

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣١ آذار ٢٠٢٦

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 - المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ 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). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

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

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

أسامة فايز شحاتة
ترخيص رقم ١٠٧٩

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ نيسان ٢٠٢٦

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
			ممتلكات ومعدات
			حق استخدام الموجودات
٦٤٩	٥٥٥		
٨,٦٩٤	٧,٣٩٠		
٩,٣٤٣	٧,٩٤٥		
			موجودات متداولة -
٢٠,٢٧٩	١٢,٧٠٧	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٨,٠٦٢	١٠,٥٥٢		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٩٢,٤٢٠	١,٦٤٦,٧٠٣	٣	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
١,٦٢٠,٧٦١	١,٦٦٩,٩٦٢		
١,٦٣٠,١٠٤	١,٦٧٧,٩٠٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			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
٢٤٣,٢٥٦	٢٤٣,٢٥٦	٧	إحتياطي إجباري
٤١٨,١٣٧	٤٤٥,٠٦٠		أرباح مدورة
١,٥٠٦,٠٠٢	١,٥٣٢,٩٢٥		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٣,٨٤٦	٢,٤٢٨		مطلوبات عقد إيجار طويلة الاجل
٣,٨٤٦	٢,٤٢٨		
			مطلوبات متداولة -
٤٨,٥٩٤	٤٨,٥٩٤		ذمم دائنة
٣٤,٩٠٣	٥٧,٠٨٧		أرصدة دائنة أخرى
٥,٣٨٤	٥,٤٩٨		مطلوبات عقد ايجار قصيرة الاجل
٣١,٣٧٥	٣١,٣٧٥		أمانات المساهمين
١٢٠,٢٥٦	١٤٢,٥٥٤		
١٢٤,١٠٢	١٤٤,٩٨٢		مجموع المطلوبات
١,٦٣٠,١٠٤	١,٦٧٧,٩٠٧		صافي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
دينار	دينار		
١١٠,٦٠٤	١١٠,٦٠٤	٣	إيرادات استشارات
(٦٦,٩١٠)	(٦٦,٢٨٥)		مصاريف إدارية
(٧,٨٠٨)	(١٧,٤٢٧)		مصاريف تسويق
١٧٦	٣١		إيرادات فوائد
٣٦,٠٦٢	٢٦,٩٢٣		ربح الفترة قبل الضريبة
(٧,٥٩٥)	-	٦	ضريبة الدخل
٢٨,٤٦٧	٢٦,٩٢٣		ربح الفترة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٨,٤٦٧	٢٦,٩٢٣		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٠٢٨	٠/٠٢٧	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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	خصم الإصدار	علاوة الإصدار	احتياطي إجباري	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ -					
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	٢٤٣,٢٥٦	٤١٨,١٣٧	١,٥٠٦,٠٠٢
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٦					
-	-	-	-	٢٦,٩٢٣	٢٦,٩٢٣
مجموع الدخل الشامل للفترة					
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	٢٤٣,٢٥٦	٤٤٥,٠٦٠	١,٥٣٢,٩٢٥
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦					
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ -					
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٦١	٣١٣,٨٨٤	١,٣٧٩,٠٥٤
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥					
-	-	-	-	٢٨,٤٦٧	٢٨,٤٦٧
مجموع الدخل الشامل للفترة					
-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح (إيضاح ١)					
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٦١	٢٤٢,٣٥١	١,٣٠٧,٥٢١
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥					

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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)

إيضاح		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
		٢٠٢٥	٢٠٢٦
		دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الضريبة		٣٦,٠٦٢	٢٦,٩٢٣
التعديلات -			
استهلاكات		١,٣٨٢	١,٣٩٨
تكاليف تمويل مطلوبات عقد الإيجار		٣٠١	١٩٦
إيرادات فوائد		(١٧٦)	(٣١)
تغيرات رأس المال العامل -			
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		(١,٦٧٨)	(٢,٤٩٠)
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة		(٩٤,٨٠٩)	(٥٤,٢٨٣)
أرصدة دائنة أخرى		(٦٣٠)	٢٢,١٨٤
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(٥٩,٥٤٨)	(٦,١٠٣)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء الممتلكات والمعدات		(٥٧٩)	-
إيرادات فوائد مقبوضة		١٧٦	٣١
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(٤٠٣)	٣١
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٧,٨١٩)	-
أمانات المساهمين		١٠٣	-
دفعات مطلوبات عقد إيجار		(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١٩,٢١٦)	(١,٥٠٠)
صافي النقص في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة		(٧٩,١٦٧)	(٧,٥٧٢)
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة		١٠٤,٦٠٧	٢٠,٢٧٩
		٢٥,٤٤٠	١٢,٧٠٧

