

التاريخ : 2018/07/30

السادة / بورصة عمان المحترمين،،،

تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع : افصاح القوائم المالية المرحلية للربع الثاني لعام 2018

نحن شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة م.ع.م نرفق لكم طيا نسختين
باللغتين العربية والانجليزية من القوائم المالية للربع الثاني لعام 2018

واقبلو فائق الاحترام ،،،

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٠ تموز ٢٠١٨

3854

31245

2114611

الرقم المتسلسل:

رقم الملف:

الجهة المختصة:

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠١٨

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 ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ 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 تحييدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

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

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تموز ٢٠١٨

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة - ممتلكات ومعدات
٩٣,٣١٦	٧٩,٢٥٣	٣	موجودات متداولة - نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٥,٨٤٧	٨,٩٦٧	٤	مجموع الموجودات
٣٤٤,٧٦١	٩٨٤,٧٢٠	٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٢,١١٩	٥٧,٦٩٤		حقوق الملكية - حقوق ملكية حملة الأسهم
٣٦٢,٧٢٧	١,٠٥١,٣٨١		رأس المال المدفوع خضم الاصدار علاوة إصدار إحتياطي إجباري أرباح مدورة (خسائر متراكمة)
٤٥٦,٠٤٣	١,١٣٠,٦٣٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة - نعم دائنة مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة أرصدة دائنة أخرى أمانات المساهمين
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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
للتلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار	دينار	دينار		
-	٢١٢,٣٠٣	-	١٠٦,٤١٣	٤	إيرادات استثمارات
(١٣٦,٩٣٤)	(٨٨,٣٦٩)	(٦٨,٥٥٥)	(٣٨,٩٠٢)		مصاريف إدارية
١,١٤٣	-	-	-		إيرادات أخرى
(١٣٥,٧٩١)	١٢٣,٩٣٤	(٦٨,٥٥٥)	٦٧,٥١١		ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	-	-	-		ضريبة الدخل
(١٣٥,٧٩١)	١٢٣,٩٣٤	(٦٨,٥٥٥)	٦٧,٥١١		ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-		بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٣٥,٧٩١)	١٢٣,٩٣٤	(٦٨,٥٥٥)	٦٧,٥١١		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠/٢٧)	٠/١٨٦	(٠/١٤)	٠/١٠	٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) 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 ٢٠١٨ (غير مدققة)

أرباح متورة	احتياطي	علاوة	خصم	رأس المال	
(خسائر متراكمة)	إجباري	إصدار	الإصدار		
المجموع					
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٣٠,٨٤٧	(٨١٠,٢٠٣)	٢١,٠٥٠	-	(٨٨٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠
١٢٣,٩٣٤	١٢٣,٩٣٤	-	-	-	-
-	٨٢٥,٣٩١	-	-	٦٧٤,٦٠٩	(١,٥٠٠,٠٠٠)
٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠
١,٠٠٤,٧٨١	١٣٩,١٢٢	٢١,٠٥٠	٥٠,٠٠٠	(٢,٥٣٩,١)	١,٠٠٠,٠٠٠
٣٠ حزيران ٢٠١٨					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨					
مجموع الدخل الشامل للفترة					
تخفيض رأس المال (إيضاح ١)					
زيادة رأس المال (إيضاح ١)					
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨					
٣٠ حزيران ٢٠١٧					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧					
مجموع الدخل الشامل للفترة					
الزيادة في رأس المال					
خصم الإصدار					
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧					
١٣,٤٩٦	(٨٢٥,٣٩١)	١٨,٨٨٧	-	(١٨٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠
(١٣٥,٧٩١)	(١٣٥,٧٩١)	-	-	-	-
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
(٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٧٠٠,٠٠٠)	-
١٧٧,٧٠٥	(٩٦١,١٨٢)	١٨,٨٨٧	-	(٨٨٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠

