

التاريخ: 2019/07/30

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين،،،

تحية طيبة وبعد ،،،

بورصة عمان
السيد عبدالله
السيد صبر
السيد صابر
2019/7/30

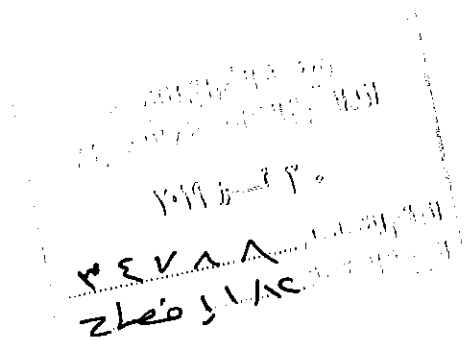
الموضوع: افصاح القوائم المالية المرحلية للربع الثاني لعام 2019

نرفق لكم طيه نسخة من القوائم المالية المرحلية المختصرة باللغتين العربية والانجليزية للفترة المنتهية في 30 حزيران 2019

لشركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة.

وتفضلو بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة



شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠١٩

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مجلس إدارة شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة المساهمة العامة المحدودة
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 ٣٠ حزيران ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى 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 يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

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

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن رقم ترخيص ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ تموز ٢٠١٩

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٥٢,٤٢٧	٥٣,٧٧٠	٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤,٣٤٠	٥,٨٨٧		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,١٥٩,٣٤٢	١,٢٩٨,٠٢٦	٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٥,٨٢٩	٥٣,٠٨٣		ممتلكات ومعدات
١,٢٨١,٩٣٨	١,٤١٠,٧٦٦		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			المطلوبات -
			ذمم دائنة
٨٢,٠٥٢	٨١,٥١٨		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٩٢٤	٩٢٤	٤	أرصدة دائنة أخرى
٧٢,٣٥٤	١,٠٣,٨٦١		أمانات المساهمين
٢٩,٩٠٥	٣٢,٣٦١		مجموع المطلوبات
١٨٥,٢٣٥	٢١٨,٦٦٤		
		١	حقوق الملكية -
			رأس المال المدفوع
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		خصم الاصدار
(٢٠,٥٣٩١)	(٢٠,٥٣٩١)		علاوة إصدار
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
٤٨,٠٣٢	٤٨,٠٣٢		أرباح مدورة
٢٠٤,٠٦٢	٢٩٩,٤٦١		مجموع حقوق الملكية
١,٠٩٦,٧٠٣	١,١٩٢,١٠٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
١,٢٨١,٩٣٨	١,٤١٠,٧٦٦		

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

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية
لثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٢١٢,٣٠٣	٢١٢,٦٩٨	١٠٦,٤١٣	١٠٦,٣٢٨	٤	إيرادات استثمارات
(٨٨,٣٦٩)	(٦٤,٦١٥)	(٣٨,٩٠٢)	(٣٢,٤٣١)		مصاريف إدارية وعمومية
١٢٣,٩٣٤	١٤٨,٠٨٣	٦٧,٥١١	٧٣,٨٩٧		ربح الفترة قبل الضريبة
-	(٣١,٠٩٧)	-	(١٥,٥١٨)		ضريبة الدخل
١٢٣,٩٣٤	١١٦,٩٨٦	٦٧,٥١١	٥٨,٣٧٩		ربح الفترة
-	-	-	-		بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى
١٢٣,٩٣٤	١١٦,٩٨٦	٦٧,٥١١	٥٨,٣٧٩		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
٠,١٨٦	٠,١١٧	٠,١٠١	٠,٠٥٨	٥	الحصة الأساسية والمخفظة 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

