

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٥

هاتف: +٩٦٢ ٦ ٥٥٢٦ ١١١
+٩٦٢ ٦ ٥٥٢٧ ٦٦٦
فاكس: +٩٦٢ ٦ ٥٥٣٨ ٣٠٠
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 ماركيتس للاستثمارات المتعددة المساهمة العامة المحدودة عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ 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 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 يمكننا 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

بناءً 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 رقم (٣٤).

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

أسامة فايز شحاتة
ترخيص رقم ٢٠٧٩

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٢١ تموز ٢٠٢٥

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة -
٤٣٣	٨٤٠		ممتلكات ومعدات
١٣,٩١١	١١,٣٠٣		حق استخدام الموجودات
١٤,٣٤٤	١٢,١٤٣		
			موجودات متداولة -
١٠٤,٦٠٧	٦٨,٢٦٩	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٣,١٩٠	٨,٩٧٧		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٤١٤,٣٥٨	١,٤١٣,٥٣٨	٣	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
١,٥٣٢,١٥٥	١,٤٩٠,٧٨٤		
١,٥٤٦,٤٩٩	١,٥٠٢,٩٢٧		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
٢٢٠,٥٦١	٢٢٠,٥٦١	٧	إحتياطي إجباري
٣١٣,٨٨٤	٢٨٧,٥٠٩		أرباح مدورة
١,٣٧٩,٠٥٤	١,٣٥٢,٦٧٩		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٩,٢٣٠	٦,٥٩٥		مطلوبات عقد إيجار طويل الاجل
٩,٢٣٠	٦,٥٩٥		
			مطلوبات متداولة -
٤٨,٥٩٤	٤٨,٥٩٤		ذمم دائنة
٧٣,٢٩٦	٥٨,٥٢٢		أرصدة دائنة أخرى
٤,٩٥٠	٥,١٦٢		مطلوبات عقد ايجار قصير الاجل
٣١,٣٧٥	٣١,٣٧٥		أمانات المساهمين
١٥٨,٢١٥	١٤٣,٦٥٣		
١٦٧,٤٤٥	١٥٠,٢٤٨		مجموع المطلوبات
١,٥٤٦,٤٩٩	١,٥٠٢,٩٢٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٢٢١,٢٠٨	٢٢١,٢٠٨	١١٠,٦٠٤	١١٠,٦٠٤	٣	إيرادات استشارات
٥١١	٣٤٢	١٧١	١٦٦		إيرادات فوائد
(٩٥,٩٨٥)	(١٠٨,٧٣٧)	(٣٤,٩٨١)	(٤٢,١٢٨)		مصاريف إدارية
(١٢,٩٥٦)	(١٨,٩٩١)	(٨,٣٧٦)	(١١,١٨٣)		مصاريف تسويق
-	(٥٧٧)	-	(٢٧٦)		تكلفة التمويل
-	-	-	-		إيرادات أخرى
١١٢,٧٧٨	٩٣,٢٤٥	٦٧,٤١٨	٥٧,١٨٣		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٣,١٨٤)	(١٩,٦٢٠)	(١٣,١٨٤)	(١٢,٠٢٥)	٦	ضريبة الدخل
٩٩,٥٩٤	٧٣,٦٢٥	٥٤,٢٣٤	٤٥,١٥٨		ربح الفترة
-	-	-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٩٩,٥٩٤	٧٣,٦٢٥	٥٤,٢٣٤	٤٥,١٥٨		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار		
٠/١	٠/٠٧٤	٠/٠٥	٠/٠٥	٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	خصم الاصدار	علاوة الإصدار	احتياطي إجباري	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ -					
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٦١	٣١٣,٨٨٤	١,٣٧٩,٠٥٤
-	-	-	-	٧٣,٦٢٥	٧٣,٦٢٥
-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٦١	٢٨٧,٥٠٩	١,٣٥٢,٦٧٩
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ -					
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	١٩٦,١٣٢	٢٣٤,٨٨٤	١,٢٧٥,٦٢٥
-	-	-	-	٩٩,٥٩٤	٩٩,٥٩٤
-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	١٩٦,١٣٢	٢٣٤,٤٧٨	١,٢٧٥,٢١٩

