



الرقم : 67/ب 1 م / 2020

التاريخ : 2020/7/29

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 2020 / 6/30 مع تقرير مدقق الحسابات السادة / ارنست ويونغ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

أنور السقا

المدير العام

خالد زعرب

نائب المدير العام

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٩ تموز ٢٠٢٠

2779

58

الرقم التسلسل:
رقم الملف:
الجهة المختصة:

- نسخة بورصة عمان
- نسخة مركز إيداع الأوراق المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٠

**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 ٢٠٢٠ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للسنة 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 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.

فقرة تأكيدية

كما هو مبين في إيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية المرحلية المختصرة، أقيمت دعوى على الشركة خلال الفترة وهي ما زالت في مراحلها الأولية في طور تبادل اللوائح. وفي رأي الإدارة ومستشارها القانوني فان معطيات وتطورات القضية غير واضحة حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية وعليه فانه من الصعب تحديد مجرى الدعوى واثرها المحتمل على القوائم المالية حالياً.

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.

إرنست ويونغ الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
وضاح عصام برقاي
ترخيص رقم ٥٩١
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تموز ٢٠٢٠

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	إيضاحات	
دينار	دينار		
(مدققة)	(غير مدققة)		
			<u>الموجودات</u>
٣,٦٩٠,٥٢٢	٣,٩٥٥,٩٤١	٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٩٤٦,٣٦	٢,٩٥١,٥١		أرصدة مدينة أخرى
٥٦٠,٦٠	٦٦٩,١٣		تسوية التداول
٢,٦٢٨,٦٠٠	٢,٢١٢,٩٩٦	٥	ذمم عملاء مدينة، صافي
٥١٤,٦٢	٤٩٤,٧٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٨١٥,٣١	١,٧١٢,٥٥		ممتلكات ومعدات، بالصافي
٦٣٨,٩٣	٥٩٨,٩٧		حق استخدام موجودات
٦,٨٦٦,٧٠٤	٦,٨١١,٦٢٩		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات</u>
٩٣٧,٤٩٥	٩٥٩,٥٤٥		ذمم عملاء دائنة
٢٥١,١٣١	١٢١,١٠٩		أرصدة دائنة أخرى
٦٣٨,٩٣	٥٥٧,٧٧٩		التزامات مقابل عقد الإيجار
١,٢٥٢,٥١٩	١,١٣٦,٤٣٣		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق الملكية</u>
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١٣٨,١٤٢	١٣٨,١٤٢		احتياطي إجباري
٤٧٦,٠٤٣	٥٣٧,٠٥٤		أرباح مدورة
٥,٦١٤,١٨٥	٥,٦٧٥,١٩٦		مجموع حقوق الملكية
٦,٨٦٦,٧٠٤	٦,٨١١,٦٢٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الإيرادات -
٣٨٥٦١	٤٢٢٣٨		عمولات وساطة
٧٤٩٠٦	١٠٨٨١٥		إيرادات فوائد بنكية
١١٤٥٣٢	١١٤٦٩١		فوائد التمويل على الهامش
		٤	صافي (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٦٠١٢	(١٩٨٦)		أو الخسائر
١٤٩٤	١٥٤٥		إيرادات أخرى
٢٣٥٥٠٥	٢٦٥٣٠٣		مجموع الإيرادات
			المصاريف -
-	(١٨٨٦)		تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقد الإيجار
(١٦٥٩٩١)	(١٦٥٣٨٥)		مصاريف إدارية
(١٣٨٤٥)	(١٣٢٧٦)		استهلاكات
(١٧٩٨٣٦)	(١٨٠٥٤٧)		مجموع المصاريف
٥٥٦٦٩	٨٤٧٥٦		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٠٥٣٠)	(٢٣٧٤٥)	٦	ضريبة الدخل
٤٥١٣٩	٦١٠١١		ربح الفترة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٥١٣٩	٦١٠١١		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ 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 المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (غير مدققة)

المجموع	ارباح مدورة	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ -
٥٦١٤١٨٥	٤٧٦٠٤٣	١٣٨١٤٢	٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
٦١٠١١	٦١٠١١	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٦٧٥١٩٦	٥٣٧٠٥٤	١٣٨١٤٢	٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠
				للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ -
٥٢٣٨٩٧٧	١٥٣١٠٠	٨٥٨٧٧	٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
٤٥١٣٩	٤٥١٣٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٢٨٤١١٦	١٩٨٢٣٩	٨٥٨٧٧	٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (غير مدققة)

