

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة نور كابيتال ماركيتس للإستثمارات المتعددة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة نور كابيتال ماركيتس للإستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها ادناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

إجراءات التدقيق	الاعتراف بالإيرادات
تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة لذلك، وبما أن إيرادات الشركة من جهة واحدة، قمنا بالحصول على الاتفاقية وقمنا بدراسة المستندات والأدلة المعززة والتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات.	بلغت قيمة الإيرادات المتحققة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مبلغ ٤٤٦٦٧٠ دينار (٢٠١٨: ٢٩٤٢٥٠ دينار). إن إيرادات الشركة ناتجة عن الاتفاقية الموقعة مع الشركة الأم، تم التركيز على هذا الأمر لطبيعة المخاطر المرتبطة بدقة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.
إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية. إن الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية حول تحقق الإيرادات تظهر في إيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية.	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية ، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية .

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية ، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لإحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن إحتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن إحتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، او في حالات نادرة جدا و التي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الإضاح عصام برقاري
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٢ آذار ٢٠٢٠

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٥٢٤٢٧	٤١٢٦١	٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٣٤٠	٤٧٦٤	٤	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٥٩٣٤٢	١٤٩٣٨٠٥	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٥٨٢٩	٤٠٨٩٨	٦	ممتلكات ومعدات
١٢٨١٩٣٨	١٥٨٠٧٢٨		مجموع الموجودات
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>			
المطلوبات -			
٦٤١٣٥	٤٨٥٨٦		ذمم دائنة
٩٢٤	٩٢٤	٥	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٩٠٢٧١	١٦٠٠٠٧	٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٩٩٠٥	٣١٨٧٧		أمانات المساهمين
١٨٥٢٣٥	٢٤١٣٩٤		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية -			
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٧	رأس المال المدفوع
(٢٠٥٣٩١)	(٢٠٥٣٩١)		خصم الإصدار
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		علاوة الإصدار
٤٨٠٣٢	٨١٤٧٧		احتياطي إجباري
٢٠٤٠٦٢	٤١٣٢٤٨		أرباح مدورة
١٠٩٦٧٠٣	١٣٣٩٣٣٤		صافي حقوق الملكية
١٢٨١٩٣٨	١٥٨٠٧٢٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
دينار	دينار		
٤٢٥,٢٩٤	٤٤٦,٦٧٠	٥	إيرادات استشارات
(١٥٥,٤٧٤)	(١١٢,٢١٦)	٩	مصاريف إدارية وعمومية
٢٦٩,٨٢٠	٣٣٤,٤٥٤		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٥٣,٩٦٤)	(٧٠,٢٣٦)	١٠	ضريبة الدخل
٢١٥,٨٥٦	٢٦٤,٢١٨		ربح السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٢١٥,٨٥٦	٢٦٤,٢١٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠,٢٥٩	٠,٢٦٤	١١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

رأس المال المدفوع	خصم الاصدار	علاوة الاصدار	احتياطي اجباري	أرباح مدورة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩						
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	٤٨,٠٣٢	٢٠٤,٠٦٢	١,٠٩٦,٧٠٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
-	-	-	-	٢٦٤,٢١٨	٢٦٤,٢١٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	٣٣,٤٤٥	(٣٣,٤٤٥)	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
-	-	-	-	(٢١,٥٨٧)	(٢١,٥٨٧)	توزيعات أرباح (ايضاح ١)
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	٨١,٤٧٧	٤١٣,٢٤٨	١,٣٣٩,٣٣٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨						
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٨٨٠,٠٠٠)	-	٢١,٠٥٠	(٨١٠,٢٠٣)	٣٣٠,٨٤٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
-	-	-	-	٢١٥,٨٥٦	٢١٥,٨٥٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	٢٦,٩٨٢	(٢٦,٩٨٢)	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
(١,٥٠٠,٠٠٠)	٦٧٤,٦٠٩	-	-	٨٢٥,٣٩١	-	تخفيض رأس المال (ايضاح ٧)
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (ايضاح ٧)
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٥,٣٩١)	٥٠,٠٠٠	٤٨,٠٣٢	٢٠٤,٠٦٢	١,٠٩٦,٧٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
دينار	دينار		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٢٦٩٨٢٠	٣٣٤٩٤٥٤		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات-
٢٧٨٣٧	٢٤٩٩٣١	٦	إستهلاكات
			تغيرات رأس المال العامل -
١١٥٠٧	(٤٢٤)		نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٩٩١١٩)	(٣٤٩٩٢٥)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٤٠	(١٥٥٤٩)		نم داننة
٤٦١١	(٥٠٠)		أرصدة داننة أخرى
١٥١٩٦	(٧٠١٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٥٠)	-	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٥٠)	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
٥٥٠٠٠٠	-		زيادة رأس المال
(٥١٤٥٣٨)	١٥٤٦٢		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	(١٩٦١٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
٣٥٤٦٢	(٤١٥٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٥٠٣٠٨	(١١١٦٦)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢١١٩	٥٢٤٢٧		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٢٤٢٧	٤١٢٦١	٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة نور كابيتال ماركتس 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 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 وبعلاوة إصدار قيمتها ٥٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

