

شركة دلتا للإستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢١

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 دلتا للإستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دلتا للإستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة 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

أمين سمارة

إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ١٣ تموز ٢٠٢١

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)	
		الموجودات
١,٢٤٧,٤١٢	١,٣٥٢,٤١٨	النقد وما في حكمه
٨٦١,٠١٠	١,١٩٧,٧٠٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٧٩٢,٩٧٠	١,٩٦٧,٧٠٦	ذمم عملاء وساطة مدينة
١٧٤,٩١٩	١٣٠,٤٣٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٧٩,٩١٠	٢٧٢,٠٦١	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٤,٣٥٦,٢٢٢	٤,٩٢٠,٣٢٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
٧١٠,٩٣٥	٨٩٨,٨١٦	ذمم عملاء وساطة دائنة
٧٨,٢٢٣	٢٣٢,٥٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٧٨٩,١٥٨	١,١٣١,٣٧٥	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٣٧٧,٦٩١	٣٧٧,٦٩١	احتياطي إجباري
١٨٩,٣٧٣	٤١١,٢٥٨	أرباح مرحلة
٣,٥٦٧,٠٦٤	٣,٧٨٨,٩٤٩	مجموع حقوق الملكية
٤,٣٥٦,٢٢٢	٤,٩٢٠,٣٢٤	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"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 ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٤٨,٣٩٥	٢٠٤,٧١٩	صافي عمولات الوساطة
٨٨,٨١٠	١٠٦,٢٦٥	عمولات وساطة التمويل على الهامش
٣٥,٧٩١	١٦٨,٠٤٤	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٢,٤٤١)	١٠٩,١٥٥	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١١١,٦٥٧)	(١٩٤,٣١٨)	مصاريف إدارية
(٦,١٣٧)	(١١,١٤٠)	استهلاكات
١٧,٨٣١	١٩,١٦٠	إيرادات أخرى
<u>٥٠,٥٩٢</u>	<u>٤٠١,٨٨٥</u>	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 المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطيات		رأس المال المدفوع	
		إختياري	إجباري		
٣,٥٦٧,٠٦٤	١٨٩,٣٧٣	-	٣٧٧,٦٩١	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٤٠١,٨٨٥	٤٠١,٨٨٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٧٨٨,٩٤٩	٤١١,٢٥٨	-	٣٧٧,٦٩١	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/٦/٣٠
٣,٥٠٧,٣٤١	١٢٦,٣٢٢	٢٥,٠٠٠	٣٥٦,٠١٩	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
(١٥٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح
٥٠,٥٩٢	٥٠,٥٩٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٤٠٧,٩٣٣	٥١,٩١٤	-	٣٥٦,٠١٩	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/٦/٣٠

"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 ٢٠٢١

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
٥٠,٥٩٢	٤٠١,٨٨٥	ربح الفترة
٦,١٣٧	١١,١٤٠	استهلاكات
٢٢,٤٤١	(١٠٩,١٥٥)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		التغير في رأس المال العامل
٦٤٤,٧٩٠	(٢٢٧,٥٤٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٤٦٠,٩٥٢)	(١٧٤,٧٣٦)	ذمم عملاء وساطة مدينة
(٢٨,٣٥٤)	٤٤,٤٨٦	أرصدة مدينة أخرى
(١٩,٤٨٠)	١٨٧,٨٨١	ذمم عملاء وساطة دائنة
(١٥٥,٥٩٣)	١٥٤,٣٣٦	أرصدة دائنة أخرى
٥٩,٥٨١	٢٨٨,٢٩٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
-	(٣,٢٩١)	ممتلكات ومعدات
		الأنشطة التمويلية
(١٥٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٩٠,٤١٩)	١٠٥,٠٠٦	التغير في النقد وما في حكمه
٨٠٠,٢٢٠	١,٢٤٧,٤١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٠٩,٨٠١	١,٣٥٢,٤١٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"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 ٢٠٢١
(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 ١٣ تموز ٢٠٢١.

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 ٢٠١٩ باستثناء عام ٢٠١٥.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٥، وقد قامت دائرة ضريبة الدخل بتقدير ضريبة دخل إضافية على الشركة بمبلغ (١٩,١٤٢) دينار، قامت الشركة بالإعتراض على القرار وتقديم لائحة دعوى لدى محكمة البداية الضريبية، هذا وبرأي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي لا يوجد داعي لأخذ أية مخصصات إضافية.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٤ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه وذمم 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 ٢٠٢١	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,١٩٧,٧٠٥	-	-	١,١٩٧,٧٠٥
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٨٦١,٠١٠	-	-	٨٦١,٠١٠

٥ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ حزيران ٢٠٢١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٣٥٢,٤١٨	-	١,٣٥٢,٤١٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,١٩٧,٧٠٥	-	١,١٩٧,٧٠٥
ذمم عملاء وساطة مدينة	١,٩٦٧,٧٠٦	-	١,٩٦٧,٧٠٦
ارصدة مدينة أخرى	١٣٠,٤٣٣	-	١٣٠,٤٣٣
ممتلكات ومعدات	-	٢٧٢,٠٦١	٢٧٢,٠٦١
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٤,٦٤٨,٢٦٢	٢٧٢,٠٦٢	٤,٩٢٠,٣٢٤
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٨٩٨,٨١٦	-	٨٩٨,٨١٦
ارصدة دائنة أخرى	٢٣٢,٥٥٩	-	٢٣٢,٥٥٩
مجموع المطلوبات	١,١٣١,٣٧٥	-	١,١٣١,٣٧٥
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٢٤٧,٤١٢	-	١,٢٤٧,٤١٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٨٦١,٠١٠	-	٨٦١,٠١٠
ذمم عملاء وساطة مدينة	١,٧٩٢,٩٧٠	-	١,٧٩٢,٩٧٠
ارصدة مدينة أخرى	١٧٤,٩١٩	-	١٧٤,٩١٩
ممتلكات ومعدات	-	٢٧٩,٩١٠	٢٧٩,٩١٠
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٤,٠٧٦,٣١١	٢٧٩,٩١١	٤,٣٥٦,٢٢٢
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٧١٠,٩٣٥	-	٧١٠,٩٣٥
ارصدة دائنة أخرى	٧٨,٢٢٣	-	٧٨,٢٢٣
مجموع المطلوبات	٧٨٩,١٥٨	-	٧٨٩,١٥٨