

الإشارة : IBFM/CO/227/2019

التاريخ : 2019/10/31

السادة بورصة عمان المحترمين  
تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع: البيانات المالية المراجعة بتاريخ 2019/09/30

بالإشارة الى الموضوع اعلاه واستناداً للمادة (2/أ/43) من قانون الأوراق المالية رقم (76) لسنة 2002 والمادة (1/6) من تعليمات الإفصاح والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق، نرفق لكم طيه البيانات المالية للربع الثالث من السنة المراجعة بتاريخ 2019/09/30 من قبل مدقق الحسابات السادة المترابطون لتدقيق الحسابات باللغتين العربية والإنجليزية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

بورصة عمان  
الدائرة الإدارية والمالية  
الديوان  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٩  
الرقم التسلسلي: ٤٩٨١  
رقم الحساب: ٧١٢٢٤  
الجهة المستلمة: المكتب الإداري

**الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩

مع تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣	تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٤	بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٩
٥	بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٩
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٩
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٩
١١ - ٨	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 ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وكلام من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة 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 إيداء 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 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 الأول من كل عام غير انه تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لأغراض الإدارة وهينة الأوراق المالية .

فتحي أبو فرح  
إجازة رقم (٩٢٩)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
في ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٩



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 ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	إيضاح	البيان
بالدينار	بالدينار		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١ ٢٣٠ ٦٦٢	٤٣٦ ٢٣٢		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٧٥ ٣٢٠	٦١ ٠٩٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٠٠ ٧٩٧	٤٨ ٣٩٩		ذمم عملاء وساطة
٨٣٤ ٩٢٦	٦٢٢ ٣٢٠		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٢ ٥٦٠	٣٤ ٤٢٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١٠ ٦١٧ ٣٠٠	١٠ ٢٠٢ ٧٠٩	٣	استثمار في شركة زميلة
٢ ٩١٩	٢ ٤٧٨		ممتلكات ومعدات
١	١		رخصة مزاوله اعمال الوساطة
<u>١٢ ٩٩٤ ٤٨٤</u>	<u>١١ ٤٠٧ ٦٥٤</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢ ٩٩٣ ٦١٣	٢ ٧١٣ ٠٥٤		تسهيلات ائتمانية
١ ٠٤٠ ٧٧١	٤٤٤ ٤١١		ذمم عملاء وساطة
٦٢١ ٠٢٢	٦٠١ ٧١٣		ذمم وأرصدة دائنة اخرى
<u>٤ ٦٥٥ ٤٠٦</u>	<u>٣ ٧٥٩ ١٧٨</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>رأس المال وحقوق الملكية</b>
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)	(١٧٢ ٦٦٧)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
١٧٣ ٤٢١	(٧٠٢ ٥٧٤)		ارباح(خسائر) مدورة
<u>٨ ٣٣٩ ٠٧٨</u>	<u>٧ ٦٤٨ ٤٧٦</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>١٢ ٩٩٤ ٤٨٤</u>	<u>١١ ٤٠٧ ٦٥٤</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

