

الرقم : 2018/IBFM/81
التاريخ : 2018/04/30م

معالي الدكتور جواد العنابي الأكرم
رئيس مجلس ادارة بورصة عمان
بورصة عمان المحترمين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الموضوع: القوائم المالية للربع الأول لعام 2018

تحية واحتراماً وبعد،،،

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، نرفق طيه القوائم المالية للربع الأول لعام 2018 مراجعه
حسب الأصول باللغة العربية و اللغة الانجليزية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

IBFM
International
& Financial
Brokerage
الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

بورصة عمان	
الدائرة الإدارية والمالية	
المدير	
٢٠ نيسان ٢٠١٨	
2663	الرقم المتسلسل:
49	رقم الملف:
٢٠١٨/٤٩	الجهة المختصة:

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

مع تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

المحتويات

صفحة

٣
٤
٥
٦
٧
٨ - ١١

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
بيان المركز المالي المرحلي كما في آذار ٣١ آذار ٢٠١٨
بيان الدخل الشامل المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
بيان التدفقات النقدية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

المترابطون لتدقيق الحسابات

(محاسبون قانونيون ومستشارون)



تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية "مساهمة عامة محدودة" والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول البيانات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة، إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

أمور أخرى

تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ كانون الأول من كل عام غير أنه تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لأغراض الإدارة وهيئة الأوراق المالية.

فتحي أبو فرح
(إجازة رقم ٩٢٩)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٢٩ نيسان ٢٠١٨



Audit & Financial Consulting
MUTARABTOON
المترابطون لتدقيق الحسابات

الشركة العالمية للوساطة والاسواق المالية
شركة مساهمة عامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	إيضاح	البيان
بالدينار	بالدينار		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١ ٨٣٩ ٩٩٠	١ ٧٨٩ ٨٧٦		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٧٨ ٠٢٦	٧٧ ٥٨٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤٣ ٠٢٣	١٠٥ ٣١١		نعم عملاء وساطة
٨٥٦ ٦٣٢	٨٤٦ ٠٦٠		نعم وأرصدة مدينة أخرى
٤٨ ٦٣٧	٥٠ ٥٩٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١٠ ٩٤٧ ٢٩٣	١٠ ٩٧٨ ٣٥٢	٣	استثمار في شركة زميلة
٣ ٢٤٨	٣ ١٣٥		ممتلكات ومعدات
١	١		رخصة مزاولة اعمال الوساطة
١٣ ٨١٦ ٨٥٠	١٣ ٨٥٠ ٩١٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٢ ٥٤٨ ٢٧٢	٢ ٥٨٥ ٧٨١		تسهيلات ائتمانية
٧٢٣ ٠٠٠	٧٢٣ ٠٠٠	٤	التزامات مقابل اتفاقيات بيع وإعادة شراء اسهم
١ ٢٣٧ ٤١٧	١ ٢٩٧ ٦٦٩		نعم عملاء وساطة
١ ٠٣٤ ٩٣٩	١ ٠٢٩ ٣٨٤		نعم وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٥٤٣ ٦٢٨	٥ ٦٣٥ ٨٣٤		مجموع المطلوبات
			رأس المال وحقوق الملكية
١٤ ٢٠١ ٩١٣	١٤ ٢٠١ ٩١٣		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٤٨٢ ٨٦٥	٤٨٢ ٨٦٥		احتياطي اجباري
١٦٥ ٨٥٧	١٦٥ ٨٥٧		احتياطي اختياري
(٢٣١ ٢٢٦)	(٢٣٠ ٨٢٢)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٦ ٣٤٦ ١٨٧)	(٦ ٤٠٤ ٧٣٤)		خسائر مدورة
٨ ٢٧٣ ٢٢٢	٨ ٢١٥ ٠٧٩		مجموع حقوق الملكية
١٣ ٨١٦ ٨٥٠	١٣ ٨٥٠ ٩١٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة العالمية للوساطة والاسواق المالية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل المرحلي للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)

٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	إيضاح رقم	البيان
بالدينار	بالدينار		عمولات وساطة
١٢٠٢٠	٩٣٨٢		ايراد فوائد تمويل عملاء
٦٥٦	١٤٨٣		خسائر بيع استثمار في شركات زميلة
(١٥٨٤٨)	...		ارباح (خسائر) بيع موجودات مالية من خلال
...	(١١٥٥)		بيان الدخل
(٢٢٤)	(٦٢٥)		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من
			خلال بيان الدخل
(٥٨٣٠٣)	(٨٣٣٩٤)		مصاريف ادارية
(٦٠٠٥٩)	...		مصاريف ندم مشكوك في تحصيلها
(١٠٧٨٦)	(٤٣١٨)		مصاريف تمويل
(١٠٨)	(١٦٨)		استهلاكات
٢١٣٣٠١	...		ارباح توزيعات اسهم
(٢١٢٨٣٨)	(٣٧٨٨٩)	٣	حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة
...	٥٧٩٩١		ايراد مخصص انتفت الحاجة اليه
٧	١٤٦		صافي إيرادات أخرى
(١٣٢١٨٢)	(٥٨٥٤٧)		خسارة الفترة قبل الضريبة
(١٣٢١٨٢)	(٥٨٥٤٧)		خسارة الفترة
			بنود الدخل الشامل الاخرى
٢١١٧	٤٠٤		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من
			خلال بيان الدخل الشامل
٢١٥٣	(١٥٥٣)		حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الاخرى
			للشركة الزميلة
٤٢٧٠	(١١٤٩)		مجموع بنود الدخل الشامل الاخرى
(١٢٧٩١٢)	(٥٩٦٩٦)		اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٠.٠٠٩)	(٠.٠٠٤)		حصة السهم الاساسية والمخفضة من خسارة
			الفترة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والاسواق المالية
 شركة مساهمة عامة
 عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)

المجموع	خسائر مدورة	التغير المترك في القيمة العادلة	الاختياطي الاختياري	الاختياطي الاجباري	رأس المال المدفع	
٨ ٢٧٣ ٢٢٢	(٦ ٣٤٦ ١٨٧)	(٢٣١ ٢٢٦)	١٦٥ ٨٥٧	٤٨٢ ٨٦٥	١٤ ٢٠١ ٩١٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١
(٥٨١ ٤٣)	(٥٨ ٥٤٧)	٤٠٤	...	...	...	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٨ ٢١٥ ٠٧٩	(٦ ٤٠٤ ٧٣٤)	(٢٣٠ ٨٢٢)	١٦٥ ٨٥٧	٤٨٢ ٨٦٥	١٤ ٢٠١ ٩١٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/٠٣/٣١
٩ ٣١٧ ٧١٣	(٥ ٣٢٩ ٦٧٠)	(٢٠٣ ٢٥٢)	١٦٥ ٨٥٧	٤٨٢ ٨٦٥	١٤ ٢٠١ ٩١٣	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
(١٣٠ ٠٦٥)	(١٣٢ ١٨٢)	٢ ١١٧	...	...	...	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٩ ١٨٧ ٦٤٨	(٥ ٤٦١ ٨٥٢)	(٢٠١ ١٣٥)	١٦٥ ٨٥٧	٤٨٢ ٨٦٥	١٤ ٢٠١ ٩١٣	الرصيد كما في ٢٠١٧/٠٣/٣١

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والاسواق المالية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التدفقات النقدية المرحلي للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)

٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	البيان
بالدينار	بالدينار	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٣٢ ١٨٢)	(٥٨ ٥٤٧)	ربح / (خسارة) السنة قبل الضريبة
١٠٨	١٦٨	استهلاكات
٢١٢ ٨٣٨	٣٧ ٨٨٩	حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة
٢٢٤	٦٢٥	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
...	١ ١٥٥	ارباح (خسائر) بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
١٥ ٨٤٨	...	خسائر بيع استثمار في شركات زميلة
...	(١ ٣٣٨)	التغير في راس المال العامل
(١٣٧ ٤١٧)	(٢٠٣٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢١٦ ٢٩١)	١٠ ٥٧٢	نم عملاء وساطة
٧٢ ٨٥٨	(٥ ٥٥٥)	نم وأرصدة مدينة اخرى
(١٨٤ ٠١٤)	(١٧ ٠٦٧)	نم وأرصدة دائنة اخرى
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٠ ٥٨١		بيع استثمار في شركات زميلة
...	(٧٠ ٥٥٦)	شراء استثمار في شركات زميلة
١٠ ٥٨١	(٧٠ ٥٥٦)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
١ ٦٩٤ ٠٤١	...	نم جهات ذات علاقة
٢٨٢ ٨٦٩	٣٧ ٥٠٩	تسهيلات ائتمانية
١ ٩٧٦ ٩١٠	٣٧ ٥٠٩	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		التغير في النقد وما في حكمه
١ ٨٠٣ ٤٧٧	(٥٠ ١١٤)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢ ٣٤٤ ٨١٨	١ ٨٣٩ ٩٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٤ ١٤٨ ٢٩٥	١ ٧٨٩ ٨٧٦	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والاسواق المالية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)

١. علم :-

- تأسست الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٠٥ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٣٦٠) ، إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية . ومن أهم غاياتها إدارة وأمانة الاستثمار ، الوساطة المالية ، إدارة الإصدارات ، أمانة الإصدار والحفظ الأمين والتمويل على الهامش.
- إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٨

٢. أهم السياسات المحاسبية :-

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية :

- تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمتعلق بالتقارير المالية المرحلية .
- تم اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.
- ان الدينار الاردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ، كما إن نتائج الأعمال المرحلية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات واجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها . إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن. وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية :

- تقوم الادارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم اخذ خسارة التدني في بيان الدخل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل
- تقوم ادارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الاخذ بعين الاعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)

٣. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة:

الرصيد	الحصة من نتائج الأعمال للمدة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى للمدة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨	أضافات	الرصيد في نهاية الفترة	القيمة السوقية للاستثمار
شركة البطاقات العالمية المساهمة المحدودة (٢٣.١٥٦%)	(٤٩٦١٣)	(١٥٥٣)	...	٤٨١٨٦٥٠	٧٤٤٥٧٠
شركة الباطون الجاهز للتوريدات الإنشائية (٨.٥٦٩%)	١١٧٢٤	...	٧٠٥٠١	٦١٥٩٧٠٢	١٣٢٦٣٠٦
المجموع	(٣٧٨٨٩)	(١٥٥٣)	٧٠٥٠١	١٠٩٧٨٣٥٢	٢٠٧٠٨٧٦

يتضمن الاستثمار في الشركة الزميلة أسهم مرهونة لصالح البنوك مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بلغت القيم العادلة المقدرة لها كما في تاريخ البيانات المالية المرفقة مبلغ (١٠٣٦٩٨٦) دينار.

٤. التزامات مقابل اتفاقيات بيع وإعادة شراء اسهم

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتوقيع اتفاقية "بيع اسهم وإعادة شراء اسهم" مع بنك الكويت الوطني تتضمن قيام الشركة ببيع اسهم للبنك المذكور مع التعهد المتزامن بإعادة شراءها خلال مدة اقصاها (٢٤ شهرا) بنفس السعر الذي تم على اساسه نقل ملكية هذه الاسهم الى البنك مضافا اليه فائدة بنسبة (٥% سنويا) ، هذا وقد قامت الشركة بإصدار كمبيالة لصالح البنك بقيمة ٣٦٩٦٢٩٣ دينار مستحقة الاداء بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٥ ضمانا بوفاء الشركة بالتزامها بإعادة شراء الاسهم المباعة للبنك وتم تأجيل تاريخ الاستحقاق الى ١٦ كانون الاول ٢٠١٧ حسب ملحق الاتفاقية الموقعة ولقد تم عمل تسوية مع البنك وتسديد جزء من الالتزامات حيث تبقى ٧٢٣٠٠٠ دينار يتم تسديدها خلال عام ٢٠١٨

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)

