



شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٧

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى هيئة مديري شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار تقارير المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ *مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة. إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

أرست وورلد
مستشارون محاسبون
صندوق مرمز ١١٤٠
عمان - الأردن
وضاح عصام برقوقي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٠ تموز ٢٠١٧

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
٦٣٧ر٤٣٤	٣٣٥ر٢٠٢	٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١ر٢٢١ر٤٤٦	٢٣٨ر٩٣٦		أرصدة مدينة أخرى
٥ر٩٢٤	-		تسوية التداول
١ر٢٥٩ر٩٣٣	١ر٤٦٣ر٩٥٢		ذمم عملاء مدينة، صافي
١٨ر٦٩١	١٥ر٥٠٨		ممتلكات ومعدات
١٦٠ر٤٨٠	٢٠٠ر٤١٨		مشاريع تحت التنفيذ
٤٠ر٢٠٠	٤٥ر٥٠٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ر٠٠٠ر٠٠٠	٣ر٠٠٠ر٠٠٠		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٥ر٣٤٤ر١٠٨	٥ر٢٩٩ر٥٢٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٣٩ر٩٧٢	٣٣ر٨١٩		ذمم عملاء دائنة
٢٤٧ر٤١١	١٦٢ر٠٥٩		أرصدة دائنة أخرى
-	١٦ر٥٢٢		تسوية التداول
٢٨٧ر٣٨٣	٢١٢ر٤٠٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٥ر٠٠٠ر٠٠٠	٥ر٠٠٠ر٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٦٤ر٩٣٩	٦٤ر٩٣٩	٤	احتياطي إجباري
(٨ر٢١٤)	٢٢ر١٨٦		أرباح مدورة (خسائر متراكمة)
٥ر٠٥٦ر٧٢٥	٥ر٠٨٧ر١٢٥		صافي حقوق الملكية
٥ر٣٤٤ر١٠٨	٥ر٢٩٩ر٥٢٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	إيضاح
دينار	دينار	
		الإيرادات -
٦٥,٢٥٩	٦٣,٢٦٨	عمولات وساطة
٧٤,٥٦٩	٢٨,٥٤٤	إيرادات فوائد بنكية
٢٨,٤٩٠	٤٤,١٨٩	فوائد التمويل على الهامش
٤,٥٣٠	(٤,٧١٦)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
٩,٠٨٢	٢,٠٠٧	عوائد توزيعات أرباح أسهم
		(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٦٢٧	(٣٩٨)	إيرادات فوائد سندات
-	٩٣,٢٠٥	إيرادات أخرى
٢,٢٦٨	٨٠٠	مجموع الإيرادات
١٩٠,٨٢٥	٢٢٦,٨٩٩	
		المصاريف -
(١٥٧,٨٥٣)	(١٨٠,٥٦٥)	مصاريف إدارية
(٦,٩٠٢)	(٥,٥٣٤)	استهلاكات
(١٦٤,٧٥٥)	(١٨٦,٠٩٩)	مجموع المصاريف
٢٦,٠٧٠	٤٠,٨٠٠	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
-	(١٠,٤٠٠)	ضريبة الدخل
٢٦,٠٧٠	٣٠,٤٠٠	ربح الفترة
-	-	يضاف: بلود الدخل الشامل الأخرى
٢٦,٠٧٠	٣٠,٤٠٠	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (غير مدققة)

رأس المال	احتياطي إجباري	أرباح مدورة (خسائر متراكمة)	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ -			
٥٠٠٠٠٠٠٠	٦٤٩٣٩	(٨٢١٤)	٥٠٥٦٧٢٥
-	-	٣٠٤٠٠	٣٠٤٠٠
٥٠٠٠٠٠٠٠	٦٤٩٣٩	٢٢١٨٦	٥٠٨٧١٢٥
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ -			
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٤١٧٣	(٩٧٥٠٦)	٤٩٥٦١٦٧
-	-	٢٦٠٧٠	٢٦٠٧٠
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٤١٧٣	(٧١٤٣٦)	٤٩٨٢٧٣٧
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧ مجموع الربح والنخل الشامل للفترة			
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦ مجموع الربح والنخل الشامل للفترة			
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦			

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (غير مدققة)

إيضاحات		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
		دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الضريبة		٢٦,٠٧٠	٤٠,٨٠٠
التعديلات -			
استهلاكات		٦,٩٠٢	٥,٥٣٤
عوائد توزيعات أرباح أسهم		(٩,٠٨٢)	(٢,٠٠٧)
إيرادات فوائد بنكية		(٧٤,٥٦٩)	(٢٨,٥٤٤)
إيرادات فوائد سندات		-	(٩٣,٢٠٥)
تغيرات رأس المال العامل -			
نم عملاء مدينة، صافي		(٢٧٢,٧١٥)	(٢٠٤,٠١٩)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(١١,١٥٧)	٥,١١٤
تسوية التداول		٣٢٣,١٦٨	٢٢,٤٤٦
أرصدة مدينة أخرى		(٢٧٢,٩٧٥)	٩٨٥,٧١٥
نم عملاء دائنة		(١٦,٦٢٥)	(٦,١٥٣)
أرصدة دائنة أخرى		(٢,٠٢٥)	(٩٣,١٥٢)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٥,٠٠٠)	(٢,٦٠٠)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		(٣٠٨,٠٠٨)	٦٢٩,٩٢٩
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		-	(٢,٣٥١)
فوائد مقبوضة		٧٤,٥٦٩	٢٨,٥٤٤
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٤٢,٧٩٢)	(١٠,٤٢٣)
شراء موجودات مالية بالكلفة المطفأة		-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
إيرادات فوائد سندات مقبوضة		-	٩٠,٠٠٠
توزيعات أرباح		٩,٠٨٢	٢,٠٠٧
مشاريع تحت التنفيذ		-	(٣٩,٩٣٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية		٤٠,٨٥٩	(٩٣٢,١٦١)
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(٢٦٧,١٤٩)	(٣٠٢,٢٣٢)
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة		٢٩٥,١٣٢٦	٦٣٧,٤٣٤
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة		٢٦٨,٤١٧٧	٣٣٥,٢٠٢

