



شركة دلتا للاستثمارات المالية م.م

DELTA Financial Investments

التاريخ: 2019/7/29
الاشارة: 2019/7/162

الساده : بورصة عمان المحترمين
تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع: الميزانيه نصف السنويه لعام 2019

استناداً الى تعليمات الافصاح نرفق لكم طيه الميزانيه النصف سنويه لعام 2019 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شركة دلتا للاستثمارات المالية

ضابط الامتثال المدير العام
عمر المدني د.لؤي حمران



Amman - Sweifleh - Zahran St. (Hussein) Opposite 1st Floor Office 110
Tel: 5827339 - Fax: 5827388 - Mob.: 077840029978 - 0799064455 - 0779084455
P.O.Box 143477 Amman 11814 Jordan
Irbid Branch - al Jud Center - Tel.: 02/7103472 - Fax: 02/7103455
Mob.: 0796689111 - P.O.Box: 819 Irbid 21110 Jordan
E-mail: info@deltajo.net - web: www.deltajo.net

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٠ تمز ٢٠١٩

3757

الرقم المتسلسل: 71006

رقم الملف: 71006

الجهة المختصة: 71006

عمان - الصويفية - شارع زهران مجمع الحسيني طابق ١ مكتب ١١٠
هاتف: ٥٨٢٧٣٣٩ - فاكس: ٥٨٢٧٣٨٨ - موبايل: ٠٧٧٨٤٠٠٢٩٩ / ٨ - ٠٧٧٩٠٦٤٤٥٥ - ٠٧٧٩٠٨٤٤٥٥
ص.ب: ١٤٣٤٧٧ عمان ١١٨١٤ الاردن
فرع اربد - جنوب مجمع عمان الجديد - جود سنتر - مقابل صالة حياة اربد
ملف: ٧١٠٣٤٧٢ / ٠٢ - فاكس: ٧١٠٣٤٥٥ / ٠٢ - خلوي: ٠٧٩٦٦٨٩١١١ - ص.ب: ٨١٩ اربد ٢١١١٠ الاردن

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٩

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 دلثا للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دلثا للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ 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

أمين سمارة

إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ٢٤ تموز ٢٠١٩

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		الموجودات
٢٩٣,٥٦٤	٦٩٥,٢٦٠	النقد وما في حكمه
٥٢٠,١٥٤	٦٦٥,٤٠٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٣٥٠,٣٢٣	١,٩٩٨,٥١٧	ذمم عملاء وساطة مدينة
١٥٢,٠٦٤	١٢١,٧١٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٩٩,١٩٣	٢٩١,١٩٣	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
<u>٣,٦١٥,٢٩٩</u>	<u>٣,٧٧٢,٠٩٠</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١٦٠,٨١٨	٢٥٤,٤٥٤	ذمم عملاء وساطة دائنة
٧٣,٣٤٣	٩١,١٠٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٣٤,١٦١</u>	<u>٣٤٥,٥٥٨</u>	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٣٤٢,٦٩٩	٣٤٢,٦٩٩	احتياطي إجباري
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	احتياطي إختياري
١٣,٤٣٩	٥٨,٨٣٣	أرباح مرحلة
<u>٣,٣٨١,١٣٨</u>	<u>٣,٤٢٦,٥٣٢</u>	مجموع حقوق الملكية
<u>٣,٦١٥,٢٩٩</u>	<u>٣,٧٧٢,٠٩٠</u>	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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٨٤,٦٠٦	٦٤,٣٢٩	صافي عملات الوساطة
٣٩,٠٤٠	٢١,٦٨٨	عمولات وساطة التمويل على الهامش
(١٣,٧٩١)	١٤,٠٢٠	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٤٤,٤٦٨)	٣٦,٠٦٤	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٢٢,٧٥٠)	(١٠٠,٠٤١)	مصاريف إدارية
(٨,٨٥١)	(٨,٠٠٠)	استهلاكات
٣٢,٦٢٠	١٧,٣٣٤	إيرادات أخرى
(٣٣,٥٩٤)	٤٥,٣٩٤	الربح (الخسارة) 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح (خسائر) مرحلة	إحتياطيات		رأس المال المدفوع	
		إختياري	إجباري		
٣,٣٨١,١٣٨	١٣,٤٣٩	٢٥,٠٠٠	٣٤٢,٦٩٩	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١/١
٤٥,٣٩٤	٤٥,٣٩٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٤٢٦,٥٣٢	٥٨,٨٣٣	٢٥,٠٠٠	٣٤٢,٦٩٩	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣,٥١٩,٧١٢	١٥٣,١٥٦	٢٥,٠٠٠	٣٤١,٥٥٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة
(٣٣,٥٩٤)	(٣٣,٥٩٤)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٣٣٦,١١٨	(٣٠,٤٣٨)	٢٥,٠٠٠	٣٤١,٥٥٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/٦/٣٠

