



الرقم : 23/ب ا م / 2019

التاريخ: 2019 / 3/17

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين.

الموضوع: البيانات المالية للشركة لعام 2018

تحية واحترام،

بالإشارة الى الموضوع أعلاه نرفق لكم البيانات الماليه للشركة كما في 2018/12/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،

أنور السقا  
المدير العام

خالد زعرب  
نائب المدير العام

بورصة عمان  
الدائرة الإدارية والمالية  
الديوان  
١٨ آذار ٢٠١٩  
الرقم المتسلسل: 1264  
رقم الملف: 58  
الجهة المختصة: 2000/6

• نسخة مركز إيداع الأوراق المالية  
• نسخة بورصة عمان

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدققي الحسابات المستقلين  
الى شركاء شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الاخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## مسؤولية منقحي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لإحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن إحتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن إحتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

## تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن  
إرنست ويونغ  
محاسبون قاتنون  
عمان - الأردن  
وضاح عصام برقار  
ترخيص رقم ٥٩١

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
			<b>الموجودات</b>
٣,٠٥٣,٤٤١	٢,٤١٧,٨٩٤	٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦٨,٠١٨	١٦٩,٦٧٨	٤	أرصدة مدينة أخرى
١١٥,٥٥٩	١١,٩١٣		تسوية التداول
١,٧٢٣,٠٦٥	٢,٦٨٦,٣٠٥	٥	ذمم عملاء مدينة، صافي
٤٥,٢٦٩	٥٤,٣٣٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣٠,٤٣٦	٢٠٣,٠٠٣	٧	ممتلكات ومعدات، بالصافي
<u>٥,٣٣٥,٧٨٨</u>	<u>٥,٥٤٣,١٣١</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٩,٣٦٩	١٨٥,٥٩٥		ذمم عملاء دائنة
١٧٣,٨٤٩	١١٨,٥٥٩	٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٩٣,٢١٨</u>	<u>٣٠٤,١٥٤</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٧٦,٢٣٦	٨٥,٨٧٧	١٣	احتياطي إجباري
٦٦,٣٣٤	١٥٣,١٠٠		أرباح مدورة
<u>٥,١٤٢,٥٧٠</u>	<u>٥,٢٣٨,٩٧٧</u>		<b>صافي حقوق الملكية</b>
<u>٥,٣٣٥,٧٨٨</u>	<u>٥,٥٤٣,١٣١</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الإيرادات -
١٠٨,٦٦٣	١٠٣,٨٥٣		عمولات وساطة
٥٢,٣٣٩	١٤٣,٨٢٧	٦	إيرادات فوائد بنكية
١٠٥,٧٤٠	١٩١,٦٠٩		فوائد التمويل على الهامش
(٤,٩٥٦)	(٤٨٤)		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٠٠٧	٢,٨٠٠		عوائد توزيعات أرباح أسهم
(٣٩٨)	-		خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩٣,٤٣٨	-		إيرادات فوائد سندات
٨٠٧	١,٢٠٥		إيرادات أخرى
٤٥٧,٦٤٠	٤٤٢,٨١٠		مجموع الإيرادات
			المصاريف -
(٣٣١,٦٩١)	(٣١٦,٢٤٧)	١١	مصاريف إدارية
(١٢,٩٧٩)	(٣٠,١٥٦)	٧	استهلاكات
(٣٤٤,٦٧٠)	(٣٤٦,٤٠٣)		مجموع المصاريف
١١٢,٩٧٠	٩٦,٤٠٧		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٧,١٢٥)	-	١٠	ضريبة الدخل
٨٥,٨٤٥	٩٦,٤٠٧		ربح السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٥,٨٤٥	٩٦,٤٠٧		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

