

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى هيئة شركاء 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 ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار تقارير المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً 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. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا 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

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

إرنست ويونغ/ الأردن

علي حسن سمارة

ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠٢٣

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار	دينار		
(مدققة)	(غير مدققة)		
٤٠٣٤٥١١	٤٢١٣٠٨٩	٣	الموجودات
١٩٣١١١	٢٠٥٢١٦		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٢١٠٦٦٣	١٠٢٨٢٢٣	٥	أرصدة مدينة أخرى
٦٢٢٧٦	٦٧٨٧٦		ذمم عملاء مدينة، بالصافي
١١٠٤٥٧	٩٨٨٤٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٩٩٣٢	٣٥٩٣٦		ممتلكات ومعدات، بالصافي
			حق استخدام موجودات
٥٦٥٠٩٥٠	٥٦٤٩١٨٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٧٩٧٤٦	١١٠٣٧٤		ذمم عملاء دائنة
١٣٣٨٤٤	٦٦٣٢٤		أرصدة دائنة أخرى
٤٣٨٧٣	٣٥٠٦١		التزامات مقابل عقد الإيجار
٢٥٧٤٦٣	٢١١٧٥٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١٩٥٤٨٧	١٩٥٤٨٧	٧	احتياطي إجباري
١٩٨٠٠٠	٢٤١٩٣٤		أرباح مدورة
٥٣٩٣٤٨٧	٥٤٣٧٤٢١		مجموع حقوق الملكية
٥٦٥٠٩٥٠	٥٦٤٩١٨٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إيضاحات		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
		دينار	دينار
الإيرادات -			
	عمولات وساطة	١٢٤٦٠٠	٤٧٢٩٣
	إيرادات فوائد بنكية	٧١٧٧٦	١١٨٥٠١
	فوائد التمويل على الهامش	٧٥٣٤٦	٤٩٧١٦
٤	صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٥٦٠٠
	إيراد عمولة حفظ أمين	٦٨٢٨	٦٨٥١
	عوائد توزيعات أرباح أسهم	٣٢٠٠	٣٢٠٠
	إيرادات أخرى	١٩١٢٧	٩٩٩٦
	مجموع الإيرادات	٣٠٠٨٧٧	٢٤١١٥٧
المصاريف -			
	تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقد الإيجار	(١٤٤٠)	(١١٨٨)
	مصاريف إدارية	(١٦٤٩٣٨)	(١٦٧٠٢٨)
	استهلاكات ممتلكات ومعدات	(١٢٤٦١)	(١١٦١٧)
	مجموع المصاريف	(١٧٨٨٣٩)	(١٧٩٨٣٣)
	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	١٢٢٠٣٨	٦١٣٢٤
٦	ضريبة الدخل	(٣٤٩١٧٣)	(١٧٣٩٠)
	ربح الفترة	٨٧٨٦٥	٤٣٩٣٤
	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-
	مجموع الدخل الشامل للفترة	٨٧٨٦٥	٤٣٩٣٤