المجموع	أرباح متدورة	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	خصم الاصدار	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
						٣٠ حزيران ٢٠١٩ -
١,٠٩٦,٧٠٣	٢٠٤,٠٦٢	٤٨,٠٣٢	٥٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
١١٦,٩٨٦	١١٦,٩٨٦	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٢١,٥٨٧)	(٢١,٥٨٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١)
<u>١,١٩٢,١٠٢</u>	<u>٢٩٩,٤٦١</u>	<u>٤٨,٠٣٢</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>(٢٠٥,٣٩١)</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩
						٣٠ حزيران ٢٠١٨ -
٣٣٠,٨٤٧	(٨١٠,٢٠٣)	٢١,٠٥٠	-	(٨٨١,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
١٢٣,٩٣٤	١٢٣,٩٣٤	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	٨٢٥,٣٩١	-	-	٦٧٤,٦٠٩	(١,٥٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
<u>١,٠٠٤,٧٨١</u>	<u>١٣٩,١٢٢</u>	<u>٢١,٠٥٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>(٢٠٥,٣٩١)</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣٠ حزيران 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
 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٩ دينار	
		الأنشطة التشغيلية
١٢٣,٩٣٤	١٤٨,٠٨٣	ربح الفترة قبل الضريبة
١٤,٤١٤	١٢,٧٤٦	التعديلات - استهلاكات
٦,٨٨٠ (١١٧,٦٤٦)	(١,٥٤٧) (١٤٥,٩٦٨)	تغيرات رأس المال العامل - ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	(٥٣٤)	ذمم دائنة
(٢٦٦)	٤١٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٧,٣١٦	١٣,١٩٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٥١)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٥١)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥٥,٠٠٠ (٥٢١,٣٩٠)	- ٧,٢٨٤	زيادة رأس المال ذمم جهات ذات علاقة
-	(١٩,١٣١)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٨,٦١٠	(١١,٨٤٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٥٥,٥٧٥	١,٣٤٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,١١٩	٥٢,٤٢٧	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٥٧,٦٩٤	٥٣,٧٧٠	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) معلومات عامة

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 وبرأس مال 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 و بخصم إصدار قيمته ٢٠٥,٣٩١ دينار وبعلاوة إصدار قيمتها ٥٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١٩ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية لعام ٢٠١٨ بمبلغ ٢١,٥٨٧ دينار أردني كلاً بنسبة مساهمته في الشركة.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ تموز 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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، وبناءً 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").

ان الشركة لا تتحمل مصروف إيجار ولا يوجد لديها عقود إيجار وعليه لم ينتج أي أثر عن تطبيق المعيار على قائمة المركز المالي المرحلية حيث ان 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 الضريبية 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 والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى 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 الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة توضح التعديلات ان 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 ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً انه 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.

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٩

(٣) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٨٥	نقد في الصندوق
٥٢٤٢٧	٥٣٦٨٥	حسابات جارية
٥٢٤٢٧	٥٣٦٧٠	

(٤) 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	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٠١٠١٩	٦٤٦٩٨٧	شركة نور كابيتال ماركيتس للوساطة المالية - الكويت
٦٤٢٨٦١	٦٤٢٨٦١	شركة أموال الدولية للاستثمار - الكويت
١٥٨٤٦٢	٨١٧٨	شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الاجنبية - الأردن
١٨٥٩٣٤٢	١٢٩٨٠٢٦	

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٢٦	١٢٦	شركة نور كابيتال للاستشارات الإدارية والتدريب
٧٩٨	٧٩٨	ناصر المري (رئيس مجلس الإدارة)
٩٢٤	٩٢٤	

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٩

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

للسنة اشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٦٠٠	٥٦٦٧	منافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة رواتب الإدارة العليا
٢١٢٣٠٣	٢١٢٦٩٨	إيرادات استثمارات إيرادات استثمارات*

* قامت الشركة بتوقيع اتفاقية خدمات استشارية مع شركة نوركابيتال ماركيتس للوساطة المالية - الكويت بتاريخ ١ تموز ٢٠١٧. وفقاً للاتفاقية تستحق الشركة ٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٥٣٠٠ دينار) شهرياً للخدمات المقدمة.

