



مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٢

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير المدققة)
٥	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير المدققة)
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير المدققة)
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير المدققة)
٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير المدققة)
٩ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (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 ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل 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 الإدارة مسؤولة 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 ٢٦ تموز ٢٠٢٢



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 حزيران ٢٠٢٢ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات متداولة
١ ١٥٥ ١٨٨	١ ٥٤١ ٩٠٥	٨	أرصدة لدى البنوك
٢٥٤ ٢٩٦	٦٤٤ ٢٩٤		ذمم مدينة
٩٤٦ ٦٨٠	١ ١٨٢ ٤٦٧	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٢٤٩ ٧٣٨	٢٢٨ ٦٠٨		أرصدة مدينة أخرى
٢٣٧ ٨٦٧	١١٤ ١٧٨		تسوية التداول
٢ ٨٤٣ ٧٦٩	٣ ٧١١ ٤٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
٥٤ ٩١٩	٥٤ ٩١٩	٤	موجودات غير متداولة
٢٥٠ ٠٥٣	٠٠٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٤ ٥٤٩ ٣٦٩	٤ ٥٤٩ ٣٦٩	٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٣٤ ٤٥٤	١٣٤ ٤٥٤		استثمار في شركة حليفة
٨٤ ٨٨٦	٨٠ ٠٣٣		استثمارات عقارية
٤٣ ٧٥٩	٣٠ ٤٢٣		ممتلكات ومعدات
٥ ١١٧ ٤٤٠	٤ ٨٤٩ ١٩٨		الحق في استخدام الأصول
٧ ٩٦١ ٢٠٩	٨ ٥٦٠ ٦٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٦٠٠ ٨٥٦	٩٤٨ ٦٦٤		ذمم دائنة
٤٧٦ ٠١٢	٤٦٦ ٢١٠		أمانات مساهمين
٢٧٦ ٣٩٩	٢٤٦ ٣٤٧		أرصدة دائنة أخرى
١ ٣٥٣ ٢٦٧	١ ٦٦١ ٢٢١		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٥ ٩٦٥	٢٦ ٩٨٣		التزام التأجير
١ ٣٧٩ ٢٣٢	١ ٦٨٨ ٢٠٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق ملكية حملة الأسهم
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٣ ٦٠٠ ٠٠٠		رأس المال
٢ ٨٥٦ ٨٥١	٢ ٨٥٦ ٨٥١		احتياطي إجباري
(٧٨ ٨٠٣)	(٧٨ ٨٠٣)		احتياطي القيمة العادلة
٢٠٣ ٩٢٩	٤٩٤ ٣٩٨		أرباح مدورة
٦ ٥٨١ ٩٧٧	٦ ٨٧٢ ٤٤٦		صافي حقوق الملكية
٧ ٩٦١ ٢٠٩	٨ ٥٦٠ ٦٥٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
دينار	دينار	دينار	دينار		
١٥٤ ٦٠٤	٢١٣ ٠٨٩	١٠٤ ٠٤٠	١٤٨ ٢٦٤		الإيرادات
٦١ ٨٦٢	١٥٩ ٤٠٨	٤٢ ١٩٢	٨٤ ٧٨٢		صافي عمولات وساطة
١١٥ ٢٠٧	٢٦٩ ٤٤٦	٨٤ ٨٧٧	٨٥ ٧٣٣	٦	إيرادات أخرى
٣٣١ ٦٧٣	٦٤١ ٩٤٣	٢٣١ ١٠٩	٣١٨ ٧٧٩		أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
					صافي الإيرادات
					المصاريف
(١٣٢ ٣٨٤)	(٢٦١ ١٥٢)	(٧٤ ٥٠٨)	(١٥٧ ٤٩٣)		مصاريف إدارية
(٥ ٢٣٨)	(٢٣ ٣٧٢)	(٣ ٧٠٨)	(١٦ ٨٢٣)		مصاريف تمويل
(٤٠ ٠٠٠)	(٤٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)	٣	تدني موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية
(٨ ٧٦٩)	(١٢ ٥٩٦)	(٤ ٣٨٤)	(٦ ٣٩٩)		استهلاكات
(١٣ ٤٢٠)	(١٣ ٣٣٦)	(٦ ٧١٠)	(٦ ٦٦٨)		استهلاك حق استخدام الأصل
٠٠٠	(١ ٠١٨)	٠٠٠	(٥٠٩)		فوائد التزام التأجير
(١٩٩ ٨١١)	(٣٥١ ٤٧٤)	(١٠٩ ٣١٠)	(٢٠٧ ٨٩٢)		مجموع المصاريف
١٣١ ٨٦٢	٢٩٠ ٤٦٩	١٢١ ٧٩٩	١١٠ ٨٨٧		ربح الفترة
٠,٠٣٧ دينار	٠,٠٨١ دينار	٠,٠٣٤ دينار	٠,٠٣١ دينار	٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح 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 الآخر المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير المدققة)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		ربح الفترة
٢٠٢١\٦\٣٠	٢٠٢٢\٦\٣٠	٢٠٢١\٦\٣٠	٢٠٢٢\٦\٣٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣١ ٨٦٢	٢٩٠ ٤٦٩	١٢١ ٧٩٩	١١٠ ٨٨٧	ربح الفترة
(٣ ٤٧٠)	٠٠٠	(٣٠٠)	٣ ٦٩١	بنود الدخل الشامل الآخر
١٢٨ ٣٩٢	٢٩٠ ٤٦٩	١٢١ ٤٩٩	١١٤ ٥٧٨	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
				مجموع الربح والدخل الشامل الآخر للفترة