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 التدفقات النقدية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٧ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٨ دينار	
		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
(١٣٥٧٩١)	١٢٣٩٣٤	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
١٤٠٨٧	١٤٤١٤	التعديلات - استهلاكات
٤١٣٩	٦٨٨٠	تغيرات رأس المال العامل -
-	(١١٧٦٤٦)	نم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٢٩٧٧٧	(٢٦٦)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٨٧٧٨٨)	٢٧٣١٦	ارصدة دائنة اخرى
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٠٠٠)	(٣٥١)	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٠٠٠)	(٣٥١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
٣٠٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	زيادة رأس المال
١٣١١٣٨	(٥٢١٣٩٠)	جهات ذات علاقة
٤٣١١٣٨	٢٨٦١٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٣٣٩٣٥٠	٥٥٠٥٧٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٨١٠٢	٢١١٩	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٣٤٧٤٥٢	٥٧٦٩٤	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

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
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨

(١) معلومات عامة

تأسست شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٤ كانون الأول ٢٠٠٥ (شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة سابقاً) برأسمال مصرح به ومكتتب به ومدفوع قدره ٥٥٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٥٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تم زيادة رأس مال الشركة خلال السنوات السابقة ليصبح ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وبخصم إصدار قيمته ٨٨٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٩ تشرين الأول ٢٠١٧ تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١.٥٠٠.٠٠٠ دينار ليصبح ٥٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٨٢٥.٣٩١ دينار وإطفاء خصم الإصدار بمبلغ ٦٧٤.٦٠٩ دينار. تم استكمال إجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٨.

بالإضافة إلى ذلك قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٩ تشرين الأول ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بواقع ٥٠٠.٠٠٠ سهم ليصبح ١.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وبعلوّة إصدار قيمتها ١٠٠ فلس لكل سهم (٥٠.٠٠٠ دينار). تم استكمال إجراءات زيادة رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية بتاريخ ٨ أيار ٢٠١٨.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقد بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٨.

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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

التغير في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الادوات المالية، ولم تتم الشركة بتعديل ارقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين.

لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على القوائم المالية المرحلية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد. لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية المرحلية للشركة.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) تحويلات الاستثمارات العقارية
توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.
لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة و مشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
توضح هذه التعديلات أنه إذا كانت المنشأة مشروع أو شركة يمكن لها عند الاعتراف المبني بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة أو المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك كل على حدى في آخر تاريخ عند:
أ. الاعتراف المبني بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.
ب. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
ج. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

(٣) ممتلكات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٣٥١ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٧: ٤٠٠٠ دينار).

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨

(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 هي كما يلي:

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٠١٩٠٠	٣١٩٥٤٦
١٤٢٨٦١	٦٤٢٨٦١
-	٢٢٣١٣
٣٤٤٧٦١	٩٨٤٧٢٠

شركة نور كابيتال ماركيتس للوساطة المالية - الكويت
شركة أموال الدولية للاستثمار - الكويت
شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية - الاردن

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٤٣٣٧	٢٤٣٣٧
١٦٩٣٤	١٦٩٣٤
-	١٢٦
-	٧٩٧
٤١٢٧١	٤٢١٩٤

شركة درويش الخليلي
شركة مجمع الشرق الأوسط
شركة نور كابيتال للاستشارات الإدارية والتدريب
ناصر المري (رئيس مجلس الإدارة)

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

للسنة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢١٠٠٠	١٦٠٠
-	٢١٢٣٠٣

منافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة
رواتب الإدارة العليا

إيرادات استشارات
إيرادات استشارات*

* 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.

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨

(٥) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٥	-	نقد في الصندوق
٢,٠٧٤	٥٧,٦٩٤	حسابات جارية
٢,١١٩	٥٧,٦٩٤	

(٦) الحصة الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

للسنة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(١٣٥,٧٩١)	١٢٣,٩٣٤	ربح (خسارة) الفترة (دينار)
٥٠٠,٠٠٠	٦٦٦,٦٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)
فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠/٢٧)	٠/١٨٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

(٧) ضريبة الدخل

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.