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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
١١٢,٧٧٨	٩٣,٢٤٥	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		التعديلات:
٥٤٧	٢,٧٨٠	استهلاكات
-	٣٠١	تكاليف تمويل - التزامات عقود ايجار
(٥١١)	(٣٤٢)	ايرادات فوائد
		تغيرات رأس المال العامل:
(٢,١٦٦)	٤,٢١٣	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١٦٤,٠٩٢)	(٨١,٣٦١)	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
(٤,٦٤٧)	٦,٤٦١	أرصدة دائنة أخرى
١١٥	-	أمانات مساهمين
(٣٣,٥٩٨)	(٤٠,٨٥٥)	ضريبة دخل مدفوعة
(٩١,٥٧٤)	(١٥,٥٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٧٩)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٥١١	٣٤٢	ايرادات فوائد مقبوضة
٥١١	(٢٣٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٧,٨١٩)	(١٧,٨١٩)	توزيعات أرباح
-	(٢,٧٢٤)	دفعات - عقود ايجار
(١٧,٨١٩)	(٢٠,٥٤٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٠٨,٨٨٢)	(٣٦,٣٣٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٦٤,٤١٤	١٠٤,٦٠٧	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٥٥,٥٣٢	٦٨,٢٦٩	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

٤

(١) عام

تأسست شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ١٤ كانون الأول ٢٠٠٥ (شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة سابقاً) تحت رقم تسجيل ٣٧٧ برأسمال 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 ٢٥,٣٩١ دينار وبعلاوة 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 اردني كلاً بنسبة مساهمته في الشركة.

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 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 ١٧ تموز ٢٠٢٥.

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة والتغيرات في السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (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 ٢٠٢٤. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

(٢-٢) 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 ٢٠٢٤، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

عدم قابلية العملة للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للشركة.

ستكون التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمؤسسة إعادة عرض معلومات المقارنة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 جهة ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,٤١٤,٣٥٨	١,٤١٣,٥٣٨
١,٤١٤,٣٥٨	١,٤١٣,٥٣٨

شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	منافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٢١,٢٠٨	٢٢١,٢٠٨	إيرادات استشارات*
١٢,٩٥٦	١٨,٩٩١	مصاريف تسويق - شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)
-	٢,٦٠٨	إستهلاك حق استخدام موجودات - مكاتب مستأجرة من شركة شقيقة
-	٣٠١	تكاليف تمويل مطلوبات عقد الايجار - 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.

تتحمل شركة نور المال للأسواق العالمية والوساطة المالية محدودة المسؤولية (شركة شقيقة) الجزء الأكبر من مصروف ايجار مكاتب الشركة.

(٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦,٠٩١	٦,٠٦٨	نقد في الصندوق
٩٨,٥١٦	٦٢,٢٠١	حسابات جارية لدى البنوك*
١٠٤,٦٠٧	٦٨,٢٦٩	

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

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥

(٥) حصة السهم من ربح الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	ربح الفترة (دينار) المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
٩٩,٥٩٤ ١,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٦٢٥ ١,٠٠٠,٠٠٠	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/١	٠/٠٧٤	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

(٦) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ و ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ 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 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 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:

٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	الربح المحاسبي
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	مصاريف مقبولة ضريبياً
١١٢,٧٧٨	٩٣,٢٤٥	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٥٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	الربح الضريبي
-	٣,١٨٥	
٦٢,٧٧٨	٩٣,٤٣٠	
١٣,١٨٤	١٩,٦٢٠	ضريبة الدخل للفترة
١١,٧٪	٢١,٠٤٪	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
٢١٪	٢١٪	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.