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 الدخل الشامل المرحلي للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	رقم
٣٠ ايلول ٢٠١٨	٣٠ ايلول ٢٠١٩	٣٠ ايلول ٢٠١٨	٣٠ ايلول ٢٠١٩		
٥ ١٩٢	٧ ١٧٣	٢٥ ٠٨٢	٢٤ ٢٥٣		البيانات
٩	(٣٢٠)	١ ٥٠٠	١ ٤٦٧		عمولات وسيطة
(٤١ ٩٧١)	(١٢٦ ٩١٤)	(١١٥ ١٨١)	(٤٢٥ ٦٢٧)		ايراد فوائد تمويل عملاء
(١٦٦)	١٤٦ ٦٤٦	(١ ٤٠٤)	٢٢ ٨٨٦		حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة
٨٣	(١٤٦ ٨٣٧)	(٣ ٧٤١)	٥٩٧		خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٧٨ ٣٢٣)	(٧٢ ١٦٩)	(٢١٩ ١٤٤)	(٢٠٩ ٠٤٨)		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٣٧ ٢٨١)	(٩١ ٦٨٣)	(١٤٦ ٢٦١)	(١٠٢ ٣١٥)		مصاريف إدارية
(١٨٠)	(١٨٤)	(٥٢٤)	(٥٥٠)		مصاريف تمويل
...	...	١٦٠ ٧٤٥	...		استهلاكات واطفاءات
...	(١٨٠)	...	(١٦ ٧٨٤)		ارباح أسهم موزعة
٥٧٣	...	٥٨ ٥٦٤	...		مصاريف ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٤٣	٣	٥٦٨ ٧٥٨	١ ٦٢٢		ايراد مخصص انتفت الحاجة إليه
(٢٥١ ٨٢١)	(٢٨٤ ٤٦٥)	٣٢٨ ٣٩٤	(٧٠١ ٢٢٣)		ايرادات أخرى
...	...	...	...		أرباح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(٢٥١ ٨٢١)	(٢٨٤ ٤٦٥)	٣٢٨ ٣٩٤	(٧٠١ ٢٢٣)		ضريبة دخل سنوات سابقة
					أرباح (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل
					بنود الدخل الشامل الاخرى
(١٠ ٣٦٨)	١٧ ٠١٩	(٥٩ ٤٦٣)	١١ ٠٣٦		حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الاخرى للشركة الزميلة
(١٨ ٣٥٦)	١٨ ٩٨١	(٧٣ ٥٧١)	١٢ ٨٩٦		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
...	...	...	(٢ ٢٧٦)		خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
(٢٨ ٧٢٤)	٣٦ ٠٠٠	(١٣٣ ٠٣٤)	٢١ ٦٥٦		مجموع بنود الدخل الشامل الاخرى
(٢٨٠ ٥٤٥)	(٢٤٨ ٤٦٥)	١٩٥ ٣٦١	(٦٧٩ ٥٦٧)		اجمالي الدخل الشامل
					حصة السهم الأساسية والمخفضة من ارباح (خسارة) الفترة
(٠٠٠ ٣٢٠)	(٠٠٠ ٣٦)	٠٠٠ ٤١٨	(٠٠٠ ٨٩)		

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 للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

المجموع	ارباح(خسائر) مدورة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الاختياطي الاختياري	الاختياطي الاجباري	رأس المال المدفوع	
٨٣٣٩٠٧٨	١٧٣٤٢١	(٣٥٨٠٥٩)	١٦٥٨٥٧	٥٠٢١٣٤	٧٨٥٥٧٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١/١
(١٨٨٣٢٧)	(٧٠١٢٢٣)	١٢٨٩٦	...	...	...	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٢٧٦)	(١٧٤٧٧٢)	١٧٢٤٩٦	...	...	...	خسائر بيع موجودات مالية / زميلة
٧٦٤٨٤٧٦	(٧٠٢٥٧٤)	(١٧٢٦٦٧)	١٦٥٨٥٧	٥٠٢١٣٤	٧٨٥٥٧٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/٩/٣٠
٨٢٧٣٢٢٢	(٦٣٤٦١٨٧)	(٢٣١٢٢٦)	١٦٥٨٥٧	٤٨٢٨٦٥	١٤٢٠١٩١٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١
...	٦٣٤٦١٨٧	...	...	...	(٦٣٤٦١٨٧)	إطفاء الخسارة
٢٥٤٨٢٣	٣٢٨٣٩٤	(٧٣٥٧١)	...	...	...	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٥٢٨٠٤٦	٣٢٨٣٩٤	(٣٠٤٧٩٧)	١٦٥٨٥٧	٤٨٢٨٦٥	٧٨٥٥٧٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/٩/٣٠

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 للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

٢٠١٨/٠٩/٣٠	٢٠١٩/٠٩/٣٠	البيان
بالدینار	بالدینار	<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u>
٣٢٨ ٣٩٤	(٧٠١ ٢٢٣)	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
٥٢٤	٥٥٠	استهلاكات
١١٥ ١٨١	٤٢٥ ٦٢٧	حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة
٣ ٨٢٤	(٥٩٧)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١ ٤٠٤	(٢٢ ٨٨٦)	ارباح (خسارة) بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
٠٠٠	(١ ٨٦٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		التغير في راس المال العامل
(٢ ٢٩٠)	٣٧ ٢٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٧٢٣ ٠٠٠)	٠٠٠	التزامات مقابل اتفاقيات بيع وإعادة شراء أسهم
(٢٣٥ ٢٩٩)	(٥٤٣ ٩٦٢)	ذمم عملاء وساطة
٣٢ ٤٣٦	٢١٢ ٦٠٦	ذمم وأرصدة مدينة اخرى
(٤١٤ ٣٩٣)	(١٩ ٣٠٩)	ذمم وأرصدة دائنة اخرى
(٨٩٣ ٢١٩)	(٦١٣ ٧٦٢)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) عمليات التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</u>
(٣٧٥)	(١٠٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣ ٩٦٢)	٠٠٠	شراء استثمار في شركات زميلة
(٤ ٣٣٧)	(١٠٩)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل</u>
٢٩٧ ٩٨٦	(٢٨٠ ٥٥٩)	تسهيلات ائتمانية
٢٩٧ ٩٨٦	(٢٨٠ ٥٥٩)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		<u>التغير في النقد وما في حكمه</u>
(٥٩٩ ٥٧٠)	(٨٩٤ ٤٣٠)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١ ٨٣٩ ٩٩٠	١ ٣٣٠ ٦٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١ ٢٤٠ ٤٢٠	٤٣٦ ٢٣٢	

