

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها، 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 ٢٣ تموز ٢٠٢٥

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
		الموجودات
١,٥١٦,١٤٦	٢,٥٨٤,٢٢٥	النقد وما في حكمه
١,٥٤٨,٢٢١	١,٨٤١,٥٩٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٦١٣,٨١٩	١,٥٨٨,١٠٦	ذمم عملاء وساطة مدينة
١٠٥,٦٢٨	١٣٨,٨٧٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٥,٦١٤	٢٣٥,٠٤٨	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٥,٠٢٩,٤٢٩	٦,٣٨٧,٨٥٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
٨٨٨,٢٤٧	٢,٢١١,٥٧٣	ذمم عملاء وساطة دائنة
٣٢٣,٢٥٠	٢٨٦,٤٦٩	أرصدة دائنة أخرى
١,٢١١,٤٩٧	٢,٤٩٨,٠٤٢	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٤٩٩,١٧٦	٤٩٩,١٧٦	احتياطي إجباري
٣١٨,٧٥٦	٣٩٠,٦٣٦	أرباح مرحلة
٣,٨١٧,٩٣٢	٣,٨٨٩,٨١٢	مجموع حقوق الملكية
٥,٠٢٩,٤٢٩	٦,٣٨٧,٨٥٤	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 ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
٦٣,٠٠٢	١٠٤,٣٩٣	صافي عمولات الوساطة
٥٦,٣٤٠	٧٥,٧١٣	عمولات وساطة التمويل على الهامش
٣٢,٠٧٧	١٩,٨٣٣	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤,٤٤٦	٢٣٠,٣٣٠	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٣٤,٥٨٠)	(١٥٠,٥٣٨)	مصاريف إدارية
(٩,١٢٥)	(١١,٤٥٥)	استهلاكات
٣٣,١٢٠	٣٣,٦٥١	إيرادات أخرى
٤٥,٢٨٠	٣٠١,٩٢٧	ربح الفترة قبل الضريبة
-	(٢٠,٠٤٧)	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية للفترة
٤٥,٢٨٠	٢٨١,٨٨٠	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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٣,٨١٧,٩٣٢	٣١٨,٧٥٦	٤٩٩,١٧٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١
(٢١٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢٨١,٨٨٠	٢٨١,٨٨٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٨٨٩,٨١٢	٣٩٠,٦٣٦	٤٩٩,١٧٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٥/٦/٣٠
٣,٧٣٥,١٣٧	٢٧٠,٥١٨	٤٦٤,٦١٩	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
(٢١٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٤٥,٢٨٠	٤٥,٢٨٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٥٧٠,٤١٧	١٠٥,٧٩٨	٤٦٤,٦١٩	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٦/٣٠

"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 ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
٤٥,٢٨٠	٣٠١,٩٢٧	ربح الفترة قبل الضريبة
٩,١٢٥	١١,٤٥٥	استهلاكات
(٤,٤٤٦)	(٢٣٠,٣٣٠)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		التغير في رأس المال العامل
١٩٩,٢١٤	(٦٣,٠٤٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٩٤,٣٣٥)	٢٥,٧١٣	ذمم عملاء وساطة مدينة
٤,٨٦٣	(٣٣,٢٤٩)	أرصدة مدينة أخرى
٢٩٧,٨٦٥	١,٣٢٣,٣٢٦	ذمم عملاء وساطة دائنة
(١٣,٣٠٤)	(٥٠,٣١٤)	أرصدة دائنة أخرى
(٢٥,٠٠٠)	(٦,٥١٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٣١٩,٢٦٢	١,٢٧٨,٩٦٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢,١٠٨)	(٨٨٩)	ممتلكات ومعدات
		الأنشطة التمويلية
(٢١٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
		التغير في النقد وما في حكمه
١٠٧,١٥٤	١,٠٦٨,٠٧٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٨٧,٩٦٤	١,٥١٦,١٤٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١,٤٩٥,١١٨	٢,٥٨٤,٢٢٥	

"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 ٢٠٢٥
(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 ١٦ تموز ٢٠٢٥.

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 وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات 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 ٢٠٢٣.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

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 والارصدة 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 ٢٠٢٥	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٨٤١,٥٩٧	-	-	١,٨٤١,٥٩٧
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٥٤٨,٢٢١	-	-	١,٥٤٨,٢٢١

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٢,٥٨٤,٢٢٥	-	٢,٥٨٤,٢٢٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٨٤١,٥٩٧	-	١,٨٤١,٥٩٧
ذمم عملاء وساطة مدينة	١,٥٨٨,١٠٦	-	١,٥٨٨,١٠٦
ارصدة مدينة أخرى	١٣٨,٨٧٧	-	١٣٨,٨٧٧
ممتلكات ومعدات	-	٢٣٥,٠٤٨	٢٣٥,٠٤٨
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٦,١٥٢,٨٠٥	٢٣٥,٠٤٩	٦,٣٨٧,٨٥٤
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٢,٢١١,٥٧٣	-	٢,٢١١,٥٧٣
ارصدة دائنة أخرى	٢٨٦,٤٦٩	-	٢٨٦,٤٦٩
مجموع المطلوبات	٢,٤٩٨,٠٤٢	-	٢,٤٩٨,٠٤٢
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٥١٦,١٤٦	-	١,٥١٦,١٤٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٥٤٨,٢٢١	-	١,٥٤٨,٢٢١
ذمم عملاء وساطة مدينة	١,٦١٣,٨١٩	-	١,٦١٣,٨١٩
ارصدة مدينة أخرى	١٠٥,٦٢٨	-	١٠٥,٦٢٨
ممتلكات ومعدات	-	٢٤٥,٦١٤	٢٤٥,٦١٤
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٤,٧٨٣,٨١٤	٢٤٥,٦١٥	٥,٠٢٩,٤٢٩
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٨٨٨,٢٤٧	-	٨٨٨,٢٤٧
ارصدة دائنة أخرى	٣٢٣,٢٥٠	-	٣٢٣,٢٥٠
مجموع المطلوبات	١,٢١١,٤٩٧	-	١,٢١١,٤٩٧