

هيئة الأوراق المالية  
الداشرذ الإدارية / الديوان  
٢٨ تموز ٢٠١٦  
الرقم التسلسلي: 7901  
الرجوع الخدمة: ١٢/١٢/٢٠١٦

للإيضاح  
\* يوم السبت عمان  
\* السيد عبد الله  
\* السيد آيت  
٧/٢٨ -

التاريخ: 2016/07/28

السادة: هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد...

يرجى ايجاد المرفق طيه البيانات المالية النصف سنوية المدققة من العام 2016 .

وتفضلو بقبول فائق الاحترام

الإدارة العامة



Tel : +9625548686 - Fax : +96265539168  
Web : www.noorcm.com.jo - Email: info@noorcm.com.jo  
Shmesani - Abdalhameed - Sharaf - str  
Plenary - Building , Office 203 , Floor2

هاتف : +96265548686 - فاكس : +96265539168  
الموقع الالكتروني : www.noorcm.com.jo  
إيميل : info@noorcm.com.jo  
الشهميساني - شارع عبد الحميد شرف  
بناية بلبناري - الطابق 2 مكتب 203

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠١٦

تقرير مدققي الحسابات المستقلين  
إلى مساهمي 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و قائمة الدخل الشامل المرحلية و قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية و قائمة 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 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.

أساس النتيجة المتحفظة

كما هو مبين في ايضاح (٧) حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، لم تقم الشركة بإظهار ارقام المقارنة لقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

النتيجة المتحفظة

بناء على مراجعتنا، باستثناء أثر ما هو وارد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظ حولها بتاريخ ٢٠ آذار ٢٠١٦. بخصوص عدم أخذ مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها لبعض أرصدة الذمم المدينة وعدم الحصول على تأييدات لبعض أرصدة الذمم المدينة والدائنة.

إرنست ويونغ/الأردن  
عمان - الأردن  
محمد الكركي

شركة نور كابيتال ماركتس برسوريس  
قائمة الدخل الشامل المرحلية  
لثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار	دينار	
(١٢٩٨٥١)	(١٨٣١٣)	مصاريف إدارية
(٦٩٩٧١٥)	(٧٧٤٩)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٧٨٠٧)	(٧٨٠٧)	خسائر اعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٨٥٦٥٦	-	أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠٣٧٦	٥١٩	إيرادات أخرى
(٥٦٧٨٢٢)	(٣٣٣٥٠)	خسارة الفترة
-	-	
(٥٦٧٨٢٢)	(٣٣٣٥٠)	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
		مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠,٥٦٨)	(٠,٣٣٤)	حصة الأسهم الأساسية من خسارة الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة و تقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة - مشاريع تحت التنفيذ
-	٨٣,٣٧٩		موجودات متداولة -
٧,٧٤٩	-	٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى
٧٠١,٢٩٨	٣١,٢٦٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٢٢,٤٧١	-	٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٠٣	٩٠,٦٩٨		
٧٣٢,٣٢١	١٢١,٩٦٣		مجموع الموجودات
٧٣٢,٣٢١	٢٠٥,٣٤٢		
٥٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية والمطلوبات
-	(١٨٠,٠٠٠)		حقوق الملكية -
١٨,٨٨٧	١٨,٨٨٧		رأس المال المدفوع
(١٦٣,٠٥٦)	(٧٣٠,٨٧٨)		خصم الإصدار
٤٠٥,٨٣١	١٠٨,٠٠٩		احتياطي اجباري
			خسائر متراكمة
			صافي حقوق الملكية
٤١,٢٧١	٥٠,٤٢٥	٣	المطلوبات
١١٣,٠٠٠	-		مطلوبات متداولة -
١٥٥,١٦٤	٤٠,٢٤١		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١٧,٠٥٥	٦,٦٦٧		أوراق دفع
٣٢٦,٤٩٠	٩٧,٣٣٣		ذمم دائنة
٧٣٢,٣٢١	٢٠٥,٣٤٢		أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة و تقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	خصم الإصدار	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٠٥٨٣١	(١٦٣,٠٥٦)	١٨,٨٨٧	-	٥٥٠,٠٠٠	٣٠ حزيران ٢٠١٦ -
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	٤٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
(١٨٠,٠٠٠)	-	-	(١٨٠,٠٠٠)	-	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١)
(٥٦٧,٨٢٢)	(٥٦٧,٨٢٢)	-	-	-	خصم الإصدار (إيضاح ١)
١٠٨,٠٠٩	(٧٣٠,٨٧٨)	١٨,٨٨٧	(١٨٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	الخسارة والدخل الشامل للسنة
					الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة و تقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٦
دينار
(٥٦٧,٨٢٢)
٦٩٩,٧١٥
٧,٨٠٧
(٢١,٩٣٣)
(١٠٨,٩٢٣)
(١٠,٣٨٨)
١,٦١٠
(٨٣,٣٧٩)
١٤,٦٦٤
(٦٨,٧١٥)
٢٧٠,٠٠٠
(١١٣,٠٠٠)
١٥٧,٠٠٠
٨٩,٨٩٥
٨٠٣
٩٠,٦٩٨