"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 ٢٠١٩

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٣,٥٩٤)	٤٥,٣٩٤	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
٨,٨٥١	٨,٠٠٠	استهلاكات
٤٤,٤٦٨	(٣٦,٠٦٤)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		التغير في رأس المال العامل
(٤٣,٨٧٢)	(١٠٩,١٨٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٩٥,٩٩٤	٣٥١,٨٠٦	ذمم عملاء وساطة مدينة
٣٦,٩١٣	٣٠,٣٥١	أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٩١١	٩٣,٦٣٦	ذمم عملاء وساطة دائنة
(١٦,١٥٠)	١٧,٧٦١	أرصدة دائنة أخرى
٣٣٢,٥٢١	٤٠١,٦٩٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(١,٥١٩)	-	ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(١٥٠,٠٠٠)	-	أرباح موزعة
١٨١,٠٠٢	٤٠١,٦٩٦	التغير في النقد وما في حكمه
٤٤٣,٣٥٥	٢٩٣,٥٦٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٢٤,٣٥٧	٦٩٥,٢٦٠	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 ٢٠١٩
(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 ٢٤ تموز ٢٠١٩.

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 اظهر القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.
- 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 وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، 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:

- 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 (إن وجدت) في قائمة الدخل.
- 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 إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- قامت الشركة بإقامة دعوى بمواجهة دائرة ضريبة الدخل للمطالبة بتدوير الخسائر المتحققة للعام ٢٠١١ للفترة الضريبية اللاحقة، حيث تم قبول كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لذلك العام ضمن نظام العيانات دون تدوير الخسائر المتحققة.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠١٢، ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وقررت فرض ضريبة إضافية بمبلغ (١٠٧,٢٦٥) دينار وتعويض قانوني بمبلغ (٨٥,٨١٢) دينار، قامت الشركة بالإعتراض على القرار ولم يصدر القرار النهائي بعد، وفي رأي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي أنه لا داعي لأخذ مخصص مقابل هذه المبالغ.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتم قبولهم دون مراجعة ضمن نظام العيانات.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٨ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ 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 وضم العملاء المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية ذمم العملاء 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 ٢٠١٩	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦٦٥,٤٠٦	-	-	٦٦٥,٤٠٦
٣١ كانون الأول ٢٠١٨	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٥٢٠,١٥٤	-	-	٥٢٠,١٥٤

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

٣٠ حزيران ٢٠١٩	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٦٩٥,٢٦٠	-	٦٩٥,٢٦٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦٦٥,٤٠٦	-	٦٦٥,٤٠٦
نعم عملاء وساطة مدينة	١,٩٩٨,٥١٧	-	١,٩٩٨,٥١٧
ارصدة مدينة أخرى	١٢١,٧١٣	-	١٢١,٧١٣
ممتلكات ومعدات	-	٢٩١,١٩٣	٢٩١,١٩٣
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٣,٤٨٠,٨٩٦	٢٩١,١٩٤	٣,٧٧٢,٠٩٠
المطلوبات			
نعم عملاء وساطة دائنة	٢٥٤,٤٥٤	-	٢٥٤,٤٥٤
ارصدة دائنة أخرى	٩١,١٠٤	-	٩١,١٠٤
مجموع المطلوبات	٣٤٥,٥٥٨	-	٣٤٥,٥٥٨
٣١ كانون الأول ٢٠١٨	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٢٩٣,٥٦٤	-	٢٩٣,٥٦٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٥٢٠,١٥٤	-	٥٢٠,١٥٤
نعم عملاء وساطة مدينة	٢,٣٥٠,٣٢٣	-	٢,٣٥٠,٣٢٣
ارصدة مدينة أخرى	١٥٢,٠٦٤	-	١٥٢,٠٦٤
ممتلكات ومعدات	-	٢٩٩,١٩٣	٢٩٩,١٩٣
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٣,٣١٦,١٠٥	٢٩٩,١٩٤	٣,٦١٥,٢٩٩
المطلوبات			
نعم عملاء وساطة دائنة	١٦٠,٨١٨	-	١٦٠,٨١٨
ارصدة دائنة أخرى	٧٣,٣٤٣	-	٧٣,٣٤٣
مجموع المطلوبات	٢٣٤,١٦١	-	٢٣٤,١٦١