

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣١ آذار ٢٠٢٤

هاتف: ١١١ ٥٥٢٦ ٦ ٩٦٢٢
٦٦٦ ٥٥٢٧ ٦ ٩٦٢٢
فاكس: ٣٠٠ ٥٥٣٨ ٦ ٩٦٢٢
amman@jo.ey.com
ey.com
سجل شركة مدنية رقم ١٠١

ارنست ويونغ الأردن
ص.ب. ١١٤٠
بناية رقم ٣٠
شارع الملك عبد الله بن الحسين
عمان ١١١١٨
المملكة الأردنية الهاشمية



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 ٣١ آذار ٢٠٢٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان 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. ان 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 امور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

ارنست ويونغ/الأردن

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

أسامة فايز شيخخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

٢٤ نيسان ٢٠٢٤

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		الموجودات
١٦٤٤١٤	٨٧٨٣٥	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٢٠١٨	١٨٤٠٧		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٢٥١٣٥٥	١٢٦٤٦٧٢	٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩١٢	٦٣٩		ممتلكات ومعدات
١٤٢٨٦٩٩	١٣٧١٥٥٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
٤٨٥٩٤	٤٨٥٩٤		ذمم دائنة
٧٣١٠٥	٦٦٥٢٨		أرصدة دائنة أخرى
٣١٣٧٥	٣٥٤٤٦		أمانات المساهمين
١٥٣٠٧٤	١٥٠٥٦٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
(٢٠٥٣٩١)	(٢٠٥٣٩١)	١	خصم الإصدار
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١	علاوة الإصدار
١٩٦١٣٢	١٩٦١٣٢	٧	احتياطي إجباري
٢٣٤٨٨٤	١٨٠٢٤٤		أرباح مدورة
١٢٧٥٦٢٥	١٢٢٠٩٨٥		مجموع حقوق الملكية
١٤٢٨٦٩٩	١٣٧١٥٥٣		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
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار		
١٢٩ر٨٣٣	١١٠ر٦٠٤	٣	إيرادات استثمارات
(٣٤ر٩٨٦)	(٦١ر٠٠٤)		مصاريف إدارية
(١١ر٩٦٧)	(٤ر٥٨٠)		مصاريف تسويق
٩٨١	٣٤٠		إيرادات فوائد
٣٣٦	-		إيرادات اخرى
٨٤ر١٩٧	٤٥ر٣٦٠		ربح الفترة قبل الضريبة
(١٧ر٦٨١)	-	٦	ضريبة الدخل
٦٦ر٥١٦	٤٥ر٣٦٠		ربح الفترة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الاخرى
٦٦ر٥١٦	٤٥ر٣٦٠		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٠٦٧	٠/٠٤٥	٥	الحصة الأساسية والمخفضة 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
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي إجباري	علاوة الإصدار	خصم الاصدار	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
						للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ -
١٣٢٧٥٦٢٥	٢٣٤٨٨٤	١٩٦١٣٢	٥٠.٠٠٠	(٢٠٥٣٩١)	١.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤
٤٥٣٦٠	٤٥٣٦٠	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
(١٠٠.٠٠٠)	(١٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية
١.٣٢٧.٠٦٢	١٨٠.٢٤٤	١٩٦.١٣٢	٥٠.٠٠٠	(٢٠٥.٣٩١)	١.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤
المجموع	أرباح مدورة	احتياطي إجباري	علاوة الإصدار	خصم الاصدار	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
						للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ -
١.٣٤٩.٢٣٦	٣٢٤.٤٩٤	١٨٠.١٣٣	٥٠.٠٠٠	(٢٠٥.٣٩١)	١.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
٦٦.٥١٦	٦٦.٥١٦	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١.٤١٥.٧٥٢	٣٩١.٠١٠	١٨٠.١٣٣	٥٠.٠٠٠	(٢٠٥.٣٩١)	١.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣

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
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٨٤١٩٧	٤٥٣٦٠	الأنشطة التشغيلية ربح الفترة قبل الضريبة
		التعديلات -
٨٦	٢٧٣	استهلاكات
(٩٨١)	(٣٤٠)	إيرادات فوائد
(٣٣٦)	-	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
		تغيرات رأس المال العامل -
(٧٨٨٥)	(٦٣٨٩)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١١٤٠٨٠)	(٩٥٤٩٨)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١٥٠)	-	ذمم دائنة
٤١٤٨	(٦٥٧٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٣٥٠٠١)	(٦١١٧١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢٢٣١	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٩٨١	٣٤٠	إيرادات فوائد مقبوضة
٣٢١٢	٣٤٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣)	٤٠٧١	أمانات المساهمين
-	(١٧٨١٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣)	(١٣٧٤٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣١٧٩٢)	(٧٦٥٧٩)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤١٤٨٩٧	١٦٤٤١٤	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٣٨٣١٠٥	٨٧٨٣٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