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

رأس المال	احتياطي إجباري	أرباح مدورة	المجموع	
المدفوع	دينار	دينار	دينار	دينار
				للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ -
٥٠٠٠٠٠٠٠	١٩٥٠٤٨٧	١٩٨٠٠٠	٥٣٩٣٠٤٨٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
-	-	٤٣٩٣٤	٤٣٩٣٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٠٠٠٠٠٠٠	١٩٥٠٤٨٧	٢٤١٩٣٤	٥٤٣٧٠٤٢١	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
				للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ -
٥٠٠٠٠٠٠٠	١٧٨٠٢٩٤	١٢٥٠٥٥٩	٥٣٠٣٠٨٥٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
-	-	٨٧٠٨٦٥	٨٧٠٨٦٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٠٠٠٠٠٠٠	١٧٨٠٢٩٤	٢١٣٠٤٢٤	٥٣٩١٠٧١٨	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إيضاحات		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
		دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		١٢٢ر٠٣٨	٦١ر٣٢٤
التعديلات -			
استهلاكات ومعدات		١٢ر٤٦١	١١ر٦١٧
عوائد توزيع أرباح أسهم		(٣ر٢٠٠)	(٣ر٢٠٠)
صافي ارباح موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	(٥ر٦٠٠)
إيرادات فوائد بنكية		(٧١ر٧٧٦)	(١١٨ر٥٠١)
تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقد الإيجار		١ر٤٤٠	١ر١٨٨
استهلاكات - حق استخدام موجودات		٣ر٩٩٦	٣ر٩٩٦
تغيرات رأس المال العامل -			
ذمم عملاء مدينة، صافي		٢٣٧ر٨٤٢	١٨٢ر٤٤٠
أرصدة مدينة أخرى		(٦ر٠٢٧)	(١٢ر١٠٥)
ذمم عملاء دائنة		١٦ر٠٥٢	٣٠ر٦٢٨
أرصدة دائنة أخرى		(٨ر٥٣٤)	(١٣ر١١٠)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٣٦ر٧٨٤)	(٧١ر٨٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٢٦٧ر٥٠٨	٦٦ر٨٧٧
الأنشطة الاستثمارية			
فوائد مقبوضة		٧١ر٧٧٦	١١٨ر٥٠١
عوائد توزيع أرباح		٣ر٢٠٠	٣ر٢٠٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		٧٤ر٩٧٦	١٢١ر٧٠١
الأنشطة التمويلية			
دفعات التزامات عقد إيجار		(١٠ر٠٠٠)	(١٠ر٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٠ر٠٠٠)	(١٠ر٠٠٠)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٣٣٢ر٤٨٤	١٧٨ر٥٧٨
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة		٣ر٥٩٧ر٠٦٥	٤ر٠٣٤ر٥١١
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة		٣ر٩٢٩ر٥٤٩	٤ر٢١٣ر٠٨٩

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(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 مقسم إلى ٥.٠٠٠.٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

من أهم غايات الشركة القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط لصالح عملاء الشركة والتمويل على الهامش ويشمل أيضاً ترخيص 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 المرحلية المختصرة

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

ان الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

تم اعداد 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 المرحلية المختصرة.

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 ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠٢٣.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تنطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمل:

• تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
• نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٨٧	٢٨	نقد في الصندوق
١٩٢ر٤٥٠	١٢٧ر٥٥٧	حسابات جارية (إيضاح ٩) *
٣٨٩٨ر٨٦٤	٤١٣٧ر٣٤٦	وديعة لأجل (إيضاح ٩) **
(٥٦ر٩٩٠)	(٥١ر٨٤٢)	تسوية التداول
٤ر٣٤ر٥١١	٤ر٢١٣ر٠٨٩	

يمثل النقد وما في حكمه كما هو ظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٨٠ر١٠٦	٧٥٧ر٤٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣ر٦٤٩ر٤٤٣	٤ر١٣٧ر٣٤٦	وديعة لأجل
٣ر٩٢٩ر٥٤٩	٤ر٢١٣ر٠٨٩	النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران

* يتضمن هذا البند مبلغ ١٢٠ر٥٢٠ دينار والذي يمثل حساب جاري مقابل صافي الأرصدة المستحقة لعملاء الوساطة المالية والمحاسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢٠٢٢ر٦٨٩ دينار).

** يمثل هذا البند كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وديعة لأجل بالدينار الأردني لدى بنك لبنان والمهجر - (شركة شقيقة) وتجدد شهرياً وبسعر فائدة سنوية تبلغ ٥,٧٥% (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: وديعة لأجل تجدد شهرياً وبسعر فائدة سنوية ٤%).

(٤) صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٥ر٦٠٠	التغير في القيمة العادلة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٥) ذمم عملاء مدينة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٣٥٥٠٣٠ (١٤٤٣٦٧)	١١٧٢٥٩٠ (١٤٤٣٦٧)
١٢١٠٦٦٣	١٠٢٨٢٢٣

ذمم العملاء المدينة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتوقع إدارة الشركة تحصيل الذمم غير متدنية القيمة بالكامل، ان الذمم المدينة مضمونة بالأسهم المشتراة لصالح العملاء والتي تزيد قيمتها عن القيمة الدفترية للذمم المدينة غير متدنية القيمة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣.