ان الشركة مملوكة بنسبة ٨٢.٦٪ من قبل شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم)، ويتم توحيد القوائم المالية مع شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم).

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١٩ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية لعام ٢٠١٨ بمبلغ ٢١.٥٨٧ دينار اردني كلاً بنسبة مساهمته في الشركة.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٥ آذار ٢٠٢٠.

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

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تجديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناءً عليه لم يتم تعديل القوائم المالية للسنة السابقة. قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

ان قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بلغت ٧٧٦٧ دينار. كما ان شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية (شركة شقيقة) تتحمل الجزء الأكبر من مصروف ايجار مكاتب الشركة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق المعيار على القوائم المالية للشركة.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل
يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركاته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن على الشركة تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا يتم الاعتراف بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولكن في جوهرها تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في صافي قيمة الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

(٣-٢) أهم السياسات المحاسبية

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها، باستخدام النسب السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	٢٠٪
اجهزة وادوات مكتبية	٢٠٪
اجهزة حاسوب	٣٥٪
برامج حاسوب	٥٠٪

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم عمل تقدير لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر الذمم المدينة. وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع الموجودات افرادياً او على شكل مجموعة.

يتم تحديد مبلغ التدني في قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

يتم تسجيل التدني كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمة الدخل الشامل كما يتم تسجيل اي وفر في السنة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٥) حيث يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل تقديم الخدمات إلى العميل مع مرور الوقت في الوقت الذي يقوم العميل باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة.

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعها لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- | | |
|-----------------|---|
| المستوى الأول: | الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة. |
| المستوى الثاني: | تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر. |
| المستوى الثالث: | تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها. |

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ ووفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. هذا ويتم الاعتراف بالفروقات في قائمة الدخل الشامل.

(٤-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

مخصص ضريبة الدخل

تقوم إدارة الشركة بإحتساب مصروف الضريبة للسنة بالإعتماد على تقديرات معقولة لنتائج التدقيق المحتملة من خلال دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وتعتمد قيمة مخصص الضريبة على عوامل متنوعة مثل خبرة الشركة من تدقيق ضريبة السنوات السابقة. إضافة إلى ذلك، فإن الشركة تقوم بتعيين مستشار ضريبي مستقل لمراجعة احتساب مخصص الضريبة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية الموجلة لكافة الفروقات الزمنية المؤقتة القابلة للاقتطاع كمصاريف وخسائر غير مقبولة ضريبياً والتي من المرجح ان يتضمنها الربح الخاضع للضريبة. إن تحديد قيمة الموجودات الضريبية الموجلة والتي يمكن الاعتراف بها على أساس التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة يتطلب رأي وحكم إدارة الشركة. إن تفاصيل مخصص ضريبة الدخل مبينة في إيضاح (١٠).

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
-	٤٢٠٦	نقد في الصندوق
٥٢٤٢٧	٣٧٠٥٥	حسابات جارية
٥٢٤٢٧	٤١٢٦١	

(٤) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٦٩١٩٦٦	٦٩١٩٦٦	ذمم تجارية
(٦٩١٩٦٦)	(٦٩١٩٦٦)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	
١٢٦٧	١٢٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٠	٥٠	تأمينات مستردة
٣٠٢٣	٣٤٤٧	أخرى
٤٣٤٠	٤٧٦٤	

بلغت الذمم المشكوك في تحصيلها ٦٩١٩٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٥) 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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٠١٠١٩	١٤٩٣٨٠٥	شركة ان سي ام للاستثمار (الشركة الأم) *
٦٤٢٨٦١	-	شركة أموال الدولية للاستثمار - الكويت (الشركة القابضة- سابقاً)
١٥٤٦٢	-	شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية - الأردن (شركة شقيقة)
١١٥٩٣٤٢	١٤٩٣٨٠٥	

