

مجموعة أوفتك القابضة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

مجموعة أوفتك القابضة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

صفحة

١ - ٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٥

قائمة المركز المالي الموحدة

٦

قائمة الدخل الموحدة

٧

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٨

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

٩

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١٠ - ٤٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة أوفتك القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، وأدائهم المالي الموحد وتدفقاتهم النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### نطاق التدقيق

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠،
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبنية في فقرة مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة من هذا التقرير.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

#### الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

#### منهجيتنا في التدقيق

##### نظرة عامة

أمر التدقيق الهام	التدني في قيمة الشهرة
-------------------	-----------------------

كجزء من تخطيطنا لعملية التدقيق، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. على وجه التحديد، أخذنا بعين الاعتبار المجالات التي قامت بها الإدارة باجتهادات حكمية، مثل الحالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت عمل افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية، التي بطبيعتها غير مؤكدة، بعين الاعتبار. وكما هو الحال في كافة عمليات التدقيق التي نقوم بها، فقد أخذنا بعين الاعتبار مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، والتي تتضمن، إضافة إلى أمور أخرى، مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يشير إلى خطر وجود أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال.

قمنا بتصميم نطاق التدقيق لتنفيذ إجراءات كافية تمكننا من ابداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، آخذين بعين الاعتبار هيكلية المجموعة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال المجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل  
إلى مساهمي مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة (يتبع)

أمور التدقيق الهامة

أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي اعتبرت، وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. تم أخذ هذه الأمور بعين الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حولها، إلا أننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمر التدقيق الهام التدني في قيمة الشهرة	كيف قمنا بالإستجابة لأمر التدقيق الهام
تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبلغ ٣٨,١٨٧,٧٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ما نسبته ٦٢٪ من إجمالي موجودات يمثل الرصيد الدفترى للشهرة.	للتحقق من مدى صحة اختبار التدني الذي قامت به الإدارة، قمنا بالحصول على تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة والذي تم إعداده على أساس خطة العمل الموافق عليها من قبل مجلس الإدارة ونفذنا إجراءات التدقيق الجوهرية التالية:
تقوم المجموعة بالمعالجة المحاسبية للشهرة وفقاً للسياسة المحاسبية رقم (٦-٢).	<ul style="list-style-type: none"> <li>- قِيمنا ما إذا كانت المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد تتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "التدني في قيمة الموجودات".</li> <li>- قِيمنا مدى ملاءمة تحديد الوحدة المولدة للنقد التي تم إجراء تقييم التدني في القيمة عليها.</li> <li>- اختبرنا الدقة الحسابية للحسابات المدرجة في تقييم التدني الذي أجرته الإدارة.</li> <li>- حصلنا على الافتراضات الأساسية المستخدمة في تقييم التدني وحللناها لتحديد ما إذا كانت هذه الافتراضات معقولة.</li> <li>- قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا في تقييم بعض الافتراضات الأساسية التي استخدمتها الإدارة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لتحديد ما إذا كانت هذه الافتراضات معقولة.</li> <li>- حللنا معدلات الخصم والنمو طويل الأجل المستخدمة لتقييم مدى المعقولة.</li> <li>- أجرينا تحليل الحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم التأثير المحتمل على القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد.</li> <li>- قمنا بتقييم الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة استناداً إلى متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "التدني في قيمة الموجودات".</li> </ul>
تقوم المجموعة بالمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) في قيمة الشهرة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "التدني في قيمة الموجودات"، لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى.	
وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، فإنه عند تقييم انخفاض القيمة، تقوم المجموعة بتحديد القطاعات المولدة للنقد واعتبارها كوحدة توليد نقد فردية والتي يتم تحديد قيمتها القابلة للاسترداد داخلياً من قبل الإدارة باستخدام نهج القيمة قيد الاستخدام.	
تستند نماذج التقييم المستخدمة إلى افتراضات عديدة تقوم بها الإدارة بما في ذلك تقديرات لحجم المبيعات والأسعار المستقبلية، وتكاليف التشغيل، ومعدلات نمو القيمة النهائية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال وتقديرات أخرى. كما قامت الإدارة بعمل تحليل حساسية لاثـر الخصم.	
لم يتم تسجيل أي تدني في قيمة الشهرة خلال عام ٢٠٢٠ بناء على هذا الاختبار.	
لقد ركزنا على هذا الموضوع نظراً للأهمية النسبية للشهرة حيث أن وجود أية تدني سيؤثر على القوائم المالية الموحدة، كما ركزنا على هذا الموضوع نظراً لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد يقتضي استخدام تقديرات جوهرية وأحكام هامة للإدارة في تحديد الافتراضات الرئيسية التي تدعم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمجموعة.	