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



١. عام :-

- تأسست الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٠٥ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٣٦٠) ، ان مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية . ومن اهم غاياتها ادارة وأمانة الاستثمار ، الوساطة المالية ، ادارة الاصدارات ، امانة الاصدار والحفظ الامين والتمويل على الهامش.
- ان اسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

- تم إقرار البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٩

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 إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.
- ان الدينار الاردني هو عملة اظهرار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- ان البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ، كما أن نتائج الأعمال المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.
- ان السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق إعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

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 اهم 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 المتوقعه في المستقبل ويتم أخذ خسارة التدني في بيان الدخل.
  - تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل
  - تقوم ادارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الاخذ بعين الاعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 ٣٠/٠٩/٢٠١٩	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة المنتهية في ٣٠/٠٩/٢٠١٩	الرصيد في نهاية الفترة	قيمة السوقية للاستثمار
٤ ٥٢٥ ١٢٣	(٣٤١ ٨٠٢)	١٨٣ ٥٣٢	٤ ٣٦٦ ٨٥٣	٧٤٤ ٥٧٠
٦ ٠٩٢ ١٧٧	(٢٥٦ ٣٢١)	...	٥ ٨٣٥ ٨٥٦	١ ٣٢٦ ٣٠٦
١٠ ٦١٧ ٣٠٠	(٥٩٨ ١٢٣)	١٨٣ ٥٣٢	١٠ ٢٠٢ ٧٠٩	٢ ٠٧٠ ٨٧٦
المجموع				

#### ٤. الوضع الضريبي

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	
بالدينار	بالدينار	الرصيد كما في بداية السنة
٢٤٩ ٣٧٥	٢٤٩ ٣٧٥	الرصيد كما في نهاية السنة
٢٤٩ ٣٧٥	٢٤٩ ٣٧٥	

- 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) دينا 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 إدارة الشركة ومستشارها الضريبي انه في حال تم تعزيز المصاريف والمستندات الثبوتية اللازمة فان جزءاً من الفروقات الضريبية سيتم إلغاؤها ، وعليه قامت الشركة بأخذ مخصص عن السنوات المذكورة أعلاه 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) مليون دينار تقريباً .
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٤ و ٢٠١٣ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة ٢٠١٩/٠٩/٣٠ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

#### ٥. التزامات محتملة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٩	كفالات
١ ٣٦٠ .٠٠٠	١ ٣٦٠ .٠٠٠	

#### ٦. الادوات المالية

تتألف الادوات 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.

#### 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 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 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 اسعار الفائدة يعتبر غير جوهري .

#### مخاطر أسعار العملات الأجنبية :

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 الاسهم :

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 .

#### ٧. إدارة 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

#### ٨. أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المالية للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ لتتناسب مع الأرقام المالية لعام ٢٠١٨

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

Interim Financial Statements  
30 September 2019  
Together with Independent Auditor's Report

**Contents**

	<b><u>Page</u></b>
- Independent Auditor's Report	3
- Interim statement of financial positions at 30 September 2019	4
- Interim statement of comprehensive income for the Nine months ended 30 September 2019	5
- Interim statement of changes in equity for the Nine months ended 30 September 2019	6
- Interim statement of cash flows for the Nine months ended 30 September 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 30 September 2019, and the related condensed interim statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the nine-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**

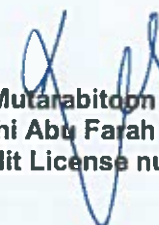
Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying condensed interim financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34 .

