

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٣

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

صفحة

- | | |
|-------|--|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة |
| ٣ | - قائمة المركز المالي المرحلية |
| ٤ | - قائمة الدخل الشامل المرحلية |
| ٥ | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية |
| ٦ | - قائمة التدفقات النقدية المرحلية |
| ٧ - ٩ | - إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة |



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء هيئة المديرين
شركة دلنا للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دلنا للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية هيئة مديري الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معتمدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢٦ تموز ٢٠٢٣

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
		الموجودات
١,٨٧٦,٧٤٣	١,٨٢٠,٩٦٨	النقد وما في حكمه
١,١٠٠,٢٦٠	٦٨٤,١٣٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٦٩٦,٧٥٠	٢,١٦١,٢٧٥	ذمم عملاء وساطة مدينة
٣٤٩,٥٠٢	١٠٩,٥٧١	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٢,٨٨٢	٢٦٠,١٧١	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٥,٢٨٦,١٣٨	٥,٠٣٦,١١٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١,٣٤٢,٦٠١	٩٧١,٦٩٠	ذمم عملاء وساطة دائنة
٢٤٠,١٦٢	٣٩١,٤٩٨	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٨٢,٧٦٣	١,٣٦٣,١٨٨	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٤٣٨,٠٣٤	٤٣٨,٠٣٤	احتياطي إجباري
٢٦٥,٣٤١	٢٣٤,٨٩٤	أرباح مرحلة
٣,٧٠٣,٣٧٥	٣,٦٧٢,٩٢٨	مجموع حقوق الملكية
٥,٢٨٦,١٣٨	٥,٠٣٦,١١٦	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٩١,٤٥١	٢٢٣,٥٣٦	صافي عمولات الوساطة
٦٦,١٣١	٧١,٢٧١	عمولات وساطة التمويل على الهامش
١٣٨,٦١٤	٩٨,٩٧٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٩,١٧٣)	(١٣,١٨٠)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٦٤,٤٠٧)	(١٨٤,٢١٥)	مصاريف إدارية
(٩,٤٠٠)	(٥,٠٠٠)	استهلاكات
٤٥,٦٩٣	٤٥,٤٩١	إيرادات أخرى
٢٣٨,٩٠٩	٢٣٦,٨٨٠	ربح الفترة قبل الضريبة
-	(٥٠,٤٣٠)	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية للفترة
-	(٦,٨٩٧)	ضريبة دخل سنوات سابقة
٢٣٨,٩٠٩	١٧٩,٥٥٣	إجمالي الربح والدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٣,٧٠٣,٣٧٥	٢٦٥,٣٤١	٤٣٨,٠٣٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
(٢١٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (ايضاح ٣)
١٧٩,٥٥٣	١٧٩,٥٥٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٣٤,٨٩٤	٤٣٨,٠٣٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٣,٧٠٥,٧٩١	٢٩٥,١٧٧	٤١٠,٦١٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢٣٨,٩٠٩	٢٣٨,٩٠٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٧٠٤,٧٠٠	٢٩٤,٠٨٦	٤١٠,٦١٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
٢٣٨,٩٠٩	٢٣٦,٨٨٠	ربح الفترة قبل الضريبة
٩,٤٠٠	٥,٠٠٠	استهلاكات
٢٩,١٧٣	١٣,١٨٠	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		التغير في رأس المال العامل
٥٧٧,٨٧٢	٤٠٢,٩٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١,١٢٥,٨٤٤)	(٤٦٤,٥٢٥)	ذمم عملاء وساطة مدينة
٧,٥٦١	٢٣٩,٩٣١	أرصدة مدينة أخرى
٤٨٩,٩٢٠	(٣٧٠,٩١١)	ذمم عملاء وساطة دائنة
٢٥,١٢١	١٣٠,٦٧٣	أرصدة دائنة أخرى
-	(٣٦,٦٦٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٢٥٢,١١٢	١٥٦,٥١٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١,٣٢٠)	(٢,٢٨٩)	ممتلكات ومعدات
		الأنشطة التمويلية
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
١٠,٧٩٢	(٥٥,٧٧٥)	التغير في النقد وما في حكمه
١,٣٩٤,٧٥٨	١,٨٧٦,٧٤٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٠٥,٥٥٠	١,٨٢٠,٩٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة دلتا للاستثمارات المالية بتاريخ ٢٠٠٥/٧/٥ وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (١٠٣٦٩) ، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة العمل كشركة خدمات مالية وفقاً لقانون الأوراق المالية كما يلي:

- وسيط يتعامل بالأوراق المالية بيعاً وشراءً لحسابه.
- وسيط يتعامل بالأوراق المالية بيعاً وشراءً لحساب الغير.
- التمويل على الهامش لشراء الأوراق المالية.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠٢٣.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية. تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة. ان الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة. إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية الفترة المالية الحالية. إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل المرحلية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما اذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.

٣ . أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد في عام ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية على الشركاء بنسبة ٧% من رأس المال البالغ (٣) مليون دينار، وذلك من رصيد الأرباح المرحلة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٩.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢٠، ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

٥ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه وضمم العملاء المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦٨٤,١٣٠	-	-	٦٨٤,١٣٠
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,١٠٠,٢٦٠	-	-	١,١٠٠,٢٦٠

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٨٢٠,٩٦٨	-	١,٨٢٠,٩٦٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦٨٤,١٣٠	-	٦٨٤,١٣٠
ذمم عملاء وساطة مدينة	٢,١٦١,٢٧٥	-	٢,١٦١,٢٧٥
ارصدة مدينة أخرى	١٠٩,٥٧١	-	١٠٩,٥٧١
ممتلكات ومعدات	-	٢٦٠,١٧١	٢٦٠,١٧١
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٤,٧٧٥,٩٤٤	٢٦٠,١٧٢	٥,٠٣٦,١١٦
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٩٧١,٦٩٠	-	٩٧١,٦٩٠
ارصدة دائنة أخرى	٣٩١,٤٩٨	-	٣٩١,٤٩٨
مجموع المطلوبات	١,٣٦٣,١٨٨	-	١,٣٦٣,١٨٨
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٨٧٦,٧٤٣	-	١,٨٧٦,٧٤٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,١٠٠,٢٦٠	-	١,١٠٠,٢٦٠
ذمم عملاء وساطة مدينة	١,٦٩٦,٧٥٠	-	١,٦٩٦,٧٥٠
ارصدة مدينة أخرى	٣٤٩,٥٠٢	-	٣٤٩,٥٠٢
ممتلكات ومعدات	-	٢٦٢,٨٨٢	٢٦٢,٨٨٢
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٥,٠٢٣,٢٥٥	٢٦٢,٨٨٣	٥,٢٨٦,١٣٨
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	١,٣٤٢,٦٠١	-	١,٣٤٢,٦٠١
ارصدة دائنة أخرى	٢٤٠,١٦٢	-	٢٤٠,١٦٢
مجموع المطلوبات	١,٥٨٢,٧٦٣	-	١,٥٨٢,٧٦٣