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٧٩٨	٧٩٨	حساب ناصر المري (رئيس، مجلس الإدارة)
١٢٦	١٢٦	نور كابيتال للاستثمارات الادارية والتدريب (شركة شقيقة)
٩٢٤	٩٢٤	

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

* تم خلال عام ٢٠١٩ تغيير الاسم التجاري لشركة نور كابيتال ماركتس للوساطة المالية- الكويت ليصبح شركة ان سي ام للاستثمار.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٦٨٠٠	٥٦٦٧	منافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة رواتب الإدارة العليا
٤٢٥٢٩٤	٤٤٦٦٧٠	إيرادات استشارات إيرادات استشارات*

* قامت الشركة بتوقيع اتفاقية خدمات استشارية مع شركة ان سي ام للاستثمار (نور كابيتال ماركتس للوساطة المالية - الكويت سابقاً) بتاريخ ١ تموز ٢٠١٧. وفقاً للاتفاقية تستحق الشركة ٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٥,٤٥٠ دينار) شهرياً للخدمات المقدمة. تم بتاريخ ١ تموز ٢٠١٩ تعديل الاتفاقية بزيادة المبلغ الشهري المستحق بمبلغ ٥,٠٠٠ دولار أمريكي (٣,٥٤٥ دينار) ليصبح الإيراد الشهري ٥٥,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٨,٩٩٥ دينار) وذلك ابتداءً من شهر تموز ٢٠١٩.

تتحمل شركة نور المال للوساطة المالية والبورصات الأجنبية (شركة شقيقة) الجزء الأكبر من مصروف اجار مكاتب الشركة كما تتحمل بعضاً من المصاريف الإدارية الأخرى مثل الكهرباء والسيارات والتنقلات.

(٦) ممتلكات ومعدات

أثاث ومفروشات	اجهزة وادوات مكتبية	اجهزة حاسوب	برامج حاسوب	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٨,٤٧٠	١٦,٢٨٩	٦,٤٧٥	٦,٢٧٩	١٣٧,٥١٣	٢٠١٩ - الكلفة - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
١٠٨,٤٧٠	١٦,٢٨٩	٦,٤٧٥	٦,٢٧٩	١٣٧,٥١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٥١,٠٥٢	٨,٤٩٩	٥,٨٥٥	٦,٢٧٨	٧١,٦٨٤	الاستهلاك - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
٢١,٥٤٦	٢,٧٦٦	٦١٩	-	٢٤,٩٣١	استهلاكات
٧٢,٥٩٨	١١,٢٦٥	٦,٤٧٤	٦,٢٧٨	٩٦,٦١٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٣٥,٨٧٢	٥,٠٢٤	١	١	٤٠,٨٩٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

أثاث ومفروشات	أجهزة وادوات مكتبية	أجهزة حاسوب	برامج حاسوب	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					٢٠١٨ - الكلفة -
١٠٨٤٧٠	١٦٢٨٩	٦٤٧٥	٥٩٢٩	١٣٧١٦٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
-	-	-	٣٥٠	٣٥٠	إضافات
١٠٨٤٧٠	١٦٢٨٩	٦٤٧٥	٦٢٧٩	١٣٧٥١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
					الاستهلاك -
٢٩٥١٨	٥٧٣٢	٤٦٤٥	٣٩٥٢	٤٣٨٤٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٢١٥٣٤	٢٧٦٧	١٢١٠	٢٣٢٦	٢٧٨٣٧	استهلاكات
٥١٠٥٢	٨٤٩٩	٥٨٥٥	٦٢٧٨	٧١٦٨٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
					صافي القيمة الدفترية كما في
٥٧٤١٨	٧٧٩٠	٦٢٠	١	٦٥٨٢٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٧) حقوق الملكية

رأس المال -

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٩ تشرين الأول ٢٠١٧ تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ دينار ليصبح ٥٠٠٠٠٠ دينار مقسم الى ٥٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٨٢٥٣٩١ دينار وإطفاء خصم الاصدار بمبلغ ٦٧٤٦٠٩ دينار. تم استكمال اجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٨.

