجموع الموجودات
٥٦٣٨٣٧	٤٧٨٤٧٠		المطلوبات وحقوق الملكية
٢٣٨٠٠٠	٢٣٨٤٩٩		مطلوبات متداولة
...	٣٦٩٣		بنك دائن
١٢٧٤٠٢٣	١٦٨٠٠٩٤		ذمم دائنة
٢٨٠٠٠	...		أمانات مساهمين
١٣٠٢٠٢٣	١٦٨٠٠٩٤		أرصدة دائنة أخرى
٣٦٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠		تسوية تداول
٢٨٥٦٨٥١	٢٨٥٦٨٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
(٧٣٩٢٩)	(٨٠٦٤٩)		مطلوبات غير متداولة
٨١٠٦٠	٢١٤١٤٢		التزام التأجير
٦٤٦٣٩٨٢	٦٥٩٠٣٤٤		مجموع المطلوبات
٧٧٦٦٠٠٥	٨٢٧٠٤٣٨		حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي إجباري
			احتياطي القيمة العادلة
			أرباح مدورة
			مجموع حقوق الملكية
			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 ٢٠٢١ (غير المدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٧١ ٨٠١	٢١٢ ١٢٢	٢٥ ٧١٦	٥٧ ٥١٨		الإيرادات
٤٨ ٠٨٨	٧٣ ٢٦٦	١١ ٣٥٦	١١ ٤٠٤		صافي عمولات وساطة
...	١٣٨ ٨٩٠	...	٢٣ ٦٨٣	٦	إيرادات أخرى
١١٩ ٨٨٩	٤٢٤ ٢٧٨	٣٧ ٠٧٢	٩٢ ٦٠٥		أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
					مجموع الإيرادات
(١٩٤ ٢٢٣)	(١٨٨ ٠٦٤)	(٦١ ٧٦٩)	(٥٥ ٦٨٠)		المصاريف
(٤٨ ٨٣٠)	...	(٧٣٣)	...	٦	مصاريف إدارية
...	(٦٠ ٠٠٠)	...	(٢٠ ٠٠٠)		خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٠ ٥٠٧)	(٩ ٨٠٨)	(٢ ٧٤٣)	(٤ ٥٧٠)		تدني موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٦ ٠٠٥)	(١٣ ١٩٦)	(٥ ٣٣٥)	(٤ ٤٢٧)		مصاريف تمويل
(٢٠ ١٢٨)	(٢٠ ١٢٨)	(٦ ٧٠٨)	(٦ ٧٠٨)		استهلاكات
(١ ٥٢٤)	...	(٥٠٨)	...		استهلاك حق استخدام الاصل
(٢٩١ ٢١٧)	(٢٩١ ١٩٦)	(٧٧ ٧٩٦)	(٩١ ٣٨٥)		فوائد التزام التأجير
					مجموع المصاريف
(١٧١ ٣٢٨)	١٣٣ ٠٨٢	(٤٠ ٧٢٤)	١ ٢٢٠		ربح (خسارة) الفترة
(٠,٠٤٨)	٠,٠٣٧	(٠,٠١١)	٠,٠٠٠٣	٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح (الخسارة)

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

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الاخر المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير المدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١
دينار	دينار	دينار	دينار
(١٧١ ٣٢٨)	١٣٣ ٠٨٢	(٤٠ ٧٢٤)	١ ٢٢٠
٥ ٦٩٥	(٦ ٧٢٠)	٢ ٢٢٥	(٣ ٢٥٠)
(١٦٥ ٦٣٣)	١٢٦ ٣٦٢	(٣٨ ٤٩٩)	(٢ ٠٣٠)

ربح (خسارة) الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
الربح (الخسارة) والدخل الشامل الاخر للفترة

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

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية

المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير المدققة)

رأس المال دينار	احتياطي إجباري دينار	احتياطي القيمة العادلة دينار	أرباح مدورة دينار	المجموع دينار
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٦ ٨٥١	(٧٦ ٧٣٧)	٣٠٠ ٩٢٠	٦ ٦٨١ ٠٣٤
٠٠٠	٠٠٠	٥ ٦٩٥	(١٧١ ٣٢٨)	(١٦٥ ٦٣٣)
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٦ ٨٥١	(٧١ ٠٤٢)	١٢٩ ٥٩٢	٦ ٥١٥ ٤٠١
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٦ ٨٥١	(٧٣ ٩٢٩)	٨١ ٠٦٠	٦ ٤٦٣ ٩٨٢
٠٠٠	٠٠٠	(٦ ٧٢٠)	١٣٣ ٠٨٢	١٢٦ ٣٦٢
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٦ ٨٥١	(٨٠ ٦٤٩)	٢١٤ ١٤٢	٦ ٥٩٠ ٣٤٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٩
الخسارة والدخل الشامل للفترة
٣٠ أيلول ٢٠٢٠

