

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للستة أشهر 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 معقدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

عمان في ١٣ تموز ٢٠٢٦

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
		الموجودات
٣,٠٨١,٠٢٩	٣,٨١٦,٠٤٠	النقد وما في حكمه
٢,٠٩٦,٩٧٢	٢,٦٠٣,٨٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٤٣٤,٤٢٠	١,٤٦٨,٣٣٢	ذمم عملاء وساطة مدينة
١٥٣,٦٤٧	١٦٣,٢٢٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٥,٣١٦	٢٦٦,٨٣٦	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٧,٠٠١,٣٨٥	٨,٣١٨,٣١٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
٢,٠٦٣,٤٦٩	٣,٠٩١,٧٩٤	ذمم عملاء وساطة دائنة
٥١٨,٢٥٣	٣٢٤,١٣١	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥٨١,٧٢٢	٣,٤١٥,٩٢٥	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٥٥٢,٧٢٤	٥٥٢,٧٢٤	احتياطي إجباري
٥٦٦,٩٣٩	١,٠٤٩,٦٦٥	أرباح مرحلة
٤,٤١٩,٦٦٣	٤,٩٠٢,٣٨٩	مجموع حقوق الملكية
٧,٠٠١,٣٨٥	٨,٣١٨,٣١٤	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 ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
١٠٤,٣٩٣	١٧١,٥٢٩	صافي عمليات الوساطة
٧٥,٧١٣	١٢٧,٨٦٦	عمليات وساطة التمويل على الهامش
١٩,٨٣٣	٩٥,٨٦٢	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٣٠,٣٣٠	٥٧٤,٧٩٦	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٥٠,٥٣٨)	(١٧٥,٦٠٥)	مصاريف إدارية
(١١,٤٥٥)	(٧,٠٠٠)	استهلاكات
٣٣,٦٥١	٢٦,١٤٠	إيرادات أخرى
٣٠١,٩٢٧	٨١٣,٥٨٨	ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٠,٠٤٧)	(٦٦,٨٦٢)	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية للفترة
٢٨١,٨٨٠	٧٤٦,٧٢٦	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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٤,٤١٩,٦٦٣	٥٦٦,٩٣٩	٥٥٢,٧٢٤	٣,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٦/١/١
(٢٦٤,٠٠٠)	(٢٦٤,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣)
٧٤٦,٧٢٦	٧٤٦,٧٢٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٩٠٢,٣٨٩	١,٠٤٩,٦٦٥	٥٥٢,٧٢٤	٣,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٦/٦/٣٠
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

"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 ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
٣٠١,٩٢٧	٨١٣,٥٨٨	ربح الفترة قبل الضريبة
١١,٤٥٥	٧,٠٠٠	استهلاكات
(٢٣٠,٣٣٠)	(٥٧٤,٧٩٦)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		التغير في رأس المال العامل
(٦٣,٠٤٦)	٦٧,٨٨٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٥,٧١٣	(٣٣,٩١٢)	ذمم عملاء وساطة مدينة
(٣٣,٢٤٩)	(٩,٥٧٩)	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٢٣,٣٢٦	١,٠٢٨,٣٢٥	ذمم عملاء وساطة دائنة
(٥٠,٣١٤)	(٢٥٥,٣٩٦)	أرصدة دائنة أخرى
(٦,٥١٤)	(٥,٥٨٨)	ضريبة دخل مدفوعة
١,٢٧٨,٩٦٨	١,٠٣٧,٥٣١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٨٨٩)	(٣٨,٥٢٠)	ممتلكات ومعدات
		الأنشطة التمويلية
(٢١٠,٠٠٠)	(٢٦٤,٠٠٠)	أرباح موزعة
١,٠٦٨,٠٧٩	٧٣٥,٠١١	التغير في النقد وما في حكمه
١,٥١٦,١٤٦	٣,٠٨١,٠٢٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٥٨٤,٢٢٥	٣,٨١٦,٠٤٠	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 ٢٠٢٦
(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.
- مدير استثمار.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١١ تموز ٢٠٢٦.

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 . أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد في عام ٢٠٢٦ على توزيع أرباح نقدية على الشركاء بنسبة ٨% من رأس المال البالغ (٣,٣) مليون دينار، وذلك من رصيد الأرباح المرحلة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٤.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

٥ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه وضمم 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 ٢٠٢٦	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٦٠٣,٨٧٩	-	-	٢,٦٠٣,٨٧٩
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٠٩٦,٩٧٢	-	-	٢,٠٩٦,٩٧٢

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٦	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٣,٨١٦,٠٤٠	-	٣,٨١٦,٠٤٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٦٠٣,٨٧٩	-	٢,٦٠٣,٨٧٩
ذمم عملاء وساطة مدينة	١,٤٦٨,٣٣٢	-	١,٤٦٨,٣٣٢
ارصدة مدينة أخرى	١٦٣,٢٢٦	-	١٦٣,٢٢٦
ممتلكات ومعدات	-	٢٦٦,٨٣٦	٢٦٦,٨٣٦
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٨,٠٥١,٤٧٧	٢٦٦,٨٣٧	٨,٣١٨,٣١٤
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٣,٠٩١,٧٩٤	-	٣,٠٩١,٧٩٤
ارصدة دائنة أخرى	٣٢٤,١٣١	-	٣٢٤,١٣١
مجموع المطلوبات	٣,٤١٥,٩٢٥	-	٣,٤١٥,٩٢٥
٣١ كانون الاول ٢٠٢٥			
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٣,٠٨١,٠٢٩	-	٣,٠٨١,٠٢٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٠٩٦,٩٧٢	-	٢,٠٩٦,٩٧٢
ذمم عملاء وساطة مدينة	١,٤٣٤,٤٢٠	-	١,٤٣٤,٤٢٠
ارصدة مدينة أخرى	١٥٣,٦٤٧	-	١٥٣,٦٤٧
ممتلكات ومعدات	-	٢٣٥,٣١٦	٢٣٥,٣١٦
رخصة مزاولة اعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	٦,٧٦٦,٠٦٨	٢٣٥,٣١٧	٧,٠٠١,٣٨٥
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٢,٠٦٣,٤٦٩	-	٢,٠٦٣,٤٦٩
ارصدة دائنة أخرى	٥١٨,٢٥٣	-	٥١٨,٢٥٣
مجموع المطلوبات	٢,٥٨١,٧٢٢	-	٢,٥٨١,٧٢٢