

شركة الكفاءة للاستثمارات المالية والاقتصادية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

البيانات المالية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية

في 31 آذار 2023

مع تقرير المراجعة

شركة الكفاءة للاستثمارات المالية والاقتصادية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
في 31 آذار 2023

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

بيان

أ

قائمة المركز المالي المرحلي

ب

قائمة الدخل الشامل المرحلي

ج

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية

د

قائمة التدفقات النقدية المرحلي

إيضاح

9 - 1

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية



تقرير المراجعة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الكفاءة للاستثمارات المالية والاقتصادية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - الأردن

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية لشركة الكفاءة للاستثمارات المالية والاقتصادية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في 31 آذار 2023 وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ . إن هذه البيانات المالية هي مسؤولية إدارة الشركة .

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للإجراءات الخاصة بمراجعة المعلومات المالية المرحلية ، وتشمل هذه المراجعة بشكل رئيسي القيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية في الشركة . إن نطاق مراجعتنا يقل كثيرا عن نطاق إجراءات التدقيق التي تتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق والتي تهدف إلى ابداء الرأي حول البيانات المالية مأخوذة ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

لأغراض المقارنة تشمل القوائم المالية أرقام قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022 وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2022 .

تنتهي السنة المالية للشركة في 31 كانون الأول من كل عام غير انه تم اعداد القوائم المالية المرحلية لأغراض هيئة الأوراق المالية .

استنادا إلى مراجعتنا فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستدعي إجراء أية تعديلات جوهرية على القوائم المالية المرفقة حتى تكون متفقة من كافة النواحي العامة للمعايير الدولية للتقارير المالية.

خليفة والريان

عماد علي الريان
(إجازة رقم 719)

عمان - الأردن
27 نيسان 2023

خليفة والريان
للتدقيق والاستشارات المالية



شركة الكفاءة للاستثمارات المالية والاقتصادية مساهمة عامة

بيان المركز المالي المرحلي كما في 31 آذار / 2023

الموجودات	ايضاحات	31 آذار 2023	31 كانون الأول 2022
دينار	دينار		
موجودات غير متداولة:			
صافي الموجودات الثابتة	6	424	424
استثمارات عقارية		3,507,590	3,507,590
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	4	53,050	51,085
		3,561,064	3,559,099
موجودات متداولة:			
مصاريف مدفوعة مقدما		1,181	0
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	4	0	0
نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك	3	5,030	5,702
		6,211	5,702
مجموع الموجودات		3,567,275	3,564,801
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
راس المال المصرح به (4,000,000) سهم/دينار		4,000,000	4,000,000
راس المال المدفوع		4,681	4,681
احتياطي اجباري			
التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية	4	-299,044	-301,009
ارباح (خسائر) مدورة		-673,353	-667,191
		3,032,284	3,036,481
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
الذمم الدائنة	5	446,460	439,789
ارصدة دائنة أخرى	7	88,531	88,531
		534,991	528,320
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		3,567,275	3,564,801

(تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم 1 الى رقم 9 جزء من هذه البيانات)

شركة الكفاءة للاستثمارات المالية والاقتصادية مساهمة عامة

بيان الدخل الشامل المرحلي عن الفترة المنتهية في 31/آذار /2023

ايضاحات	31 آذار 2023	31 آذار 2022	
دينار	دينار	دينار	
	0	0	ارباح رأسمالية
	0	0	اجمالي الربح(الخسارة)
			يضاف (يطرح):
9	-6,162	-5,520	مصاريف ادارية وعمومية
	0	0	فروقات تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة
6	0	0	استهلاك الموجودات الثابتة
	-6,162	-5,520	ربح(خسارة) الفترة
			يضاف :بنود الدخل الشامل الاخرى
	1,965	-58,944	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
	-4,197	-64,464	الخسارة الشاملة للفترة
	4,000,000	4,000,000	عدد الاسهم المربح /سهم
	-0.0010	-0.016	حصة السهم الواحد-ربح(خسارة) دينار/سهم

(تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم 1 الى رقم 9 جزء من هذه البيانات)

شركة الكفاءة للاستشارات المالية واقتصادية مساهمة عامة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية للفترة المنتهية في 31/ آذار / 2023

حقوق المساهمين	الأرباح والخسائر للدورة	التغير المتراكم في القيمة العادية	الاحتياطي الإحصائي	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
3,036,481	-667,191	-301,009	4,681	4,000,000	الرصيد كما في 2023/01/01
1,965		1,965			التغير في القيمة العادية للموجودات المالية
-6,162	-6,162				ربح (خسارة) الفترة
3,068,054	-673,353	-299,044	4,681	4,000,000	الرصيد كما في 2023/03/31
3,132,531	-643,839	-228,311	4,681	4,000,000	الرصيد كما في 2022/01/01
-58,944		-58,944			التغير في القيمة العادية للموجودات المالية
-13	-13				تعديلات على خسائر مدورة
-5,520	-5,520				ربح (خسارة) الفترة
3,068,054	-649,372	-287,255	4,681	4,000,000	الرصيد كما في 2022/03/31

شركة الكفاءة للاستثمارات المالية والاقتصادية مساهمة عامة

بيان التدفقات النقدية المرحلية للفترة المنتهية في 31 آذار / 2023

31 آذار 2022	31 آذار 2023	إيضاحات
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
-5,520	-6,162	خسارة الفترة
		تعديلات:
-13	0	تعديلات على خسائر مدورة
0	0	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		تغيرات رأس المال العامل :
4,399	0	ارصدة دائنة اخرى
2,403	6,671	الذمم الدائنة
13	0	الذمم المدينة
-1,185	-1,181	مصاريف مدفوعة مقدما
97	-672	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-154	0	شراء موجودات ثابتة
-154	0	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
-57	-672	صافي الزيادة(النقص) في النقد وما في حكمه
7,024	5,702	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
6,967	5,030	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم 1 الى رقم 9 جزء من هذه البيانات)