### **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 October 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 30 September 2019  
(Reviewed but unaudited)

<u>Assets</u>	<u>Note</u>	<u>30 September 2019 JOD</u>	<u>31 December 2018 JOD</u>
<b><u>Current Assets</u></b>			
Cash and cash equivalents		436 232	1 330 662
Financial assets measured at fair value through income		61 095	75 320
Brokerage customer receivables		48 399	100 797
Accounts receivables and other current assets		622 320	834 926
Financial assets measured at fair value through other comprehensive income		34 420	32 560
Investment in associated company	3	10 202 709	10 617 300
Property and equipment		2 478	2 919
Brokerage license		1	1
<b>Total Assets</b>		<b><u>11 407 654</u></b>	<b><u>12 994 484</u></b>
<b><u>Liabilities and Equity</u></b>			
<b><u>Liabilities</u></b>			
Current portion bank loans		2 713 054	2 993 613
Brokerage customer payable		444 411	1 040 771
Accounts payables and other current liabilities		601 713	621 022
<b>Total Liabilities</b>		<b><u>3 759 178</u></b>	<b><u>4 655 406</u></b>
<b><u>Shareholders' Equity</u></b>			
Paid in capital		7 855 726	7 855 726
Statutory reserve		502 134	502 134
Voluntary reserve		165 857	165 857
Fair value reserve		(172 667)	(358 059)
Accumulated ( losses)/ profit		(702 574)	173 421
<b>Equity Total shareholders</b>		<b><u>7 648 476</u></b>	<b><u>8 339 078</u></b>
<b>Total Liabilities and shareholders' Equity</b>		<b><u>11 407 654</u></b>	<b><u>12 994 484</u></b>

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 Nine months ended 30 September 2019  
( Reviewed but unaudited )**

	<b>For the Nine months ended</b>		<b>For the three months ended</b>	
	<b>30 September</b>	<b>30 September</b>	<b>30 September</b>	<b>30 September</b>
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Brokerage Commission	24 253	25 082	7 173	5 192
Interest revenue on customers	1 467	1 500	(320)	9
Differences in financial assets measured at fair value through other comprehensive income	597	(3 741)	(146 837)	83
Loss of sale of financial assets measured at fair value through statement of income	22 886	(1 404)	(146 646)	(166)
Administrative expenses	(209 048)	(219 144)	(72 169)	(78 323)
Loss of settlement agreements with brokerage customers	(16 784)	000	(180)	000
Financial Charges	(102 315)	(146 261)	(91 683)	(137 281)
Depreciation	(550)	(524)	(184)	(180)
Share dividends revenue	000	160 745	000	000
Company's share of investment in associated company's results	(425 627)	(115 181)	(126 914)	(41 971)
Provision no longer needed	000	58 564	000	573
Other revenues	1 622	568 758	3	243
<b>Profit(Loss) before income tax</b>	<b>(701 223)</b>	<b>328394</b>	<b>(284 465)</b>	<b>(251821)</b>
Income tax	000	000	000	000
<b>Profit(Loss) for the period</b>	<b>(701 223)</b>	<b>328394</b>	<b>(284 465)</b>	<b>(251821)</b>
<b>Other comprehensive income</b>				
Change in fair value of financial assets measured at fair value through the income statement	11 036	(73 571)	17 019	(18356)
Company's share of other comprehensive income for associated company	12 896	(59 463)	18 981	(10 368)
Fair value through statement of income comprehensive	(2 276)	000	000	000
<b>Total other comprehensive income</b>	<b>21 656</b>	<b>(133034)</b>	<b>36 000</b>	<b>(7 988)</b>
<b>Total comprehensive profit (loss) for the period</b>	<b>(679 567)</b>	<b>195361</b>	<b>(248 465)</b>	<b>(217 838)</b>
<b>Basic and diluted earnings per share</b>	<b>(0.089)</b>	<b>0.0418</b>	<b>(0.036)</b>	<b>(0.0320)</b>

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

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

**Interim statement of changes in equity for the Nine months ended 30 September 2019( Reviewed but unaudited )**

	<b>Paid in Capital JOD</b>	<b>Statutory Reserve JOD</b>	<b>Voluntary Reserve JOD</b>	<b>Fair Value Reserve JOD</b>	<b>Accumulate Profit( losses) JOD</b>	<b>Total JOD</b>
<b>Balance at 1 January 2019</b>	<b>7 855 726</b>	<b>502 134</b>	<b>165 857</b>	<b>(358 059)</b>	<b>173 421</b>	<b>8 339 078</b>
Total comprehensive income / (loss) for the period	000	000	000	12 896	(701 223)	(688 327)
Total comprehensive loss for the period / associated	000	000	000	172 496	(174 772)	(2 276)
<b>Balance at 30 September 2019</b>	<b>7 855 726</b>	<b>502 134</b>	<b>165 857</b>	<b>(172 667)</b>	<b>(702 574)</b>	<b>7 648 476</b>
<b>Balance at 1 January 2018</b>	<b>14 201 913</b>	<b>482 865</b>	<b>165 857</b>	<b>(231226)</b>	<b>(6346187)</b>	<b>8273222</b>
Accumulated losses reduction	(6 346 187)	000	000	000	6 346 187	000
Total comprehensive loss for the period	000	000	000	(73571)	328394	254823
<b>Balance at 30September 2018</b>	<b>7 855 726</b>	<b>482 865</b>	<b>165 857</b>	<b>(304797)</b>	<b>328394</b>	<b>8 528046</b>