٥. الوضع الضريبي

ان تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
بالدينار	بالدينار	
٢٤٩ ٣٧٥	٢٤٩ ٣٧٥	الرصيد كما في بداية السنة
٢٤٩ ٣٧٥	٢٤٩ ٣٧٥	الرصيد كما في نهاية السنة

- قامت دائرة ضريبة الدخل بتدقيق حسابات الشركة للأعوام من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٨ وقررت فرض فروقات ضريبية بمبلغ (٤٩٠) ألف دينار تم تخفيضها لاحقاً لتصبح (٣١٣) ألف دينار ومتوقع تخفيضها برأي المستشار الضريبي الى مبلغ (٢٢١) دينار وذلك بعد ان قامت الشركة بالاعتراض على تقدير دائرة ضريبة الدخل علماً ان جزءاً من تلك الفروقات ناتج عن عدم تعزيز بعض المصاريف والمستندات الثبوتية اللازمة ، هذا وبرأي ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه في حال تم تعزيز المصاريف والمستندات الثبوتية اللازمة فان جزءاً من الفروقات الضريبية سيتم الغاؤها ، وعليه قامت الشركة بأخذ مخصص غن السنوات المذكورة اعلاه بقيمة (٢٤٧) ألف دينار فقط ، كما قامت برفع قضية لدى محكمة الضريبة.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بتدقيق حسابات الشركة لغاية عام ٢٠١٥ وقد تم تدوير خسائر للسنوات اللاحقة بمبلغ (٣.٥) مليون دينار تقريباً .
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة لأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه .
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة للفترة المنتهية ٣١ آذار ٢٠١٨ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٦. التزامات محتملة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨
١ ٣٩١ ٠٠٠	١ ٣٩١ ٠٠٠

كفالات

٧. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية . تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة .

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم اعادته تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة او عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر . تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والنعم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها والحصول على ضمانات كافية مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية .

مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كافٍ من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول .

مخاطر اسعار الفائدة :

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة او القيم العادلة للأدوات المالية ، وحيث ان معظم الادوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة ، فان حساسية ارباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في اسعار الفائدة يعتبر غير جوهري .

مخاطر اسعار العملات الاجنبية :

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب تقلبات اسعار العملات الاجنبية . حيث ان معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الاردني والدولار الامريكي وحيث ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الامريكي ، فان الارصدة في الدولار الامريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الاجنبية وان حساسية ارباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في اسعار صرف العملات الاجنبية يعتبر غير جوهري .

مخاطر أسعار الأسهم :

تنتج مخاطر أسعار الاسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الاسهم . تعمل الشركة على ادارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية .

ادارة رأس المال :

يقوم مجلس ادارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة ومن خلال تحقيق التوازن الامثل بين حقوق الملكية والديون

٨. أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ لتتناسب مع الأرقام المالية للفترة ٣١ آذار ٢٠١٨.

**International brokerage and financial markets .
Public Shareholding Company**

**Interim Financial Statements
31 March 2018
Together with Independent Auditor's Report**

Contents

	<u>Page</u>
- Independent Auditor's Report	3
- Interim statement of financial position as at 31 March 2018	4
- Interim statement of comprehensive income for the three months ended 31 March 2018	5
- Interim statement of changes in equity for the three months ended 31 March 2018	6
- Interim statement of cash flows for the three months ended 31 March 2018	7
- Notes to the interim Financial Statements	8-11



INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

**Report on review of interim condensed financial statements to the board of directors of
International brokerage and financial markets
Public Shareholding Company
Amman - Jordan**

Introduction

We have reviewed the accompanying interim statement of financial position of International brokerage and financial markets, as at 31 March 2018, and the related condensed interim statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the three-month period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes ("the condensed interim financial information"). Management is responsible for the preparation and presentation of the condensed interim financial information in accordance with IAS 34, 'Interim Financial Reporting'. Our responsibility is to express a conclusion on the condensed interim financial information based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with international standard of review engagements 2410, "Review of interim financial information consists of making inquiries, primarily of person responsible for 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 to 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 condensed interim financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34 .