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
الربح والدخل الشامل للفترة
٣٠ أيلول ٢٠٢١

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 المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير المدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	إيضاحات
دينار	دينار	
(١٧١ ٣٢٨)	١٣٣ ٠٨٢	الأنشطة التشغيلية
١٦ ٠٠٥	١٣ ١٩٦	ربح (خسارة) الفترة
٤٨ ٨٣٠	٠٠٠	تعديلات
١٠ ٥٠٧	٩ ٨٠٨	استهلاكات
٢٠ ١٢٨	٢٠ ١٢٨	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة
١ ٥٢٤	٠٠٠	مصاريق تمويل
(٣٦٨ ٢٦٤)	٥٧ ٤٤٢	استهلاك حق استخدام الاصل
٢٣٩ ١٣٠	(٣٠٦ ٦٦٠)	فوائد التزام تأجير
(٨ ٦٦٦)	(٥١٢ ١٧٨)	التغير في الموجودات والمطلوبات
(١١٤ ٩١٥)	١٠٨ ٤٢٥	أرصدة مقيدة السحب
١٠ ٦٢٨	(٨٤ ١٦٤)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٦٦ ٠٨٥	١٦١ ٨٤٥	ذمم مدينة
(١٠ ٤٥٢)	٤٩٩	تسوية التداول
٣٩ ٢١٢	(٣٩٨ ٥٧٧)	أرصدة مدينة أخرى
٠٠٠	(٤٢١)	أرصدة دائنة أخرى
(٤٨٧ ٩٩٢)	٢٣٧ ٩٣٩	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(٤٨٧ ٩٩٢)	٢٣٧ ٥١٨	الأنشطة الاستثمارية
٠٠٠	٣٢٥ ٤٠١	شراء ممتلكات ومعدات
(٢ ٠١١ ٠٠٢)	(٨٥ ٣٦٧)	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(١٠ ٥٠٧)	(٩ ٨٠٨)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٠٠٠	(٢٨ ٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
(٢ ٠٢١ ٥٠٩)	٢٠٢ ٢٢٦	بنك دائن
(٢ ٤٧٠ ٢٨٩)	٤١ ١٦٧	أمانات مساهمين
٣ ٠٣٧ ٦٩٥	٥٨٣ ٢٤١	مصاريق تمويل مدفوعة
٥٦٧ ٤٠٦	٦٢٤ ٤٠٨	التزام التأجير
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		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 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 حيث تم استكمال إجراءات التخفيض لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٣٠ كانون الأول ٢٠١٩ ولدى هيئة الأوراق المالية بتاريخ ٧ كانون الثاني ٢٠٢٠.

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٨ تشرين الأول ٢٠٢١.

(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 ٢٠٢٠، كما أن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

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

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة مدرجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداء من تاريخ التطبيق الالزامي:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

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

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع ارقام المقارنة مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل او مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف الحق لتأجيل التسوية
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهرى على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهرى على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال ايار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في

بداية اول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهرى على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد الخسر أو سينتج عنه خسارة.
تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". أن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر.
لا تتعلق المصاريف الإدارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر، ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها إلى الطرف الآخر بموجب شروط العقد.
سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.
من غير المتوقع أن يكون التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض نيابة عن الآخر.
تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.
سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.
من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR

هذه المرحلة ستصبح سارية المفعول في ١ كانون الثاني ٢٠٢١، تتضمن عدداً من الإعفاءات والإفصاحات الإضافية. تتطابق الإعفاءات عند انتقال الأداة المالية من IBOR إلى معدل العائد الخالي من المخاطر.
التغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي، تطلب التعديل على المعيار كخيار عملي وللتسهيل أن يتم اعتبار هذه التغيرات كأنها ناتجة عن تغيرات في سعر الفائدة المتغيرة. بشرط أنه، بالنسبة للأداة المالية، يتم الانتقال من السعر القياسي IBOR إلى معدل العائد الخالي من المخاطر على أساس معادل اقتصادياً. توفر المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR إعفاءات مؤقتة تسمح لعلاقات التحوط للمجموعة بالاستمرار عند استبدال معيار سعر الفائدة الحالي بمعدل العائد الخالي من المخاطر. تتطلب الإعفاءات من المجموعة تعديل تعيينات التحوط ووثائق التحوط.

