

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ أيلول ٢٠٢٢

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة إلى مجلس إدارة شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة 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 نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترع 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

إرنست ويونغ
محاسبون قاتونيون
عمان - الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٦ تشرين الأول ٢٠٢٢

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٧١٤,٠١٨	٤٧٦,٨٤٧	٤	الموجودات
٦٢,٧٨٣	١٧,٢١٥		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٨١٧,٥٠٨	٩٦٥,٣٣٤	٣	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٤١	٢,٣٦١		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٥٩٥,٥٥٠	١,٤٦١,٧٥٧		ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
٤٨,٥٩٢	٤٩,٠٨٠		نم دائنة
٩٢٤	-	٣	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١٠٧,٠٠٥	٧٤,٩١٧		أرصدة دائنة أخرى
٣١,٤٢٣	٣١,٣٩٧		أمانات المساهمين
١٨٧,٩٤٤	١٥٥,٣٩٤		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
١٥٤,٥٤٧	١٥٤,٥٤٧	٧	احتياطي إجباري
٤٠٨,٤٥٠	٣٠٧,٢٠٧		أرباح مدورة
١,٤٠٧,٦٠٦	١,٣٠٦,٣٦٣		مجموع حقوق الملكية
١,٥٩٥,٥٥٠	١,٤٦١,٧٥٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٣٨٩٢٤١	٣٨٩٢٤١	١٢٩٧٤٧	١٢٩٧٤٧	٣	إيرادات استثمارات
٤٢٤	٣٩١٦	٤٢٤	١٢٣٢		إيرادات فوائد
(١٠٩٧٦٢)	(١٣٣٢٦٠)	(٢٨٨٥٤١)	(٣٦٦٠٤)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢١٥٣٤)	(٢٣٩١٦)	(٥٨٢١)	(٧٩١١)		مصاريف تسويق
-	(٥٠٠٠٠)	-	-		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	٢٣٢٠	-	-		إيرادات أخرى
٢٥٨٣٦٩	١٨٨٣٠١	٩٥٨٠٩	٨٦٤٦٤		ربح الفترة قبل الضريبة
(١٨١٣٤)	(٣٩٥٤٤)	١٦٠٠٤	(١٨١٥٩)	٦	(مصرف) المسترد من ضريبة الدخل
٢٤٠٢٣٥	١٤٨٧٥٧	١١١٨١٣	٦٨٣٠٥		ربح الفترة
-	-	-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٤٠٢٣٥	١٤٨٧٥٧	١١١٨١٣	٦٨٣٠٥		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٢٤٠	٠/١٤٩	٠/١١٢	٠/٠٦٨	٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي إجباري	علاوة الإصدار	خصم الاصدار	رأس المال المنفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
						للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ -
١٤٠٧٦٠٦	٤٠٨٤٥٠	١٥٤٥٤٧	٥٠٠٠٠	(٢٠٥٣٩١)	١٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
١٤٨٧٥٧	١٤٨٧٥٧	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
(٢٥٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١)
١٣٠٦٣٦٣	٣٠٧٢٠٧	١٥٤٥٤٧	٥٠٠٠٠	(٢٠٥٣٩١)	١٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
						للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ -
١٣٤٠٦٠٢	٣٧٧٠٠١	١١٨٩٩٢	٥٠٠٠٠	(٢٠٥٣٩١)	١٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
٢٤٠٢٣٥	٢٤٠٢٣٥	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
(٢٥٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١)
١٣٣٠٨٣٧	٣٦٧٢٣٦	١١٨٩٩٢	٥٠٠٠٠	(٢٠٥٣٩١)	١٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٥٨,٣٦٩	١٨٨,٣٠١	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الضريبة
		التعديلات -
١٦,٨٠٥	٥٥٧	استهلاكات
(٤٢٤)	(٣,٩١٦)	إيرادات فوائد
-	٥٠,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
		تغيرات رأس المال العامل -
(٦,١٥٢)	(٤,٤٣٢)	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٥٧٦,٠٢٠	(٣,٥٤٢,٠٢)	جهات ذات علاقة
(١٣٢)	٤٨٨	ذمم دائنة
(٥,٥٩٨)	٢,٨٠٦	ارصدة دائنة أخرى
(٨٧)	(٢٦)	أمانات المساهمين
(٩٨,٣٦٧)	(٧,٤٢٤,٣٨)	ضريبة دخل مدفوعة
٧٤٠,٩٣٤	(١,٩٤,٨٦٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥٢٩)	(١,٦٧٧)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٢٤	٣,٩١٦	إيرادات فوائد مقبوضة
(١٠٥)	٢,٢٣٩	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٥٤٨)	توزيعات أرباح
(٢٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٥٤٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٩٠,٣٢٩	(٢٣٧,١٧١)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٦,٦٧١	٧١٤,٠١٨	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٥٧٧,٠٠٠	٤٧٦,٨٤٧	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ 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 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 وخصم إصدار قيمته ٣٩١.٢٠٥ دينار وبعلاوة إصدار قيمتها ٥٠.٠٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ زيادة رأس مال الشركة المصرح به من ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني إلى ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني وذلك عن طريق إصدار ٩.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد على ان يتم طرحها عن طريق العرض العام. قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠٢٢ إلغاء قرار زيادة رأس مال الشركة و الموافقة على دمج شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة مع شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية على ان تكون شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة هي الشركة الدامجة، كما تم الاتفاق على تعديل اسم الشركة ليكون اسم الشركة الجديد بعد الدمج شركة ان سي ام للاستثمار - الأردن. هذا وحتى تاريخ اصدار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة لم يتم الإنتهاء من إجراءات الاستحواذ والإجراءات القانونية وفقاً للمتطلبات القانونية.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٥٪ من رأس مال الشركة لعام ٢٠٢١ بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ دينار اردني كلاً بنسبة مساهمته في الشركة.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٥ نيسان ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٥٪ من رأس مال الشركة لعام ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ دينار اردني كلاً بنسبة مساهمته في الشركة.

