

الإشارة : IBFM/CO/126/2019

التاريخ : 2019/04/30

السادة بورصة عمان المحترمين
تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع: تقرير الربع الأول لعام 2019

كما بتاريخ 2019/04/30

بالإشارة الى الموضوع اعلاه واستناداً للمادة (2/أ/43) من قانون الاوراق المالية رقم (76) لسنة 2002 والمادة (أ/6) من تعليمات الافصاح والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق، نرفق لكم طيه البيانات المالية للربع الأول من عام 2019 باللغتين العربية والإنجليزية كما بتاريخ 2019/04/30 مراجعه من قبل مدقق الحسابات السادة المترابطون لتدقيق الحسابات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
International
Brokerage
& Financial
Markets Co.
الوساطة العالمية للأسواق المالية

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٠ نيسان ٢٠١٩
2532
31220
الرقم المتسلسل:
رقم الملف:
الجهة المختصة: 611 الأولى 9

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٩

مع تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

المحتويات

صفحة

٣

٤

٥

٦

٧

١١ - ٨

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

بيان المركز المالي المرحلي كما في آذار ٣١ آذار ٢٠١٩

بيان الدخل الشامل المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩

بيان التدفقات النقدية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



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 ٢٠١٩ 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 الى 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 نقل 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 بان 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 الاول من كل عام غير انه تم اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لأغراض الإدارة وهيئة الأوراق المالية .

فندي أبو فرح
إجازة رقم (٩٢٩)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٢٨ نيسان ٢٠١٩



الشركة العالمية للوساطة والاسواق المالية
شركة مساهمة عامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	إيضاح	البيان
بالدينار	بالدينار		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١ ٣٣٠ ٦٦٢	٦٤٣ ٦٦٠		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٧٥ ٣٢٠	٧٥ ٣٣٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٠٠ ٧٩٧	٥٥ ٣٣١		ذمم عملاء وساطة
٨٣٤ ٩٢٦	٦٣٦ ٨٥٣		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٢ ٥٦٠	٣٠ ٥٤٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١٠ ٦١٧ ٣٠٠	١٠ ٤٦١ ١٧٦	٣	استثمار في شركة زميلة
٢ ٩١٩	٢ ٨٤٦		ممتلكات ومعدات
١	١		رخصة مزاولة أعمال الوساطة
١٢ ٩٩٤ ٤٨٤	١١ ٩٠٥ ٧٤٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٢ ٩٩٣ ٦١٣	٢ ٦٢٧ ١٣٥		تسهيلات ائتمانية
١٠٤٠ ٧٧١	٦٠٢ ٢٦٨		ذمم عملاء وساطة
٦٢١ ٠٢٢	٥٧٣ ٨٥٧		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٦٥٥ ٤٠٦	٣ ٨٠٣ ٢٦٠		مجموع المطلوبات
			رأس المال وحقوق الملكية
٧ ٨٥٥ ٧٢٦	٧ ٨٥٥ ٧٢٦		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٥٠٢ ١٣٤	٥٠٢ ١٣٤		احتياطي اجباري
١٦٥ ٨٥٧	١٦٥ ٨٥٧		احتياطي اختياري
(٣٥٨ ٠٥٩)	(٣٤٩ ٧٧٦)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
١٧٣ ٤٢١	(٧١ ٤٥٥)		أرباح (خسائر) مدورة
٨ ٣٣٩ ٠٧٨	٨ ١٠٢ ٤٨٦		مجموع حقوق الملكية
١٢ ٩٩٤ ٤٨٤	١١ ٩٠٥ ٧٤٦		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 ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	إيضاح رقم	البيان
بالدينار	بالدينار		عمولات وساطة
٩ ٣٨٢	١٠ ٢٧١		ايراد فوائد تمويل عملاء
١ ٤٨٣	٢ ٣٦٧		خسائر بيع استثمار في شركات زميلة
...	...		ارباح (خسائر) بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(١ ١٥٥)	...		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٦٢٥)	...		مصاريف ادارية
(٨٣ ٣٩٤)	(٨٤ ٦٥٣)		مصاريف ذمم مشكوك في تحصيلها
...	(١ ٠٠٣)		مصاريف تمويل
(٤ ٣١٨)	(٥ ٣٤٩)		استهلاكات
(١٦٨)	(١٨٢)		أرباح توزيعات اسهم
...	...		حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة
(٣٧ ٨٨٩)	(١٦٦ ٤٢٥)	٣	ايراد مخصص انتفت الحاجة اليه
٥٧ ٩٩١	...		صافي ايرادات أخرى
١٤٦	٩٨		<u>خسارة الفترة قبل الضريبة</u>
(٥٨ ٥٤٧)	(٢٤٤ ٨٧٦)		<u>خسارة الفترة</u>
(٥٨ ٥٤٧)	(٢٤٤ ٨٧٦)		
			بنود الدخل الشامل الاخرى
٤٠٤	٨ ٢٨٣		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
(١ ٥٥٣)	١٠ ٣٠١		حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الاخرى للشركة الزميلة
(١ ١٤٩)	١٨ ٥٨٤		<u>مجموع بنود الدخل الشامل الاخرى</u>
(٥٩ ٦٩٦)	(٢٢٦ ٢٩٢)		<u>اجمالي الدخل الشامل للفترة</u>
(٠.٠٠٤)	(٠.٠٣١)		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 - المسلكة الأردنية الهاشمية
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

