

التاريخ: 2019/04/30

السادة / بورصة عمان المحترمين،،،
تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع: افصاح القوائم المالية المرحلية للربع الاول لعام 2019

نرفق لكم طيه نسخة من القوائم المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في 31 اذار 2019 لشركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة.

وتفضلو بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

عن / شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة



بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان
٢٠ نيسان ٢٠١٩
2652
رقم التسلسل:
81245
رقم الملف:
الجهة المختصة:

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مجلس إدارة شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة) كما في آذار ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ و قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تتسرع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ / الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن محمد الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ نيسان ٢٠١٩

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣١ آذار ٢٠١٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		<u>الموجودات</u>
٥٢,٤٢٧	٥٣,٦٩٤	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤,٣٤٠	١١,٣٣١		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,١٥٩,٣٤٢	١,٢٢٥,١٦٠	٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٥,٨٢٩	٥٩,٤٦١		ممتلكات ومعدات
<u>١,٢٨١,٩٣٨</u>	<u>١,٣٤٩,٦٤٦</u>		مجموع الموجودات
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>			
المطلوبات -			
٨٢,٠٥٢	٨١,٩٦٢		ذمم دائنة
٩٢٤	٩٢٤	٣	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٧٢,٣٥٤	٨١,٥٤٥		أرصدة دائنة أخرى
٢٩,٩٠٥	٢٩,٩٠٥		أمانات المساهمين
<u>١٨٥,٢٣٥</u>	<u>١٩٤,٣٣٦</u>		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية -			
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
(٢٠٥,٣٩١)	(٢٠٥,٣٩١)	١	خصم الإصدار
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١	علاوة الإصدار
٤٨,٠٣٢	٤٨,٠٣٢		احتياطي إجباري
٢٠٤,٠٦٢	٢٦٢,٦٦٩		أرباح مدورة
<u>١,٠٩٦,٧٠٣</u>	<u>١,١٥٥,٣١٠</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>١,٢٨١,٩٣٨</u>	<u>١,٣٤٩,٦٤٦</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
 قائمة الدخل الشامل المرحلية
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
١٠٥٨٩٠	١٠٦٣٧٠	٣	إيراد استشارات
(٤٩٤٦٧)	(٣٢١٨٤)		مصاريف إدارية
٥٦٤٢٣	٧٤١٨٦		ربح الفترة قبل الضريبة
-	(١٥٥٧٩)	٦	ضريبة الدخل
٥٦٤٢٣	٥٨٦٠٧		ربح الفترة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الاخرى
٥٦٤٢٣	٥٨٦٠٧		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
٠/١١٣	٠/٠٥٩	٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدوة (خسائر متراكمة)	احتياطي إجباري	علاوة الإصدار	رأس المال	خصم الاصدار	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
						للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ -
١,٠٩٦,٧٠٣	٢٠٤,٠٦٢	٤٨,٠٣٢	٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
٥٨,٦٠٧	٥٨,٦٠٧	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١,١٥٥,٣١٠	٢٦٢,٦٦٩	٤٨,٠٣٢	٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٩
						للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ -
٢٣٠,٨٤٧	(٨١٠,٢٠٣)	٢١,٠٥٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٨٨٠,٠٠٠)	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٥٦,٤٢٣	٥٦,٤٢٣	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
-	٨٢٥,٣٩١	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	٦٧٤,٦٠٩	تخفيض رأس المال
٢٨٧,٢٧٠	٧١,٦١١	٢١,٠٥٠	-	٥٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
٥٦٤٢٣	٧٤١٨٦	ربح الفترة قبل الضريبة
		التعديلات -
٧١١٩	٦٣٦٨	استهلاكات
١٠,٠٥٥	(٦,٩٩١)	تغيرات رأس المال العامل -
(٦١,٦٣٥)	(٧٠,٠٤٩)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٠٦٨)	(٦,٤٧٨)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٨٩٤	(٢,٩٦٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
-	٤,٢٣١	جهات ذات علاقة
-	٤,٢٣١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦,٨٩٤	١,٢٦٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,١١٩	٥٢,٤٢٧	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٩,٠١٣	٥٣,٦٩٤	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