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة (يتبع)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى التقرير السنوي للمجموعة والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقريرنا (ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل بشأنها).

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ولن نبدي أي استنتاج توكيدي حولها.

في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك وفي سبيل ذلك فإننا ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

عندما نطلع على التقرير السنوي للمجموعة الذي لم نحصل عليه بعد، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى، بحيث إذا كانت تتضمن أخطاء جوهرية، فإنه علينا إبلاغ هذا الأمر للقائمين على الحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية موحدة تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تتطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

### مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن إحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الإحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية للمجموعة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة (يتبع)

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فينوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالمجموعة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة والمتعلقة بالمعلومات المالية الخاصة بالمنشآت أو أنشطة الأعمال في المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والتنفيذ لعملية تدقيق المجموعة، ونبقى وحدنا مسؤولين عن تقريرنا.
- إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد أولئك المكلفين بالحوكمة بما يؤكد إمتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما تطلب الأمر، قمنا بخطوات لتجنب التهديدات أو قمنا بتطبيق إجراءات وقاية.

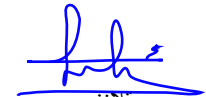
من ضمن الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المدقق، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل ضمن تقريرنا لأنه من المعقول التوقع أن تفوق الآثار السلبية لذلك منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

## تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

بالنيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز "الأردن"



  
عمر فلانزي  
إجازة رقم (١٠١٥)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٣١ آذار ٢٠٢١