المجموع	ربح (خسائر) مدورة	التغير المتراكم في القيمة المعادلة	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الاجباري	رأس المال المدفوع	
٨٣٣٩.٧٨	١٧٣٤٢١	(٣٥٨.٥٩)	١٦٥٨٥٧	٥٠٢١٣٤	٧٨٥٥٧٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١/١
(٢٣٦٥٩٣)	(٢٤٤٨٧٦)	٨٢٨٣	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٨١٠٢٤٨٦	(٧١٤٥٥)	(٣٤٩٧٧٦)	١٦٥٨٥٧	٥٠٢١٣٤	٧٨٥٥٧٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/٠٣/٣١
٨٢٧٣٢٢٢	(٦٣٤٦١٨٧)	(٢٣١٢٢٦)	١٦٥٨٥٧	٤٨٢٨٦٥	١٤٢٠١٩١٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١
(٥٨١٤٣)	(٥٨٥٤٧)	٤٠٤	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٢١٥٠٧٩	(٦٤٠٤٧٣٤)	(٢٣٠٨٢٢)	١٦٥٨٥٧	٤٨٢٨٦٥	١٤٢٠١٩١٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/٠٣/٣١

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 ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	البيانات
بالدینار	بالدینار	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٥٨ ٥٤٧)	(٢٤٤ ٨٧٦)	خسارة السنة قبل الضريبة
١٦٨	١٨٢	استهلاكات
٣٧ ٨٨٩	١٦٦ ٤٢٥	حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة
٦٢٥	...	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١ ١٥٥	...	ارباح (خسائر) بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
...	...	خسائر بيع استثمار في شركات زميلة
(١ ٣٣٨)	(١٧)	التغير في راس المال العامل
(٢ ٠٣٦)	(٣٩٣ ٠٣٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٠ ٥٧٢	١٩٨ ٠٧٣	ذمم عملاء وساطة
(٥ ٥٥٥)	(٤٧ ١٦٥)	ذمم وأرصدة مدينة اخرى
(١٧ ٠٦٧)	(٣٢٠ ٤١٥)	ذمم وأرصدة دائنة اخرى
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
...	(١٠٩)	ممتلكات ومعدات
...	...	بيع استثمار في شركات زميلة
(٧٠ ٥٥٦)	...	شراء استثمار في شركات زميلة
(٧٠ ٥٥٦)	(١٠٩)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
...	...	ذمم جهات ذات علاقة
٣٧ ٥٠٩	(٣٦٦ ٤٧٨)	تسهيلات ائتمانية
٣٧ ٥٠٩	(٣٦٦ ٤٧٨)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥٠ ١١٤)	(٦٨٧ ٠٠٢)	التغير في النقد وما في حكمه
١ ٨٣٩ ٩٩٠	١ ٣٣٠ ٦٦٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١ ٧٨٩ ٨٧٦	٦٤٣ ٦٦٠	النقد وما في حكمه في نهاية 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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

١. عام :-

- 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 ٢٨ نيسان ٢٠١٩

- أ- قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ تخفيض رأس المال بمبلغ (٦ ٣٤٦ ١٨٧) دينار وذلك باطفاء كامل الخسارة المتراكمة لعام ٢٠١٧ و تم استكمال الإجراءات لدى هيئة الأوراق المالية والوزارة ومركز الإيداع.