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

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير المدققة)

رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٦ ٨٥١	(٧٣ ٩٢٩)	٨١ ٠٦٠	٦ ٤٦٣ ٩٨٢
...	...	(٣ ٤٧٠)	١٣١ ٨٦٢	١٢٨ ٣٩٢
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٦ ٨٥١	(٧٧ ٣٩٩)	٢١٢ ٩٢٢	٦ ٥٩٢ ٣٧٤
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٦ ٨٥١	(٧٨ ٨٠٣)	٢٠٣ ٩٢٩	٦ ٥٨١ ٩٧٧
...	٢٩٠ ٤٦٩	٢٩٠ ٤٦٩
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٥٦ ٨٥١	(٧٨ ٨٠٣)	٤٩٤ ٣٩٨	٦ ٨٧٢ ٤٤٦

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢

بموجب تعليمات السلطات الرقابية

يحظر التصرف بالمتغير المتراكم في القيمة العادلة بما في ذلك الرسيلة 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 استناداً 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 حزيران ٢٠٢٢ (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
١٣١ ٨٦٢	٢٩٠ ٤٦٩		ربح الفترة
			تعديلات
٨ ٧٦٩	١٢ ٥٩٦		استهلاكات
٤٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠		تدني موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية
١٣ ٤٢٠	١٣ ٣٣٦		استهلاك حق استخدام الاصل
٠٠٠	١ ٠١٨		فوائد التزام تأجير
٥ ٢٣٨	٢٣ ٣٧٢		مصاريف تمويل
			التغير في الموجودات والمطلوبات
(٥٧ ١٠٣)	(٣٧٧ ٧٨٨)		أرصدة مقيدة السحب
(٣٩٧ ٠٦٨)	(٢٧٥ ٧٨٧)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٤٣٥ ٠٩١)	(٣٨٩ ٩٩٨)		ذمم مدينة
٦٩ ٨٥٢	١٢٣ ٦٨٩		تسوية التداول
(١٠ ٥٣٠)	٢١ ١٣٠		أرصدة مدينة أخرى
٥٠٢ ٩٠٥	٣٤٧ ٨٠٨		ذمم دائنة
(٣١ ٦٧٩)	(٣٩ ٨٥٤)		أرصدة دائنة أخرى
(١٥٩ ٤٢٥)	(٢١٠ ٠٠٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٢٣٧ ٩٣٩	٢٥٠ ٠٥٣		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٠٠٠	(٧ ٧٤٣)		ممتلكات ومعدات
٢٣٧ ٩٣٩	٢٤٢ ٣١٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٥ ٢٣٨)	(٢٣ ٣٧٢)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٢٨ ٠٠٠)	٠٠٠		الالتزام التأجير
(٣٣ ٢٣٨)	(٢٣ ٣٧٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٥ ٢٧٦	٨ ٩٢٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٨٣ ٢٤١	٥٤٢ ٣٤٠	٨	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٦٢٨ ٥١٧	٥٥١ ٢٦٩	٨	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 إطفاء الخسائر المتراكمة ليصل الى ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار في شباط ٢٠١٧.

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

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

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٢.

(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 ٢٠٢١، كما أن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) 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 ٢٠٢١ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

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

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع أرقام المقارنة مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) قبل أو 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 أن 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 اذا لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.
من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تتضمن القوائم المالية 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.

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

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

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

رأس المال دينار	نسبة الملكية	طبيعة النشاط
١٠.٠٠٠	%١٠٠	عقارية

شركة الزميلة للاستثمارات العقارية

مجموعة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير المدققة)

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.

(٣) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار	دينار
٤٨٧.٠١٥	٧٦٢.٨٠٢
٤٥٩.٦٦٥	٤١٩.٦٦٥
٩٤٦.٦٨٠	١.١٨٢.٤٦٧

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 ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار	دينار
٥٤.٩١٩	٥٤.٩١٩

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

(٥) استثمار في شركة حليفة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	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 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار	دينار
١١٥.١٥٢	٣٠٧.٨٠٣
٥٥	(٣٨.٣٥٧)
١١٥.٢٠٧	٢٦٩.٤٤٦

أرباح بيع متحققة
(خسائر) أرباح خسائر غير متحققة

(٧) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار
١٣١ ٨٦٢	٢٩٠ ٤٦٩
٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٣ ٦٠٠ ٠٠٠
دينار ٠,٠٣٧	دينار ٠,٠٨١

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

(٨) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار
١ ١٥٥ ١٨٨	١ ٥٤١ ٩٠٥
(٦١٢ ٨٤٨)	(٩٩٠ ٦٣٦)
٥٤٢ ٣٤٠	٥٥١ ٢٦٩

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 (غير المدققة) التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ١١٣ ٠٠٠ دينار لصالح مركز إيداع الأوراق المالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

(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 ٨٩ ٧٧٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢١، وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وحقوق الملكية لعام ٢٠٢١.