يتضمن ذلك إعادة تعريف المخاطر المحوطة للإشارة إلى معدل العائد الخالي من المخاطر، وإعادة تعريف وصف أداة التحوط و / أو البند المحوط عليه للإشارة إلى معدل العائد الخالي من المخاطر وتعديل طريقة تقييم فعالية التحوط. يجب إجراء تحديثات على وثائق التحوط بحلول نهاية السنة المالية التي يتم فيها إعادة التشكيل. بالنسبة لتقييم فعالية التحوط باثر رجعي، يجوز للمجموعة أن تختار على أساس كل تحوط على حدا لإعادة تغيير القيمة العادلة التراكمية إلى الصفر.

يجوز للمجموعة تحديد سعر فائدة كعنصر مخاطر محوط غير محدد تعاقدياً للتغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحوط عليه، بشرط أن يكون عنصر مخاطر سعر الفائدة قابلاً للتحديد بشكل منفصل، على سبيل المثال، هو معيار محدد يتم استخدامه على نطاق واسع في السوق لتسعير القروض والمشتقات المالية. تضمنت الإعفاءات المعدلات الخالية من المخاطر الجوهرية والتي لم يتم تحديدها كمقياس من قبل، بشرط أن تتوقع المجموعة بشكل معقول أن يصبح المعدل الخال من المخاطر قابلاً للتحديد بشكل منفصل خلال ٢٤ شهراً.

بالنسبة لعمليات التحوط الخاصة بمجموعة البنود، يجب على المجموعة أن تقوم بتحويل هذه الأدوات إلى مجموعات فرعية تشير إلى المعدل الخالية من المخاطر. أي علاقات تحوط تم إيقافها قبل تطبيق المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR فقط بسبب إعادة التشكيل ولتلبية المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط عند تطبيق المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR، يجب إعادة تشكيلها عند التطبيق الأولي.

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 دينار
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، وتطفاً للعلو / 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 التيقن 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 ٢٠٢١ (غير المدققة)

(٣) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١
دينار	دينار
١٨١ ٣١١	٥٤٧ ٩٧١
٥٣٩ ٦٦٥	٤٧٩ ٦٦٥
٧٢٠ ٩٧٦	١ ٠٢٧ ٦٣٦

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. بعد أخذ بالاعتبار التدني الذي تم إثباته خلال الفترة المالية.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١
دينار	دينار
٥٩ ٧٩٣	٥٣ ٠٧٣

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

(٥) استثمار في شركة حليفة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	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) أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١
دينار	دينار
(١٧ ٨٦٨)	١٢٦ ٧٩٤
(٣٠ ٩٦٢)	١٢ ٠٩٦
(٤٨ ٨٣٠)	١٣٨ ٨٩٠

أرباح (خسائر) بيع متحققة
أرباح (خسائر) غير متحققة

(٧) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح (الخسارة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١
دينار	دينار
(١٧١ ٣٢٨)	١٣٣ ٠٨٢
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٣ ٦٠٠ ٠٠٠
(٠٠٠ ٤٨)	٠٠٠ ٣٧

ربح (خسارة) الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح (الخسارة)

(٨) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١
دينار	دينار
١ ١٤٨ ٩٢١	١ ١٣٢ ٦٤٦
(٥٦٥ ٦٨٠)	(٥٠٨ ٢٣٨)
٥٨٣ ٢٤١	٦٢٤ ٤٠٨

أرصدة لدى البنوك
أرصدة لدى البنوك مقيدة السحب *

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

٩) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٣٠٠.٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ١٠٠.٠٠٠ دينار لصالح مركز إيداع الأوراق المالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١.

١٠) 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 ٤١٣ ١٦٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١، يتم الاحتفاظ بها في حسابات منفصلة عن موجودات المجموعة ولا تظهر ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

١١) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي الموحدة المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠. 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 ٢٠٢١، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ وحقوق الملكية لعام ٢٠٢٠.