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 ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

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 . ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن. وعليه فان 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 الإدارة 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 الإدارة 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 ٢٠١٩ (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 للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	الرصيد في نهاية الفترة	القيمة السوقية للاستثمار
شركة البطاقات العالمية المساهمة المحدودة (٢٣.١٥٦%)	(٥٥٧٢٦)	١٠٣٠١	٤٤٧٩٦٩٨	٧٤٤٥٧٠
شركة الباطون الجاهز للتوريدات الإنشائية (٧.٥٣٢%)	(١١٠٦٩٩)	٠٠٠	٥٩٨١٤٧٨	١٣٢٦٣٠٦
المجموع	(١٦٦٤٢٥)	١٠٣٠١	١٠٤٦١١٧٦	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 (٥٦٢٧٠٥) دينار.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

٤. الوضع الضريبي

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
بالدينار	بالدينار	الرصيد كما في بداية السنة
٢٤٩ ٣٧٥	٢٤٩ ٣٧٥	
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) الف دينار تم تخفيضها لاحقاً لتصبح (٣١٣) الف دينار ومتوقع تخفيضها برأي المستشار الضريبي الى مبلغ (٢٢١) دينا وذلك بعد ان قامت الشركة بالاعتراض على تقدير دائرة ضريبة الدخل علما ان جزءا 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 جزءا من الفروقات الضريبية سيتم الغاؤها ، وعليه قامت الشركة بأخذ مخصص عن السنوات المذكورة اعلاه بقيمة (٢٤٧) الف 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 تقريبا .
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة لأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه .
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة للفترة المنتهية ٣١ آذار ٢٠١٩ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٥. التزامات محتملة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩
١ ٣٦٠ .٠٠٠	١ ٣٦٠ .٠٠٠

كفالات

٦. 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 إعادة تسعيرها باستمرار .

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

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 والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعمالها 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 وموانمة أجالها والاحتفاظ برصيد كافٍ من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول .

مخاطر أسعار 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 أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري .

مخاطر أسعار العملات الأجنبية :

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية . 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 الأجنبية وان حساسية ارباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية 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 راس 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

٧. أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ لتتناسب مع الأرقام المالية للفترة ٣١ آذار ٢٠١٩ .

International brokerage and financial markets
Public Shareholding Company

Interim Financial Statements
31 March 2019
Together with Independent Auditor's Report

Contents

	<u>Page</u>
- Independent Auditor's Report	3
- Interim statement of financial position as at 31 March 2019	4
- Interim statement of comprehensive income for the three months ended 31 March 2019	5
- Interim statement of changes in equity for the three months ended 31 March 2019	6
- Interim statement of cash flows for the three months ended 31 March 2019	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 2019 , 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
28 April 2019**


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



International brokerage and financial markets
Public Shareholding Company
Interim Statement of Financial Position as at 31 March 2019
(Reviewed but unaudited)

		31 March 2019	31 December 2018
<u>Assets</u>	<u>Note</u>	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
<u>Current Assets</u>			
Cash and cash equivalents		643 660	1 330 662
Financial assets measured at fair value through income		75 337	75 320
Brokerage customer receivables		55 331	100 797
Accounts receivables and other current assets		636 853	834 926
Financial assets measured at fair value through other comprehensive income		30 542	32 560
Investment in associated company	3	10 461 176	10 617 300
Property and equipment		2 846	2 919
Brokerage license		1	1
Total Assets		11 905 746	12 994 484
<u>Liabilities and Equity</u>			
Liabilities			
Current portion bank loans		2 627 135	2 993 613
Brokerage customer payable		602 268	1 040 771
Accounts payables and other current liabilities		573 857	621 022
Total Liabilities		3 803 260	4 655 406
<u>Shareholders' Equity</u>			
Paid in capital		7 855 726	7 855 726
Statutory reserve		502 134	502 134
Voluntary reserve		165 857	165 857
Fair value reserve		(349 776)	(358 059)
Accumulated losses		(71 455)	173 421
Total shareholders Equity		8 102 486	8 339 078
Total Liabilities and shareholders' Equity		11 905 746	12 994 484