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

إيضاح	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار (معدلة)	٢٠١٩ دينار (قبل التعديل)
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات غير متداولة</b>			
٥	٧٠٨,١٤٧	٨٧٨,٢٤٧	٩٤٦,٥٨٧
ممتلكات ومعدات			
٦	٣٨,١٨٧,٧٣٤	٣٨,١٨٧,٧٣٤	٣٨,١٨٧,٧٣٤
موجودات غير ملموسة			
٧	١,٢٦٥,٦٤٢	١,٣٨٢,٢٩٨	٥٣٠,٤٥٢
حق استخدام أصول مستأجرة			
٨	٩٤٥,٤٢٣	٩٤٥,٤٢٣	٩٤٥,٤٢٣
استثمارات عقارية			
٢١	٢٠١,٧١٩	١٧١,٥٣٥	١٧١,٥٣٥
موجودات ضريبية مؤجلة			
٩	٨٧٥,٦٨٢	١,٤١٩,٩٦٨	١,٤١٩,٩٦٨
الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار			
	٤٢,١٨٤,٣٤٧	٤٢,٩٨٥,٢٠٥	٤٢,٢٠١,٦٩٩
<b>موجودات متداولة</b>			
٩	٥,٠٠٧,٤٦٩	٢,٥٥١,١٢٠	٢,٥٥١,١٢٠
الجزء المتداول من صافي الاستثمار			
	٤,٣٢١,٤٥٥	٤,٨٣٣,٤٥١	٥,٦٤٣,٤٥١
في عقود التمويل بالكلفة المطفأة			
١٠	٦,٥١٥,٥٩٧	٥,٧٥٧,٩٨٤	٥,٨٩٩,٥٧٨
مخزون			
١١	١,٧٨٢,٠٢٢	١,٧٠٥,٢٦٨	١,٧٣٠,٧٢٠
ذمم تجارية مدينة			
١٢	٢,٠٠٤,٥٨٢	٢,١٥٥,٢٣٣	٢,١٥٥,٢٣٣
أرصدة مدينة أخرى			
١٣	١٩,٦٣١,١٢٤	١٧,٠٠٣,٠٥٦	١٧,٩٨٠,١٠٢
نقد في الصندوق ولدى البنوك			
	٦١,٨١٥,٤٧١	٥٩,٩٨٨,٢٦١	٦٠,١٨١,٨٠١
<b>مجموع الموجودات</b>			
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
١	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠
رأس المال المكتتب به والمدفوع			
١٤	١,٤٣٤,٩٩٧	١,٣٢٧,٦٤٤	١,٣٢٧,٦٤٤
احتياطي إجباري			
١٥	(٥١,٤٩١)	(٥١,٤٩١)	(٥١,٤٩١)
أسهم الخزينة			
	(٥,٧٩٩)	(١١٨,٧١٧)	(١١٨,٧١٧)
فرق ترجمة عملات أجنبية			
	٣,٠٥٥,٦١١	٢,٤٥٢,١٧٣	٣,٨٩٨,٣٧٩
أرباح مدورة			
	٤٤,١٢٣,٣١٨	٤٣,٢٩٩,٦٠٩	٤٤,٧٤٥,٨١٥
<b>صافي حقوق المساهمين</b>			
	٢٨٤,٧٥٣	٢٦٢,٤١٣	٣٥٤,٥٢٧
حقوق الغير المسيطرين			
	٤٤,٤٠٨,٠٧١	٤٣,٥٦٢,٠٢٢	٤٥,١٠٠,٣٤٢
<b>صافي حقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات</b>			
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
١٦	٩٤٩,٠٥٨	٩٠٦,١٧٩	٩٠٦,١٧٩
مخصص تعويض نهاية الخدمة			
١٨	٢,٣٣٣,٠١١	١,٣٤٦,٧٢٤	١,٣٤٦,٧٢٤
قروض طويلة الأجل			
٧	٩٧٧,٧٨٩	١,٠٠٤,١٥٧	٣٢٣,٢٦٣
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي			
	٤,٢٥٩,٨٥٨	٣,٢٥٧,٠٤٠	٢,٥٧٦,١٦٦
<b>مطلوبات متداولة</b>			
١٧	٣,٤٥١,٩٥٩	٣,٢٨١,٠١٩	٣,٢٨١,٠١٩
بنوك دائنة			
١٨	٢,٨٠٦,٨٩٨	٢,٠٧١,٨٢٦	٢,٠٧١,٨٢٦
قروض قصيرة الأجل			
٧	٣٢٤,١٠٦	٣٩٧,٣٤١	٢١٣,٧٦٣
التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي			
١٩	٢,٤٦٣,٩٦٨	٥,٠٨٦,٠٢١	٥,٠٨٦,٠٢١
ذمم تجارية دائنة			
٢٠	٣,٩١٠,٣٥١	٢,١٥٧,٢٥٠	١,٦٧٦,٩٢٢
أرصدة دائنة أخرى			
٢١	١٩٠,٢٦٠	١٧٥,٧٤٢	١٧٥,٧٤٢
مخصص ضريبة الدخل			
	١٣,١٤١,٥٤٢	١٣,١٦٩,١٩٩	١٢,٥٠٥,٢٩٣
<b>مجموع المطلوبات</b>			
	١٧,٤٠١,٤٠٠	١٦,٤٢٦,٢٣٩	١٥,٠٨١,٤٥٩
<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
	٦١,٨١٥,٤٧١	٥٩,٩٨٨,٢٦١	٦٠,١٨١,٨٠١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
دينار	دينار		
(معدلة)			
٢٣,٥٩٩,٢٩٧	٢١,٥٦٧,٣٥٣		الإيرادات
١,٧٩٤,٤٤٠	٢,٤٥٩,٠٨٦	٢٢	صافي الإيرادات من عقود التمويل
٢٥,٣٩٣,٧٣٧	٢٤,٠٢٦,٤٣٩		مجموع الإيرادات
(١٩,٢٤٨,١٣٤)	(١٧,٦٣٠,٠١٣)	٢٣	كلفة الإيرادات
٦,١٤٥,٦٠٣	٦,٣٩٦,٤٢٦		الربح الإجمالي
(٥,١٠٣,٩٣٢)	(٤,٨٠١,٠٦٦)	٢٤	المصاريف الإدارية والعمومية
١,٠٤١,٦٧١	١,٥٩٥,٣٦٠		الربح التشغيلي
(٤٨١,٩٣٦)	(٦٥٣,٠٠٣)		مصروف فوائد
٢٥٨,٩٥٥	١٣١,١٧٤		إيرادات أخرى
٨١٨,٦٩٠	١,٠٧٣,٥٣١		ربح السنة قبل الضريبة
(١٧٥,٧٤٢)	(٣٤٠,٤٠٠)	٢١	ضريبة الدخل
٦٤٢,٩٤٨	٧٣٣,١٣١		ربح السنة
			ربح السنة العائد إلى:
٥٠٨,١٧٢	٧١٠,٧٩١		المساهمين
١٣٤,٧٧٦	٢٢,٣٤٠		حقوق غير المسيطرين
٦٤٢,٩٤٨	٧٣٣,١٣١		
			ربحية السهم:
			حصة السهم الأساسية والمخفضة من
٠,٠١٦	٠,٠١٨	٢٨	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة - أساسي ومنخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة



مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
(معدلة)	
٦٤٢,٩٤٨	٧٣٣,١٣١
(١٠٦,٣٣٠)	١١٢,٩١٨
٥٣٦,٦١٨	٨٤٦,٠٤٩
٤٠١,٨٤٢	٨٢٣,٧٠٩
١٣٤,٧٧٦	٢٢,٣٤٠
٥٣٦,٦١٨	٨٤٦,٠٤٩

ربح السنة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى

بنود من الممكن تحويلها لاحقاً لقائمة الدخل:

فرق ترجمة عملات أجنبية ناتجة عن توحيد قوائم

الشركات التابعة الأجنبية

مجموع الدخل الشامل السنة

مجموع الدخل الشامل يعود إلى:

المساهمين

حقوق غير مسيطرين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

رأس المال المكتتب به والمدفع	احتياطي إجباري	أسهم خزينة	فرق ترجمة عملات أجنبية	أرباح مدورة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	صافي حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٠							
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	١,٣٢٧,٦٤٤	(٥١,٤٩١)	(١١٨,٧١٧)	٢,٤٥٢,١٧٣	٢٦٢,٤١٣	٤٣,٥٦٢,٠٢٢
الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٧١٠,٧٩١	٢٢,٣٤٠	٧٣٣,١٣١
الدخل الشامل الاخر للسنة	-	-	-	١١٢,٩١٨	-	-	١١٢,٩١٨
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	١٠٧,٣٥٣	-	-	(١٠٧,٣٥٣)	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	١,٤٣٤,٩٩٧	(٥١,٤٩١)	(٥,٧٩٩)	٣,٠٥٥,٦١١	٢٨٤,٧٥٣	٤٤,٤٠٨,٠٧١
٢٠١٩							
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	١,٢٦٢,٨٥٠	(٢٨,٠٩٤)	(١٢,٣٨٧)	٣,٣٢٠,٤٨٧	٢١٢,٦٧١	٤٤,٤٤٥,٥٢٧
(قبل التعديل)	-	-	-	-	-	(٨٥,٠٣٤)	(١,٣٩٦,٧٢٦)
تصحيح الخطأ المحاسبي (ايضاح ٣١)*	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩ (معدل)	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	١,٢٦٢,٨٥٠	(٢٨,٠٩٤)	(١٢,٣٨٧)	٢,٠٠٨,٧٩٥	١٢٧,٦٣٧	٤٣,٠٤٨,٨٠١
الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٥٠٨,١٧٢	١٣٤,٧٧٦	٦٤٢,٩٤٨
الدخل الشامل الاخر للسنة	-	-	-	(١٠٦,٣٣٠)	-	-	(١٠٦,٣٣٠)
شراء اسهم الخزينة	-	-	(٢٣,٣٩٧)	-	-	-	(٢٣,٣٩٧)
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	٦٤,٧٩٤	-	-	(٦٤,٧٩٤)	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	١,٣٢٧,٦٤٤	(٥١,٤٩١)	(١١٨,٧١٧)	٢,٤٥٢,١٧٣	٢٦٢,٤١٣	٤٣,٥٦٢,٠٢٢

\* قامت الشركة باجراء تعديلات على الأرصدة الافتتاحية للموجودات والمطلوبات كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩ ونتج عن ذلك تعديل رصيد الأرباح المدورة بمبلغ ١,٤٤٦,٢٠٦ دينار أردني (ايضاح ٣١).