الأنشطة التشغيلية

خسارة السنة

التعديلات -

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها  
خسائر اعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح  
والخسائر

تغيرات رأس المال العامل -

ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة

ارصدة دائنة أخرى

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

مشاريع تحت التنفيذ

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

زيادة رأس المال

أوراق دفع

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة

النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة و تقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

(١) معلومات عامة

تأسست شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٤ كانون الأول ٢٠٠٥ برأسمال مصرح به ومكتتب به ومدفوع قدره ٥٥٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. كانت الشركة مسجلة تحت اسم شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة.

قامت الشركة بتاريخ ٢٢ أيار ٢٠١٦ بتغيير اسمها من شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة إلى نور شركة كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة المساهمة العامة المحدودة.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٥ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ دينار ليصبح ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم و بخصم إصدار قيمته ١٨٠,٠٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وبخصم إصدار قيمته ٧٠٠,٠٠٠ فلس للسهم الواحد. لم تستكمل الشركة اجراءات زيادة رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

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

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة.

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 ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

التغير في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الإستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.



تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): بوصفح أسباب التغيير

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الإيرادات تعكس المنافع الاقتصادية المتحققة من تشغيل الأعمال (التي يكون الأصل جزءاً منها) وليس المنافع الاقتصادية التي يتم استغلالها من استخدام الأصل.

نتيجة لذلك، فإنه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الإيرادات ولكن يمكن استخدامها لإطفاء الموجودات غير الملموسة في حالات محدودة جداً فقط.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم إجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية؛ تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات 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 هي كما يلي:

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
<u>٧٧٤٩</u>	<u>-</u>

اسامة درويش الخليبي

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٦٩٣٤	١٦٩٣٤
-	٩١٥٤
<u>٢٤٣٣٧</u>	<u>٢٤٣٣٧</u>
<u>٤١٢٧١</u>	<u>٥٠٤٢٥</u>

شركة درويش الخليبي  
نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة  
شركة مجمع الشرق الأوسط

(٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦
دينار	دينار
٨٠٣	٦٦٧٢
-	٨٤٠٢٦
<u>٨٠٣</u>	<u>٩٠٦٩٨</u>

نقد في الصندوق  
أرصدة لدى البنوك

(٥) ضريبة الدخل  
لم تقم الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. و قد حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل للعام ٢٠١٥.

(٦) التزامات محتملة

مصاريف رأسمالية -  
تقدر كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٢١٦٢١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.

(٧) أرقام المقارنة

لم تقم الشركة بإعداد قوائم مالية مرحلية مختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وبالتالي لم يتم اظهار ارقام المقارنة لقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسته أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.