**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2021**

**NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONTENTS**

	Page
Review report on 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 Other comprehensive income (Unaudited)	6
Condensed consolidated interim statement of changes in equity (Unaudited)	7
Condensed consolidated interim statement of cash flows (Unaudited)	8
Notes to the condensed consolidated interim financial statements (Unaudited)	9-13



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 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 2021, and the related condensed consolidated interim statement of income, and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and fair presentation of this condensed consolidated interim financial information in accordance with International Accounting Standard IAS (34) relating to Interim Financial Reporting. Our responsibility is to express a conclusion on this condensed consolidated interim financial information based on our review.

Scope of review

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

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 October 2021



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
30 SEPTEMBER 2021 (UNAUDITED)

		30 SEPTEMBER 2021 JD	31 December 2020 JD
Assets			
Current Assets			Audited
Cash and cash equivalents	8	1 132 646	1 148 921
Accounts receivable		796 424	284 246
Financial assets at fair value through profit or loss	3	1 027 636	720 976
Other debit balances		267 571	183 407
Trading settlement receivable		-	104 732
Total Current Assets		3 224 277	2 442 282
Non - Current Assets			
Financial assets at fair value through other comprehensive Income	4	53 073	59 793
Financial assets at amortized cost		250 053	487 992
Investment in associate	5	4 549 369	4 549 369
Investment's property		134 454	134 454
Property, plant and equipment		55 857	68 632
Right of use assets		3 355	23 483
Total Non - Current Assets		5 046 161	5 323 723
Total Assets		8 270 438	7 766 005
Liabilities and Equity			
Current Liabilities			
Bank overdraft		325 401	-
Accounts payable		634 031	472 186
Shareholders deposits		478 470	563 837
Other credit balances		238 499	238 000
Trading settlement payable		3 693	-
Total Current Liabilities		1 680 094	1 274 023
Non - Current Liabilities			
Lease liability		-	28 000
Total Liabilities		1 680 094	1 302 023
Equity			
Shareholder's Equity			
Share capital		3 600 000	3 600 000
Statutory reserve		2 856 851	2 856 851
Fair value reserve		(80 649)	(73 929)
Retained earnings		214 142	81 060
Total Equity		6 590 344	6 463 982
Total Liabilities and Equity		8 270 438	7 766 005

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 2021 (UNAUDITED)

	Notes	For the three-months period ended		For the nine-months period ended	
		30 September 2021	30 September 2020	30 September 2021	30 September 2020
		JD	JD	JD	JD
Revenues					
Brokerage commission		57 518	25 716	212 122	71 801
Other revenues		11 404	11 356	73 266	48 088
Profits from financial assets at fair value	6	23 683	-	138 890	-
Total revenues		92 605	37 072	424 278	119 889
Expenses					
Administrative expenses		(55 680)	(61 769)	(188 064)	(194 223)
Losses from financial assets at fair value	6	-	(733)	-	(48 830)
Impairment of unquoted financial assets		(20 000)	-	(60 000)	-
Financing expenses		(4 570)	(2 743)	(9 808)	(10 507)
Depreciation		(4 427)	(5 335)	(13 196)	(16 005)
Right of use asset depreciation		(6 708)	(6 708)	(20 128)	(20 128)
Lease liability interests		-	(508)	-	(1 524)
Total expenses		(91 385)	(77 796)	(291 196)	(291 217)
Profit (loss) for the period		1 220	(40 724)	133 082	(171 328)
Basic and diluted profit (loss) per share for the period	7	0.0003	(0.011)	0.037	(0.048)

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

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF OTHER COMPREHENSIVE INCOME
30 SEPTEMBER 2021 (UNAUDITED)

	For the three-months period ended		For the nine-months period ended	
	30 September 2021 JD	30 September 2020 JD	30 September 2021 JD	30 September 2020 JD
Profit (loss) for the period	1 220	(40 724)	133 082	(171 328)
Other comprehensive income items:				
Changes in fair value of financial assets	(3 250)	2 225	(6 720)	5 695
Total other comprehensive profit (loss) for the period	(2 030)	(38 499)	126 362	(165 633)

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 2021 (UNAUDITED)