٤

(١) عام

تأسست شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٤ كانون الأول ٢٠٠٥ (شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة سابقاً) تحت رقم تسجيل ٣٧٧ وبرأسمال مصرح به ومكتتب به ومدفوع قدره ٥٥٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٥٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تم زيادة وتخفيض رأس مال الشركة خلال السنوات السابقة ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وخصم إصدار قيمته ٣٩١.٢٥٠ دينار وبعلاوة إصدار قيمتها ٥٠.٠٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠٢٢ الموافقة على دمج شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة مع شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية على ان تكون شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة هي الشركة الدامجة. هذا وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ آب ٢٠٢٣ بالغاء الموافقة على دمج شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة مع شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٠ آذار ٢٠٢٤ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠٪ من رأس مال الشركة لعام ٢٠٢٣ بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ 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 ٢٣ نيسان ٢٠٢٤.

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

(٢) أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

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 ٢٠٢٣، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية؛ الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

توضح قواعد الانتقال أنه ليس مطلوباً من المنشأة تقديم الإفصاحات في أي فترات مرحلية في سنة التطبيق الأولى للتعديلات. وبالتالي، لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

(٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٢٥١٢٧٩	١٢٦٤٦٧٢	شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)
٧٦	-	نور المال للوساطة المالية والبورصات الاجنبية (شركة شقيقة)
١٢٥١٣٥٥	١٢٦٤٦٧٢	

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

٣١ آذار ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	منافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
		إيرادات استشارات
١٢٩٨٣٣	١١٠٦٠٤	إيرادات استشارات*
١١٩٦٧	٤٥٨٠	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 ٦١٠.٠٠٠ دولار أمريكي (٤٣٢٤٩ دينار) شهرياً للخدمات المقدمة. قامت الشركة بإلغاء الاتفاقية مع الشركة الأم في ١ نيسان ٢٠٢٣، هذا وقد قامت الشركة بتوقيع اتفاقية خدمات استشارية جديدة مع شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم) بتاريخ ١ تموز ٢٠٢٣. وفقاً للاتفاقية تستحق الشركة ٥٢٠.٠٠٠ دولار أمريكي (٣٦٨٦٨ دينار) شهرياً للخدمات المقدمة ابتداءً من ١ تموز ٢٠٢٣ وتجدد سنوياً.

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

(٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٣١٤	٢٥٩٠
١٦٠ر١٠٠	٨٥ر٢٤٥
١٦٤ر٤١٤	٨٧ر٨٣٥

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك*

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

(٥) حصة السهم من ربح الفترة

٣١ آذار ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٦٦ر١٦	٤٥ر٣٦٠
١ر٠٠٠ر٠٠٠	١ر٠٠٠ر٠٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار
٠/٠٦٧	٠/٠٤٥

ربح الفترة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

(٦) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للفترات المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. هذا ولم يتم احتساب ضريبة دخل عن نتائج اعمال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ وذلك لان المصاريف المقبولة ضريبيا تتجاوز الدخل الخاضع للضريبة.

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

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠٢١ عن طريق نظام العينات. قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، هذا ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة.

(٧) الاحتياطات القانونية

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

NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS

(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

31 MARCH 2024

**REPORT ON REVIEW OF THE 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 31 March 2024, comprising of the interim statement of financial position as at 31 March 2024 and the related interim statement of comprehensive income, interim statement of changes in equity and interim statement of cash flows for the three months period then ended and explanatory notes. The Board of Directors is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed financial statements in accordance with International Accounting Standard No. 34 *Interim Financial Reporting* (IAS No. 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 No. 34.

