

شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية ذ.م.م

القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٢

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى شريك شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية ذ.م.م
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية - ذات مسؤولية محدودة ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة 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). 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 يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبيدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

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

فقرة تأكيدية

دون التحفظ في استنتاجنا وكما هو موضح في إيضاح (١) حول القوائم المالية المرحلية المختصرة، قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠٢٢ 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 هذا وقد قامت الشركة بتقديم الطلب لوزارة الصناعة والتجارة الأردنية للمضي بإجراءات الاندماج وفقاً للمتطلبات القانونية. وبالتالي، فقد تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة على أساس غير أساس الاستمرارية.

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ومراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر وتم إصدار رأي غير متحفظ واستنتاج غير متحفظ حولها بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠٢٢ و ١١ تموز ٢٠٢١ على التوالي.

إرنست ويونغ/الأردن

أسامة فايز شخايرة
ترخيص رقم ١٠٣٩

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ تموز ٢٠٢٢

شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية ذ.م.م
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

| إيضاحات | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة) | ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ دينار (مدققة) | ١ كانون الثاني ٢٠٢١ دينار (مدققة) |
|--------------------------------|---|--|--|
| | | | (معدلة إيضاح ١٢) |
| الموجودات - | | | |
| ٦ | ٥٤١,٠٣٩ | ٢٤٨,١٨٢ | ٤٧,٣٦٢ |
| | | | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك |
| ٥ | ٨٥٢,٢٣٤ | ٨١٨,٧٠٠ | ٩١٨,٧٤٦ |
| | | | نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤ | ٢,٠٧٧,٧٦٩ | ٢,١٢٣,٢٠٤ | ١,٨٠٠,٢١٣ |
| | | | مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة |
| | ٨٠,٥٦١ | ٥٨,٨١٢ | ١٠٨,٨٠٤ |
| | | | حق استخدام الأصول |
| | ٢١٥,٨٢٠ | ٢١٩,٨٣٧ | ٢٣٢,٤١٤ |
| | | | أصول غير ملموسة |
| ٣ | ٧٣,٧٦٨ | ٨٠,٨٠٠ | ٩٩,٠٤١ |
| | | | ممتلكات ومعدات |
| | ٣,٧٧١,١٩١ | ٣,٥٤٩,٥٣٥ | ٣,٢٠٦,٥٨٠ |
| | | | مجموع الموجودات |
| المطلوبات وحقوق الملكية | | | |
| المطلوبات - | | | |
| ٧ | ٣٥٦,٢٦٦ | ٣٧٥,٧٦٣ | ١٩٥,٧٧٥ |
| | | | نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| | ٨٦,٥٩٣ | ٦٢,٧٨٨ | ١١٢,١٨٣ |
| | | | التزامات عقود الإيجار |
| ٩ | ٩٢,٢٤٩ | ٦٠,٠٤٦ | ١٠٦,٦٦٧ |
| | | | مخصص ضريبة الدخل |
| | ٥٣٥,١٠٨ | ٤٩٨,٥٩٧ | ٤١٤,٦٢٥ |
| | | | مجموع المطلوبات |
| حقوق الملكية - | | | |
| ١ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ |
| | | | رأس المال المدفوع |
| ١٠ | ٥٠,٦٠٥ | ٥٠,٦٠٥ | ١٣,٦٦١ |
| | | | احتياطي إجباري |
| | (٦٤,٥٢٢) | (٢٤٩,٦٦٧) | (٤٧١,٧٠٦) |
| | | | الخسائر المتراكمة |
| | ٣,٢٣٦,٠٨٣ | ٣,٠٥٠,٩٣٨ | ٢,٧٩١,٩٥٥ |
| | | | مجموع حقوق الملكية |
| | ٣,٧٧١,١٩١ | ٣,٥٤٩,٥٣٥ | ٣,٢٠٦,٥٨٠ |
| | | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية ذ.م.م
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

| للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران | | لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران | | إيضاحات | |
|-------------------------------------|----------|--------------------------------------|----------|---------|------------------------------------|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | | |
| الإيرادات | | | | | |
| ١٢٠٧٩٥٧ | ١١٣٧٨٢٩ | ٥٩٤٥٠٨ | ٦١٢١٩٣ | ٨ | إيرادات عمولات الوساطة |
| ١٦٨٨٠ | ٢٣٨٦٩ | ٩١٤٩ | ١١٧١٢ | | إيرادات فوائد |
| ٦٢٥٠ | (١٠٣٥) | ٩٩٢ | (٥٩٢٧) | | إيرادات أخرى |
| ١٢٣١٠٨٧ | ١١٦٠٦٦٣ | ٦٠٤٦٤٩ | ٦١٧٩٧٨ | | مجموع الإيرادات |
| المصاريف | | | | | |
| (٣٥٧٣٤١) | (٥٣٥٣٧٤) | (١٨٠٨٩٤) | (٢٥٩٢٩٥) | | مصاريف إدارية |
| (٢١٥٣٨١) | (٣٠٨٥٤٣) | (١٢٦٣٠٦) | (١٣٩٧٠٧) | | مصاريف تسويقية |
| (٦٢٧٢٥) | (٥٦٦٢٧) | (٣٠٢٠٥) | (٢٨٥٧٠) | | استهلاكات وإطفاءات |
| (٤٢٠٧) | (٢٩٧١) | (٢١٠٤) | (١٧٩٤) | | مصاريف تمويل - التزامات عقود إيجار |
| (٦٣٩٦٥٤) | (٩٠٣٥١٥) | (٣٣٩٥٠٩) | (٤٢٩٣٦٦) | | مجموع المصاريف |
| ٥٩١٤٣٣ | ٢٥٧١٤٨ | ٢٦٥١٤٠ | ١٨٨٦١٢ | | ربح الفترة قبل الضريبة |
| (١٦٥٦٠١) | (٧٢٠٠٣) | (٧٤٢٤١) | (٥٢٨١٢) | ٩ | ضريبة الدخل |
| ٤٢٥٨٣٢ | ١٨٥١٤٥ | ١٩٠٨٩٩ | ١٣٥٨٠٠ | | ربح الفترة |
| - | - | - | - | | يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٤٢٥٨٣٢ | ١٨٥١٤٥ | ١٩٠٨٩٩ | ١٣٥٨٠٠ | | مجموع الدخل الشامل للفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية ذ.م.م
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

| المجموع | الخسائر المتراكمة | احتياطي إجباري | رأس المال المدفوع |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| دينار | دينار | دينار | دينار |
| ٣,٠٥٠,٩٣٨ | (٢٤٩,٦٦٧) | ٥٠,٦٠٥ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ |
| ١٨٥,١٤٥ | ١٨٥,١٤٥ | - | - |
| ٣,٢٣٦,٠٨٣ | (٦٤,٥٢٢) | ٥٠,٦٠٥ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ |
| للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | | | |
| الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢ | | | |
| الدخل الشامل للفترة | | | |
| الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | | | |
| ٢,٧٩١,٩٥٥ | (٤٧١,٧٠٦) | ١٣,٦٦١ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ |
| ٤٢٥,٨٣٢ | ٤٢٥,٨٣٢ | - | - |
| ٣,٢١٧,٧٨٧ | (٤٥,٨٧٤) | ١٣,٦٦١ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ |
| للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ | | | |
| الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١ | | | |
| الدخل الشامل للفترة | | | |
| الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ | | | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية ذ.م.م
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

| للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران | | ايضاح |
|----------------------------------|----------|---|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| دينار | دينار | |
| (معدلة إيضاح ١٢) | | |
| الأنشطة التشغيلية | | |
| ٥٩١ر٤٣٣ | ٢٥٧ر١٤٨ | ربح الفترة قبل الضريبة |
| التعديلات - | | |
| ٣٧ر٧٣٠ | ٢٤ر٠٩٢ | استهلاكات وإطفاءات |
| ٢٤ر٩٩٥ | ٣٢ر٥٣٥ | استهلاكات حق استخدام الأصول |
| ٤ر٢٠٧ | ٢ر٩٧١ | مصاريف تمويل - التزامات عقود إيجار |
| ٤٥ر١٥٨ | (٣٣ر٥٣٤) | تغيرات رأس المال العامل - |
| ٨٣ر٤٨٠ | (١٩ر٤٩٧) | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| (٥١٩ر٥٨٢) | ١١٥ر٤٣٥ | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٦٧ر٣٣٠) | (٣٩ر٨٠٠) | مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة |
| ٢٠٠ر٠٩١ | ٣٣٩ر٣٥٠ | ضريبة دخل مدفوعة |
| | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| الأنشطة الاستثمارية | | |
| (٩ر٥٧٤) | (١٠ر٧٩٣) | ٣ شراء ممتلكات ومعدات |
| (٤ر٨٥٠) | (٢ر٢٥٠) | شراء أصول غير ملموسة |
| (١٤ر٤٢٤) | (١٣ر٠٤٣) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| الأنشطة التمويلية | | |
| (٢٨ر٤٤٩) | (٣٣ر٤٥٠) | دفعات التزامات عقود إيجار |
| (٢٨ر٤٤٩) | (٣٣ر٤٥٠) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١٥٧ر٢١٨ | ٢٩٢ر٨٥٧ | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ٤٧ر٣٦٢ | ٢٤٨ر١٨٢ | النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة |
| ٢٠٤ر٥٨٠ | ٥٤١ر٠٣٩ | النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

(١) عام

تأسست شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية بتاريخ ٢ كانون الثاني ٢٠١٨ كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم تسجيل (٥٠٠١٦) وبأسمال مصرح به ومكتتب به ومدفوع قدره ٣٢٥٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣٢٥٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الوساطة والاستشارات المالية وإدارة الاستثمار والتعامل في البورصات الاجنبية.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠٢٢ 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 هذا وقد تم توقيع اتفاقية مع شركة استشارات وتقديم الطلب لوزارة الصناعة والتجارة الأردنية للمضي بإجراءات الاندماج وفقاً للمتطلبات القانونية.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران 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 اعداد القوائم المالية المرحلية على أساس غير أساس الاستمرارية والتي يتضمن اظهار الأصول والالتزامات بالقيمة القابلة للتحقق.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day 2) 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 المرحلية المختصرة 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. وفقا 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 المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة 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.

معيار 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 المرحلية المختصرة للشركة.

(٣) ممتلكات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة الست أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١٠٠٧٩٣ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢١: ٩٥٧٤ دينار).

(٤) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة بالمساهمين الرئيسيين وأعضاء هيئة المديرين 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 جهة ذات علاقة

| ١ كانون الثاني ٢٠٢١ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ |
|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| دينار (مدققة) (معدلة إيضاح ١٢) | دينار (مدققة) (معدلة إيضاح ١٢) | دينار (غير مدققة) |
| ١٨٠٠٢١٣ | ٢٠٢٣٢٠٤ | ٢٠٠٧٧٦٩ |

شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)

إن الأرصدة المبينة أعلاه لا تحمل فوائد ولا يوجد لها تاريخ استحقاق محدد وتستحق عند الطلب.

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

| ٣٠ حزيران ٢٠٢١ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ |
|----------------------|----------------------|
| دينار (غير مدققة) | دينار (غير مدققة) |
| ١٢٠٥٣٩٦ | ١١٣٧٠٨٦ |

إيرادات عمولات وساطة من الشركة الأم (إيضاح ٨) *

* قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم) بتاريخ ٦ تموز ٢٠١٨، وفقاً للاتفاقية وتعديلاتها اللاحقة تستحق الشركة ٤ دولارات أمريكية عن كل عملية تداول لوحدة كاملة (٣٠ حزيران ٢٠٢١: ٤ دولارات أمريكية) تستحق شهرياً.

شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية ذ.م.م
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢

(٥) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

| ١ كانون الثاني ٢٠٢١ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | |
|--------------------------------------|------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| دينار (مدققة) (معدلة إيضاح ١٢) | دينار (مدققة) | دينار (غير مدققة) | |
| ٨٢١,٠٠٠ | ٧٠٠,٠٠٠ | ٧٠٠,٠٠٠ | تأمينات كفالات |
| ٤٢,٥٠٨ | ٥٧,٢٤٥ | ٨٠,٦٠٥ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| - | - | ٩,٠٤٥ | ذمم مدينة |
| ٢٥,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | تأمينات مركز إيداع الأوراق المالية * |
| ١٦,٣٤٧ | ٢١,٧٣٠ | ١٨,٣٤٧ | ذمم موظفين |
| ١٣,٨٩١ | ١٤,٧٢٥ | ١٩,٢٣٧ | أخرى |
| ٩١٨,٧٤٦ | ٨١٨,٧٠٠ | ٨٥٢,٢٣٤ | |

* بلغ معدل سعر الفائدة على تأمينات مركز إيداع الأوراق المالية ٣,٥٪ سنوياً.