المجموع	أرباح مدوّرة	احتياطي إجباري	رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار
٥١٤٢٥٧٠	٦٦٣٣٤	٧٦٢٣٦	٥٠٠٠٠٠٠
٩٦٤٠٧	٩٦٤٠٧	-	-
-	(٩٦٤١)	٩٦٤١	-
٥٢٣٨٩٧٧	١٥٣١٠٠	٨٥٨٧٧	٥٠٠٠٠٠٠
٥٠٥٦٧٢٥	(٨٢١٤)	٦٤٩٣٩	٥٠٠٠٠٠٠
٨٥٨٤٥	٨٥٨٤٥	-	-
-	(١١٢٩٧)	١١٢٩٧	-
٥١٤٢٥٧٠	٦٦٣٣٤	٧٦٢٣٦	٥٠٠٠٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
المحول للاحتياطي الاجباري

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
المحول للاحتياطي الاجباري

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١١٢,٩٧٠	٩٦,٤٠٧		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			التعديلات -
١٢,٩٧٩	٣٠,١٥٦	٧	استهلاكات
(٢,٠٠٧)	(٢,٨٠٠)		عوائد توزيعات أرباح أسهم
(٥٢,٣٣٩)	(١٤٣,٨٢٧)		إيراد فوائد بنكية
(١٩٣,٤٣٨)	-		إيراد فوائد سندات
			تغيرات رأس المال العامل -
(٤٦٣,١٣٢)	(٩٦٣,٢٤٠)		ذمم عملاء مدينة
٥,٣٥٤	(٤٨٤)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠٩,٦٣٥)	١٠٣,٦٤٦		تسوية التداول
١,٠٥٣,٤٢٨	(١,٦٦٠)		أرصدة مدينة أخرى
(٢,٠٦٠٣)	١٦٦,٢٢٦		ذمم عملاء دائنة
(٩٨,٠٨٧)	(٣٠,٠٩٠)		أرصدة دائنة أخرى
(٢,٦٠٠)	(٢٥,٢٠٠)	١٠	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٤٢,٨٩٠	(٧٧٠,٨٦٦)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٠,٨٤٩)	(٢,٧٢٣)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
٥٢,٣٣٩	١٤٣,٨٢٧		إيراد فوائد بنكية مقبوضة
(١٠,٤٢٣)	(٨,٥٨٥)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٠٤٢,١٦٤	-		المتحصل من بيع موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٥١,٢٧٤	-		إيراد فوائد سندات مقبوضة
٢,٠٠٧	٢,٨٠٠		عوائد توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(٥٣,٣٩٥)	-		مشاريع تحت التنفيذ
٢,١٧٣,١١٧	١٣٥,٣١٩		صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
٢,٤١٦,٠٠٧	(٦٣٥,٥٤٧)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٣٧,٤٣٤	٣,٠٥٣,٤٤١		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٣,٠٥٣,٤٤١	٢,٤١٧,٨٩٤	٣	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية



شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(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 ر. 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 ر. ٥.٠٠٠ دينار.

تم خلال عام ٢٠١٣ تغيير اسم الشركة ليصبح شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية بدلاً من شركة الخبراء للخدمات المالية.

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

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

(٢) أسس الإعداد وأهم السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

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

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيير المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد. لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية للشركة. إن التغيير في السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات هو مبين فيما يلي:

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

- تقديم الخدمات:

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، ستستمر الشركة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات عند نقطة معينة من الزمن بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة في نفس الوقت.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل ارقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال تعديل الأرصدة الافتتاحية من خلال الأرباح المدورة في قائمة حقوق الملكية. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) - الأدوات المالية نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) - الأدوات المالية تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة الى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

لم ينتج أثر جوهري عن تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على القوائم المالية للشركة.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التفسيرات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث  
تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف  
معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على  
أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق  
الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها باثر رجعي إذا تم تطبيق جميع  
التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.  
لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة  
العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
توضح هذه التعديلات انه إذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة  
حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة  
حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة  
من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او  
المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في آخر تاريخ عند:

- أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك.
  - ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
  - ج. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.
- لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

#### (٢-٣) أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي اهم السياسات المحاسبية المطبقة:

#### النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي  
لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

#### الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها بتطبيق  
الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة، وحساب  
الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر الذمم المدينة. وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

#### ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وينسب سنوية تتراوح ما بين ١٠٪ إلى ٢٠٪.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في قائمة الدخل الشامل.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

#### ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

#### ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

#### تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٥) حيث يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل تقديم الخدمات إلى العميل عند نقطة معينة من الزمن عند استيفاء عملية عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء في الوقت الذي يقوم العميل باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة.