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 MARCH 2024**

	<u>Notes</u>	<u>31 March 2024</u> JD (Unaudited)	<u>31 December 2023</u> JD (Audited)
<u>ASSETS</u>			
Cash on hand and at banks	4	87,835	164,414
Accounts receivable and other current assets		18,407	12,018
Due from a related party	3	1,264,672	1,251,355
Property and equipment		639	912
Total Assets		<u>1,371,553</u>	<u>1,428,699</u>
<u>LIABILITIES AND EQUITY</u>			
Liabilities -			
Accounts payable		48,594	48,594
Other current liabilities		66,528	73,105
Due to shareholders		35,446	31,375
Total liabilities		<u>150,568</u>	<u>153,074</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	196,132	196,132
Retained earnings		180,244	234,884
Total equity		<u>1,220,985</u>	<u>1,275,625</u>
Total Liabilities and Equity		<u>1,371,553</u>	<u>1,428,699</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 THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2024 (UNAUDITED)**

	<u>Notes</u>	For the three months ended 31 March	
		2024	2023
		JD	JD
Consultancy revenue	3	110,604	129,833
Administrative expenses		(61,004)	(34,986)
Marketing expenses		(4,580)	(11,967)
Interest income		340	981
Other income		-	336
Profit for the period before tax		<u>45,360</u>	<u>84,197</u>
Income tax	6	-	(17,681)
Profit for the period		<u>45,360</u>	<u>66,516</u>
Add: other comprehensive income items		-	-
Total comprehensive income for the period		<u>45,360</u>	<u>66,516</u>
		<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from profit for the period	5	<u>0/045</u>	<u>0/067</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 CHANGES IN EQUITY
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2024 (UNAUDITED)**

	Paid-in capital	Share capital discount	Share capital premium	Statutory reserve	Retained earnings	Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD
For the three months ended 31 March 2024 -						
Balance at 1 January 2024	1,000,000	(205,391)	50,000	196,132	234,884	1,275,625
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	45,360	45,360
Cash dividends distributed	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)
Balance at 31 March 2024	1,000,000	(205,391)	50,000	196,132	180,244	1,220,985
For the three months ended 31 March 2024 -						
Balance at 1 January 2024	1,000,000	(205,391)	50,000	180,133	324,494	1,349,236
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	66,516	66,516
Balance at 31 March 2024	1,000,000	(205,391)	50,000	180,133	391,010	1,415,752

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 THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2024 (UNAUDITED)**

	For the three months ended 31 March	
	2024	2023
	JD	JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>		
Profit for the period before tax	45,360	84,197
Adjustments for -		
Depreciation	273	86
Interest income	(340)	(981)
Gain on disposal of property and equipment	-	(336)
Working Capital Changes -		
Accounts receivable and other current assets	(6,389)	(7,885)
Due from a related party	(95,498)	(114,080)
Accounts payable	-	(150)
Other current liabilities	(6,577)	4,148
Net cash flows used in operating activities	(63,171)	(35,001)
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>		
Proceeds from sale of property and equipment	-	2,231
Interest income received	340	981
Net cash flows from investing activities	340	3,212
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>		
Due to shareholders	4,071	(3)
Dividends paid	(17,819)	-
Net cash flows used in financing activities	(13,748)	(3)
Net decrease in cash and cash equivalents	(76,579)	(31,792)
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	164,414	414,897
Cash and cash equivalents at the end of the period	4 87,835	383,105

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

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2024 (UNAUDITED)**

(1) GENERAL

Noor Capital Markets for Investments was established as a Public Shareholding Company on 14 December 2005 (previously the Middle East diversified Investments Company) under registration number 377 with an authorized, subscribed and paid in capital of JD 550,000, divided into 550,000 shares with a par value of 1 JD per share. The capital of the company was increased and decreased during the previous years to reach JD 1,000,000 divided into 1,000,000 shares at a par value of JD 1 per share and an issuance discount of JD 205,391 and an issuance premium of JD 50,000.

The General Assembly of the company decided, in its extraordinary meeting held on March 29, 2022, to approve the merger of Noor Capital Markets for Diversified Investments with Noor Al-Mal for Financial Brokerage and Foreign Exchanges, provided that Noor Capital Markets for Diversified Investments is the merging company. The company's general assembly decided in its extraordinary meeting held on August 27, 2023 to cancel the approval of the merger of Noor Capital Markets for Multiple Investments with Noor Al Mal Company for Financial Brokerage and Foreign Exchanges.

The Company's General Assembly approved in its ordinary meeting held on 10 March 2024 to distribute cash dividends to the shareholders of 10% of the Company's paid-in capital for the year 2023 in the amount of JD 100,000 each by their contribution to the Company.