(٦) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

| ١ كانون الثاني ٢٠٢١ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------|
| دينار (مدققة) (معدل إيضاح ١٢) | دينار (مدققة) (معدل إيضاح ١٢) | دينار (غير مدققة) | |
| ١٧٧ | ٥٧٧ | ٨٩٢ | نقد في الصندوق |
| ٤٧,١٨٥ | ٢٤٧,٦٠٥ | ٥٤٠,١٤٧ | حسابات جارية * |
| ٤٧,٣٦٢ | ٢٤٨,١٨٢ | ٥٤١,٠٣٩ | |

* يتكون هذا البند من الحسابات الجارية للشركة لدى البنوك مخصصاً منها النقد المحتجز مقابل ذمم العملاء (إيضاح ١٣). هذا وقد بلغ معدل سعر الفائدة على حساب الجاري للشركة في بنك الإستثمار العربي الأردني ١٪ على الرصيد الشهري للحساب.

(٧) ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

| ١ كانون الثاني ٢٠٢١ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---|
| دينار (مدققة) (معدلة إيضاح ١٢) | دينار (مدققة) (معدلة إيضاح ١٢) | دينار (غير مدققة) | |
| ١١٢,٩٢٥ | ٢٨٠,٦٩٨ | ١٦٧,٣١٥ | عمولات مستحقة |
| ٣١,٦٢٨ | ٢٣,٧٣٨ | ٥١,٣٧٥ | مصاريف مستحقة |
| ١٧,٦٢٧ | ٢٦,٣٧٣ | ٥٢,٧٣٨ | ذمم دائنة |
| - | ٢٥,٠٣٧ | ٢٥,٠٣٧ | مخصص قضايا |
| ٢,٥٥٧ | - | ٥,١٩٩ | المستحق الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات |
| ٣١,٠٣٨ | ١٩,٩١٧ | ٥٤,٦٠٢ | أخرى |
| ١٩٥,٧٧٥ | ٣٧٥,٧٦٣ | ٣٥٦,٢٦٦ | |

(٨) إيرادات عمولات الوساطة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| ٣٠ حزيران ٢٠٢١ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ |
|----------------------|----------------------|
| دينار (غير مدققة) | دينار (غير مدققة) |
| ١٢٠٥٣٩٦ | ١١٣٧٠٨٦ |
| ٢٥٦١ | ٧٤٣ |
| ١٢٠٧٩٥٧ | ١١٣٧٨٢٩ |

إيرادات عمولات الوساطة من الشركة الأم (إيضاح ٤)
إيرادات عمولات الوساطة المحلية

(٩) ضريبة الدخل

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

إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته هي ٢٤٪ بالإضافة إلى ٤٪ ضريبة دخل المساهمة الوطنية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٢٠. 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.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

| ١ كانون الثاني ٢٠٢١ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | |
|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------|
| دينار (مدققة) | دينار (مدققة) | دينار (غير مدققة) | |
| - | ١٠٦٦٦٧ | ٦٠٠٤٦ | الرصيد كما في بداية الفترة / السنة |
| ١٠٦٦٦٧ | ١١٠٤٥٣ | ٧٢٠٠٣ | المخصص للفترة / للسنة |
| - | (١٥٧٠٧٤) | (٣٩٨٠٠) | المدفوع خلال الفترة / السنة |
| ١٠٦٦٦٧ | ٦٠٠٤٦ | ٩٢٢٤٩ | الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة |

(١٠) الاحتياطات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية واحتساب الرسوم الأخرى للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم هي قوائم مرحلية.