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لأساس الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

#### المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة من قبل البنك المركزي الأردني.

يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

يتم تسجيل فروقات التحويل لبند الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة.

#### التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع الموجودات افرادياً او على شكل مجموعة.

يتم تحديد مبلغ التدني في قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

يتم تسجيل التدني كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمة الدخل كما يتم تسجيل اي وفر في السنة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل.

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية القصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

ان ادوات الدين التي لا تتفق مع نموذج الاعمال الخاص بالموجودات المالية بالكلفة المطفأة، او تلك التي اختارت الشركة عند شرائها تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فيتم قياسها بالقيمة العادلة لها من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف الاستثمارات في ادوات الملكية، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الا إذا قامت الشركة بتصنيف استثمار محتفظ به لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر عند الشراء.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تفيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في الأرباح أو الخسائر.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة او الفوائد المتحققة في الأرباح أو الخسائر.

لا يجوز إعادة تصنيف اي موجودات مالية من/ الى هذا البند الا في الحالات المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

### قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (١٦).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات، في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاح الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٤) أرصدة مدينة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	تأمينات مستردة
٢١٢,١٨	٢٣٠,٢٨	مصاريف مدفوعة مقدما
١٢١,٥٠٠	١٢١,٥٠٠	تأمينات كفالات بنكية
٣٠٠	١٥٠	أخرى
<u>١٦٨,٠١٨</u>	<u>١٦٩,٦٧٨</u>	

(٥) ذمم عملاء مدينة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٨١١,٩٥٥	٢,٧٧٥,١٩٥	ذمم العملاء المدينة
(٨٨,٨٩٠)	(٨٨,٨٩٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١,٧٢٣,٠٦٥</u>	<u>٢,٦٨٦,٣٠٥</u>	

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				٢٠١٨	٢٠١٧
	أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	٣٠ - ١ يوم		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
٢,٦٨٦,٣٠٥	١,٢٧١,٠٦٨	١,٢٣,٦٩٦	٦٣١,١٦٦	٦٦٠,٣٧٥	٢,٦٨٦,٣٠٥	٢,٧٢٣,٠٦٥
١,٧٢٣,٠٦٥	٦٢٨,٥٠٢	٤٣٧,٠١٢	٢٠٠,٣٨١	٤٥٧,١٧٠	١,٧٢٣,٠٦٥	١,٧٢٣,٠٦٥

تتوقع إدارة الشركة تحصيل الذمم الغير مشكوك في تحصيلها بالكامل، ان الذمم المدينة مضمونة بالأسهم المشتراة لصالح العملاء والتي تزيد قيمتها عن القيمة الدفترية للذمم المدينة غير متدنية القيمة.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