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

(٥) حصة السهم من ربح الفترة

للسنة اشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٢٣٩٣٤	١١٦٩٨٦	ربح الفترة (دينار)
٦٦٦٦٦٧	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/١٨٦	٠/١١٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

(٦) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

لم تقم الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وذلك لوجود خسائر ضريبية مدورة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة بحسب قانون الضريبة رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ النافذ من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٩ هي ٢٠٪ بالإضافة إلى ١٪ ضريبة دخل المساهمة الوطنية (٢٠١٨: 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 إلى 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 الأخرى حسب أحكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم هي قوائم مرحلية.

(٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية لعام ٢٠١٨ لتتناسب مع تبويب ارقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي اثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٨.

NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS

(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

30 JUNE 2019



Building a better
working world

Ernst & Young Jordan
P.O.Box 1140
Amman 11118
Jordan
Tel : 00 962 6580 0777/00 962 6552 6111
Fax: 00 962 6553 8300
www.ey.com/me

**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 Public Shareholding Company (the Company), comprising of the interim statement of financial position as at 30 June 2019 and the related interim statement of comprehensive income, interim statement of changes in equity and interim statement of cash flows for the six 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
25 July 2019

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 30 JUNE 2019**

	Notes	30 June 2019 JD (Unaudited)	31 December 2018 JD (Audited)
<u>ASSETS</u>			
Cash on hand and bank balances	3	53,770	52,427
Accounts receivable and other current assets		5,887	4,340
Due from related parties	4	1,298,026	1,159,342
Property and equipment		53,083	65,829
Total Assets		1,410,766	1,281,938
<u>LIABILITIES AND EQUITY</u>			
Liabilities -			
Accounts payable		81,518	82,052
Due to related parties	4	924	924
Other current liabilities		103,861	72,354
Due to shareholders		32,361	29,905
Total liabilities		218,664	185,235
Equity -			
Paid-in capital	1	1,000,000	1,000,000
Share capital issuance discount		(205,391)	(205,391)
Share capital issuance premium		50,000	50,000
Statutory reserve		48,032	48,032
Retained earnings		299,461	204,062
Total equity		1,192,102	1,096,703
Total Liabilities and Equity		1,410,766	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 AND SIX MONTHS ENDED 30 JUNE 2019 (UNAUDITED)**

	Note	For the three months ended 30 June		For the six months ended 30 June	
		2019	2018	2019	2018
		JD	JD	JD	JD
Consulting income	4	106,328	106,413	212,698	212,303
General and administrative expenses		(32,431)	(38,902)	(64,615)	(88,369)
Profit before tax		73,897	67,511	148,083	123,934
Income tax		(15,518)	-	(31,097)	-
Profit for the period		58,379	67,511	116,986	123,934
Add: other comprehensive income		-	-	-	-
Total comprehensive income for the period		58,379	67,511	116,986	123,934
		<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from the profit for the period	5	<u>0/058</u>	<u>0/101</u>	<u>0/117</u>	<u>0/186</u>

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 SIX MONTHS ENDED 30 JUNE 2019 (UNAUDITED)**

	Paid-in capital	Share capital issuance discount	Share capital issuance premium	Statutory reserve	Retained earnings	Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD
30 June 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	-	-	-	-	116,986	116,986
Dividends (Note 1)	-	-	-	-	(21,587)	(21,587)
Balance at 30 June 2019	1,000,000	(205,391)	50,000	48,032	299,461	1,192,102
30 June 2018 -						
Balance at 1 January 2018	2,000,000	(880,000)	-	21,050	(810,203)	330,847
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	123,934	123,934
Capital decrease	(1,500,000)	674,609	-	-	825,391	-
Capital Increase	500,000	-	50,000	-	-	550,000
Balance at 30 June 2018	1,000,000	(205,391)	50,000	21,050	139,122	1,004,781

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 SIX MONTHS ENDED 30 JUNE 2019 (UNAUDITED)**

