

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤

**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 ٢٠٢٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة 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 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

٢١ تموز ٢٠٢٤

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
١٦٤ر٤١٤	٥٥ر٥٣٢	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٢ر٠١٨	١٤ر١٨٤		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١ر٢٥١ر٣٥٥	١ر٣٣٣ر٢٦٦	٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩١٢	٣٦٥		ممتلكات ومعدات
١ر٤٢٨ر٦٩٩	١ر٤٠٣ر٣٤٧		مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

٤٨ر٥٩٤	٤٨ر٥٩٤	المطلوبات -
٧٣ر١٠٥	٤٨ر٠٤٤	ذمم دائنة
٣١ر٣٧٥	٣١ر٤٩٠	أرصدة دائنة أخرى
١٥٣ر٠٧٤	١٢٨ر١٢٨	أمانات المساهمين
		مجموع المطلوبات

حقوق الملكية -		
١	١٠٠٠ر٠٠٠	١٠٠٠ر٠٠٠
١	(٢٠٥ر٣٩١)	(٢٠٥ر٣٩١)
١	٥٠ر٠٠٠	٥٠ر٠٠٠
٧	١٩٦ر١٣٢	١٩٦ر١٣٢
	٢٣٤ر٨٨٤	٢٣٤ر٤٧٨
	١٢٧٥ر٦٢٥	١٢٧٥ر٢١٩
	١٤٢٨ر٦٩٩	١٤٠٣ر٣٤٧

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية		للتلاثة أشهر المنتهية		إيضاحات	
في ٣٠ حزيران		في ٣٠ حزيران			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار	دينار	دينار		
١٢٩٨٣٣	٢٢١٢٠٨	-	١١٠٦٠٤	٣	إيرادات استثمارات
١٧٥٤	٥١١	٧٧٣	١٧١		ايرادات فوائد
(٧٠٠٢٣)	(٩٥٩٨٥)	(٣٥٠٣٧)	(٣٤٩٨١)		مصاريف إدارية
(١٥٩٨٩)	(١٢٩٥٦)	(٤٠٢٢)	(٨٣٧٦)		مصاريف تسويق
٣٣٦	-	-	-		إيرادات اخرى
٤٥٩١١	١١٢٧٧٨	(٣٨٢٨٦)	٦٧٤١٨		ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
(٩٦٤٢)	(١٣١٨٤)	-	(١٣١٨٤)	٦	ضريبة الدخل
٣٦٢٦٩	٩٩٥٩٤	(٣٨٢٨٦)	٥٤٢٣٤		ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الاخرى
٣٦٢٦٩	٩٩٥٩٤	(٣٨٢٨٦)	٥٤٢٣٤		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار		
٠/٠٣٦	٠/١	(٠/٠٣٨)	٠/٠٥	٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (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 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ -					
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	١٨٠,١٣٣	٣٢٤,٤٩٤	١,٣٤٩,٢٣٦
-	-	-	-	٣٦,٢٦٩	٣٦,٢٦٩
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	١٨٠,١٣٣	٣٦٠,٧٦٣	١,٣٨٥,٥٠٥

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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٤٥٩١١	١١٢٧٧٨	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
التعديلات:		
٨٦	٥٤٧	استهلاكات
(١٧٥٤)	(٥١١)	ايرادات فوائد
(٣٣٦)	-	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
تغيرات رأس المال العامل:		
(٨٥٧٢)	(٢١٦٦)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١٠٦٧٠٠)	(١٦٤٠٩٢)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١٤١)	-	ذمم دائنة
٦٦٣٨	(٤٦٤٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٣)	١١٥	أمانات مساهمين
(٦٤٢٢٣)	(٣٣٥٩٨)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٢٩٠٩٤)	(٩١٥٧٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
٢٢٣١	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٧٥٤	٥١١	ايرادات فوائد مقبوضة
٣٩٨٥	٥١١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
-	(١٧٨١٩)	توزيعات أرباح
-	(١٧٨١٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٢٥١٠٩)	(١٠٨٨٨٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤١٤٨٩٧	١٦٤٩١٤	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٢٨٩٧٨٨	٥٥٥٣٢	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

(١) عام

تأسست شركة نور كابيتال ماركيتس 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 ٣٩١.٢٠٥ دينار وبعلوّة إصدار قيمتها ٥٠.٠٠٠ دينار.