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
	(معدلة)	
١,٠٧٣,٥٣١	٨١٨,٦٩٠	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٣١١,١٤٠	٣٣١,٣١٣	استهلاكات
١,٠١٢,٩٦٨	٨٤٦,١٧٩	مصاريف فوائد
١٠٦,٣٨٣	٧٥,٠٤٧	فوائد عقود الإيجار
٢٤٠,٨٥٣	٦٨,٢٦٥	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٥٨,٤٨٩	٢٩٢,٨٠٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٨,٩٦٧	٢٧,٣٣٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٨١,٦١٤	١٣٧,٢٩٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٠,١٨٤)	(٦,١٥١)	ضرائب مؤجلة
		تغيرات رأس المال العامل:
		صافي الاستثمار في عقود التمويل
		مخزون
(١,٩٩٨,٣٣٠)	١٦٤,٠١٣	ذمم تجارية مدينة
٤٣٣,٠٢٩	١,١٧٦,٢٥٣	أرصدة مدينة أخرى
(٩٢٩,٨٣٥)	١٤١,٢٠٩	ذمم تجارية دائنة
(٧٦,٧٥٤)	(٧٢٨,٧٩٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٢,٦٢٢,٠٥٣)	(٨٤٦,٩٤٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل المدفوع من تعويض نهاية الخدمة وضريبة الدخل
١,٧٥٣,١٠١	٢١٤,٧٣٤	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
		ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٠٧,٠٨١)	٢,٧١١,٢٥٠	الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٧٣٥)	(٤,٣٨٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٢٥,٨٨٢)	(١٧٤,٥٥٧)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		الزيادة في حق استخدام أصول مستأجرة
		حقوق الغير مسيطر عليها
(٦٧١,٦٩٨)	٢,٥٣٢,٣٠٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٣٦,٦٣٩)	(٤١٤,٩٤٣)	الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة والقروض
٩٥,٦٠٠	١٢٤,٢٣٧	شراء أسهم الخزينة
(١٢٤,١٩٧)	-	عقود التأجير
-	(١٨٠,٨٢٨)	مصاريف فوائد مدفوعة
(٢٦٥,٢٣٦)	(٤٧١,٥٣٤)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		الأنشطة التمويلية
١,٨٩٢,٢٩٩	(٦٣٤,٦٧٥)	الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة والقروض
-	(٢٣,٣٩٧)	شراء أسهم الخزينة
(٢٠٥,٩٦٦)	(١٥٢,٢٠٩)	عقود التأجير
(١,٠١٢,٩٦٨)	(٨٤٦,١٧٩)	مصاريف فوائد مدفوعة
٦٧٣,٣٦٥	(١,٦٥٦,٤٦٠)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		الأنشطة التمويلية
١١٢,٩١٨	(١٠٦,٣٣٠)	الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة والقروض
(١٥٠,٦٥١)	٢٩٧,٩٨١	شراء أسهم الخزينة
٢,١٥٥,٢٣٣	١,٨٥٧,٢٥٢	عقود التأجير
٢,٠٠٤,٥٨٢	٢,١٥٥,٢٣٣	مصاريف فوائد مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

## (١) معلومات عامة

إن مجموعة أوفتك القابضة هي شركة مساهمة عامة محدودة ومسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة بتاريخ ٧ كانون الأول ٢٠٠٤ تحت رقم "٣٥٥" لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة.

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٣٩,٦٩٠,٠٠٠ دينار أردني، مقسم إلى ٣٩,٦٩٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها الإسمية دينار واحد وهي مدرجة بالكامل في سوق عمان للأوراق المالية - الأردن.

تتمثل غايات الشركة الرئيسية فيما يلي:

- إدارة الشركات التابعة للشركة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها.
- استثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية.
- تقديم القروض، الكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.
- تملك براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في عمان - جبل عمان - الدوار الثالث.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠٢١.

## (٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام ذات أهمية في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الاجتهادات أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم (٤).

## ٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها في حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في واحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تصبح هنالك سيطرة من قبل المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

### التغيرات في حقوق الملكية

تعتبر المجموعة المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات مع مالكي حقوق الملكية في المجموعة. ينتج عن التغيير في حصص الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين مبلغ التعديل على حقوق الملكية غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية الخاصة بمالكي المجموعة.

عندما تتوقف المجموعة عن التوحيد أو حساب حقوق الملكية لأحد الاستثمارات بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الفعال، فإن أي حصة محتفظ بها في الشركة يعاد قياسها إلى قيمتها العادلة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. تصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة للحصة المحتفظ بها كشركة حليفة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. قد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة حليفة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الفعال، يتم إعادة تصنيف الحصص من المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسباً.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

ان الشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها في هذه القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

نسبة الملكية %	رأس المال المدفوع	صفة الشركة	اسم الشركة
١٠٠	٦٥٠,٠٠٠	ذات مسؤولية محدودة	مكتبة الأردن العلمية
١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة الوصلة للتمويل
١٠٠	٣٠,٠٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة أوفتك الدولية للاستثمار
١٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية
١٠٠	٤٠٠,٠٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية
١٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة وعاء الكرز للتجارة الإلكترونية
٦٠	١٠٠,٠٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة محور العالم التجارية
٦٠	٣٥٥	ذات مسؤولية محدودة	شركة أوفتك للاستثمار التجاري
٦٠	٥,٠٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة أوفتك العراق للاستثمار
١٠٠	٩١,٥٣٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية- أوفتك
٥٠	٦٤٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة أوفتك للخدمات الهندسية
٩٥	٧,٦١٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة المصرية للولاء والمكافآت e-point
١٠٠	٩,٦٦٠	منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة	شركة أي بوبينتس

## المساهمون الذين لهم أثر جوهري على المجموعة

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٣٩,٦٩٠,٠٠٠ دينار أردني، مقسم إلى ٣٩,٦٩٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها الإسمية دينار واحد.