(٦) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وللفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. حيث ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة الى ٤٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

تم تقديم اقرارات ضريبة الدخل لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢٢ وتم انهاء التدقيق الضريبي وقبول الاقرارات لجميع السنوات ما عدا الإقرار المقدم عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ علماً بأن الإقرار الضريبي لعام ٢٠٢٠ تم قبوله ضمن نظام العينات.

ان الدخل الإجمالي للشركة عن عام ٢٠٢٢ لم يتجاوز او يساو المليون دينار، وعليه فإن الشركة غير ملزمة بدفع دفعة مقدما عن النصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٣ على حساب ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل المرحلية المختصرة ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣٤١٧٣	١٧٣٩٠

مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن أرباح الفترة

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥٥٧٧٩	١٠١٢٩٥
٨٢٣٠٠	١٧٣٩٠
(٣٦٧٨٤)	(٧١٨٠٠)
١٠١٢٩٥	٤٦٨٨٥

الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة/ السنة
ضريبة دخل مدفوعة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٧) حقوق الملكية

احتياطي إجباري

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

(٨) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات من المحتمل أن تطرأ تتمثل فيما يلي:

- كفالات بنكية بمبلغ ١٠٢٥٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية، وبلغت تأميناتها النقدية ١٠٢٥٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: كفالة بنكية بمبلغ ١٠٢٥٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ١٠٢٥٠٠٠ دينار)، وكفالة بنكية بمبلغ ٩٠٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٩٠٠٠٠ دينار) صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٩٠٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٩٠٠٠٠ دينار) بالإضافة الى كفالة بنكية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١٠٠٠٠٠ دينار) لأمر مركز إيداع الأوراق المالية كضمانات الحافظ الأمين بلغت تأميناتها النقدية ١٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١٠٠٠٠٠ دينار).

- على الشركة التزام محتمل ناتج عن قضية مقامة ضدها لدى محكمة بداية عمان. موضوع الدعوى هو ابطال سندات رهن أسهم. صدر بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٢٣ قرار عن محكمة بداية عمان برد الدعوى، وقد تم تقديم استئناف على القرار والدعوى لا تزال منظورة لدى محكمة الاستئناف. وفي رأي الإدارة ومستشارها القانوني لن يترتب على الشركة اية خسائر او التزامات حيث ان الشركة ليست طرفاً في اية علاقة تعاقدية مع الشركة المدعية خارج نطاق بيع الأسهم.

(٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في الشركاء والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية العليا للشركة. يتم اعتماد السياسات والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

أرصدة جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٤٠٩١٣١٤	٤٢٦٤٩٠٣	شركة شقيقة	النقد وأرصدة لدى البنوك
			بنك لبنان والمهجر - الأردن
١٢١٥٠٠	١٢١٥٠٠	شركة شقيقة	أرصدة مدينة أخرى
			تأمينات كفالات - بنك لبنان والمهجر - الأردن
١٢١٥٠٠٠	١٢١٥٠٠٠	شركة شقيقة	التزامات محتملة
			كفالات - بنك لبنان والمهجر - الأردن

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧١٧٧٦	١١٨٥٠١	شركة شقيقة

إيرادات فوائد بنكية
بنك لبنان والمهجر - الأردن

(١٠) إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الاخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. ترى الشركة بانها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان نتيجة للأحداث الراهنة حيث انها تقوم بمراقبة الذمم القائمة ومحافظ الاستثمارية للعملاء مقابل هذه الذمم بشكل مستمر. ان في رأي الإدارة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كافي وإن رصيد الذمم المستحقة وغير متدنية القيمة مغطاة بالمحافظ الاستثمارية للعملاء.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. إن استثمارات الأسهم ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة مدرجة بشكل رئيسي في بورصة عمان بقيمة ٦٧٨٧٦ دينار. ترى الإدارة ان أثر مخاطر التغير بأسعار الأسهم نتيجة للأحداث الراهنة غير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة.

مخاطر السيولة

ترى الشركة بانها ليست معرضة لمخاطر سيولة نتيجة للأحداث الراهنة حيث انها لم تؤثر على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال ويمكن لها الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.