(١١) التزامات محتملة

القضايا المرفوعة ضد الشركة

هناك قضايا مقامة ضد الشركة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ٢١١٠٧٥ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢١٦٧٦٩١ دينار). وترى إدارة الشركة والمستشار القانوني أنه لن يترتب عليها أية التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا تفوق المخصص المأخوذ لها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة.

(١٢) تعديل سنوات سابقة

قامت إدارة الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ بتعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) "الإيرادات من عقود العملاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" ولم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر على الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وحقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

إن أثر هذه التعديلات على قائمة المركز المالي المرحلية هو كما يلي:

| ١ كانون الثاني ٢٠٢١ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ |
|---------------------|---------------------|----------------|
| قبل التعديل | التعديلات | بعد التعديل |
| دينار | دينار | دينار |

الموجودات -

| | | | |
|----------------------------------|---------|----------|---------|
| نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك | ٨٩٨٣٣٩ | (٨٥٠٩٧٧) | ٤٧٣٦٢ |
| نقد محتجز مقابل ذمم عملاء | ٨٩٩٤٠٧ | (٨٩٩٤٠٧) | - |
| ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى | ٧٤٩٢٧ | ٨٤٣٨١٩ | ٩١٨٧٤٦ |
| تأمينات | ٨٤٦٠٠٠ | (٨٤٦٠٠٠) | - |
| مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة | ١٥١٢٥٧٧ | ٢٨٧٦٣٦ | ١٨٠٠٢١٣ |

المطلوبات -

| | | | |
|-----------------------------|---------|-----------|--------|
| ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى | ١٦٦٠٧٠٤ | (١٤٦٤٩٢٩) | ١٩٥٧٧٥ |
|-----------------------------|---------|-----------|--------|

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |
|---------------------|----------------|---------------------|
| قبل التعديل | التعديلات | بعد التعديل |
| دينار | دينار | دينار |

الموجودات -

| | | | |
|----------------------------------|---------|-----------|---------|
| نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك | ٦١٠٨١٩ | (٣٦٢٦٣٧) | ٢٤٨١٨٢ |
| نقد محتجز مقابل ذمم عملاء | ٢٧٧٦٩٥٢ | (٢٧٧٦٩٥٢) | - |
| مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة | ٣٣٢٤٩٣٧ | (١٢٠١٢٣٣) | ٢١٢٣٢٠٤ |

المطلوبات -

| | | | |
|-----------------------------|---------|-----------|--------|
| ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى | ٤٧١٦٥٨٥ | (٤٣٤٠٨٢٢) | ٣٧٥٧٦٣ |
|-----------------------------|---------|-----------|--------|

شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية ذ.م.م
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢

إن أثر هذه التعديلات على قائمة التدفقات النقدية المرحلية هو كما يلي:

| ٣٠ حزيران ٢٠٢١ | | | |
|----------------|-----------|-------------|--|
| بعد التعديل | التعديلات | قبل التعديل | |
| دينار | دينار | دينار | |
| ٤٥١٥٨ | ٩٤٤٠١ | (٤٩٢٤٣) | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨٣٤٨٠ | (١٥٦٧٣٦٤) | ١٦٥٠٨٤٤ | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| - | (١٢١٠٠٠) | ١٢١٠٠٠ | تأمينات |
| (٥١٩٥٨٢) | ١٠٧٥٤٩٦ | (١٥٩٥٠٧٨) | مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة |
| (٢٨٤٤٩) | (٤٢٠٧) | (٢٤٢٤٢) | دفعات التزامات عقود إيجار |
| - | ٤٢٠٧ | (٤٢٠٧) | تكلفة تمويل التزامات عقود إيجار مدفوعة |
| ١٥٧٢١٨ | (٥١٨٤٦٧) | ٦٧٥٦٨٥ | التغير في النقد وما في حكمه |

(١٣) علاقة الوكيل بالموكل

تقوم الشركة بتحديد جوهر العلاقات التجارية، سواء كوكيل أو موكل. قامت الشركة بتحديد علاقتها التجارية على أنها وكيل لإدارة محفظة التداول للعملاء. بلغ رصيد محفظة العملاء التي لم يتم تسجيلها في قائمة المركز المالي المرحلية ٣٧.٥٥٥ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٣٧.٩٠٧ دينار).