



التاريخ: ٢٤ / ٧ / ٢٠١٤

الرقم: ١٦٢ / ب ا م / ٢٠١٤

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية النصف سنوية

تحية واحترام،

استنادا للمادة (٧٢) من تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة ٢٠٠٥ نرفق طيه البيانات المالية النصف سنوية لشركة لبنان والمهجر للأوراق المالية كما في تاريخ ٢٠١٤/٦/٣٠ مع تقرير مدقق الحسابات السادة / ارنست ويونغ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

أنور السقا

المدير العام

لبنان والمهجر للأوراق المالية

BLOM SECURITIES

مجموعة بنك لبنان والمهجر



بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية المدير ٢٤ نيسان ٢٠١٤ الرقم المتسلسل: ٢٨٨٨ رقم الملف: ٥٨ الجهة المختصة: المدير العام
--

- نسخة بورصة عمان
- نسخة مركز ايداع الأوراق المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٤

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 ٢٠١٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي / معيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان 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. ان 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 نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء 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 .

أرنست ويوج الارمن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
وضاح عصام برقاي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢١ تموز ٢٠١٤

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة المرفق المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	إيضاح	
دينار	دينار		<u>الموجودات -</u>
(مدققة)	(غير مدققة)		
٤٣٧٧١١٤	٣٨٧٥٧٤٠	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٩٣٦٧٩	٧٧٨٨٩٢		أرصدة مدينة أخرى
١٢٨٥٦٦	٤٣٤٥٠٠		ذمم عملاء مدينة، صافي
٤١٦٥	٣٩٣٦٥		ممتلكات ومعدات
٥٠٤٠٥٢٤	٥١٢٨٤٩٧		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات -</u>
٧٠٥٨٧	١٠١١٦٨		ذمم عملاء دائنة
١١٧٤٧٥	١١٧١٩٧		أرصدة دائنة أخرى
٥٢٧٥٢	٧٥٥١٣		نسوية التداول
٢٤٠٨١٤	٢٩٣٨٧٨		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق الملكية -</u>
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠		رأس المال المدفوع
٣٥٤٢٩	٣٥٤٢٩		إحتياطي إجباري
(٢٣٥٧١٩)	(٢٠٠٨١٠)		خسائر متراكمة
٤٧٩٩٧١٠	٤٨٣٤٦١٩		صافي حقوق الملكية
٥٠٤٠٥٢٤	٥١٢٨٤٩٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دينار	دينار	
		الإيرادات -
٣٠٦٩٤٦	٤٨٣٥١	عمولات وساطة
١٥٦٩٨٥	١١٦٤١٠	فوائد بنكية
-	١٧٢١	فوائد التمويل على الهامش
١٩١٨٦	١٣٣٥	إيرادات أخرى
٤٦٥١١٧	١٦٧٨١٧	مجموع الإيرادات
		المصاريف -
(١٣٤٣٠٨)	(١١٦٢٣٠)	مصاريف إدارية
(٧٤٩٢)	(٥٦٢٨)	استهلاكات
(١٤١٨٠٠)	(١٢١٨٥٨)	مجموع المصاريف
٣٢٣٣١٧	٤٥٩٥٩	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٤١٦٠٠)	(١١٠٥٠)	ضريبة الدخل
٢٨١٧١٧	٣٤٩٠٩	ربح الفترة
-	-	بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٨١٧١٧	٣٤٩٠٩	مجموع الربح والدخل الشامل للفترة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة الممتلكات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

رأس المال	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ -			
٥٠٠.٠٠٠	٣٥٤.٢٩	(٢٣٥.٧١٩)	٤٧٩.٧١٠
-	-	٣٤.٩٠٩	٣٤.٩٠٩
٥٠٠.٠٠٠	٣٥٤.٢٩	(٢٠٠.٨١٠)	٤٨٣.٤٦٩
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ -			
٥٠٠.٠٠٠	-	(٥٠١.٤٦٥)	٤٩٨.٥٣٥
-	-	٢٨١.٧١٧	٢٨١.٧١٧
٥٠٠.٠٠٠	-	(٢١٩.٧٤٨)	٤٧٨.٢٥٢

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
اللمة للتدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	٢٠١٤	٢٠١٣	إيضاح
دينار	دينار		
٤٥٩٥٩	٣٢٣٣١٧		
٥٦٢٨	٧٤٩٢		
(١١٦٤١٠)	(١٥٦٩٨٥)		
(٣٠٥٩٣٤)	(٣٤٠٠)		
٢٢٧٦١	٤٠٦٣٩		
(٢٨٥٢١٣)	(٢٥١٢٢)		
٣٠٥٨١	(٣٢١٦٠)		
١٩٢٣	٣٢٣٥٦		
(١٣٢٥١)	-		
(٦١٣٩٥٦)	١٨٦١٣٧		
(٣٨٢٢٨)	(٦٨٠٠)		
١١٦٤١٠	١٥٦٩٨٥		
١١٢٥٨٢	١٥٠١٨٥		
(٥٠١٣٧٤)	٣٣٦٣٢٢		
٤٣٧٧١١٤	٣٩٩٤٢٩٩		
٣٨٧٥٧٤٠	٤٣٣٠٦٢١		

الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة قبل الضريبة

التعديلات -

استهلاكات

إيراد فوائد

تغيرات رأس المال العامل -

ذمم عملاء مدينة

تسوية للتداول

أرصدة مدينة أخرى

ذمم عملاء دائنة

أرصدة دائنة أخرى

ضريبة الدخل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

فوائد مقبوضة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

صافي النقد (التي) الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة

النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
معلومات عن القوائم المالية المرحلية المختصرة
(غير مدققة)

(١) ملخص

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. قررت الهيئة العامة غير العالقية للشركة في عدة اجتماعات عقدت خلال عام ٢٠١٢ زيادة رأسمال الشركة ليصبح ٥٠٠.٠٠٠ دينار.

من أهم عمليات الشركة القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط لصالح عملاء الشركة والتمويل على الهامش وترخيص إدارة الاستثمار والاستشارات المالية. إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل بنك لبنان والمهجر ش.م.ل.

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

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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 ٢٠١٣. كما أن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠١٤.

(١-٣) الامتثال للسياسات المحاسبية

تتبع الشركة السياسات المحاسبية المثبتة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تمتدح على تغير التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) لإلزام الشركات بالإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الإستثناء يلزم الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تمتدح على تغير التقارير المالية الدولي رقم (٣٢) تقاوص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات) لإلزام الشركات بالإستثناء من متطلبات التوحيد بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاوص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التوحيد بين التقييمات السنوية والتي تطبق آليات التقييم الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام عن ضريبة ما عند إجراء الحسابات المحاسبية للمداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام على فترات فقط إذا كان النشاط الذي يندرج المداد قد حصل خلال فترة من الزمن كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للضريبة التي تنشأ عند طرح المداد للمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد.

٣٦ الصادر عن اللجنة للتحميل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تدني قيمة الموجودات المالية

تزيل هذه التعديلات التبعات لمعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تدني قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة للتحميل للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة. لم يفتح من قبل هذه التعديلات والتفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

معايير المعالجة الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

١٥ الصادر عن اللجنة المالية الدولية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
١٦ الصادر عن اللجنة المالية الدولية رقم (١٦) بين المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تشارك في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الإيرادات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

٢١ الصادر عن اللجنة القانونية

٢١ الصادر عن اللجنة القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم هي قوائم مالية مرحلية.

المخصص ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة لفترات الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٢٠١٣ وفقاً لمقتضى المادة ٢٨ (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

المخصص ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٠.

المخصص الضريبة الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن تلك الأعوام حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

حكمة الحكم

الحكمة الظاهر في قائمة التدفقات النقدية الارصدة التالية المدرجة في قائمة المركز المالي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧٦	٢٥٠
٧١٨٦٣	٨١٤٩٢
٤٣٠٥١٧٥	٣٧٩٣٩٩٨
٤٣٧٧١١٤	٣٨٧٥٧٤٠

المخصص الضريبة الدخل بالدينار الأردني تجدد شهرياً وبمعدل سعر فائدة سنوية تبلغ ٥٪ للفترة المنتهية في ٢٠١٤ (٣١ كانون الأول ٢٠١٣: ٥٧٥٪).

ملاحظة

القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٦٦٠.٠٠٠ دينار. الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية. وبلغت تأميناتها النقدية ٦٦٠.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ كانون الأول ٢٠١٣: كفالة بنكية بمبلغ ٤٠٠.٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ٤٠٠.٠٠٠ دينار، وكفالة ٥٠.٠٠٠ دينار صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٥٠.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣.

العلاقة مع البنوك ذات علاقة

العلاقة مع البنوك والشركاء والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية العليا للشركة.

العلاقة مع البنوك والشركاء والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية العليا للشركة. (بنك لبنان والمهجر - الأردن) والبالغ رصيدها ٣٨٧٢ر٦١٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣: ٢٠١٣: ٩٤٧ر٣١٨ دينار).

العلاقة مع البنوك والشركاء والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية العليا للشركة. (بنك لبنان والمهجر - لبنان) لا شيء للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣: ١٤٢ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣.

العلاقة مع البنوك والشركاء والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية العليا للشركة. (بنك لبنان والمهجر - لبنان) لا شيء للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣: ١١٦ر٤١٠ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤.

العلاقة مع البنوك والشركاء والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية العليا للشركة. (بنك لبنان والمهجر - الأردن) مقابل ٧١٠ر٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ مقابل ٤٥٠ر٠٠٠ دينار في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣: ٢٠١٣: ٤٥٠ر٠٠٠ دينار).