(١) عام

تأسست شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٤ كانون الأول ٢٠٠٥ (شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة سابقاً) تحت رقم تسجيل ٣٧٧ وبرأسمال مصرح به ومكتتب به ومدفوع قدره ٥٥٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٥٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تم زيادة وتخفيض رأس مال الشركة خلال السنوات السابقة ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وبخصم إصدار قيمته ٢٠٥.٣٩١ دينار وبعلوّة إصدار قيمتها ٥٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقد بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١٩.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة القيام بالاستثمار في العقارات والأوراق المالية، مسك المحافظ الاستثمارية وإدارتها.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

التغير في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تجديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناء عليه لم يتم تعديل القوائم المالية للسنة السابقة. قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

إن الشركة لا تتحمل مصروف إيجار ولا يوجد لديها عقود إيجار و عليه لم ينتج أي أثر عن تطبيق المعيار على قائمة المركز المالي المرحلية حيث إن شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية (شركة شقيقة) تتحمل مصروف إيجار مكاتب الشركة.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركاته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجئة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع مشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وإن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٩

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن على الشركة تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا يتم الاعتراف بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولكن في جوهرها تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في صافي قيمة الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

(٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة بالمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطرة عليها من قبل تلك الجهات. يتم اعتماد السياسات والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

إن تفاصيل أرصدة معاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية هي كما يلي:

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥٠١,٠١٩	٥٧١,٠٦٨
٦٤٢,٨٦١	٦٤٢,٨٦١
١٥,٤٦٢	١١,٢٣١
١,١٥٩,٣٤٢	١,٢٢٥,١٦٠

شركة نور كابيتال ماركتس للوساطة المالية - الكويت
شركة أموال الدولية للاستثمار - الكويت
شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية - الأردن

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧٩٨	٧٩٨
١٢٦	١٢٦
٩٢٤	٩٢٤

حساب ناصر المري
نور كابيتال للاستشارات الإدارية والتدريب

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٩

إن تفاصيل معاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية هي كما يلي:

٣١ آذار ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	منافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة رواتب الادارة العليا
-	٢٤٠٠	
٣١ آذار ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	إيرادات استشارات إيرادات استشارات *
١٠٥٨٩٠	١٠٦٣٧٠	

* قامت الشركة بتوقيع اتفاقية خدمات استشارية مع شركة نوركابيتال ماركتس للوساطة المالية - الكويت بتاريخ ١ تموز ٢٠١٧. وفقاً للاتفاقية تستحق الشركة ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٥٣,٠٠٠ دينار) شهرياً للخدمات المقدمة.

تتحمل شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية (شركة شقيقة) مصروف اجار مكاتب الشركة.

(٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	نقد في الصندوق حسابات جارية
-	٤٢٣	
٥٢٤٢٧	٥٣٢٧١	
٥٢٤٢٧	٥٣٦٩٤	

(٥) حصة السهم من ربح الفترة

٣١ آذار ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	ربح الفترة (دينار) المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
٥٦٤٢٣	٥٨٦٠٧	
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
فلس/دينار	فلس/دينار	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة
٠/١١٣	٠/٠٥٩	

(٦) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

لم تقم الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الاعمال للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ وذلك لوجود خسائر ضريبية مدورة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة بحسب قانون الضريبة رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ النافذ من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٩ هي ٢٠% بالإضافة الى ١% ضريبة دخل المساهمة الوطنية (٢٠١٧: ٢٠%) بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤).

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٥. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الاعوام ٢٠١٦ الى ٢٠١٨ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

(٧) الاحتياطات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية واحتساب الرسوم الاخرى حسب أحكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم هي قوائم مرحلية.

(٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٨ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٨.

NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS

(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

31 MARCH 2019

**REPORT ON REVIEW OF INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
TO THE BOARD OF DIRECTORS OF NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
AMMAN - JORDAN**

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed financial statements of Noor Capital Markets for Diversified Investments (the Company), comprising of the interim statement of financial position as at 31 March 2019 and the related interim statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the three months period then ended and explanatory notes. The Board of Directors is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed financial statements in accordance with International Accounting Standard 34 *Interim Financial Reporting* (IAS 34). Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed financial statements based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the independent Auditor of the Entity". A review of Interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for the 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 interim condensed financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34.

Amman – Jordan
30 April 2019



**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 MARCH 2019**

	Notes	31 March 2019 JD (Unaudited)	31 December 2018 JD (Audited)
<u>ASSETS</u>			
Cash on hand and at bank	4	53,694	52,427
Accounts receivable and other current assets		11,331	4,340
Due from related parties	3	1,225,160	1,159,342
Property and equipment		59,461	65,829
Total Assets		1,349,646	1,281,938
<u>LIABILITIES AND EQUITY</u>			
Liabilities -			
Accounts payable		81,962	82,052
Due to related parties	3	924	924
Other current liabilities		81,545	72,354
Due to shareholders		29,905	29,905
Total liabilities		194,336	185,235
Equity -			
Paid-in capital	1	1,000,000	1,000,000
Share capital discount	1	(205,391)	(205,391)
Share capital premium	1	50,000	50,000
Statutory reserve		48,032	48,032
Retained earnings		262,669	204,062
Total equity		1,155,310	1,096,703
Total Liabilities and Equity		1,349,646	1,281,938

The attached notes from 1 to 8 form part of these interim condensed financial statements

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2019 (UNAUDITED)**

	<u>Notes</u>	For the three months ended 31 March	
		2019	2018
		JD	JD
Consultancy revenue	3	106,370	105,890
Administrative expenses		(32,184)	(49,467)
Profit before tax		74,186	56,423
Income tax	6	(15,579)	-
Profit for the period		58,607	56,423
Add: other comprehensive income items		-	-
Total comprehensive income for the period		58,607	56,423
		<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from profit for the period	5	0/059	0/113

The attached notes from 1 to 8 form part of these interim condensed financial statements

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2019 (UNAUDITED)**

	Paid-in capital		Share capital discount		Share capital premium		Statutory reserve		Retained earnings (accumulated losses)		Total	
	JD		JD		JD		JD		JD		JD	
For the three months ended 31 March 2019 -												
Balance at 1 January 2019	1,000,000		(205,391)		50,000		48,032		204,062		1,096,703	
Total comprehensive income for the period	-		-		-		-		58,607		58,607	
Balance at 31 March 2019	1,000,000		(205,391)		50,000		48,032		262,669		1,155,310	
For the three months ended 31 March 2018 -												
Balance at 1 January 2018	2,000,000		(880,000)		-		21,050		(810,203)		330,847	
Total comprehensive income for the period	-		-		-		-		56,423		56,423	
Capital decrease	(1,500,000)		674,609		-		-		825,391		-	
Balance at 31 March 2018	500,000		(205,391)		-		21,050		71,611		387,270	

The attached notes from 1 to 8 form part of these interim condensed financial statements

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2019 (UNAUDITED)**

	For the three months ended 31 March	
	2019	2018
	JD	JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>		
Profit for the period before tax	74,186	56,423
Adjustments for -		
Depreciation	6,368	7,119
Working Capital Changes -		
Accounts receivable and other current assets	(6,991)	10,055
Amounts due from related parties	(70,049)	(61,635)
Other current liabilities	(6,478)	(5,068)
Net cash flows (used in) from operating activities	(2,964)	6,894
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>		
Related parties	4,231	-
Net cash flows from financing activities	4,231	-
Net increase in cash and cash equivalents	1,267	6,894
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	52,427	2,119
Cash and cash equivalents at the end of the period	53,694	9,013

The attached notes from 1 to 8 form part of these interim condensed financial statements

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
AT 31 MARCH 2019 (UNAUDITED)**

1. GENERAL

Noor Capital Markets for Investments was established as a Public Shareholding Company on 14 December 2005 (previously the Middle East diversified Investments Company) under registration number 377 with an authorized, subscribed and paid in capital of JD 550,000, divided into 550,000 shares with a par value of 1 JD per share. The capital of the company was increased and decreased during the previous years to reach JD 1,000,000 divided into 1,000,000 shares at a par value of JD 1 per share and an issuance discount of JD 205,391 as of 31 March 2019.

