



التاريخ: 2015/7/30

الرقم : 269/ ب ا م / 2015

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية النصف سنوية

تحية واحترام،

استنادا للمادة (72) من تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة 2005 نرفق طيه البيانات المالية النصف سنوية لشركة لبنان والمهجر للأوراق المالية كما في تاريخ 2015/6/30 مع تقرير مدقق الحسابات السادة / ارنست ويونغ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

أنور السقا
المدير العام

إبراهيم

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣٠ - ٢٠١٥
الرقم المتسلسل: ٣٤٢٤
رقم الملف: ٥٨
الجهة المختصة: المدير العام

خالد زعرب
نائب المدير العام

نسخة بورصة عمان
نسخة مركز إيداع الأوراق المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة أشهر 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 وفقا 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

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

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ
محاسبين قانونيين
عمان - الأردن
وصاح عظام برقاري
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ تموز ٢٠١٥

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاح	الموجودات -
دينار	دينار		
٣,٦٠٨,٢٩٩	٣,١٢٤,٦١٣		نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٦٠,٣٥٦	٨٩٥,٠٦٠		أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٤٢٠	-		تسوية التداول
٥٧٠,٨٣٨	٩٩٩,٩٣٢		ذمم عملاء مدينة، صافي
٣٦,٢٢٢	٣٧,٦٥٨		ممتلكات ومعدات
٥,٠١٥,١٣٥	٥,٠٥٧,٢٦٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
٣١,٨١٢	-		ذمم عملاء دائنة
١٢٢,٨٨٦	١٤٨,١٣٩		أرصدة دائنة أخرى
-	٨,٢٢١		تسوية التداول
١٥٤,٦٩٨	١٥٦,٣٦٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٤٣,٤٢٠	٤٣,٤٢٠	٣	احتياطي إجباري
(١٨٢,٩٨٣)	(١٤٢,٥١٧)		خسائر متراكمة
٤,٨٦٠,٤٣٧	٤,٩٠٠,٩٠٣		صافي حقوق الملكية
٥,٠١٥,١٣٥	٥,٠٥٧,٢٦٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٤ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٥ دينار	
٤٨٣٥١	١١٣ر٤٨١	الإيرادات -
١١٦ر٤١٠	٩٥ر٧٣٠	عمولات وساطة
١ر٧٢١	٢١ر٢٥٠	فوائد بنكية
١ر٣٣٥	١ر٤٣٧	فوائد التمويل على الهامش
١٦٧ر٨١٧	٢٣١ر٨٩٨	إيرادات أخرى
		مجموع الإيرادات
(١١٦ر٢٣٠)	(١٧٢ر١٧٣)	المصاريف -
(٥ر٦٢٨)	(٦ر٤٥٩)	مصاريف إدارية
(١٢١ر٨٥٨)	(١٧٨ر٦٣٢)	استهلاكات
٤٥ر٩٥٩	٥٣ر٢٦٦	مجموع المصاريف
(١١ر٠٥٠)	(١٢ر٨٠٠)	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٣٤ر٩٠٩	٤٠ر٤٦٦	ضريبة الدخل
-	-	ربح الفترة
٣٤ر٩٠٩	٤٠ر٤٦٦	بضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الأيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٦ 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 ٢٠١٥ (غير مدققة)

رأس المال	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	٥٠٠٠٠٠٠٠	(١٨٢٠٩٨٣)	٤٠١٧٩١٧
مجموع الربح والدخل الشامل للفترة	-	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	٥٠٠٠٠٠٠٠	(١٤٢٠٩٨٣)	٤٠١٧٩١٧
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤	٥٠٠٠٠٠٠٠	(٢٣٥٠٧١٩)	٢٦٤٩٢٨١
مجموع الربح والدخل الشامل للفترة	-	٣٤٩٠٩	٣٤٩٠٩
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	٥٠٠٠٠٠٠٠	(٢٠٠٠٨١٠)	٢٩٩٩١٩٠

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
	دينار	دينار

٥٣,٢٦٦ ٤٥,٩٥٩

الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة قبل الضريبة

التعديلات -

استهلاكات

إيراد فوائد

٦,٤٥٩ ٥,٦٢٨
(٩٥,٧٣٠) (١١٦,٤١٠)

تغيرات رأس المال العامل -

ذمم عملاء مدينة

تسوية التداول

أرصدة مدينة أخرى

ذمم عملاء دائنة

أرصدة دائنة أخرى

ضريبة الدخل المدفوعة

(٤٢٩,٠٩٤) (٣٠٥,٩٣٤)
٤٧,٦٤١ ٢٢,٧٦١
(١٣٤,٧٠٤) (٢٨٥,٢١٣)
(٣١,٨١٢) ٣٠,٥٨١
١٩,٠٠٨ ١,٩٢٣
(٦,٥٥٥) (١٣,٢٥١)
(٥٧١,٥٢١) (٦١٣,٩٥٦)

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات

فوائد مقبوضة

(٨,٢٤٤) (٣,٨٢٨)
٣٤٩ -
٩٥,٧٣٠ ١١٦,٤١٠
٨٧,٨٣٥ ١١٢,٥٨٢

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة

النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

(٤٨٣,٦٨٦) (٥٠١,٣٧٤)
٣,٦٠٨,٢٩٩ ٤,٣٧٧,١١٤
٣,١٢٤,٦١٣ ٣,٨٧٥,٧٤٠

٥

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٥ (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. قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة في عدة اجتماعات عقدت خلال عام ٢٠١٢ زيادة رأسمال الشركة 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 لصالح عملاء الشركة والتمويل على الهامش وترخيص إدارة الاستثمار والاستشارات المالية وترخيص إدارة الاصدار من خلال الالتزام ببذل عناية وأمانة الاصدار. إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل بنك لبنان والمهجر ش.م.ل.

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

(٢-١) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ 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 إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 ٢٠١٤. كما أن نتائج الأعمال للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠١٥.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل انواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الأيجارات.

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
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تتطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للشركة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.

(٣) الاحتياطات القانونية

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

(٤) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) سنة ٢٠١٤.

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٠.

تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن تلك الأعوام حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

(٥) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات من المحتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٧٧٥.٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية، وبلغت تأميناتها النقدية ٧٧٥.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (٣١ كانون الاول ٢٠١٤: كفالة بنكية بمبلغ ٦٦٠.٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ٦٦٠.٠٠٠ دينار)، وكفالة بنكية بمبلغ ٥٠.٠٠٠ دينار صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٥٠.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٤.

(٦) 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 بالأرصدة والودائع لدى الشركة الشقيقة (بنك لبنان والمهجر - الأردن) والبالغ رصيدها ٨٤٧ر٣٠٦٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (٣١ كانون الاول ٢٠١٤: ٩٤٨ر٣٥٤٥ دينار).

بلغت الفوائد المقبوضة والمتعلقة بالإيداعات لدى الشركة الشقيقة ٧٣٠ر٩٥ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ مقابل ١١٦ر٤١٠ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤.

كما تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى تأمينات كفالات بمبلغ ٨٢٥.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ مقابل ٧١٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ مودعة لدى الشركة الشقيقة (بنك لبنان والمهجر - الأردن) مقابل الكفالات المصدرة من قبل البنك بمبلغ ٨٢٥.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (٣١ كانون الاول ٢٠١٤: ٧١٠.٠٠٠ دينار).

بلغت مكافآت ومنافع الادارة العليا للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ٢٤.٠٠٠ دينار أردني (٣٠ حزيران ٢٠١٤: لا شيء).