لم تقم الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاصة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل للعام ٢٠١٥. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

(٨) الاحتياطات القانونية

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

NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS

(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

30 JUNE 2018



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 (the Company), comprising of the interim statement of financial position as at 30 June 2018 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
30 July 2018

Ernst + Young

NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 30 JUNE 2018

	Notes	30 June 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (Audited)
<u>ASSETS</u>			
Non-current Assets -			
Property and equipment	3	79,253	93,316
Current Assets -			
Accounts receivable and other current assets		8,967	15,847
Due from related parties	4	984,720	344,761
Cash on hand and bank balances	5	57,694	2,119
		1,051,381	362,727
Total Assets		1,130,634	456,043
<u>EQUITY AND LIABILITIES</u>			
Equity -			
Paid-in capital	1	1,000,000	2,000,000
Share capital issuance discount		(205,391)	(880,000)
Share capital issuance premium		50,000	-
Statutory reserve		21,050	21,050
Retained earnings (accumulated losses)		139,122	(810,203)
Total equity		1,004,781	330,847
<u>Liabilities</u>			
Current Liabilities -			
Accounts payable		40,241	40,241
Due to related parties	4	42,194	41,271
Other current liabilities		13,513	13,779
Due to shareholders		29,905	29,905
Total liabilities		125,853	125,196
Total Equity and Liabilities		1,130,634	456,043

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 2018 (UNAUDITED)

	Note	For the three months ended 30 June		For the six months ended 30 June	
		2018	2017	2018	2017
		JD	JD	JD	JD
Consulting income		106,413	-	212,303	-
General and administrative expenses		(38,902)	(68,555)	(88,369)	(136,934)
Other income		-	-	-	1,143
Profit (loss) for the period		67,511	(68,555)	123,934	(135,791)
Add: other comprehensive income items		-	-	-	-
Total comprehensive income for the period		67,511	(68,555)	123,934	(135,791)
		JD/ Fils	JD/ Fils	JD/ Fils	JD/ Fils
Basic and diluted earnings per share from the profit (loss) for the period	6	0/10	(0/14)	0/186	(0/27)

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 2018 (UNAUDITED)**

	Paid-in capital JD	Share capital issuance discount JD	Share capital issuance premium JD	Statutory reserve JD	Retained earnings (accumulated losses) JD	Total JD
For the six months ended 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 (note 1)	(1,500,000)	674,609	-	-	825,391	-
Capital increase (note 1)	500,000	-	50,000	-	-	550,000
Balance at 30 June 2018	<u>1,000,000</u>	<u>(205,391)</u>	<u>50,000</u>	<u>21,050</u>	<u>139,122</u>	<u>1,004,781</u>
For the six months ended 30 June 2017 -						
Balance at 1 January 2017	1,000,000	(180,000)	-	18,887	(825,391)	13,496
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	(135,791)	(135,791)
Capital increase	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000
Share capital issuance discount	-	(700,000)	-	-	-	(700,000)
Balance at 30 June 2017	<u>2,000,000</u>	<u>(880,000)</u>	<u>-</u>	<u>18,887</u>	<u>(961,182)</u>	<u>177,705</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 CASH FLOWS
FOR THE SIX MONTHS ENDED 30 JUNE 2018 (UNAUDITED)

	30 June 2018 JD	30 June 2017 JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>		
Profit (Loss) for the period before tax	123,934	(135,791)
Adjustments for -		
Depreciation	14,414	14,087
Working Capital Changes -		
Accounts receivable and other current assets	6,880	4,139
Due from related parties	(117,646)	-
Other credit balances	(266)	29,777
Net cash flows from (used in) operating activities	<u>27,316</u>	<u>(87,788)</u>
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>		
Purchase of property and equipment	<u>(351)</u>	<u>(4,000)</u>
Net cash flows used in investing activities	<u>(351)</u>	<u>(4,000)</u>
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>		
Capital increase	550,000	300,000
Related parties	(521,390)	131,138
Net cash flows from financing activities	<u>28,610</u>	<u>431,138</u>
Net increase in cash and cash equivalents	55,575	339,350
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	<u>2,119</u>	<u>8,102</u>
Cash and cash equivalents at the end of the period	<u>57,694</u>	<u>347,452</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 2018**