المجموع	أجهزة ومعدات مكتبية	أجهزة وبرامج حاسوب	أثاث ومفروشات	تحسينات المأجور	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					٢٠١٧ - الكلفة-
١٨٣,٣٠١	٢٨,٩٦٨	٩٣,٠٨٠	٢٩,٧١٦	٣١,٥٣٧	الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٧
١٠,٨٤٩	٨,٥٠٠	٢,٣٤٩	-	-	إضافات
٢١٣,٨٧٥	٥,٥٧٥	١٢,١٤٣	٣٢,٩٥١	١٦٣,٢٠٦	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٤٠٨,٠٢٥	٤٣,٠٤٣	١٠٧,٥٧٢	٦٢,٦٦٧	١٩٤,٧٤٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
					الاستهلاك المتراكم-
١٦٤,٦١٠	٢٨,٧٠٨	٨٢,٦٠٥	٢٦,٢١٨	٢٧,٠٧٩	الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٧
١٢,٩٧٩	٤٠٠	٤,٨١٩	٣,٢٤٦	٤,٥١٤	استهلاك السنة
١٧٧,٥٨٩	٢٩,١٠٨	٨٧,٤٢٤	٢٩,٤٦٤	٣١,٥٩٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
					صافي القيمة الدفترية
٢٣٠,٤٣٦	١٣,٩٣٥	٢٠,١٤٨	٣٣,٢٠٣	١٦٣,١٥٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(٨) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤٥,٢٦٩	٥٤,٣٣٨

أسهم مدرجة في بورصة عمان

(٩) أرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣٥,٠١٣	٢٨,٤٥١
٢٤,٣٩٧	-
٥٧,١٤٦	٣١,٩٤٦
٥٧,٢٩٣	٥٨,١٦٢
١٧٣,٨٤٩	١١٨,٥٥٩

مصاريف مستحقة

ذمم دائنة

مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٠)

أخرى



شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٠) ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٢,٦٢١	٥٧,١٤٦	الرصيد كما في بداية السنة
٢٧,١٢٥	-	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(٢,٦٠٠)	(٢٥,٢٠٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٧,١٤٦	٣١,٩٤٦	الرصيد في نهاية السنة

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ لوجود رصيد مخصص كافي من سنوات سابقة يغطي ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ المترتبة على الدخل الخاضع للضريبة.

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للعام ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤.

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٥. تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

(١١) مصاريف إدارية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٨٥,٢٦٤	١٩٩,٥٨٥	رواتب وأجور
٢٥,٧٧٥	٢٧,٣٠٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٦,٥٥٣	١٤,٣٥٦	رسوم واشتراقات
١٠,٧٦٨	٦,٣٦٤	بريد وهاتف
٤,٧٠٥	٢,٤٠٩	صيانة
١٠,٥٤٤	١١,٤٤٩	مصاريف تأمين
١٣,٩١٠	١٣,٨١٩	أتعاب مهنية واستشارية
٢,٧١٣	٢,٥٩١	رسوم صندوق حماية المستثمر
٧,٤٣٩	٩٤٧	ضيافة
٥,٠٦٢	٦,١١٤	فوائد بنكية
٤,٤٩٦	١٧٣	مياه وكهرباء
٣١,٣١١	٢٠,٠٠٠	إيجارات
٢,٦١٨	-	ضريبة الودائع البنكية
١٠,٥٣٣	١١,١٣٧	أخرى
٣٣١,٦٩١	٣١٦,٢٤٧	

(١٢) التزامات محتملة

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

- ٥ كفالات بنكية بمبلغ ١.٠٢٥.٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٣ وتتمثل بكفالة قيمتها ٢٥٠.٠٠٠ دينار عن التمويل على الهامش وكفالة قيمتها ١٥٠.٠٠٠ دينار عن العمل كوسيط للتغير، وكفالة قيمتها ٢٦٠.٠٠٠ دينار عن ترخيص استشارات مالية وإدارة استثمار وكفالة قيمتها ١١٥.٠٠٠ دينار وذلك لإدارة الإصدارات من خلال الالتزام ببذل عناية وأمانة الإصدار وكفالة قيمتها ٢٥٠.٠٠٠ دينار لممارسة أعمال الحفظ الأمين وذلك لضمان الالتزامات المترتبة على الشركة لعملائها المتعاملين بالأوراق المالية. وبلغت تأميناتها النقدية ١.٠٢٥.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٥ كفالات بنكية بمبلغ ١.٠٢٥.٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ١.٠٢٥.٠٠٠ دينار).
- كفالة بنكية بمبلغ ٩٠.٠٠٠ دينار صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٩.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٩٠.٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ٩.٠٠٠ دينار).
- كفالة بنكية بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ دينار لأمر مركز إيداع الأوراق المالية كضمانات الحافظ الأمين بلغت تأميناتها النقدية ١٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: كفالة بنكية بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ١٠.٠٠٠ دينار).