The company is owned by 81.2% by NCM Investment Company (the parent company), and the interim condensed financial statements are consolidated with NCM Investment Company (the parent company).

The Board of Directors approved the interim condensed financial statements on 23 April 2024.

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

(2) BASIS OF PREPARATION

The accompanying interim condensed financial statements for the three months ended 31 March 2024 have been prepared in accordance with International Accounting Standard 34 "Interim Financial Reporting".

The interim condensed financial statements are presented in Jordanian Dinar, 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 2023. In addition, the results for the three months ended 31 March 2024 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2024.

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 2023 except for the adoption of new standards effective as at 1 January 2024 shown below:

Supplier Finance Arrangements - Amendments to IAS 7 and IFRS 7

In May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures to clarify the characteristics of supplier finance arrangements and require additional disclosure of such arrangements. The disclosure requirements in the amendments are intended to assist users of financial statements in understanding the effects of supplier finance arrangements on an entity's liabilities, cash flows and exposure to liquidity risk.

The transition rules clarify that an entity is not required to provide the disclosures in any interim periods in the year of initial application of the amendments. Thus, the amendments had no impact on the Company's interim condensed financial statements.

Amendments to IFRS 16: Lease Liability in a Sale and Leaseback

In September 2022, the IASB issued amendments to IFRS 16 to specify the requirements that a seller-lessee uses in measuring the lease liability arising in a sale and leaseback transaction, to ensure the seller-lessee does not recognize any amount of the gain or loss that relates to the right of use it retains.

The amendments had no impact on the Company's interim condensed financial statements.

Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current

In January 2020 and October 2022, the IASB issued amendments to paragraphs 69 to 76 of IAS 1 to specify the requirements for classifying liabilities as current or non-current. The amendments clarify:

- What is meant by a right to defer settlement
- That a right to defer must exist at the end of the reporting period
- That classification is unaffected by the likelihood that an entity will exercise its deferral right
- That only if an embedded derivative in a convertible liability is itself an equity instrument would the terms of a liability not impact its classification

In addition, a requirement has been introduced whereby an entity must disclose when a liability arising from a loan agreement is classified as non-current and the entity's right to defer settlement is contingent on compliance with future covenants within twelve months.

The amendments had no impact on the Company's interim condensed financial statements.

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2024 (UNAUDITED)**

(3) RELATED PARTIES TRANSACTIONS

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

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

Amounts due from related parties:

	31 March 2024	31 December 2023
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
NCM for Investments (Parent Company)	1,264,672	1,251,279
Noor Al Mal for Financial Brokerage (Sister Company)	-	76
	<u>1,264,672</u>	<u>1,251,355</u>

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

	31 March 2024	31 March 2023
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Board of Directors and executive management benefits		
Remuneration for Board of Directors members	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
Consultancy fees		
Consultancy fees*	<u>110,604</u>	<u>129,833</u>
Marketing expenses - NCM for Investments (Parent Company)	<u>4,580</u>	<u>11,967</u>

* The Company signed an advisory 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. The company terminated the agreement with the parent company on April 1, 2023. The company signed a new advisory services agreement with NCM Investment Company (Parent Company) on 1 July 2023. According to the agreement, the company is entitled to USD 52,000 (JD 36,868) per month for services provided starting from 1 July 2023 and renewed annually.

The 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.

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
31 MARCH 2024 (UNAUDITED)**

(4) CASH ON HAND AND AT BANKS

	31 March 2024 JD (Unaudited)	31 December 2023 JD (Audited)
Cash on hand	2,590	4,314
Current accounts at banks*	85,245	160,100
	<u>87,835</u>	<u>164,414</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

	31 March 2024 (Unaudited)	31 March 2023 (Unaudited)
Profit for the period (JD)	45,360	66,516
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>0/045</u>	<u>0/067</u>

(6) INCOME TAX

The Company calculated the income tax provision for the periods ended 31 March 2024 and 31 March 2023 in accordance with the income tax law No. (34) of 2014 and its amendments. No income tax was calculated on the results of the period ending 31 March 2024 because the taxable expenses exceeded the taxable income.

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.

The Company reached a final settlement with the Income Tax Department up to the year 2021 by the Income and Sales Tax Department's sampling system. The Company submitted its tax return to the Income Tax Department for the year ended 31 December 2023 and 2022, the Income Tax Department have not reviewed 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.