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 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 ١٨ تموز ٢٠٢٤.

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 إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

(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 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 وتشيرين 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) 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 ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٢٥١٢٧٩ر	١٣٣٣٢٦٦ر	شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)
٧٦	-	نور المال للوساطة المالية و البورصات الاجنبية (شركة شقيقة)
١٢٥١٣٥٥ر	١٣٣٣٢٦٦ر	

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٢٩٨٣٣ر	٢٢١٢٠٨ر	إيرادات استشارات*
١٥٩٦٤ر	١٢٠١١ر	مصاريف تسويق - شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)
٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٢٠.٠٠٠ر	منافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

* قامت الشركة بتوقيع اتفاقية خدمات استشارية مع شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم) بتاريخ ١ تموز ٢٠١٧. وفقاً للاتفاقية وتعديلاتها اللاحقة تستحق الشركة ٦١٠٠٠ 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 ٥٢٠٠٠ 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 اجار مكاتب الشركة.

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤

(٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٣١٤	٢٣٥٣
١٦٠.١٠٠	٥٣.١٧٩
١٦٤.٤١٤	٥٥.٥٣٢

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣٦.٢٦٩	٩٩.٥٩٤
١.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار
٠/٠.٣٦	٠/١

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 للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، هذا ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة.

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٤٤٦٠	٣٣٨٣٥	الرصيد كما في بداية الفترة /السنة
٣٣٥٩٨	١٣١٨٤	المخصص للفترة /للسنة
(٦٤٢٢٣)	(٣٣٥٩٨)	المدفوع خلال الفترة /السنة
٣٣٨٣٥	١٣٤٢١	الرصيد كما في نهاية الفترة /السنة

(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

30 JUNE 2024

**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 June 2024, comprising of the interim statement of financial position as at 30 June 2024, the interim statement of comprehensive income, the interim statement of changes in equity, the interim statement of cash flows for the six 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 number (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 number (34).

Amman – Jordan
21 July 2024

ERNST & YOUNG
Amman - Jordan

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 30 JUNE 2024**

	Notes	30 June 2024 JD (Unaudited)	31 December 2023 JD (Audited)
<u>ASSETS</u>			
Cash on hand and balances at banks	4	55,532	164,414
Accounts receivable and other current assets		14,184	12,018
Amounts due from related parties	3	1,333,266	1,251,355
Property and equipment		365	912
Total Assets		1,403,347	1,428,699
<u>LIABILITIES AND EQUITY</u>			
Liabilities -			
Accounts payable		48,594	48,594
Other current liabilities		48,044	73,105
Due to shareholders		31,490	31,375
Total liabilities		128,128	153,074
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		234,478	234,884
Total equity		1,275,219	1,275,625
Total Liabilities and Equity		1,403,347	1,428,699

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 SIX MONTHS ENDED 30 JUNE 2024 (UNAUDITED)**

		For the three months ended 30 June		For the six months ended 30 June	
	Notes	2024	2023	2024	2023
		JD	JD	JD	JD
Consulting revenues	3	110,604	-	221,208	129,833
Interest income		171	773	511	1,754
Administrative expenses		(34,981)	(35,037)	(95,985)	(70,023)
Marketing expenses		(8,376)	(4,022)	(12,956)	(15,989)
Other income		-	-	-	336
Profit (Loss) for the period before income tax		67,418	(38,286)	112,778	45,911
Income tax	6	(13,184)	-	(13,184)	(9,642)
profit (Loss) for the period		54,234	(38,286)	99,594	36,269
Add: other comprehensive income items		-	-	-	-
Total comprehensive income for the period		54,234	(38,286)	99,594	36,269
		<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from profit (Loss) for the period	5	<u>0/05</u>	<u>(0/038)</u>	<u>0/1</u>	<u>0/036</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 SIX MONTHS ENDED 30 JUNE 2024 (UNAUDITED)**

