

شركة دلتا للإستثمارات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣٠ حزيران ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للستة 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 معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة  
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢٩ تموز ٢٠٢٤

شركة دلتا للاستثمارات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤  
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
		<b>الموجودات</b>
١,٣٨٧,٩٦٤	١,٤٩٥,١١٨	النقد وما في حكمه
١,٢١٣,٥٧٨	١,٠١٨,٨١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٦٦٤,٧٢٢	١,٨٥٩,٠٥٧	ذمم عملاء وساطة مدينة
١٦٣,٠٨٦	١٥٨,٢٢٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٥٥,٢٣١	٢٤٨,٢١٤	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
<u>٤,٦٨٤,٥٨٢</u>	<u>٤,٧٧٩,٤٢٣</u>	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
٦٨٤,٠٣٥	٩٨١,٩٠٠	ذمم عملاء وساطة دائنة
٢٦٥,٤١٠	٢٢٧,١٠٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩٤٩,٤٤٥</u>	<u>١,٢٠٩,٠٠٦</u>	<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٤٦٤,٦١٩	٤٦٤,٦١٩	احتياطي إجباري
٢٧٠,٥١٨	١٠٥,٧٩٨	أرباح مرحلة
<u>٣,٧٣٥,١٣٧</u>	<u>٣,٥٧٠,٤١٧</u>	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>٤,٦٨٤,٥٨٢</u>	<u>٤,٧٧٩,٤٢٣</u>	<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٢٢٣,٥٣٦	٦٣,٠٠٢	صافي عمولات الوساطة
٧١,٢٧١	٥٦,٣٤٠	عمولات وساطة التمويل على الهامش
٩٨,٩٧٧	٣٢,٠٧٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٣,١٨٠)	٤,٤٤٦	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٨٤,٢١٥)	(١٣٤,٥٨٠)	مصاريف إدارية
(٥,٠٠٠)	(٩,١٢٥)	استهلاكات
٤٥,٤٩١	٣٣,١٢٠	إيرادات أخرى
٢٣٦,٨٨٠	٤٥,٢٨٠	ربح الفترة قبل الضريبة
(٥٠,٤٣٠)	-	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية للفترة
(٦,٨٩٧)	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
١٧٩,٥٥٣	٤٥,٢٨٠	إجمالي الربح والدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)  
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	أرباح مرحلة	المجموع	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٤,٦١٩	٢٧٠,٥١٨	٣,٧٣٥,١٣٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
-	-	(٢١٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	٤٥,٢٨٠	٤٥,٢٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٤,٦١٩	١٠٥,٧٩٨	٣,٥٧٠,٤١٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٦/٣٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٨,٠٣٤	٢٦٥,٣٤١	٣,٧٠٣,٣٧٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
-	-	(٢١٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	١٧٩,٥٥٣	١٧٩,٥٥٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٨,٠٣٤	٢٣٤,٨٩٤	٣,٦٧٢,٩٢٨	الرصيد كما في ٢٠٢٣/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 ٢٠٢٤  
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢٣٦,٨٨٠	٤٥,٢٨٠	ربح الفترة قبل الضريبة
٥,٠٠٠	٩,١٢٥	استهلاكات
١٣,١٨٠	(٤,٤٤٦)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
٤٠٢,٩٥٠	١٩٩,٢١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٤٦٤,٥٢٥)	(١٩٤,٣٣٥)	ذمم عملاء وساطة مدينة
٢٣٩,٩٣١	٤,٨٦٣	أرصدة مدينة أخرى
(٣٧٠,٩١١)	٢٩٧,٨٦٥	ذمم عملاء وساطة دائنة
١٣٠,٦٧٣	(١٣,٣٠٤)	أرصدة دائنة أخرى
(٣٦,٦٦٤)	(٢٥,٠٠٠)	ضريبة دخل مدفوعة
١٥٦,٥١٤	٣١٩,٢٦٢	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٢,٢٨٩)	(٢,١٠٨)	ممتلكات ومعدات
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢١٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
		<b>التغير في النقد وما في حكمه</b>
(٥٥,٧٧٥)	١٠٧,١٥٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٨٧٦,٧٤٣	١,٣٨٧,٩٦٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١,٨٢٠,٩٦٨	١,٤٩٥,١١٨	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 ٢٠٢٤  
(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 ٢٣ تموز ٢٠٢٤.

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 . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٢ بإستثناء عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢٠ ، ٢٠٢١ و ٢٠٢٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

### ٤ . القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه و ذمم 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 ٢٠٢٤				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٠١٨,٨١٠	-	-	١,٠١٨,٨١٠	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٢١٣,٥٧٨	-	-	١,٢١٣,٥٧٨	

## ٥ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٤	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
<b>الموجودات</b>			
النقد وما في حكمه	١,٤٩٥,١١٨	-	١,٤٩٥,١١٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٠١٨,٨١٠	-	١,٠١٨,٨١٠
ذمم عملاء وساطة مدينة	١,٨٥٩,٠٥٧	-	١,٨٥٩,٠٥٧
ارصدة مدينة أخرى	١٥٨,٢٢٣	-	١٥٨,٢٢٣
ممتلكات ومعدات	-	٢٤٨,٢١٤	٢٤٨,٢١٤
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	١	١
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>٤,٥٣١,٢٠٨</b>	<b>٢٤٨,٢١٥</b>	<b>٤,٧٧٩,٤٢٣</b>
<b>المطلوبات</b>			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٩٨١,٩٠٠	-	٩٨١,٩٠٠
ارصدة دائنة أخرى	٢٢٧,١٠٦	-	٢٢٧,١٠٦
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>١,٢٠٩,٠٠٦</b>	<b>-</b>	<b>١,٢٠٩,٠٠٦</b>

  

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
<b>الموجودات</b>			
النقد وما في حكمه	١,٣٨٧,٩٦٤	-	١,٣٨٧,٩٦٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٢١٣,٥٧٨	-	١,٢١٣,٥٧٨
ذمم عملاء وساطة مدينة	١,٦٦٤,٧٢٢	-	١,٦٦٤,٧٢٢
ارصدة مدينة أخرى	١٦٣,٠٨٦	-	١٦٣,٠٨٦
ممتلكات ومعدات	-	٢٥٥,٢٣١	٢٥٥,٢٣١
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	١	١
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>٤,٤٢٩,٣٥٠</b>	<b>٢٥٥,٢٣٢</b>	<b>٤,٦٨٤,٥٨٢</b>
<b>المطلوبات</b>			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٦٨٤,٠٣٥	-	٦٨٤,٠٣٥
ارصدة دائنة أخرى	٢٦٥,٤١٠	-	٢٦٥,٤١٠
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>٩٤٩,٤٤٥</b>	<b>-</b>	<b>٩٤٩,٤٤٥</b>