يوضح الجدول التالي المساهمين الذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	
٢٤,٢٧٥	٩,٦٣٤,٧٢٠	مروان سعيد
١١,٢٩٤	٤,٤٨٢,٦٦٥	باسم سعيد
١٠,٠٧٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	ريما طنوس
٧,١٨١	٢,٨٥٠,٠٠٠	سمير سعيد
٧,١٨١	٢,٨٥٠,٠٠٠	مونا سعيد
٦,٨٧٨	٢,٧٣٠,٠٠٠	هاله سعيد
٥,٥٤٣	٢,٢٠٠,٠٠٠	هنادا سعيد
٥,٠٤٦	٢,٠٠٢,٨٩٢	دينا سعيد

## ٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

### (أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

أصبح عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة قابلة للتطبيق في فترة إعداد التقارير الحالية وكما يلي:

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) -** يعيد هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة للتصنيف كاندماجات أعمال.
- **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) -** هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)، "عرض القوائم المالية" والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى:

(١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية،

(٢) توضح تعريف الأهمية النسبية،

(٣) تدرج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) حول المعلومات غير الهامة.

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)، "إصلاح معدل الفائدة المعياري" -** توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح معدل الفائدة المعياري. وتتعلق هذه الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على إصلاح سعر الفائدة بين البنوك (إيبور) والذي لا يجب أن يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب أن يستمر تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الدخل. وبالنظر إلى الطبيعة الواسعة للتحوطات التي تنطوي على عقود قائمة على سعر إيبور، فإن الإعفاءات ستؤثر على الشركات في جميع الصناعات.

• **التعديلات على الإطار المفاهيمي** - أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إطاراً مفاهيمياً معدلاً سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. وتشمل التغييرات الرئيسية:

- زيادة أهمية الرقابة في سياق الهدف من التقارير المالية.
- إعادة إرساء الاحتراز كعنصر من عناصر الحياد.
- تحديد الكيان المقدم للتقارير، والذي قد يكون كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان ما.
- مراجعة تعريفات الأصل والالتزام.
- إزالة عتبة الاحتمالات للاعتراف وإضافة توجيهات حول إلغاء الاعتراف.
- إضافة توجيهات حول أسس القياس المختلفة.
- الإشارة إلى أن عنصر الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الآخر عندما يعزز ذلك من الدقة أو التمثيل العادل للقوائم المالية الموحدة.

#### (ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تطبق المجموعة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

تسري على الفترات  
السنية التي تبدأ في  
أو بعد

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

#### المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة:

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"** - في ١٨ آيار ٢٠١٧، أنهى مجلس معايير المحاسبة الدولية مشروعه الطويل لوضع معيار محاسبي حول عقود التأمين وأصدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين". يحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والذي يسمح حالياً بالعديد من الممارسات. سيؤدي المعيار الدولي رقم ١٧ إلى تغيير كبير في المحاسبة لدى جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين وعقود استثمار تشمل ميزة المشاركة الاختيارية. ينطبق المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا كان متزامناً مع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".

يتطلب المعيار الدولي رقم ١٧ نموذج قياس حالي حيث يعاد قياس التقديرات في كل فترة تقرير. ويعتمد القياس على أسس التدفقات النقدية المرجحة المخصومة وتعديل للمخاطر وهامش الخدمات التعاقدية الذي يمثل أرباح العقد غير المكتسبة. وهناك أسلوب تخصيص مبسط للأقساط يُسمح به للالتزامات على مدار فترة التغطية المتبقية إذا أتاح هذا الأسلوب طريقة قياس غير مختلفة جوهرياً عن النموذج العام أو إذا كانت فترة التغطية تمتد لسنة أو أقل. ومع ذلك، يجب قياس المطالبات المتكبدة بالاعتماد على أسس التدفقات النقدية المرجحة والمعدلة بالمخاطر والمخصومة.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

- **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" تصنيف المطلوبات** - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.



• **الممتلكات والمنشآت والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المحدد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦**  
أول كانون الثاني ٢٠٢٢

يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الخاص بالممتلكات والمنشآت والمعدات على المجموعة أن يخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام الكيان بإعداد الأصل للاستخدام المحدد. كما يوضح أيضاً أن الكيان "يختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عندما يتم تقييم الأداء المالي والمادي للأصل. يجب على الشركات أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ العائدات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة.