1 GENERAL

Noor Capital Markets for Diversified Investments was established as a Public Shareholding Company on 14 December 2005 (previously the Middle East diversified Investments Company) 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 during the previous years to reach JD 2,000,000 divided into 2,000,000 shares at a par value of JD 1 per share and an issuance discount of JD 880,000 as of 31 December 2017.

The General Assembly decided in its extraordinary meeting held on 9 October 2017 to decrease the Company's capital by JD 1,500,000 to become JD 500,000, divided into 500,000 shares at a par value of JD 1 per share to write off accumulated losses by JD 825,391 and the share issue discount by JD 674,609. The procedures were completed at the Ministry of Industry and Trade and the Securities on 28 January 2018. The General Assembly decided in its extraordinary meeting held on 9 October 2017 to increase the Company's capital by 500,000 shares to become 1,000,000 shares at a par value of JD 1 per share and with a share premium of 100 fils per share. The procedures for the capital increase with the Ministry of Industry and Trade, and Jordan Securities Commission were completed on 8 May 2018.

The Board of Directors approved the financial statements on 29 July 2018.

2. BASIS OF PREPARATION AND ACCOUNTING POLICY

The accompanying interim condensed financial statements for the six months ended 30 June 2018 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 2017. In addition, the results for the six months ended 30 June 2018 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2018.

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
AT 30 JUNE 2018**

CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES

The accounting policies adopted in the preparation of the interim condensed financial statements are consistent with those followed in the preparation of the Company's annual financial statements for the year ended 31 December 2017, except for the adoption of new standards effective as of 1 January 2018:

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 Financial Instruments replaces IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

The Company had previously implemented the first phase of IFRS 9 as issued during 2009. The date of initial implementation of the first phase of IFRS 9 was 1 January 2011. The standard has been applied retrospectively and, in line with IFRS 9, comparative amounts have not been restated.

The standard eliminates the use of the IAS 39 incurred loss impairment model approach, uses the revised hedge accounting framework, and the revised guidance on the classification and measurement requirements.

Impairment

The adoption of IFRS 9 has changed the Company's accounting for impairment losses for financial assets by replacing IAS 39 incurred loss approach with a forward-looking expected credit loss (ECL) approach.

IFRS 9 requires the Company to record an allowance for ECLs for all debt instruments measured at amortization cost.

For all debt instruments, the Company has applied the standard's simplified approach and has calculated ECLs based on lifetime expected credit losses.

The adoption of IFRS 9 did not have material impact on the interim condensed financial statements.

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

IFRS 15 supersedes IAS 11 Construction Contracts, IAS 18 Revenue and related Interpretations and it applies to all revenue arising from contracts with customers, unless those contracts are in the scope of other standards. The new standard establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers. Under IFRS 15, revenue is recognised at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer.

The standard requires entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers. The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract. The adoption of IFRS 15 did not have significant impact on the interim condensed financial statements.

IFRIC Interpretation 22 Foreign Currency Transactions and Advance Considerations

The Interpretation clarifies that, in determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related asset, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which an entity initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, then the entity must determine a date of the transactions for each payment or receipt of advance consideration.

This Interpretation does not have any impact on the Company's interim condensed financial statements.

Amendments to IAS 40 Transfers of Investment Property

The amendments clarify when an entity should transfer property, including property under construction or development into, or out of investment property. The amendments state that a change in use occurs when the property meets, or ceases to meet, the definition of investment property and there is evidence of the change in use. A mere change in management's intentions for the use of a property does not provide evidence of a change in use.