	Share capital JD	Statutory reserve JD	Fair value reserve JD	Retained earnings JD	Total JD
31 December 2019	3 600 000	2 856 851	(76 737)	300 920	6 681 034
Total other comprehensive loss for the period	-	-	5 695	(171 328)	(165 633)
30 September 2020	3 600 000	2 856 851	(71 042)	129 592	6 515 401
31 December 2020	3 600 000	2 856 851	(73 929)	81 060	6 463 982
Total other comprehensive profit for the period	-	-	(6 720)	133 082	126 362
30 September 2021	3 600 000	2 856 851	(80 649)	214 142	6 590 344

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 2021 (UNAUDITED)

	30 September 2021	30 September 2020
Notes	JD	JD
Operating activities		
Profit (loss) for the period	133 082	(171 328)
Adjustments for:		
Depreciation	13 196	16 005
Losses from financial assets at fair value	-	48 830
Financing expenses	9 808	10 507
Right of use asset depreciation	20 128	20 128
Lease liability interests	-	1 524
Changes in operating assets and liabilities		
Restricted accounts	57 442	(368 264)
Financial assets at fair value through other comprehensive income	(306 660)	239 130
Accounts receivable	(512 178)	(8 666)
Trading settlement	108 425	(114 915)
Other debit balances	(84 164)	10 628
Accounts payable	161 845	366 085
Other credit balances	499	(10 452)
Net cash (used in) from operating activities	(398 577)	39 212
Investing activities		
Purchase of property, plant and equipment	(421)	-
Financial assets at amortized cost	237 939	(487 992)
Net cash from (used in) investing activities	237 518	(487 992)
Financing activities		
Bank overdraft	325 401	-
Shareholders' deposits	(85 367)	(2 011 002)
Paid financing expenses	(9 808)	(10 507)
Lease liability paid	(28 000)	-
Net cash from (used in) financing activities	202 226	(2 021 509)
Net change in cash and cash equivalents	41 167	(2 470 289)
Cash and cash equivalents at 1 January	8 583 241	3 037 695
Cash and cash equivalents at 30 September	8 624 408	567 406

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

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 accompanying condensed consolidated interim financial statement was approved by the Board of Directors in its meeting on 18 October 2021.

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 2020. In addition, the results of the Group's operations for the nine months ended 30 September 2021 do not necessarily represent indications of the expected results for the year ending 31 December 2021, 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.

STANDARDS ISSUED BUT NOT YET EFFECTIVE

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

IFRS 17 Insurance Contracts

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

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

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

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

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

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

Reference to the Conceptual Framework - Amendments to IFRS 3

In May 2020, the IASB issued Amendments to IFRS 3 Business Combinations Reference to the Conceptual Framework. The amendments are intended to replace a reference to the Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements, issued in 1989, with a reference to the Conceptual Framework for Financial Reporting issued in March 2018 without significantly changing its requirements.

The Board also added an exception to the recognition principle of IFRS 3 to avoid the issue of potential 'day 2' gains or losses arising for liabilities and contingent liabilities that would be within the scope of IAS 37 or IFRIC 21 Levies, if incurred separately.

At the same time, the Board decided to clarify existing guidance in IFRS 3 for contingent assets that would not be affected by replacing the reference to the Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022 and apply prospectively.

The amendments are not expected to have a material impact on the Group's condensed consolidated interim financial statements.

Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use Amendments to IAS 16

In May 2020, the IASB issued Property, Plant and Equipment Proceeds before Intended Use, which prohibits entities from deducting from the cost of an item of property, plant and equipment, any proceeds from selling items produced while bringing that asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Instead, an entity recognizes the proceeds from selling such items, and the costs of producing those items, in profit or loss.

The amendment is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022 and must be applied retrospectively to items of property, plant and equipment made available for use on or after the beginning of the earliest period presented when the entity first applies the amendment.

The amendments are not expected to have a material impact on the Group's condensed consolidated interim financial statements.

Onerous Contracts Costs of Fulfilling a Contract Amendments to IAS 37

In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 37 to specify which costs an entity needs to include when assessing whether a contract is onerous or loss-making.

The amendments apply a "directly related cost approach". The costs that relate directly to a contract to provide goods or services include both incremental costs and an allocation of costs directly related to contract activities.

General and administrative costs do not relate directly to a contract and are excluded unless they are explicitly chargeable to the counterparty under the contract.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022. The Group will apply these amendments to contracts for which it has not yet fulfilled all its obligations at the beginning of the annual reporting period in which it first applies the amendments. The amendments are not expected to have a material impact on the Group's condensed consolidated interim financial statements.