ان الشركة مملوكة بنسبة ٨١.٢٪ من قبل شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)، ويتم توحيد القوائم المالية المرحلية المختصرة مع شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم).

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقد بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠٢٢.

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

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢١، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة. تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصّل عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - رسوم ١٠٪ كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة هذا التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء متطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

(٣) أرصدة ومعاملات 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 ومعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية هي كما يلي:

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨١٧٥٠٨	٩٦٣٥٦٤	شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)
-	١٧٧٠	ناصر المري (رئيس مجلس الإدارة)
٨١٧٥٠٨	٩٦٥٣٣٤	

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧٩٨	-	ناصر المري (رئيس مجلس الإدارة)
١٢٦	-	نور كابيتال للاستشارات الإدارية والتدريب (شركة شقيقة)
٩٢٤	-	

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

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٥٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	منافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٨٩.٢٤١	٣٨٩.٢٤١	إيرادات استشارات
٥٨٤٦	١٥.٢٥٠	إيرادات استشارات* مصاريف تسويق - شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)

* قامت الشركة بتوقيع اتفاقية خدمات استشارية مع شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم) بتاريخ ١ تموز ٢٠١٧. وفقاً للاتفاقية وتعديلاتها اللاحقة تستحق الشركة ٦١.٠٠٠ دولار أمريكي (٤٣.٢٤٩ دينار) شهرياً للخدمات المقدمة.

تتحمل شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية (شركة شقيقة) الجزء الأكبر من مصروف اجار مكاتب الشركة كما تتحمل بعضاً من المصاريف الإدارية الأخرى مثل الكهرباء والسيارات والتنقلات.

(٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣.٢٩٠	٧٣٣	نقد في الصندوق
٧١٠.٧٢٨	٤٧٦.١١٤	حسابات جارية*
٧١٤.٠١٨	٤٧٦.٨٤٧	

* بلغ معدل سعر الفائدة على الحساب الجاري في بنك الإستثمار العربي الأردني ١٪ على الرصيد الشهري للحساب.