إيضاحات		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٢٠١٩ دينار
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الضريبة		٨٤٧٥٦	٥٥٦٦٩
التعديلات -			
استهلاكات		١٣٢٧٦	١٣٨٤٥
عوائد توزيعات أرباح أسهم		-	(٤٤٨٠)
إيرادات فوائد بنكية		(١٠٨٨١٥)	(٧٤٩٠٦)
تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقود ايجار		١٨٨٦	-
استهلاكات - حقوق استخدام موجودات مستأجرة		٣٩٩٦	-
تغيرات رأس المال العامل -			
ذمم عملاء مدينة، صافي		٤١٥٦٠٤	٢٥٩٠١٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		١٩٨٦	(١٥٣٢)
تسوية التداول		(١٠٨٥٣)	(٨٥٧٤٧)
أرصدة مدينة أخرى		(٣٥٥٨)	(٣٤٩٧)
ذمم عملاء دائنة		٢٢٠٥٠	(٩٥٤١)
أرصدة دائنة أخرى		(٦٣٣٠)	(١٢٣٧٣)
ضريبة الدخل المدفوعة		(١٣٨٠١١)	(١٧٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٢٧٥٩٨٧	١١٩٤٤٨
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(٣٠٠٠)	(٣٣٦٥)
فوائد مقبوضة		٢٤٣٢	٧٤٩٠٦
ودائع لدى البنوك		(٢٠٢٢٨٩)	-
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	٣٥١٢
توزيعات أرباح		-	٤٤٨٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية		(٢٠٢٨٥٧)	٧٩٥٣٣
الأنشطة التمويلية			
دفعات التزامات عقد ايجار		(١٠٠٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٠٠٠٠)	-
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٦٣١٣٠	١٩٨٩٨١
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة		٩٥٣٤٣٧	٢٤١٧٨٩٤
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة		١٠١٦٥٦٧	٢٦١٦٨٧٥

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (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.

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 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 إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار 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 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 ٢٠١٩. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠٢٠.

(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 ٢٠١٩، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) "اندماج الأعمال"، لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، تلغي تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضييق تعريفات الأعمال والمخرجات، وإدخال اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

تم تطبيق التعديلات على المعاملات التي تكون إما اندماج الأعمال أو استحواذ على الأصول التي يكون تاريخ استحواذها في أو بعد بداية أول فترة إبلاغ سنوية التي بدأت في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠. وبالتالي، لم يتعين على الشركة إعادة النظر في هذه المعاملات التي حدثت في فترات سابقة. يسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات ويجب الإفصاح عنها.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)

إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ تشمل عدد من عمليات الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تمكن محاسبة التحوط من الاستمرار خلال فترة عدم اليقين قبل استبدال معيار سعر الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر ("RFR").

تم تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي بدأت في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر. ويتم تطبيق باثر رجعي. إلا أنه لا يمكن إعادة أي علاقات تحوط تم إلغاؤها مسبقاً عند تطبيق الطلب، ولا يمكن تعيين أي علاقات تحوط بالاستفادة من التجارب السابقة.

بعد الانتهاء من المرحلة الأولى، يحول مجلس معايير المحاسبة الدولية تركيزه إلى المسائل التي قد تؤثر على التقارير المالية عند استبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر ("RFR"). ويشار إلى ذلك بالمرحلة الثانية من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (غير مدققة)

(٣) النقد وما في حكمه

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٥٠	٤٥	نقد في الصندوق
٩٥٣١٨٧	١٠١٦٥٢٢	حسابات جارية (إيضاح ٩) *
٢٧٣٧٠٨٥	٢٩٣٩٣٧٤	وديعة لأجل (إيضاح ٩) **
٣٦٩٠٥٢٢	٣٩٥٥٩٤١	

* يتضمن هذا البند مبلغ ١٠١٦٥٢٢ دينار والذي يمثل حساب جاري مقابل صافي الأرصدة المستحقة لعملاء الوساطة المالية والمحتسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية (٣١ كانون الأول ٢٠١٩: ٩٥١٢٢٤ دينار).

** يمثل هذا البند كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وديعة لأجل بالدينار الأردني لدى بنك لبنان والمهجر - (شركة شقيقة) وتجدد سنوياً وبسعر فائدة سنوية تبلغ ٤.٦٥٪ (٣١ كانون الأول ٢٠١٩: وديعة لأجل تجدد سنوياً وبسعر فائدة سنوية تتراوح بين ٤.٦٥٪ و٥.٦٥٪).

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية من المبالغ المبينة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٦٩٠٥٢٢	٣٩٥٥٩٤١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٧٣٧٠٨٥)	(٢٩٣٩٣٧٤)	ينزل: ودائع لدى البنوك التي تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
٩٥٣٤٣٧	١٠١٦٥٦٧	النقد وما في حكمه

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

٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٥٣٦	(١٩٨٦)	التغير في القيمة العادلة
٤٤٨٠	-	توزيعات أرباح أسهم
(٤)	-	خسائر المتاجرة بالأسهم
٦٠١٢	(١٩٨٦)	

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (غير مدققة)

(٥) ذمم عملاء مدينة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠٢٠
دينار	دينار
٢٧١٧٤٩٠	٢٣٠١٨٨٦
(٨٨٨٩٠)	(٨٨٨٩٠)
٢٦٢٨٦٠٠	٢٢١٢٩٩٦

ذمم العملاء المدينة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتوقع إدارة الشركة تحصيل الذمم الغير 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 ٢٠٢٠.