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 2019

(Reviewed but unaudited)

	31 March 2019	31 March 2018
	JOD	JOD
Brokerage Commission	10 271	9 382
Interest revenue on customer	2 367	1 483
Loss of sale of investment in associated company		000
Differences in financial assets measured at fair value through other comprehensive income	000	(1 155)
Fair value through statement of income	000	(625)
Administrative expenses	(84 653)	(83 394)
Provision for doubtful debts	(1 003)	000
Financial Charges	(5 349)	(4 318)
Depreciation	(182)	(168)
Share dividends revenue	000	000
Company's share of investment in associated company's results	3 (166 425)	(37 889)
Provision no longer needed	000	57 991
Other revenues	98	146
Loss before income tax	(244 876)	(58 547)
Loss for the year	(244 876)	(58 547)
Other comprehensive income		
Change in fair value of financial assets measured at fair value through the income statement	8 283	404
Company's share of other comprehensive income for associated company	10 301	(1 553)
Total other comprehensive income / (Loss)	18 584	(1 149)
Total comprehensive (loss) for the year	(226 292)	(59 696)
Basic and diluted earnings per share	(0.031)	(0.004)

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 2019 (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 2019	7 855 726	502 134	165 857	(358 059)	173 421	8 339 078
Total comprehensive loss for the year	000	000	000	8 283	(244 876)	(236 593)
Balance at 31 March 2019	7 855 726	502 134	165 857	(349 776)	(71 455)	8 102 486
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

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 2019
(Reviewed but unaudited)

	31 March 2019 JOD	31 March 2018 JOD
<u>Cash flows from operating activities</u>		
(Loss) for the year before income tax and provisions	(244 876)	(58 547)
Add: Depreciation	182	168
Company share from associated company loss	166 425	37 889
Differences in financial assets measured at fair value through other comprehensive income	000	625
Differences in fair value through statement of income	000	1 115
<u>Changes in working capital</u>		
Financial assets measured at fair value through income	(17)	(1 338)
Brokerage customer receivables & payable	(393 037)	(2 036)
Accounts Receivables and other current assets	198 073	10 572
Accounts Payables and other current liabilities	(47 165)	(5 555)
Net cash flows (used in) Operating Activities	(320 415)	(17 067)
<u>Cash flows from investing activities</u>		
Property and equipment	(109)	000
Investment in associated companies purchases	000	(70 556)
Net cash Flows from Investing Activities	(109)	(70 556)
<u>Financing Activities</u>		
Long term Bank Loans	(366 478)	37 509
Cash flows from financing activities	(366 478)	37 509
<u>Change in cash and cash equivalents</u>	(687 002)	(50 114)
cash and cash equivalents at beginning of the period	1 330 662)	1 839 990
Cash and cash equivalents at end of the period	643 660	1 789 876

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 2019

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 28 April 2019 and it is subject to the General Assembly approval.

The Board of Directors decided on 30 April 2018 to reduce the share capital by (6 346 187) JD and its procedures are completed at the Jordan securities commission and securities depository center

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 2019

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 2019

3. Investment in associated company

The movement in the investment in associated company as follows:

	<u>beginning Balance</u>	<u>Share From loss for year end 31/03/2019</u>	<u>Share from other comprehensive income for 31/03/2019</u>	<u>Balance at end of the year</u>	<u>Fair value</u>
International Cards Company (%23.156)	4 525 123	(55 726)	10 301	4 479 698	744 570
Ready mix company (%7.532)	6 092 177	(110 699)	000	5 981 478	1 326 306
Total	10 617 300	(166 425)	10 301	10 461 176	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 (562 705).

International brokerage and financial markets

Public Shareholding Company

Notes to the interim Financial Statements - for the three months ended 31 March 2019

4. Tax status

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

	<u>31/3/2019</u> JOD	<u>31/12/2018</u> 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, and 2018, but income Tax Department has not inspected them.
- No tax provision is taken for the year ended 31 March 2019 due to the existing tax losses from previous years

5. Contingent Liabilities

	<u>31 March 2019</u> JOD	<u>31 December 2018</u> JOD
Bank Guarantees	1 360 000	1 360 000

6. 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

International brokerage and financial markets

Public Shareholding Company

Notes to the interim Financial Statements - for the three months ended 31 March 2019

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.

7. 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