	Paid-in capital	Share capital discount	Share capital premium	Statutory reserve	Retained earnings	Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD
For the six months ended 30 June 2024 -						
Balance as at 1 January 2024	1,000,000	(205,391)	50,000	196,132	234,884	1,275,625
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	99,594	99,594
Cash dividends distributions (Note 1)	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)
Balance as at 30 June 2024	<u>1,000,000</u>	<u>(205,391)</u>	<u>50,000</u>	<u>196,132</u>	<u>234,478</u>	<u>1,275,219</u>
For the six months ended 30 June 2024 -						
Balance as at 1 January 2023	1,000,000	(205,391)	50,000	180,133	324,494	1,349,236
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	36,269	36,269
Balance as at 30 June 2023	<u>1,000,000</u>	<u>(205,391)</u>	<u>50,000</u>	<u>180,133</u>	<u>360,763</u>	<u>1,385,505</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 CASH FLOWS
FOR THE SIX MONTHS ENDED 30 JUNE 2024 (UNAUDITED)**

	30 June 2024	30 June 2023
	JD	JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>		
Profit for the period before income tax	112,778	45,911
Adjustments		
Depreciation	547	86
Interest income	(511)	(1,754)
Gain on sale of property and equipment	-	(336)
Working Capital Changes:		
Accounts receivable and other current assets	(2,166)	(8,572)
Amounts due from related parties	(164,092)	(106,700)
Accounts payable	-	(141)
Other current liabilities	(4,647)	6,638
Due to shareholders	115	(3)
Income tax paid	(33,598)	(64,223)
Net cash flows used in operating activities	<u>(91,574)</u>	<u>(129,094)</u>
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>		
Proceeds from sale of property and equipment	-	2,231
Interest income received	511	1,754
Net cash flows from investing activities	<u>511</u>	<u>3,985</u>
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>		
Dividends distribution	(17,819)	-
Net cash flows used in financing activities	<u>(17,819)</u>	<u>-</u>
Net decrease in cash and cash equivalents	(108,882)	(125,109)
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	164,414	414,897
Cash and cash equivalents at the end of the period	<u>55,532</u>	<u>289,788</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
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 JUNE 2024**

(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 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 82.181% 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 18 July 2024.

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

(2) BASIS OF PREPARATION OF THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS AND CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES

(2-1) BASIS OF PREPARATION OF THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

The accompanying interim condensed financial statements for the six months ended 30 June 2024 have been prepared in accordance with International Accounting Standard number (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 basis.

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 six months ended 30 June 2024 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2024.

(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 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
30 JUNE 2024**

(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. 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 June 2024	31 December 2023
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
NCM for Investments company (Parent Company)	1,333,266	1,251,279
Noor Al Mal for Financial Brokerage (Sister Company)	-	76
	<u>1,333,266</u>	<u>1,251,355</u>

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

	30 June 2024	30 June 2023
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Consultancy fees*	<u>221,208</u>	<u>129,833</u>
Marketing expenses - NCM for Investments Company (Parent Company)	<u>12,011</u>	<u>15,964</u>
	30 June 2024	30 June 2023
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Board of Directors and executive management benefits		
Remuneration for Board of Directors members	<u>20,000</u>	<u>-</u>

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 JUNE 2024**

- * 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.

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).

(4) CASH ON HAND AND BALANCES AT BANKS

	30 June 2024 JD (Unaudited)	31 December 2023 JD (Audited)
Cash on hand	2,353	4,314
Current accounts at banks*	53,179	160,100
	<u>55,532</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

	30 June 2024 (Unaudited)	30 June 2023 (Unaudited)
Profit for the period (JD)	99,594	36,269
Weighted average number of shares (share)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
	<u>JD/ Fils</u>	<u>JD/ Fils</u>
Basic and diluted earnings per share from the profit for the period	<u>0/1</u>	<u>0/036</u>

**NOOR CAPITAL MARKETS FOR DIVERSIFIED INVESTMENTS
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
30 JUNE 2024**

(6) INCOME TAX

The Company calculated the income tax provision for the periods ended 30 June 2024 and 30 June 2023 in accordance with the income tax law No. (34) of 2014 and its amendments.

The Company's income tax rate 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.

The movement on the income tax provision is as follows:

	30 June 2024	31 December 2023
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Balance as at the beginning of the period / year	33,835	64,460
Provision for the period / year	13,184	33,598
Paid during the period / year	(33,598)	(64,223)
Balance as at the end of the period / year	<u>13,421</u>	<u>33,835</u>

(7) LEGAL RESERVES

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