٤

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

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦

(١) عام

تأسست شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٤ كانون الأول ٢٠٠٥ (شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة سابقاً) تحت رقم تسجيل ٣٧٧ وبرأسمال مصرح به ومكتتب به ومدفوع قدره ٥٥٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تم زيادة وتخفيض رأس مال الشركة خلال السنوات السابقة ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم و بخصم إصدار قيمته ٢٠٥,٣٩١ دينار وبعلوّة إصدار قيمتها ٥٠,٠٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٢٥ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠٪ من رأس مال الشركة لعام ٢٠٢٤ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني كلاً بنسبة مساهمته في الشركة.

ان الشركة مملوكة بنسبة ٨٢,١٨١٪ 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 ٢٦ نيسان ٢٠٢٦.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة بالقيام بالاستثمار في العقارات والأوراق المالية ومسك المحافظ الاستثمارية وإدارتها.

(٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦.

التغيرات 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 ٢٠٢٥، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٦:

تصنيف وقياس الادوات المالية - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:
- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
 - إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
 - توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
 - تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق
- تعديل متطلبات تحديد البند المحوط في علاقة التحوط للتدفقات النقدية بالنسبة للعقود المشمولة بالنطاق
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية.

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

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦

(٣) معاملات مع جهة 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 جهة ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,٥٩٢,٤٢٠	١,٦٤٦,٧٠٣

مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)

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

٣١ آذار ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠

منافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١١٠,٦٠٤	١١٠,٦٠٤
٧,٨٠٨	١٧,٤٢٧
١,٣٠٤	١,٣٠٤
٣٠١	١٩٦

إيرادات استشارات
إيرادات استشارات*
مصاريف تسويق - شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)
إستهلاك حق استخدام موجودات - مكاتب مستأجرة من شركة شقيقة
تكاليف تمويل مطلوبات عقد الإيجار - مكاتب مستأجرة من شركة شقيقة

* قامت الشركة بتوقيع اتفاقية خدمات استشارية مع شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم) بتاريخ ١ تموز ٢٠٢٣. وفقاً للاتفاقية تستحق الشركة ٥٢,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٦,٨٦٨ دينار) شهرياً للخدمات المقدمة ابتداءً من ١ تموز ٢٠٢٣ وتجدد سنوياً.

(٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦١٥	١,٣٩١
١٩,٦٦٤	١١,٣١٦
٢٠,٢٧٩	١٢,٧٠٧

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك*

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

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦

(٥) حصة السهم من ربح الفترة		
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٢٨,٤٦٧ ١,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٩٢٣ ١,٠٠٠,٠٠٠	ربح الفترة (دينار) المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠/٠٢٨	٠/٠٢٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

(٦) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته، هذا ولم تقم الشركة باحتساب مخصص لضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ حيث أن نشاط الشركة معفي من ضريبة الدخل استناداً الى المادة رقم (٤) من أحكام نظام رقم (١٠٦) لسنة ٢٠١٦ والتي تنص على اعفاء أرباح الصادرات من ضريبة الدخل.

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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، هذا ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة.

ان تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي هي كما يلي:

٢٠٢٥ دينار	٢٠٢٦ دينار	
٣٦,٠٦٢ (١,٥٠٠) ١,٦٠٥ -	٢٦,٩٢٣ (١,٥٠٠) ١,٥٠٠ (٢٦,٩٢٣)	الربح المحاسبي مصاريف مقبولة ضريبياً مصاريف غير مقبولة ضريبياً ينزل: اعفاء المبيعات المصدرة الربح الضريبي
٣٦,١٦٧	-	ضريبة الدخل للفترة
٧,٥٩٥	-	
%٢١,٠٦ %٢١	- %٢١	نسبة ضريبة الدخل الفعلية نسبة ضريبة الدخل القانونية

(٧) الاحتياطات القانونية

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