The Board of Directors approved the financial statements on 21 April 2019.

The principal activities of the company are to invest in real estate and security holding and to manage the investment facilities.

2.1 BASIS OF PREPARATION

The accompanying interim condensed financial statements for the three months ended 31 March 2019 have been prepared in accordance with International Accounting Standard 34 "Interim Financial Reporting".

The financial statements are presented in Jordanian Dinars, which is the functional currency of the Company.

The financial statements have been prepared under the historical cost convention.

The interim condensed financial statements do not contain all information and disclosures required for full financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, and should be read in conjunction with the Company's annual financial statements as at 31 December 2018. In addition, the results for the three months ended 31 March 2019 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2019.

2.2 CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES

The accounting policies used in the preparation of the interim condensed financial statements are consistent with those used in the preparation of the annual financial statements for the year ended 31 December 2018 except for the adoption of new standards effective as of 1 January 2019 shown below:

IFRS 16 Leases

IFRS 16 supersedes IAS 17 Leases, IFRIC 4 Determining whether an Arrangement contains a Lease, SIC-15 Operating Leases-Incentives and SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease. The standard sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases and requires lessees to account for most leases under a single on-balance sheet model.

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
AT 31 MARCH 2019 (UNAUDITED)**

Lessor accounting under IFRS 16 is substantially unchanged from IAS 17. Lessors will continue to classify leases as either operating or finance leases using similar principles as in IAS 17. Therefore, IFRS 16 did not have an impact for leases where the Company is the lessor.

The Company adopted IFRS 16 using the modified retrospective approach with the date of initial application of 1 January 2019 accordingly, prior year financial statements were not restated. The Company elected to use the transition practical expedient allowing the standard to be applied only to contracts that were previously identified as leases applying IAS 17 and IFRIC 4 at the date of initial application. The Company also elected to use the recognition exemptions for lease contracts that, at the commencement date, have a lease term of 12 months or less and do not contain a purchase option ('short-term leases'), and lease contracts for which the underlying asset is of low value ('low-value assets').

The Company does not have any rent expense as it does not have any rent contracts. The rent of the offices occupied by the company is paid by Noor Capital Brokerage Company (sister company).

IFRIC Interpretation 23 Uncertainty over Income Tax Treatment

The Interpretation addresses the accounting for income taxes when tax treatments involve uncertainty that affects the application of IAS 12 and does not apply to taxes or levies outside the scope of IAS 12, nor does it specifically include requirements relating to interest and penalties associated with uncertain tax treatments. An entity must determine whether to consider each uncertain tax treatment separately or together with one or more other uncertain tax treatments. The interpretation is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2019, but certain transition reliefs are available.

These amendments do not have any impact on the Company's interim condensed financial statements.

Amendments to IFRS 9: Prepayment Features with Negative Compensation

Under IFRS 9, a debt instrument can be measured at amortised cost or at fair value through other comprehensive income, provided that the contractual cash flows are 'solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding' (the SPPI criterion) and the instrument is held within the appropriate business model for that classification. The amendments to IFRS 9 clarify that a financial asset passes the SPPI criterion regardless of the event or circumstance that causes the early termination of the contract and irrespective of which party pays or receives reasonable compensation for the early termination of the contract.

These amendments do not have any impact on the Company's interim condensed financial statements.

Amendments to IFRS 10 and IAS 28: Sale or Contribution of Assets between an Investor and Its Associate or Joint Venture

The amendments address the conflict between IFRS 10 and IAS 28 in dealing with the loss of control of a subsidiary that is sold or contributed to an associate or joint venture. The amendments clarify that the gain or loss resulting from the sale or contribution of assets that constitute a business, as defined in IFRS 3, between an investor and its associate or joint venture, is recognised in full. Any gain or loss resulting from the sale or contribution of assets that do not constitute a business, however, is recognised only to the extent of unrelated investors' interests in the associate or joint venture. The IASB has deferred the effective date of these amendments indefinitely, but an entity that early adopts the amendments must apply them prospectively.