	30 June 2019 <u>JD</u>	30 June 2018 <u>JD</u>
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>		
Profit for the period before tax	148,083	123,934
Adjustments -		
Depreciation	12,746	14,414
Working Capital Changes -		
Accounts receivable and other current assets	(1,547)	6,880
Amounts due from related parties	(145,968)	(117,646)
Accounts payable	(534)	-
Other current liabilities	410	(266)
Net cash flows from operating activities	<u>13,190</u>	<u>27,316</u>
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>		
Purchase of property and equipment	-	(351)
Net cash flows used in investing activities	<u>-</u>	<u>(351)</u>
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>		
Capital increase	-	550,000
Related parties	7,284	(521,390)
Paid dividends	(19,131)	-
Net cash flows (used in) from financing activities	<u>(11,847)</u>	<u>28,610</u>
Net increase in cash and cash equivalents	1,343	55,575
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	52,427	2,119
Cash and cash equivalents at the end of the period	<u>53,770</u>	<u>57,694</u>

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 30 JUNE 2019**

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 become JD 1,000,000 divided into 1,000,000 shares at a par value of JD 1 per share, an issuance discount of JD 205,391 and an issuance premium of JD 50,000 as at 31 December 2018.

The Company's General Assembly approved in its ordinary meeting held on 21 April 2019 to distribute cash dividends to shareholder of 10% from the profit for the year 2018 amounting to JD 21,587.

The Board of Directors approved the financial statements on 24 July 2019.

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

2. BASIS OF PREPARATION AND ACCOUNTING POLICY

The accompanying interim condensed financial statements for the six months ended 30 June 2019 have been prepared in accordance with International Accounting Standard 34 "Interim Financial Reporting".

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

The interim condensed 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 six months ended 30 June 2019 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2019.

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.

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 Al Mal Financial Brokerage (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 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.

3. CASH ON HAND AND BANK BALANCES

	30 June 2019 JD (Unaudited)	31 December 2018 JD (Audited)
Cash on hand	85	-
Current accounts	53,685	52,427
	<u>53,770</u>	<u>52,427</u>

NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
AT 30 JUNE 2019

4. 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

	30 June 2019	31 December 2018
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Noor Capital Markets Diversified Investments Company - Kuwait	646,987	501,019
Amwal International for Investments - Kuwait	642,861	642,861
Noor Al Mal Financial Brokerage – Jordan	8,178	15,462
	<u>1,298,026</u>	<u>1,159,342</u>

Amounts due to related parties

	30 June 2019	31 December 2018
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Noor Capital Company for Financial Consulting and Training	126	126
Nasser Al – Marri	798	798
	<u>924</u>	<u>924</u>

Transactions with related parties included in the interim statement of comprehensive income are as follows:

	For the six months period ended on	
	30 June 2019	30 June 2018
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Board of directors and executive management benefits:		
Executive management salaries	<u>5,667</u>	<u>1,600</u>

NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
AT 30 JUNE 2019

	For the six months period ended on	
	30 June 2019	30 June 2018
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Consulting fees*	<u>212,698</u>	<u>212,303</u>

* The company signed an advisory services agreement with Noor Capital Markets for Diversified Investment – Kuwait on 1 July 2017. The Company is entitled to USD 50,000 (JD 35,450) per month for the services provided.

The rent of the offices occupied by the company is paid by Noor Al Mal Financial Brokerage (sister company).

5. EARNINGS PER SHARE

	For the six months period ended on	
	30 June 2019	30 June 2018
	(Unaudited)	(Unaudited)
Profit for the period (JD)	116,986	123,934
Weighted average number of shares (share)	<u>1,000,000</u>	<u>666,667</u>
	<u>JD / Fils</u>	<u>JD / Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from the profit for the period	<u>0/117</u>	<u>0/186</u>

6. INCOME TAX

The Company calculated the income tax provision for the period ended 30 June 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 30 June 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 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 years 2016 to 2018. The Income and Sales Tax Department did not review these 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 30 June 2019 presentation the reclassification has no effect on the profit and equity of the year 2018.