Other matters

The year end for the Company is 31 December of each year, however, the accompanying interim financial statements were prepared for management & Securities Exchange Commission purposes.

The accompanying interim financial statements are a translation of the statutory interim financial statements which are in the Arabic language to which reference should be made.

Amman – Jordan
29 April 2018

Al Mutarabitoon for Audit
Fathi Abu Farah
Audit License number (929)



Audit & Financial Consulting
MUTARABITOON
المطابقون للتدقيق الحسابات

International brokerage and financial markets
Public Shareholding Company
Interim Statement of Financial Position as at 31 March 2018
(Reviewed but unaudited)

		31 March 2018	31 December 2017
	<u>Note</u>	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
<u>Assets</u>			
<u>Current Assets</u>			
Cash and cash equivalents		1 789 876	1 839 990
Financial assets measured at fair value through income		77 584	78 026
Brokerage customer receivables		105 311	43 023
Amounts due from related parties		000	000
Accounts receivables and other current assets		846 060	856 632
Financial assets measured at fair value through other comprehensive income		50 594	48 637
Investment property		000	000
Investment in associated company	3	10 978 352	10 947 293
Property and equipment		3 135	3 248
Brokerage license		1	1
Total Assets		13 850 913	13 816 850
<u>Liabilities and Equity</u>			
<u>Liabilities</u>			
Current portion bank loans		2 585 781	2 548 272
Liabilities against sell & buy back shares agreements	4	723 000	723 000
Brokerage customer payable		1 297 669	1 237 417
Accounts payables and other current liabilities		1 029 384	1 034 939
Total Liabilities		5 635 834	5 543 628
<u>Shareholders' Equity</u>			
Paid in capital		14 201 913	14 201 913
Statutory reserve		482 865	482 865
Voluntary reserve		165 857	165 857
Fair value reserve		(230 822)	(231 226)
Accumulated losses		(6 404 734)	(6 346 187)
Total shareholders Equity		8 215 097	8 273 222
Total Liabilities and shareholders' Equity		13 850 913	13 816 850

The attached notes are an integral part of these interim financial statements

International brokerage and financial markets**Public Shareholding Company**

Interim statement of comprehensive income for the three months ended 31 March 2018

(Reviewed but unaudited)

	31 March 2018	31 March 2017
	JOD	JOD
Brokerage Commission	9 382	12 020
Interest revenue on customer	1 483	656
Loss of sale of investment in associated company	000	(15 848)
Differences in financial assets measured at fair value through other comprehensive income	(1 155)	(224)
Fair value through statement of income	(625)	000
Administrative expenses	(83 394)	(58 303)
Provision for doubtful debts	000	(60 059)
Financial Charges	(4 318)	(10 786)
Depreciation	(168)	(108)
Share dividends revenue	000	213 301
Company's share of investment in associated company's results	3 (37 889)	(212 838)
Provision no longer needed	57 991	000
Other revenues	146	7
Loss before income tax	(58 547)	(132 182)
Loss for the year	(58 547)	(132 182)
Other comprehensive income		
Change in fair value of financial assets measured at fair value through the income statement	404	2 117
Company's share of other comprehensive income for associated company	(1 553)	3 153
Total other comprehensive income / (Loss)	(1 149)	4 270
Total comprehensive (loss) for the year	(59 696)	(127 912)
Basic and diluted earnings per share	(0.004)	(0.009)

The attached notes are an integral part of these interim financial statements

International brokerage and financial markets

Public Shareholding Company

Interim statement of changes in equity for the three months ended 31 March 2018 (Reviewed but unaudited)

	Paid in Capital JOD	Statutory Reserve JOD	Voluntary Reserve JOD	Fair Value Reserve JOD	Accumulate losses JOD	Total JOD
Balance at 1 January 2018	14 201 913	482 865	165 857	(231 226)	(6 346 187)	8 273 222
Total comprehensive loss for the year	000	000	000	404	(58 547)	(58 341)
Balance at 31 March 2018	14 201 913	482 865	165 857	(230 822)	(6 404 734)	8 215 079
Balance at 1 January 2017	14 201 913	482 865	165 857	(203 252)	(5 329 670)	9 317 713
Total comprehensive loss for the year	000	000	000	2 117	(132 182)	(130 065)
Balance at 31 March 2017	14 201 913	482 865	165 857	(201 135)	(5 461 852)	9 187 648