بالإضافة الى ذلك قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٩ تشرين الأول ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بواقع ٥٠٠٠٠٠ سهم ليصبح ١٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وبعلوّة إصدار قيمتها ١٠٠ فلس لكل سهم (٥٠٠٠٠٠ دينار). تم استكمال إجراءات زيادة رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية بتاريخ ٨ أيار ٢٠١٨. ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به ١٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم الى ١٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وبخصم إصدار قيمته ٢٠٥٣٩١ دينار وبعلوّة إصدار قيمتها ٥٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

احتياطي اجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(٨) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٩٨٠٩	٢٧٥٧٠	مصاريف مستحقة
٥٨٢٣٩	١٢٨٤٧٥	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٠)
٢٢٢٣	٣٩٦٢	أخرى
٩٠٢٧١	١٦٠٠٠٧	

(٩) مصاريف إدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٠٧٨٩	٤٨٧٠٥	رواتب واجور
٣٩٩٤٥	٢٠٨٥٠	أتعاب قانونية ومهنية
١٣٩٨١	٧٧٦٧	ايجارات
٢٧٨٣٧	٢٤٩٣١	استهلاكات (إيضاح ٦)
٦٢٦٠	٣٧٩١	مصاريف حكومية
٤١٧٣	٣٠٨١	بريد وهاتف وانترنت
١١٣٩	٣٨١	كهرباء
٩٥٨	٥٧٣	رسوم بنكية
٧٨٢	-	سفر وتنقلات
٢٤٩٦	-	فروقات عملة
٧١١٤	٢١٣٧	أخرى
١٥٥٤٧٤	١١٢٢١٦	

(١٠) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ ووفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة بحسب قانون الضريبة رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ النافذ من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٩ هي ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ ضريبة دخل المساهمة الوطنية (٢٠١٨: ٢٠٪) بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٥. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام من ٢٠١٦ الى ٢٠١٨ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٢٧٥	٥٨٢٣٩	رصيد بداية السنة
٥٣٩٦٤	٧٠٢٣٦	مخصص السنة
٥٨٢٣٩	١٢٨٤٧٥	رصيد نهاية السنة

إن تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٦٩٨٢٠	٣٣٤٤٥٤	الربح المحاسبي
-	-	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٢٦٩٨٢٠	٣٣٤٤٥٤	الربح الضريبي
٥٣٩٦٤	٧٠٢٣٦	ضريبة الدخل للسنة
%٢٠	%٢١	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
%٢٠	%٢١	نسبة ضريبة الدخل القانونية

(١١) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٥٨٥٦	٢٦٤٢١٨	ربح السنة (دينار)
٨٣٣٣٣٣	١٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال السنة (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠,٢٥٩	٠,٢٦٤	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

(١٢) القيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الارصدة المدينة الاخرى وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة وذلك لعدم وجود موجودات ومطلوبات مالية جوهرية تحمل سعر فائدة متغيرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة. وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بمراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها، وإن إدارة مخاطر السيولة تتطلب الحفاظ على النقد الكافي وتوفير التمويل اللازم. وللوقاية من هذه المخاطر تقوم الشركة بإدارة الموجودات والمطلوبات ومواءمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد يمكنها من سداد التزاماتها بتاريخ استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير المخصوصة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع	
	دينار	دينار	دينار	دينار	
					٢٠١٩
ذمم دائنة	٤٨٥٨٦	-	-	٤٨٥٨٦	
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	-	٩٢٤	-	٩٢٤	
ارصدة دائنة أخرى	١٦٠٠٠٧	-	-	١٦٠٠٠٧	
امانات مساهمين	-	٣١٨٧٧	-	٣١٨٧٧	
	٢٠٨٥٩٣	٣٢٨٠١	-	٢٤١٣٩٤	
					٢٠١٨
ذمم دائنة	٦٤١٣٥	-	-	٦٤١٣٥	
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	-	٩٢٤	-	٩٢٤	
ارصدة دائنة أخرى	٩٠٢٧١	-	-	٩٠٢٧١	
امانات مساهمين	-	٢٩٩٠٥	-	٢٩٩٠٥	
	١٥٤٩٠٦	٣٠٨٢٩	-	١٨٥٢٣٥	

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(١٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. ان التغيرات التي طرأت على هيكل رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به موضحة في إيضاح رقم (٧).

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلوّة وخصم الإصدار والاحتياطي الإيجابي والارباح المدورة والبالغ صافي مجموعها ١٣٣٩٣٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٠٩٦٧٠٣ دينار).

(١٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. ان الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١ مع ارقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعايير التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧). لا تتوقع الشركة ان ينتج أثر من تطبيق هذا المعيار.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) - اندماج الأعمال لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، وتحذف تقييم ما إذا كان المشاركين في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف التعديلات توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتحديد تعريفات الأعمال والمخرجات، وإضافة اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

نظرًا لأن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث عند أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فلن ينتج أثر على الشركة من تطبيق هذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٨): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو "جوهري" أثر على القوائم المالية للشركة.

(١٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٨ لتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٨.