(٥) حصة السهم من ربح الفترة

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٤٠.٢٣٥	١٤٨.٧٥٧	ربح الفترة (دينار)
١.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٢٤٠	٠/١٤٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

(٦) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وللفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته هي ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ ضريبة دخل المساهمة الوطنية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٢٠ عن طريق نظام العينات. قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن العام ٢٠٢١ 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.

NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS

(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

30 SEPTEMBER 2022



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) as of 30 September 2022, comprising of the interim statement of financial position as at 30 September 2022 and the related interim statement of comprehensive income, interim statement of changes in equity and interim statement of cash flows for the nine 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*). 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
26 October 2022

ERNST & YOUNG
Amman - Jordan

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
As At 30 September 2022**

	<u>Notes</u>	<u>30 September 2022</u> JD (Unaudited)	<u>31 December 2021</u> JD (Audited)
<u>ASSETS</u>			
Cash on hand and balances at banks	4	476,847	714,018
Accounts receivable and other current assets		17,215	62,783
Due from related parties	3	965,334	817,508
Property and equipment		2,361	1,241
Total Assets		<u>1,461,757</u>	<u>1,595,550</u>
<u>LIABILITIES AND EQUITY</u>			
Liabilities -			
Accounts payable		49,080	48,592
Due to related parties	3	-	924
Other current liabilities		74,917	107,005
Due to shareholders		31,397	31,423
Total liabilities		<u>155,394</u>	<u>187,944</u>
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	7	154,547	154,547
Retained earnings		307,207	408,450
Total equity		<u>1,306,363</u>	<u>1,407,606</u>
Total Liabilities and Equity		<u>1,461,757</u>	<u>1,595,550</u>

The attached notes from 1 to 7 form part of these interim condensed financial statements

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2022 (UNAUDITED)**

	Notes	For the three months ended 30 September		For the Nine months ended 30 September	
		2022	2021	2022	2021
		JD	JD	JD	JD
Consulting revenues	3	129,747	129,747	389,241	389,241
Interest income		1,232	424	3,916	424
General and administrative expenses		(36,604)	(28,541)	(133,260)	(109,762)
Marketing expenses		(7,911)	(5,821)	(23,916)	(21,534)
Expected credit losses provision		-	-	(50,000)	-
Other income		-	-	2,320	-
Profit for the period before tax		86,464	95,809	188,301	258,369
Income tax (expense) surplus	6	(18,159)	16,004	(39,544)	(18,134)
Profit for the period		68,305	111,813	148,757	240,235
Add: other comprehensive income items		-	-	-	-
Total comprehensive income for the period		68,305	111,813	148,757	240,235
		JD/ Fils	JD/ Fils	JD/ Fils	JD/ Fils
Basic and diluted earnings per share from profit for the period	5	0/068	0/112	0/149	0/240

The attached notes from 1 to 7 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 NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2022 (UNAUDITED)**

	Paid-in capital		Share capital discount		Share capital premium		Statutory reserve		Retained earnings		Total	
	JD		JD		JD		JD		JD		JD	
For the nine months ended 30 September 2022 -												
Balance as at 1 January 2022	1,000,000		(205,391)		50,000		154,547		408,450			1,407,606
Total comprehensive income for the period	-		-		-		-		148,757			148,757
Cash dividends distribution (Note 1)	-		-		-		-		(250,000)			(250,000)
Balance as at 30 September 2022	1,000,000		(205,391)		50,000		154,547		307,207			1,306,363

For the Nine months ended 30 September 2021 -

Balance as at 1 January 2021	1,000,000		(205,391)		50,000		118,992		377,001			1,340,602
Total comprehensive income for the period	-		-		-		-		240,235			240,235
Cash dividends distribution (Note 1)	-		-		-		-		(250,000)			(250,000)
Balance as at 30 September 2021	1,000,000		(205,391)		50,000		118,992		367,236			1,330,837