IFRS 9 Financial Instruments Fees in the '10 % test for derecognition of financial liabilities

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process the IASB issued amendment to IFRS 9. The amendment clarifies the fees that an entity includes when assessing whether the terms of a new or modified financial liability are substantially different from the terms of the original financial liability. These fees include only those paid or received by the borrower and the lender, including fees paid or received by either the borrower or lender on the other's behalf. An entity applies the amendment to financial liabilities that are modified or exchanged on or after the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies the amendment. The amendment is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022 with earlier adoption permitted. The Group will apply the amendments to financial liabilities that are modified or exchanged on or after the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies the amendment. The amendments are not expected to have a material impact on the Group's condensed consolidated interim financial statements.

IBOR reform Phase 2

which will be effective on 1 January 2021, includes a number of reliefs and additional disclosures. The reliefs apply upon the transition of a financial instrument from an IBOR to a risk-free-rate (RFR).

Changes to the basis for determining contractual cash flows as a result of interest rate benchmark reform are required as a practical expedient to be treated as changes to a floating interest rate, provided that, for the financial instrument, the transition from the IBOR benchmark rate to RFR takes place on an economically equivalent basis.

IBOR reform Phase 2 provides temporary reliefs that allow the Group's hedging relationships to continue upon the replacement of an existing interest, rate benchmark with an RFR. The reliefs require the Group to amend hedge designations and hedge documentation. This includes redefining the hedged risk to reference an RFR, redefining the description of the hedging instrument and / or the hedged item to reference the RFR and amending the method for assessing hedge effectiveness. Updates to, the hedging documentation must be made by the end of the reporting period in which a replacement takes place. For the retrospective assessment of hedge effectiveness, the Group may elect on a hedge-by-hedge basis to reset the cumulative fair value change to zero. The Group may designate an interest rate as a non-contractually specified, hedged risk component of changes in the fair value or cash flows of a hedged item, provided the interest rate risk component is separately identifiable, e.g., it is an established benchmark that is widely used in the market to price loans and derivatives. For new RFRs that are not yet an established benchmark, relief is provided from this requirement provided the Group reasonably expects the RFR to become separately identifiable within 24 months. For hedges of groups of items, the Group is required to transfer to subgroups those instruments that reference RFRs. Any hedging relationships that prior to application of IBOR reform Phase 2, have been discontinued solely due to IBOR reform and meet the qualifying criteria for hedge accounting when IBOR reform Phase 2 is applied, must be reinstated upon initial application.

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 Zmileh for Real Estate	10 000	%100	Investment Property

Financial assets at amortized cost

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

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

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

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

Accounting estimates

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

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

3) Financial assets at fair value through comprehensive Income

	30 September 2021	31 December 2020
	JD	JD
Quoted financial assets	547 971	181 311
Unquoted financial assets*	479 665	539 665
	<u>1 027 636</u>	<u>720 976</u>

* 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.

4) Financial assets at fair value through other profit or loss

	30 September 2021	31 December 2020
	JD	JD
Quoted financial assets	<u>53 073</u>	<u>59 793</u>

NATIONAL PORTFOLIO SECURITIES GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENT
30 SEPTEMBER 2021 (UNAUDITED)

5) Investment in associate

	Ownership percentage	Place of in corporation	Principal activities	30 September 2021 JD	31 December 2020 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) Profit (loss) from financial assets at fair value

	30 September 2021 JD	30 September 2020 JD
Profit (loss) from sale of financial assets at fair value through income	126 794	(17 868)
Change in fair value of financial assets at fair value through comprehensive income	12 096	(30 962)
	138 890	(48 830)

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

	30 September 2021 JD	30 September 2020 JD
Profit (loss) for the period	133 082	(171 328)
Weighted average number of outstanding shares	3 600 000	3 600 000
Basic and diluted profit (loss) per share for the period	0.037	(0.048)

8) Cash and cash equivalents

	30 September 2021 JD	31 December 2020 JD
Current account	1 132 646	1 148 921
Restricted accounts *	(508 238)	(565 680)
	624 408	583 241

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

9) 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 300 000, 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 as of 30 September 2021.

10) 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 166 413 as of 30 September 2021, Are kept in separate accounts from the Group's assets and are not reflected in the Group's condensed consolidated financial statements.

11) Comparative figures

Some of the comparative figures for the year 2020 have been reclassified to correspond with the period ended 30 September 2021 presentation and it did not result in any change to the last year's operating results.