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 Nine months ended 30 September 2019**  
**( Reviewed but unaudited )**

	<b>30 September 2019 JOD</b>	<b>30 September 2018 JOD</b>
<b><u>Cash flows from operating activities</u></b>		
Profit(Loss) for the year before income tax and provisions	(701 223)	328394
Add: Depreciation	550	524
Company share from associated company loss	425 627	115181
Differences in financial assets measured at fair value through other comprehensive income	(597)	3 824
Loss of sale of financial assets measured at fair value through statement of income	(22 886)	1 404
Financial assets measured at fair value through income	(1 860)	000
<b><u>Changes in working capital</u></b>		
Financial assets measured at fair value through income	37 292	(2 290)
Liabilities against sell & buy back shares agreements	000	(723 000)
Brokerage customer receivables & payable	(543 962)	(235 299)
Accounts Receivables and other current assets	212 606	32 436
Accounts Payables and other current liabilities	(19 309)	(414 393)
<b>Net cash flows(used in) Operating Activities</b>	<b>(613 762)</b>	<b>(893 219)</b>
<b><u>Cash flows from investing activities</u></b>		
property and equipment sales	(109)	(375)
Investment in associated companies purchases	000	(3 962)
<b>Net cash Flows from Investing Activities</b>	<b>(109)</b>	<b>(4 337)</b>
<b><u>Financing Activities</u></b>		
Long term Bank Loans	(280 559)	297 986
<b>Cash flows from financing activities</b>	<b>(280 559)</b>	<b>297 986</b>
<b><u>Change in cash and cash equivalents</u></b>		
cash and cash equivalents at beginning of the period	1 330 662	1 839 990
<b>Cash and cash equivalents at end of the period</b>	<b>436 232</b>	<b>1 240 420</b>

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 Nine months ended 30 September 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 were approved by the Board of Directors in its meeting held on 29<sup>th</sup> October 2019 and it is subject to the General Assembly approval.

### **2. Summary of Significant Accounting policies**

#### **Basis of preparation**

The accompanying condensed interim financial statements have been prepared in accordance with the International Accounting Standard (IAS) 34 "Interim Financial Reporting".

The accompanying condensed interim financial information do not include all the information and disclosures required for the annual financial statements, which are prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards and must be read with the financial statements of the Company as at 31 December 2018. In addition, the results of the Company's operations for the nine months ended 30 September 2019 do not necessarily represent indications of the expected results for the year ending 31 December 2019

The condensed interim financial statements are presented in Jordanian Dinar which is the functional currency of the Company

The accounting policies are consistent with those used in the previous period, except for the adoption of new and amended standards effective as at the beginning of the year.

#### **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 Nine months ended 30 September 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 period end30/09/2019</u>	<u>Share from other comprehensive income for30/09/2019</u>	<u>Balance at end of the year</u>	<u>Fair value</u>
International Cards Company (%23.156)	4 525 123	(341 802)	183 532	4 366 853	744 570
Ready mix company (%8.569)	6 092 177	(256 321)	000	5 835 856	1 326 306
<b>Total</b>	<b>10 617 300</b>	<b>(598 123)</b>	<b>183 532</b>	<b>10 202 709</b>	<b>2 070 876</b>

## International brokerage and financial markets

### Public Shareholding Company

Notes to the interim Financial Statements-for the Nine months ended 30 September 2019

#### 4. Tax status

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

	<u>30/09/2019</u> JOD	<u>2018</u> JOD
Balance at beginning of the year	249 375	249 375
<b>Balance at end of the year</b>	<b>249 375</b>	<b>249 375</b>

- The Tax Department inspected 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 2014 and accepted tax losses of JD 3 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 2015and2016, and 2017 , and 2018 ,but income Tax Department has not inspected them.
- No tax provision is taken for the year ended 30 September 2019 due to the existing tax losses from previous years

#### 5. Contingent Liabilities

	<u>30/09/2019</u> JOD	<u>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 Nine months ended 30 September 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