The attached notes are an integral part of these interim financial statements

International brokerage and financial markets**Public Shareholding Company**

Interim Statement of Cash Flow for the three months ended 31 March 2018

(Reviewed but unaudited)

	31 March 2018 JOD	31 March 2017 JOD
<u>Cash flows from operating activities</u>		
(Loss) for the year before income tax and provisions	(58 547)	(132 182)
Add: Depreciation	168	108
Company share from associated company loss	37 889	212 838
Differences in financial assets measured at fair value through other comprehensive income	625	224
Differences in fair value through statement of income	1 115	000
Loss of sale of investment in associated company	000	15 848
<u>Changes in working capital</u>		
Financial assets measured at fair value through income	(1 338)	000
Brokerage customer receivables & payable	(2 036)	(137 417)
Accounts Receivables and other current assets	10 572	(216 291)
Accounts Payables and other current liabilities	(5 555)	72 858
Net cash flows (used in) Operating Activities	(17 067)	(184 014)
<u>Cash flows from investing activities</u>		
Investment in associated companies sales		10 581
Investment in associated companies purchases	(70 556)	000
Net cash Flows from Investing Activities	(70 556)	10 581
<u>Financing Activities</u>		
Related parties accounts	000	1 694 041
Long term Bank Loans	37 509	282 869
Cash flows from financing activities	37 509	1 976 910
<u>Change in cash and cash equivalents</u>	(50 114)	1 803 477
cash and cash equivalents at beginning of the period	1 839 990	2 344 818
Cash and cash equivalents at end of the period	1 789 876	4 148 295

The attached notes are an integral part of these interim financial statements

International brokerage and financial markets

Public Shareholding Company

Notes to the interim Financial Statements - for the three months ended 31 March 2018

1. General

The International brokerage and financial markets was established on 03 April 2005, and registered under no. (360) as public shareholding company in the Hashemite Kingdom of Jordan.

The Company's main purposes are investment management, financial brokerage, IPOs and margin finance.

The Company's shares are traded in the Amman stock exchange

The financial statements was approved by the Board of Directors in its meeting held on 29 April 2018 and it is subject to the General Assembly approval.

2. Summary of Significant Accounting policies

Basis of preparation

- The interim financial statements of company have been prepared in accordance with International financial Reporting Standards.
- The financial statements have been prepared on a historical cost basis except for financial assets at fair value.
- The interim financial statements are presented in the Jordanian Dinar which is the functional currency of the Company.
- The accounting policies are consistent with those used in the previous year.
- The accounting policies for the current period is same as the policies applied for the year ended 31 December 2018

Use of Estimates

The preparation of the interim financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amount of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumption also affect the revenues, expenses and the provisions. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provision.

Management believes that the estimates are reasonable and as follows:

- Management reviews periodically the tangible assets in order to assess the depreciation for the year based on the useful life and future economic benefits. Any impairment is taken to the statement of comprehensive income.

-Estimate of the collectible amount of trade accounts receivable is made when collection of the full amount is no longer probable for individually significant amounts this estimation is performed on an individual basis. Amount which are not individually significant, but which are past due, are assessed collectively and provision applied according to the length of time past due, based on historical recovery rates.

International brokerage and financial markets**Public Shareholding Company**

Notes to the interim Financial Statements - for the three months ended 31 March 2018

3. Investment in associated company

The movement in the investment in associated company as follows:

	beginning Balance	Share From loss for year end 31/03/2018	Share from other comprehensive income for 31/03/2018	Additions	Balance at end of the year	Fair value
International Cards Company (%22.156)	4 869 816	(49 613)	(1 553)	000	4 418 650	744 570
Ready mix company (%8.569)	6 077 477	11 724	000	70 501	6 159 702	1 326 306
Total	10 947 293	(37 889)	(1 553)	70 501	10 978 352	2 070 876

The investment in associated companies include mortgage shares against bank credit facilities granted to the Company, the fair value of these shares as at the date of the financial statements is JD (1 036 986).