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

Amendments to IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions

The IASB issued amendments to IFRS 2 Share-based Payment that address three main areas: the effects of vesting conditions on the measurement of a cash-settled share-based payment transaction; the classification of a share-based payment transaction with net settlement features for withholding tax obligations; and accounting where a modification to the terms and conditions of a share-based payment transaction changes its classification from cash settled to equity settled. On adoption, entities are required to apply the amendments without restating prior periods, but retrospective application is permitted if elected for all three amendments and other criteria are met.

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

Amendments to IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures - Clarification that measuring investees at fair value through profit or loss is an investment-by-investment choice

The amendments clarify that an entity that is a venture capital organisation, or other qualifying entity, may elect, at initial recognition on an investment-by-investment basis, to measure its investments in associates and joint ventures at fair value through profit or loss. If an entity, that is not itself an investment entity, has an interest in an associate or joint venture that is an investment entity, the entity may, when applying the equity method, elect to retain the fair value measurement applied by that investment entity associate or joint venture to the investment entity associate's or joint venture's interests in subsidiaries. This election is made separately for each investment entity associate or joint venture, at the later of the date on which: (a) the investment entity associate or joint venture is initially recognised; (b) the associate or joint venture becomes an investment entity; and (c) the investment entity associate or joint venture first becomes a parent.

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

3 PROPERTY AND EQUIPMENT

During the six months period ended 30 June 2018 the Company purchased property and equipment at the cost of JD 351 (30 June 2017: JD 4,000).

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 to related parties:

	30 June 2018	31 December 2017
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Noor Capital Markets Diversified Investments Company - Kuwait	319,546	201,900
Amwal Company - Kuwait	642,861	142,861
Noor Al Mal for Financial Brokerage and Foreign Stock Exchange- Jordan	22,313	-
	<u>984,720</u>	<u>344,761</u>

NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
AT 30 JUNE 2018

Amounts due from related parties:

	30 June 2018	31 December 2017
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Darwish Al – Khalil Company	24,337	24,337
Middle East Complex Company	16,934	16,934
Noor Capital Company for Consulting and Training	126	-
Nasser Al – Mari (chairman of board of directors)	797	-
	<u>42,194</u>	<u>41,271</u>

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

	For the six months period ended on	
	30 June 2018	30 June 2017
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Board of directors and executive management benefits		
Executive management salaries	<u>1,600</u>	<u>21,000</u>
Consulting income		
Consulting income*	<u>212,303</u>	<u>-</u>

* The Company signed an advisory services agreement with Noor Capital Market for Financial – 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.

5 CASH ON HAND AND BANK BALANCES

	30 June 2018	31 December 2017
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Cash on hand	-	45
Current accounts	<u>57,694</u>	<u>2,074</u>
	<u>57,694</u>	<u>2,119</u>

NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
AT 30 JUNE 2018

6 EARNINGS PER SHARE

	For the six months period ended on	
	30 June 2018 (Unaudited)	30 June 2017 (Unaudited)
Profit (loss) for the period (JD)	123,934	(135,791)
Weighted average number of shares (share)	666,667	500,000
	JD / Fils	JD / Fils
Basic and diluted earnings per share from the profit (loss) for the period	0/186	(0/27)

7 INCOME TAX

The Company did not calculate the income tax provision for the period ended 30 June 2018 due to excess of carried forward tax losses over taxable income in accordance with the income tax law No. (34) of 2014.

The Company did not calculate income tax provision for the period ended 30 June 2017 due to excess of deductible expenses over taxable income in accordance with the income tax law No. (34) of 2014.

The Company reached a final settlement with the Income Tax Department up to 2015. The Company submitted the income tax declarations to the Income and Sales Tax Department for the years 2016 and 2017. The Income and Sales Tax Department did not review the records up to the date of these interim financial statements.

8 LEGAL RESERVE

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