These amendments do not have any impact on the Company's interim condensed financial statements.

Amendments to IAS 28: Long-term interests in associates and joint ventures

The amendments clarify that an entity applies IFRS 9 to long-term interests in an associate or joint venture to which the equity method is not applied but that, in substance, form part of the net investment in the associate or joint venture (long-term interests). This clarification is relevant because it implies that the expected credit loss model in IFRS 9 applies to such long-term interests.

The amendments also clarified that, in applying IFRS 9, an entity does not take account of any losses of the associate or joint venture, or any impairment losses on the net investment, recognised as adjustments to the net investment in the associate or joint venture that arise from applying IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures.

These amendments do not have any impact on the Company's interim condensed financial statements.

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
AT 31 MARCH 2019 (UNAUDITED)**

3. RELATED PARTIES TRANSACTIONS

These represent transactions with related parties i.e. major shareholders, directors and key management personnel of the company, and companies of which they are principal owners. Pricing policies and terms of these transactions are approved by the Company's management.

Balances with related parties included in the interim statement of financial position are as follows:

Amounts due from related parties:

	31 March 2019	31 December 2018
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Noor Capital Markets Diversified Investments Company – Kuwait	571,068	501,019
Noor capital Markets – Kuwait	642,861	642,861
Noor Capital Brokerage Company	11,231	15,462
	<u>1,225,160</u>	<u>1,159,342</u>

Amounts due to related parties:

	31 March 2019	31 December 2018
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Naser Al-Marri	798	798
Noor Capital Markets for financial consulting and training	126	126
	<u>924</u>	<u>924</u>

Transaction with related parties included in the interim statement of comprehensive income are as follow:

Board of Directors and executive management benefits:

	31 March 2019	31 March 2018
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Executive management salaries	<u>2,400</u>	<u>-</u>

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
AT 31 MARCH 2019 (UNAUDITED)**

	31 March 2019	31 March 2018
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Consultancy fees*	<u>106,370</u>	<u>105,890</u>

- * The Company signed an advisory services agreement with Noor Capital Markets for Diversified Investment – Kuwait on 1 July 2017 according to the agreement, the Company is entitled to USD 50,000 (JD 35,300) per month in exchange for the services provided.

The rent of the offices occupied by the company is paid by Noor Capital Brokerage Company (sister company).

4. CASH ON HAND AND BANK BALANCES

	31 March 2019	31 December 2018
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Cash on hand	423	-
Current accounts	<u>53,271</u>	<u>52,427</u>
	<u>53,694</u>	<u>52,427</u>

5. EARNINGS PER SHARE

	31 March 2019	31 March 2018
	(Unaudited)	(Unaudited)
Profit for the period (JD)	58,607	56,423
Weighted average number of shares (share)	<u>1,000,000</u>	<u>500,000</u>
	<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>
Basic and diluted earning per share from the profit for the period	<u>0/059</u>	<u>0/113</u>

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
AT 31 MARCH 2019 (UNAUDITED)**

6. INCOME TAX

The Company calculated the income tax provision for the period ended 31 March 2019 in accordance with the income tax law No. (38) of 2018.

The company did not calculate the income tax provision for the period ended 31 March 2018 due to excess of carried forward accumulated losses over taxable income in accordance with the income tax law No. (34) of 2014.

The Company's is subject to the income tax rate according to the new income tax law No. (38) of 2018 effective on 1 January 2019 is 20% plus 1% as a National Solidarity contribution (2018: 20% in accordance with the income tax law No. (34) of 2014).

The Company reached a final settlement with the Income Tax Department up to the year 2015. The Company submitted the income tax declarations to the Income and Sales Tax Department for the year 2016 to 2018. The Income and Sales Tax Department did not review the records up to the date of these interim financial statements.

7. LEGAL RESERVE

The company did not transfer to legal reserves as required by the Jordanian Companies Law as those are interim financial statements.

8. COMPARATIVE FIGURES

Some of 2018 comparative figures were reclassified to correspond with 31 March 2019 presentation the reclassification has no effect on the profit and equity of the year 2018.