(١) عام

تأسست شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية (شركة الخبراء للخدمات المالية محدودة المسؤولية سابقاً) بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠٠٥ برأسمال قدره ٧٥٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٧٥٠.٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. تمت زيادة رأس المال خلال السنوات ليصبح ٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار.

من أهم غايات الشركة القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط لمصالح عملاء الشركة والتمويل على الهامش وترخيص إدارة الاستثمار والاستشارات المالية وترخيص إدارة الإصدار من خلال الالتزام ببذل عناية وأمانة الإصدار وترخيص الحفظ الأمين. إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل بنك لبنان والمهجر ش.م.ل.

يقع المقر الرئيسي للشركة في الشميساني - عمان، المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢) أسس الإعداد وأهم السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠١٧.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

(٧) - قائمة للتدفقات النقدية - الإقصاحات

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بإضافة بعض الإيضاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغييرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) 'ضريبة الدخل': الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر الغير معترف بها

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل وإذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى، لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

(٣) النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية الأرصدة التالية المدرجة في قائمة المركز المالي:

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧
دينار	دينار
(غير مدققة)	
١١٢	١٢٧
١٣٤ر٦٨	٤٧ر٥٠٦
٢ر٥٤٩ر١٩٧	٢٨٧ر٥٦٩
٢٦٨٤ر١٧٧	٣٣٥ر٢٠٢

نقد في الصندوق
حسابات جارية •
وديعة لأجل ••

• يتضمن هذا البند مبلغ ٤٥ر٢٦٢ دينار والذي يمثل حساب جاري مقابل صافي الأرصدة المستحقة لعملاء الوساطة المالية والمحسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية (٢٠١٦: ١٢٥ر٦٤٣ دينار).

•• يمثل هذا البند كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وديعة لأجل بالدينار الأردني لدى بنك لبنان والمهجر - (شركة شقيقة) وتجدد شهرياً وبسعر فائدة سنوية تبلغ ٤٪ (٢٠١٦: ٤٪).

(٤) الاحتياطات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم هي قوائم مرحلية.

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) سنة ٢٠١٤.

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) سنة ٢٠١٤.

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٥، فيما يخص الأعوام من ٢٠١٢ الى ٢٠١٥ فقد تم قبول الكشف المقدم لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات بدون تدقيق بموجب نظام العينات وفقاً للأسس المعتمدة من قبل الدائرة، علماً بأنه يحق للدائرة إعادة النظر في هذا الإقرار خلال أربع سنوات من تاريخ تقديم الإقرار.

تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن عام ٢٠١٦ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

(٦) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات من المحتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٠.٢٥٠.٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية، وبلغت تأميناتها النقدية ١٠.٢٥٠.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٢.٠١٦ بنكية بمبلغ ١٠.٢٥٠.٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ١٠.٢٥٠.٠٠٠ دينار)، وكفالة بنكية بمبلغ ٩٠.٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٩٠.٠٠٠ دينار) صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٩٠.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٩٠.٠٠٠ دينار).

(٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في الشركاء والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية العليا للشركة.

تحتفظ الشركة بحساباتها الجارية لدى الشركة الشقيقة (بنك لبنان والمهجر - الأردن) والبالغ رصيدها ٤٧.٥٠٦ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٣٥.٣٧٧ دينار).

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى الشركة الشقيقة (بنك لبنان والمهجر - الأردن) والبالغ رصيدها ٢٨٧.٥٦٩ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٢٦.٥٦٠ دينار).

بلغت الفوائد المقبوضة والمتعلقة بالإيداعات لدى الشركة الشقيقة ٢٨.٥٤٤ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ مقابل ٧٤.٥٦٩ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.

كما تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى تأمينات كفالات بمبلغ ١١١.٥٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ مقابل ١١٥.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مودعة لدى الشركة الشقيقة (بنك لبنان والمهجر - الأردن) مقابل الكفالات المصدرة من قبل البنك بمبلغ ١١٥.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ١١٥.٠٠٠ دينار).

قامت الشركة بشراء ٢.٠٠٠ سند في ٢٦ تموز ٢٠١٦ و ١.٠٠٠ سند في ١٥ حزيران ٢٠١٧ من أسناد الشركة الأردنية لإعادة تمويل الرهن العقاري من بنك لبنان والمهجر - بيروت بالقيمة الاسمية مضاف إليها الفائدة المستحقة وقيمة إجمالية ١١٦.٦٣٢ دينار و ١٩٨.٢١٩ دينار على التوالي.