1- عام

تأسست شركة الكفاءة للاستثمارات المالية والاقتصادية كشركة مساهمة عامة بتاريخ 07 آذار 2007 وسجلت تحت الرقم (431) برأس مال مصرح به ومدفوع 4 مليون دينار

غايات الشركة: * تملك الشركات والمشاريع بشكل كلي او جزئي العاملة في مختلف القطاعات وفقا لاحكام القوانين والانظمة السارية المفعول و/او للتأسيس لمثل هذه المشاريع بعد استخراج التراخيص والموافقات الرسمية اللازمة و/او تقديم الاستشارات والخدمات التي تستهدف تأمين تمويل التمويل من اسواق راس المال بطريقة اصدار الاسهم والسندات والاوراق المالية لهذه المشاريع.

* القيام بأعمال تقييم الشركات واعادة هيكلتها ورفع رؤوس اموالها اضافة الى عمليات دمجها وحيازتها.

* شراء او اقتناء الاسهم والسندات وبيعها لحسابها الخاص من خلال أي شركة وساطة مرخصة في السوق المالي.

* القيام بأية اعمال أخرى تراها الشركة ضرورية لتحقيق غايتها واهدافها.

2- اهم السياسات المحاسبية

اسس اعداد القوائم المالية

اعدت القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية ومعايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

ان الدينار الاردني هو عملة إظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسة للشركة.

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي اتبعت في السنة المنتهية في 31 كانون اول 2020 .

استخدام التقديرات

ان اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والايضاحات المرفقة. ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجة متفاوتة من الدقة والتيقن. وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في اوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات

ان التقديرات المستخدمة في اعداد القوائم المالية متماثلة مع التقديرات التي اتبعت في اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2022 .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالكلفة مضافا اليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقا بالقيمة العادلة ويظهر اثر التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل للموجودات المالية المحتفظ بها لغايات المتاجرة او في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين للموجودات المالية غير المتداولة.

الاستثمارات العقارية

يتم تصنيف الاراضي التي تكتنيها الشركة بأنها استثمارات عقارية وتسجل بالكلفة مضافا اليها مصاريف الاقتناء.
يتم اظها الاستثمارات العقارية بالتكلفة ولا يتم تقييمها بالقيمة العادلة وذلك انسجاما مع قرار مجلس مفوضي هيئة الاوراق المالية رقم (2007/727)
بتاريخ 2007/12/16

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل والتي لها تواريخ استحقاق ثلاثة اشهر أو اقل بحيث لا تتضمن التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة

الموجودات الثابتة(الممتلكات والمعدات)

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

الاثاث والمفروشات والديكورات والاصحمة الكهربائية	10 %
وسائط النقل	15 %
اصحمة الحاسوب	20 %

الذمم الدائنة والمستحققات

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للاصول او الخدمات المستلمة سواء تمت او لم تتم المطالبة بها من المورد او مزود الخدمة.

3- نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك

31 آذار 2023	31 كانون الأول 2022	
5,030	5,702	ارصدة حسابات تحت الطلب وامانات لدى البنوك
5,030	5,702	

4- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

31 آذار 2023	31 كانون الأول 2022	
-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	-	بيع موجودات مالية
-	-	مخصص فروقات التقييم موجودات مالية
-	-	
352,094	352,094	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-299,044	-301,009	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
53,050	51,085	المجموع

تم تقييم الاستثمار في الشركة بعدد اسهم 196,481 سهم حسب الكشف الصادر عن مركز ايداع الاوراق المالية ان فرق التقييم للاستثمارات المالية البالغ 2099,044 دينار قد نشأ عن إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار المحاسبي رقم 9.

5- الذم البائنة

31 آذار 2023	31 كانون الأول 2022	
19,836	20,532	ذم موردين
425,924	418,557	ذم اخرى
700	700	ذم موظفين
446,460	439,789	



6- الموجودات الثابتة

القيمة المجموع	برامج حاسوب	الاجهزة الكهربائية	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسوب ولوازمها	
4,839	612	1,020	812	2,395	التكلفة كما في 2023/01/01
-	-	-	-	-	الاضافات (الحذوفات)
4,839	612	1,020	812	2,395	التكلفة كما في 2023/03/31
4,415	306	1,019	811	2,279	مجمع الاستهلاك كما في 2023/01/01
-	-	-	-	-	الاستهلاك السنوي
4,415	306	1,019	811	2,279	مجمع الاستهلاك كما في 2023/03/31
424	306	1	1	116	صافي القيمة كما في 2023/03/31

7- ارصدة دائنة اخرى

31 آذار 2023	31 كانون الأول 2022	
84,333	84,333	مصاريف مستحقة الدفع (ايضاح 8)
4,176	4,176	امانات مساهمين
22	22	مخصص دعم التعليم
88,531	88,531	

8- مصاريف مستحقة الدفع

31 آذار 2023	31 كانون الأول 2022
84,333	84,333
84,333	84,333

تنقلات اعضاء مجلس الادارة

9- المصاريف الادارية والعمومية

31 آذار 2023	31 آذار 2022
-	105
394	410
16	73
1	14
5	26
632	-
11	57
4,400	4,400
-	435
41	-
50	-
12	-
600	-
6,162	5,520

الرواتب والاجور

الاجارات

هاتف وكهرباء ومياه

القرطاسية والمطبوعات

الضيافة والنظافة

رسوم ورخص

فوائد وعمولات بنكية

اشترآكات

مصاريف سنوات سابقة

انترنت

دعاية و اعلان

صيانة

خدمات ادارية