(١٣) احتياطي إحصائي

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

(١٤) إدارة المخاطر

**مخاطر أسعار الفائدة**

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي قد تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تم تلخيص توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدى وأسعار الفائدة السوقية الحالية ضمن إيضاح ١٥ أدناه حول تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات.

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(١٥) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	
٢٤١٧٨٩٤	-	٢٤١٧٨٩٤	الموجودات
١٦٩٦٧٨	١٤٦٦٥٠	٢٣٠٢٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٦٨٦٣٠٥	-	٢٦٨٦٣٠٥	أرصدة مدينة أخرى
١١٩١٣	-	١١٩١٣	نم عملاء مدينة، صافي
٢٠٣٠٠٣	٢٠٣٠٠٣	-	تسوية التداول
٥٤٣٣٨	-	٥٤٣٣٨	ممتلكات ومعدات
٥٥٤٣١٣١	٣٤٩٦٥٣	٥١٩٣٤٧٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			مجموع الموجودات
١٨٥٥٩٥	-	١٨٥٥٩٥	المطلوبات
١١٨٥٥٩	٥٧٠٩٦	٦١٤٦٣	نم عملاء دائنة
٣٠٤١٥٤	٥٧٠٩٦	٢٤٧٠٥٨	أرصدة دائنة أخرى
٥٢٣٨٩٧٧	٢٩٢٥٥٧	٤٩٤٦٤٢٠	مجموع المطلوبات
			الصافي

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧			
الموجودات			
٣,٠٥٣,٤٤١	-	٣,٠٥٣,٤٤١	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦٨,٠١٨	١٤٦,٨٠٠	٢١,٢١٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٧٢٣,٠٦٥	٥٧,٠٩٦	١,٦٦٥,٩٦٩	ذمم عملاء مدينة، صافي
١١٥,٥٥٩	-	١١٥,٥٥٩	تسوية التداول
٢٣٠,٤٣٦	٢٣٠,٤٣٦	-	ممتلكات ومعدات
٤٥,٢٦٩	-	٤٥,٢٦٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,٢٣٥,٧٨٨	٤٣٤,٣٣٢	٤,٩٠١,٤٥٦	مجموع الموجودات
المطلوبات			
١٩,٣٦٩	-	١٩,٣٦٩	ذمم عملاء دائنة
١٧٣,٨٤٩	٥٧,٦٧٠	١٠٣,٢٩٣	أرصدة دائنة أخرى
١٩٣,٢١٨	٥٧,٦٧٠	١٣٥,٥٤٨	مجموع المطلوبات
٥١٤,٢٥٧٠	٣٧٦,٦٦٢	٤٧٦,٥٩٠٨	الصافي

(١٦) القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وذمم العملاء المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من ذمم العملاء الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

بتاريخ القوائم المالية تمتلك الشركة أدوات مالية متمثلة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقد استخدمت الشركة المستوى الأول لتقييمها باستخدام الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لهذه الموجودات وقد بلغت قيمتها العادلة الظاهرة في القوائم المالية ٥٤٣٣٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٤٥٢٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(١٧) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم يطرأ أي تعديل على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٥,٢٣٨,٩٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول 2018 مقابل ٥,٢٣٨,٩٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(١٨) معايير التقارير المالية الدولية غير نافذة التطبيق

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) مشابه إلى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولي رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بموجودات ومطلوبات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تطبيق معيار التقارير المالية الدولي ١٦

يمكن للشركة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية أو بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤).

سوف تقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة بتقييماً مفصلاً لتأثير معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦). لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على القوائم المالية نتيجة تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦).

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار 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. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركائه الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعالة.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.