لا توجد معايير أخرى غير نافذة والتي يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية، وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٤-٢ **ترجمة العملات الأجنبية**

(أ) **العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية الموحدة**

يتم اظهار البنود في القوائم المالية الموحدة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس المجموعة نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية"). إن عملة عرض هذه القوائم المالية الموحدة هي الدينار الأردني والذي يُعتبر العملة التشغيلية للمجموعة.

(ب) **العمليات والأرصدة**

يتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ كل عملية. يتم تسجيل أرباح وخسائر ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية الناتجة عن كل عملية تسوية. يتم تسجيل أرباح وخسائر ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية كل سنة بشكل عام في قائمة الدخل الموحدة. وفي المقابل، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بتحويلات التدفقات النقدية المؤهلة وصافي تحوطات الاستثمار المؤهلة أو كانت منسوبة إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم تسجيل أرباح وخسائر ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكاليف التمويل. يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الموحدة على أساس الصافي ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى.

٥-٢ **ممتلكات ومعدات**

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة والغاء (إن وجد). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي عنصر مسجل كأصل منفصل عند استبداله. يتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى قائمة الدخل الموحدة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها

يتم احتساب الاستهلاك لتخصيص تكلفة الموجودات على مدار أعمارها الإنتاجية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي مع احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لقد قدرت المجموعة نسب الأعمار الإنتاجية لكل صنف من الممتلكات والمعدات على النحو التالي:

%	
٢٠	تحسينات المأجور
٢٥-٢٠	أثاث ومفروشات وديكورات
٣٥-٢٥	أجهزة حاسوب وبرامج
٣٠-٢٠	آلات وأجهزة مكتبية وكهربائية
٢٥-٢٠	سيارات
١٠	موجودات أخرى

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المرتبط بها، ويتم إدراج جميع نفقات الاقتراض في قائمة الدخل الموحدة عند تكبد النفقات.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد هذه البنود. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم تقدير القيمة المتبقية للأصل بتقدير المبلغ الذي من الممكن أن تحصل عليه المجموعة في الوقت الحالي من خلال استبعاد الأصل ناقصا لتكاليف الاستبعاد المقدرة، إذا كانت حالة الأصل بالفعل في العمر وفي الحالة المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة تقرير.

## ٦-٢ موجودات غير ملموسة

### الشهرة

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة والتي تمثل الزيادة في تكلفة امتلاك أو شراء الاستثمار في الشركة الحليفة أو التابعة عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة، أما الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة فتظهر كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ويتم لاحقاً تخفيض تكلفة الشهرة بأي تدني في قيمة الاستثمار.

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدني في القيمة.

يتم إجراء اختبار تدني لقيمة الشهرة في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك دلالة على ان قيمة الشهرة قد تدنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة توليد النقد التي تعود لها الشهرة اقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدة توليد النقد ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

## ٧-٢ استثمارات عقارية

الاستثمار العقاري هو عقار يتم اقتناؤه اما لكسب إيرادات تجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاطات الشركة الاعتيادية، ولا يستخدم في الانتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم اظهار الاستثمارات العقارية بشكل أولي بالكلفة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الايضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي يتم تقديرها كل سنة من قبل خبير عقاري مستقل بناء على الأسعار السوقية لتلك العقارات ضمن سوق عقاري نشط.

## ٨-٢ الاستثمار في عقود التمويل

بموجب عقود التمويل تقوم الشركة بتمويل الاصل ونقل المنفعة مقابل دفعات ويتم تحرير كمبيالات مقابل قيمة التمويل مضافا اليها فوائد التمويل.

يتم الاعتراف الاولي بالاستثمار في عقود التمويل بقيمتها العادلة ويقاس لاحقا على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وبعد تنزيل مخصص التدني في القيمة.

يتم تقسيط دفعات عقود التمويل بين ايرادات عقود التمويل وأصل المبلغ المدفوع بحيث يظهر الايراد كعائد ثابت على الاستثمار في عقود التمويل.

## ٩-٢ المخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة أو بصافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة التكاليف المباشرة والغير المباشرة ذات الصلة.

إن صافي القيمة البيعية هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة.

يتم اجراء دراسة تدني في القيمة الدفترية للمخزون عند وجود أدلة تشير الى عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية له. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقعة استردادها.