The attached notes from 1 to 7 form part of these interim condensed financial statements

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2022 (UNAUDITED)**

	30 September 2022 <u>JD</u>	30 September 2021 <u>JD</u>
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>		
Profit for the period before tax	188,301	258,369
Adjustments -		
Depreciation	557	16,805
Interest income	(3,916)	(424)
Expected credit losses provision	50,000	-
Working Capital Changes -		
Accounts receivable and other current assets	(4,432)	(6,152)
Related parties	(354,202)	576,020
Accounts payable	488	(132)
Other current liabilities	2,806	(5,598)
Due to shareholders	(26)	(87)
Income tax paid	(74,438)	(98,367)
Net cash flows (used in) from operating activities	<u>(194,862)</u>	<u>740,434</u>
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>		
Purchase of property and equipment	(1,677)	(529)
Interest income received	3,916	424
Net cash flows from (used in) investing activities	<u>2,239</u>	<u>(105)</u>
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>		
Dividends distribution	(44,548)	(250,000)
Net cash flows used in financing activities	<u>(44,548)</u>	<u>(250,000)</u>
Net (decrease) increase in cash and cash equivalents	(237,171)	490,329
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	714,018	86,671
Cash and cash equivalents at the end of the period	<u>476,847</u>	<u>577,000</u>

The attached notes from 1 to 7 form part of these interim condensed financial statements

(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 and an issuance premium of JD 50,000.

The Company's General Assembly approved in its extraordinary meeting held on 30 June 2020 to increase the authorized capital from JD 1,000,000 to JD 10,000,000, by issuing 9,000,000 shares at a par value of 1 JD per share through public offering. The Company's General Assembly decided in its extraordinary meeting held on 29 March 2022 to revoke the decision to increase the Company's capital and approve the merger of Noor Capital Markets for Diversified Investments Company with Noor Al Mal Brokerage and Foreign Stock Exchange Company, where Noor Capital Markets for Investments Company will be the merging company. In addition, it was agreed to change the new Company's name to become NCM for Investments - Jordan. The legal and acquisition procedures were not started in accordance with the legal requirements until the date of these interim condensed financial statements.

The Company's General Assembly approved in its ordinary meeting held on 29 March 2022 to distribute cash dividends to the shareholders of 25% from the Company's paid in capital for the year 2021 in the amount of JD 250,000 each by their contribution to the Company.

The Company's General Assembly approved in its ordinary meeting held on 5 April 2021 to distribute cash dividends to the shareholders of 25% from the Company's paid in capital for the year 2020 in the amount of JD 250,000 each by their contribution to the Company.

The Company is owned by NCM for Investments (Parent Company) by a percentage of 81.2%, and the interim condensed financial statements are consolidated with NCM for investments company (Parent Company).

The Board of Directors approved the interim condensed financial statements on 24 October 2022.

The principal activities of the Company are to invest in real estate and securities, also to hold and manage the investment portfolios.

(2.1) BASIS OF PREPARATION

The interim condensed financial statements as at 30 September 2022 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 2021. In addition, the results for the Nine months ended 30 September 2022 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2022.

(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 2021 except for the adoption of new amendments effective as of 1 January 2022 shown below:

Reference to the Conceptual Framework – Amendments to IFRS 3

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

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

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

These amendments had no material impact on the interim condensed financial statements of the Company.

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

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

These amendments had no material impact on the interim condensed financial statements of the Company.

Onerous Contracts – Costs of Fulfilling a Contract – Amendments to IAS 37

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

The amendments apply a “directly related cost approach”. The costs that relate directly to a contract to provide goods or services include both incremental costs and an allocation of costs directly related to contract activities. General and administrative costs do not relate directly to a contract and are excluded unless they are explicitly chargeable to the counterparty under the contract.

These amendments had no material impact on the interim condensed financial statements of the Company.

IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards – Subsidiary as a first-time adopter

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process, the IASB issued an amendment to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards. The amendment permits a subsidiary that elects to apply paragraph D16(a) of IFRS 1 to measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent’s date of transition to IFRS. This amendment is also applied to an associate or joint venture that elects to apply paragraph D16(a) of IFRS 1.

This amendment is not applicable to the Company.

IFRS 9 Financial Instruments – Fees in the ‘10 per cent’ test for derecognition of financial liabilities

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process the IASB issued amendment to IFRS 9. The amendment clarifies the fees that an entity includes when assessing whether the terms of a new or modified financial liability are substantially different from the terms of the original financial liability. These fees include only those paid or received by the borrower and the lender, including fees paid or received by either the borrower or lender on the other’s behalf. An entity applies the amendment to financial liabilities that are modified or exchanged on or after the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies the amendment.

These amendments had no material impact on the interim condensed financial statements of the Company.

IAS 41 Agriculture – Taxation in fair value measurements

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process, the IASB issued amendment to IAS 41 Agriculture. The amendment removes the requirement in paragraph 22 of IAS 41 that entities exclude cash flows for taxation when measuring the fair value of assets within the scope of IAS 41.

An entity applies the amendment prospectively to fair value measurements on or after the beginning of the first annual reporting period beginning on or after 1 January 2022 with earlier adoption permitted.

These amendments had no impact on the interim condensed financial statements of the Company.

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2022**

(3) RELATED PARTIES BALANCES AND TRANSACTIONS

These represent transactions with related parties such as 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 September 2022	31 December 2021
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
NCM for Investments (Parent Company)	963,564	817,508
Naser Al-Marri (Chairman)	1,770	-
	<u>965,334</u>	<u>817,508</u>

Amounts due to related parties:

	30 September 2022	31 December 2021
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Naser Al-Marri (Chairman)	-	798
Noor Capital Markets for Management Consulting and Training (Sister Company)	-	126
	<u>-</u>	<u>924</u>

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

	30 September 2022	30 September 2021
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Board of Directors and executive management benefits		
Remuneration for Board of Directors members	<u>20,000</u>	<u>15,000</u>
	30 September 2022	30 September 2021
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Consultancy revenues		
Consultancy fees*	<u>389,241</u>	<u>389,241</u>
Marketing expenses - NCM for Investments company (Parent Company)	<u>15,250</u>	<u>5,846</u>

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2022**

* The Company signed a consulting services agreement with NCM for investments on 1 July 2017. The Company is entitled to USD 61,000 (JD 43,249) per month for the services provided, in accordance with the agreement and its subsequent amendments.

A major part of the rent of the offices occupied by the Company is paid by Noor Al Mal Brokerage and Foreign Stock Exchange Company (Sister Company) in addition to other administrative expenses such as electricity, cars and transportation.

(4) CASH ON HAND AND BALANCES AT BANKS

	30 September 2022	31 December 2021
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Cash on hand	733	3,290
Current accounts*	476,114	710,728
	<u>476,847</u>	<u>714,018</u>

* Interest rate on the monthly balance of the current account at Arab Jordan Investment Bank was 1%.

(5) EARNINGS PER SHARE FROM THE PROFIT FOR THE PERIOD

	30 September 2022	30 September 2021
	(Unaudited)	(Unaudited)
Profit for the period (JD)	148,757	240,235
Weighted average number of shares (share)	1,000,000	1,000,000
	<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from the profit for the period	<u>0/149</u>	<u>0/240</u>

(6) INCOME TAX

The Company calculated the income tax provision for the periods ended 30 September 2022 and 30 September 2021 in accordance with the income tax law No. (34) of 2014 and its amendments.

The Company's income tax rate is according to the income tax law No. (34) of 2014 and its amendments is 20% plus 1% as a national contribution tax.

The Company reached a final settlement with the Income Tax Department up to the year 2020 by the Income and Sales Tax Department's sampling system. The Company submitted the income tax declaration to the Income Tax Department for the year 2021, the Income Tax Department did not review the records up to the date of these interim condensed financial statements.

(7) LEGAL RESERVES

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