

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٢

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 للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دلتا للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ 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 معتمدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب
إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢٧ تموز ٢٠٢٢

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	إيضاح
الموجودات		
١,٣٩٤,٧٥٨	١,٤٠٥,٥٥٠	النقد وما في حكمه
١,٤٢٣,٣٧٧	٨١٦,٣٣٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٥٩٤,٦٦٤	٢,٧٢٠,٥٠٨	ذمم عملاء وساطة مدينة
١١٥,٤٣٨	١٠٧,٨٧٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٧٠,٧٩٦	٢٦٢,٧١٦	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٤,٧٩٩,٠٣٤	٥,٣١٢,٩٨٤	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
٧٩١,٧٠٧	١,٢٨١,٦٢٧	ذمم عملاء وساطة دائنة
٣٠١,٥٣٦	٣٢٦,٦٥٧	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٩٣,٢٤٣	١,٦٠٨,٢٨٤	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية		
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٤١٠,٦١٤	٤١٠,٦١٤	احتياطي إجباري
٢٩٥,١٧٧	٢٩٤,٠٨٦	أرباح مرحلة
٣,٧٠٥,٧٩١	٣,٧٠٤,٧٠٠	مجموع حقوق الملكية
٤,٧٩٩,٠٣٤	٥,٣١٢,٩٨٤	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 ٢٠٢٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
٢٠٤,٧١٩	١٩١,٤٥١	صافي عمولات الوساطة
١٠٦,٢٦٥	٦٦,١٣١	عمولات وساطة التمويل على الهامش
١٦٨,٠٤٤	١٣٨,٦١٤	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٠٩,١٥٥	(٢٩,١٧٣)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٩٤,٣١٨)	(١٦٤,٤٠٧)	مصاريف إدارية
(١١,١٤٠)	(٩,٤٠٠)	استهلاكات
١٩,١٦٠	٤٥,٦٩٣	إيرادات أخرى
<u>٤٠١,٨٨٥</u>	<u>٢٣٨,٩٠٩</u>	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 المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	أرباح مرحلة	المجموع	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٦١٤	٢٩٥,١٧٧	٣,٧٠٥,٧٩١	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
-	-	(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (ايضاح ٣)
-	-	٢٣٨,٩٠٩	٢٣٨,٩٠٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٦١٤	٢٩٤,٠٨٦	٣,٧٠٤,٧٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٧,٦٩١	١٨٩,٣٧٣	٣,٥٦٧,٠٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
-	-	(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	٤٠١,٨٨٥	٤٠١,٨٨٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٧,٦٩١	٤١١,٢٥٨	٣,٧٨٨,٩٤٩	الرصيد كما في ٢٠٢١/٦/٣٠

"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 ٢٠٢٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
٤٠١,٨٨٥	٢٣٨,٩٠٩	ربح الفترة
١١,١٤٠	٩,٤٠٠	استهلاكات
(١٠٩,١٥٥)	٢٩,١٧٣	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		التغير في رأس المال العامل
(٢٢٧,٥٤٠)	٥٧٧,٨٧٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٧٤,٧٣٦)	(١,١٢٥,٨٤٤)	ذمم عملاء وساطة مدينة
٤٤,٤٨٦	٧,٥٦١	أرصدة مدينة أخرى
١٨٧,٨٨١	٤٨٩,٩٢٠	ذمم عملاء وساطة دائنة
١٥٤,٣٣٦	٢٥,١٢١	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٨,٢٩٧	٢٥٢,١١٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣,٢٩١)	(١,٣٢٠)	ممتلكات ومعدات
		الأنشطة التمويلية
(١٨٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
١٠٥,٠٠٦	١٠,٧٩٢	التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٤٧,٤١٢	١,٣٩٤,٧٥٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٥٢,٤١٨	١,٤٠٥,٥٥٠	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 ٢٠٢٢
(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 ٢٧ تموز ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية على الشركاء بنسبة ٨% من رأس المال البالغ (٣) مليون دينار وذلك من رصيد الأرباح المرحلة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١.

٤ . 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 الضريبة، هذا وبرأي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي لا يوجد داعي لأخذ أية مخصصات إضافية.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٥ . 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 ٢٠٢٢	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٨١٦,٣٣٢	-	-	٨١٦,٣٣٢
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٤٢٣,٣٧٧	-	-	١,٤٢٣,٣٧٧

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٤٠٥,٥٥٠	-	١,٤٠٥,٥٥٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٨١٦,٣٣٢	-	٨١٦,٣٣٢
ذمم عملاء وساطة مدينة	٢,٧٢٠,٥٠٨	-	٢,٧٢٠,٥٠٨
ارصدة مدينة أخرى	١٠٧,٨٧٧	-	١٠٧,٨٧٧
ممتلكات ومعدات	-	٢٦٢,٧١٦	٢٦٢,٧١٦
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٥,٠٥٠,٢٦٧	٢٦٢,٧١٧	٥,٣١٢,٩٨٤
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	١,٢٨١,٦٢٧	-	١,٢٨١,٦٢٧
ارصدة دائنة أخرى	٣٢٦,٦٥٧	-	٣٢٦,٦٥٧
مجموع المطلوبات	١,٦٠٨,٢٨٤	-	١,٦٠٨,٢٨٤
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٣٩٤,٧٥٨	-	١,٣٩٤,٧٥٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٤٢٣,٣٧٧	-	١,٤٢٣,٣٧٧
ذمم عملاء وساطة مدينة	١,٥٩٤,٦٦٤	-	١,٥٩٤,٦٦٤
ارصدة مدينة أخرى	١١٥,٤٣٨	-	١١٥,٤٣٨
ممتلكات ومعدات	-	٢٧٠,٧٩٦	٢٧٠,٧٩٦
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٤,٥٢٨,٢٣٧	٢٧٠,٧٩٧	٤,٧٩٩,٠٣٤
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٧٩١,٧٠٧	-	٧٩١,٧٠٧
ارصدة دائنة أخرى	٣٠١,٥٣٦	-	٣٠١,٥٣٦
مجموع المطلوبات	١,٠٩٣,٢٤٣	-	١,٠٩٣,٢٤٣