4. Liabilities against sell & buy back shares agreements

uring 2012, the Company signed an agreement with National Bank of Kuwait (NBK) to sell & buy back shares of which the Company sell shares to NBK with commitment to buy back within 24 months with same price plus annual interest of 5%, and the Company had also signed promissory note to the favor of the Bank amounting to JD 3,696,293 due on January 1, 2015 as a guarantee to buy back these shares, the due date was postponed to 16 December 2017 and the negotiation is underway till date of issuing these financial statements to settle these liabilities, Where remaining 723,000 JD to be paid during 2018 .

International brokerage and financial markets

Public Shareholding Company

Notes to the interim Financial Statements - for the three months ended 31 March 2018

5. Tax status

The movements on provision for the income tax during the year are as follows:

	31/3/2018 JOD	31/12/2017 JOD
Balance at beginning of the year	249 375	249 375
Balance at end of the year	249 375	249 375

- The Tax Department inspected the Company's accounts for the years from 2005 till 2008 and decided to impose tax difference amount of JD 490 thousands and then reduced to JD 313 thousands and expected to be reduced as per the tax consultant to JD 221 thousands after the Company appeal and object on the Tax Department's decision taking into consideration that these difference resulted from some unsupported expenses. The Company's management & its tax consultant believe that if they provide the supporting documents of these expenses, part of these differences will be removed, accordingly the Company had provided for an amount of JD 247 thousands against the above years and initiate a legal case against the tax court.
- The Tax Department had inspected the Company's accounts for years 2015 and accepted tax losses of JD 3.5 million to be carried forward to the next years.
- The income tax returns have been filed with the income Tax Department for the years 2012 and 2013 and 2014, and 2015, and 2016, and 2017, but income Tax Department has not inspected them.
- No tax provision is taken for the year ended 31 March 2018 due to the existing tax losses from previous years

6. Contingent Liabilities

	31 March 2018 JOD	31 December 2017 JOD
Bank Guarantees	1 391 000	1 391 000

7. Financial instruments

Financial instruments comprise financial assets and financial liabilities. Financial assets of the Company include bank balance, cash, checks under collection, receivables and securities. Financial liabilities of the Company include bank facilities accounts payable and shareholders withholdings

Fair value

The fair value of the financial assets and liabilities are not materially different from their carrying values as most of these items are either short-term in nature or re-priced frequently

Credit risk

Credit risks are those risks resulting from the default of counterparties to the financial instrument to repay their commitment to the Company. The Company limits its credit risk by only dealing with reputable banks and setting credit limits for individual customers and monitoring outstanding receivables. The maximum exposure to credit risk is represented by the carrying value of each financial assets.

Interest rate Risk

Interest rate Risk is the risk that changes in interest rates will affect the Company's income or the value of its holdings financial instruments have fixed interest rate and carried at amortized cost the sensitivity of the Company's results or equity to movements in interest rates is not considered significant.

Currency risk

The management consider that the Company is not exposed to significant currency risk. The majority of their transactions and balance are in either Jordanian Dinar or US Dollar. As the Jordanian Dinar is pegged to the US Dollar, balances in US Dollar are not considered to represent significant currency risk and Company's results or equity to movements in exchange rates is not considered significant.

Equity price risk :

Equity price risk resulting from the change in fair value of investments in the stock, the company is working to manage this risk by diversifying investments in various geographic regions and economic sectors.

Liquidity risk

Liquidity risks the risk that the Company will not be able to meet its net financial obligations. In this respect, the Company's management diversified its funding sources and managed assets and liabilities taking into consideration liquidity and keeping adequate balances of cash and cash equivalents, and quoted securities.

8. Comparative Figures

Certain amounts in the comparative financial statements and notes to the financial statements have been reclassified to conform to the current period's presentation