(٦) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وللفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) سنة ٢٠١٨. حيث ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة الى ٤٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة (٣٨) لسنة ٢٠١٨ والذي تم تطبيقه في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٥.

تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام ٢٠١٦ الى ٢٠١٩ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠٢٠
دينار	دينار
(مدققة)	(غير مدققة)
٣١٩٤٦	١٥٥١٣٥
١٤٧٤٤٠	٢٣٧٤٥
(١٧٠٠٠)	(١٣٨٠١١)
(٧٢٥١)	(٩٤٢٦)
١٥٥١٣٥	٣١٤٤٣

الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة/ السنة
ضريبة دخل مدفوعة
مبالغ محولة من أمانات ضريبة الدخل
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٧) الاحتياطات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات 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 في ما يلي:

- كفالات بنكية بمبلغ ١٠٢٥٠٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية، وبلغت تأميناتها النقدية ١٠٢٥٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (٣١ كانون الأول ٢٠١٩: كفالة بنكية بمبلغ ١٠٢٥٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ١٠٢٥٠٠ دينار)، وكفالة بنكية بمبلغ ٩٠٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٩: ٩٠٠٠٠ دينار) صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٩٠٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (٣١ كانون الأول ٢٠١٩: ٩٠٠٠٠ دينار) بالإضافة الى كفالة بنكية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٩: ١٠٠٠٠٠ دينار) لأمر مركز إيداع الأوراق المالية كضمانات الحافظ الأمين بلغت تأميناتها النقدية ١٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (٣١ كانون الأول ٢٠١٩: ١٠٠٠٠٠ دينار).

- على الشركة التزام محتمل ناتج عن قضية مقامة على الشركة متعلقة بنشاطاتها والدعوى ما زالت في مراحلها الأولية في طور تبادل اللوائح. وفي رأي الإدارة ومستشارها القانوني فان معطيات وتطورات القضية غير واضحة حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية وعليه فانه من الصعب تحديد مجرى الدعوى وأثرها المحتمل على الشركة والقوائم المالية حالياً.

(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 هي كما يلي:

طبيعة العلاقة	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٩
	دينار	دينار
النقد وأرصدة لدى البنوك		
بنك لبنان والمهجر - الأردن	٣٩٥٥٨٩٦	٣٦٩٠٢٧٢
أرصدة مدينة أخرى		
تأمينات كفالات - بنك لبنان والمهجر - الأردن	١٢١٥٠٠	١٢١٥٠٠
التزامات محتملة		
كفالات - بنك لبنان والمهجر - الأردن	١٢١٥٠٠٠	١٢١٥٠٠٠
ذمم العملاء الدائنة		
بنك لبنان والمهجر - سويسرا	-	٣٠٩٤٣

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (غير مدققة)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة الدخل الشامل:

طبيعة العلاقة	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠١٩
	دينار	دينار

شركة شقيقة ١٠٨,٨١٥ ٧٤,٩٠٦

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 الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. ترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان نتيجة للأحداث الراهنة حيث أنها تقوم بمراقبة الذمم القائمة ومحافظ الاستثمارية للعملاء مقابل هذه الذمم بشكل مستمر. إن 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 ٤٩,٤٧٦ دينار. ترى الإدارة أن أثر مخاطر التغير بأسعار الأسهم نتيجة للأحداث الراهنة غير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة.

مخاطر السيولة

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

(١١) انتشار فايروس كورونا (كوفيد - ١٩) وأثره على الشركة

نتيجة استمرار تأثير فايروس كورونا (كوفيد-١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الأردنية ودول الجوار وبقية دول العالم، فقد تأثر قطاع الوساطة المالية والتي تعمل فيه الشركة نتيجة لتعليق نشاط سوق عمان المالي. حيث قرر مجلس الوزراء الموافقة على تنسيب مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية بتعليق نشاط سوق عمان المالي ابتداءً من ١٧ آذار ٢٠٢٠ حتى ١٠ أيار ٢٠٢٠، وذلك لحماية المتداولين والشركات الأردنية من الآثار السلبية الكبيرة التي تشهدها الأسواق المالية العالمية بسبب تداعيات فايروس كورونا المستجد عالمياً.

لا يزال حجم ومدة تطورات هذه الأحداث وكذلك تأثيرها على المركز المالي للشركة واداءها المالي وتدفعاتها النقدية غير مؤكد حيث أن التطورات المستقبلية لا يمكن التنبؤ بها في هذه المرحلة، ولا يمكن إجراء تقدير معتمد لأثرها كما في تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية. إن الإدارة بصدد استكمال تقييم أثر هذه الأحداث على أنشطة الشركة لاتخاذ الإجراءات اللازمة.