## ١٠-٢ ذمم تجارية مدينة

يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة المتعلق بالتزام الأداء ناقصاً مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. تقوم المجموعة على أساس استشرافي بتقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام نهج خسائر الائتمان المتوقعة ("ECL") على مدى عمر الأصول. يتم تحميل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إدراجها ضمن "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في بيان الدخل الموحد. عندما يتسبب حدث لاحق في انخفاض مبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، يتم عكس الانخفاض في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من خلال بيان الدخل الموحد وفقاً لمنطق معايير المرحلة المحددة في سياسة المجموعة.

يتم الاعتراف بالذمم التجارية والمدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

## ١١-٢ نقد في الصندوق ولدى البنوك

لأغراض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل التي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

## ١٢-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

لدى المجموعة ثلاثة أنواع من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقع الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الدولي رقم ٩:

- ١ - الذمم التجارية المدينة الناتجة من بيع المخزون
- ٢ - الاستثمار في عقود التمويل
- ٣ - أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة)
- ٤ - أرصدة لدى البنوك

١- **الذمم التجارية المدينة والاستثمار في عقود التمويل:** تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع لمدى حياة الذمم المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية والاستثمار في عقود التمويل بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المستحقة.

يتم شطب الذمم التجارية المدينة والاستثمار في عقود التمويل في حالة عدم وجود توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في تحديد خطة للسداد مع المجموعة، والفشل في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٣٦٥ يوماً بعد تاريخ استحقاقها للذمم المدينة، و١٨٠ يوماً بعد تاريخ استحقاقها للاستثمار في عقود التمويل.

يتم عرض خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية واستثمار في عقود التمويل ضمن الربح التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها مسبقاً في نفس البند.

٢- في حين أن النقد في البنوك يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير جوهرية.

## ١٣-٢ مخصصات

تم تسجيل المخصصات عندما:

- يترتب على المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة.
- أنه من المحتمل حصول تدفقات نقدية لتسديد هذا الالتزام.
- أنه بالإمكان تقدير قيمتها بصورة موثوق بها.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمبلغ المتوقع دفعه مقابل التزامات مالية كما في نهاية السنة. يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام الحالية. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كجزء من تكلفة التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

## ١٤-٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة لموظفي شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية (شركة تابعة) طبقاً لقانون العمل الفلسطيني رقم (٧) لسنة ٢٠٠٠، ترى إدارة الشركة بأن المخصص المعد على أساس تاريخ الاستحقاق بتاريخ التقرير لن يختلف اختلافاً جوهرياً عن التقييم الاكتواري حيث أن صافي تأثير معدل الخصم والتسويات المستقبلية للرواتب والمكافآت على القيمة الحالية للالتزامات المكافآت ليس جوهرياً.

## ١٥-٢ ذمم تجارية دائنة

تمثل الذمم التجارية الدائنة التزامات على الشركة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، وكمطلوبات غير متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## ١٦-٢ القروض

يتم الاعتراف بالقروض في البداية على أساس القيمة العادلة، بالصافي من التكاليف المتكبدة من العملية، ومن ثم تدرج القروض بالكلفة المطفأة. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ المستلمة (بعد حسم تكاليف العملية) وقيمة السداد في قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عمر القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

## ١٧-٢ مصاريف التمويل

يتم قيد جميع مصاريف التمويل كمصاريف عند حدوثها. تتكون مصاريف من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة للحصول على التسهيلات البنكية بالإضافة إلى فوائد مطلوبات الإيجارات.

## ١٨-٢ تحقق الإيرادات

الإيراد هو الدخل الناشئ في سياق الأنشطة العادية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. نقل السيطرة إما على النحو التالي:

- الوفاء بالتزام الأداء في وقت معين أو.
- الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت بما يعادل مرحلة الانتهاء من الخدمة.

يتم الاعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات وضرائب القيمة المضافة ورسوم التصدير والمدفوعات الإلزامية الأخرى المماثلة.

تتحقق الإيرادات للمجموعة من المصادر الرئيسية التالية:

### (أ) بيع الأجهزة المكتبية وملحقاتها

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، وعندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، يكون للعميل حرية التصرف الكاملة على البضائع، ولا يوجد التزام غير مستوف يمكن أن يؤثر على قبول العميل للبضائع. يحدث التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى موقع محدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن العميل قد قبل البضائع وفقاً للعقد، أو انقضت شروط القبول، أو أن المجموعة قد قبلت البضائع وفقاً للعقد دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

**(ب) بيع خدمات الصيانة بموجب عقود صيانة**

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل، يتم تأجيل المبلغ المدفوع مقدماً بناءً على العقد المبرم مع العميل كالنظام لحين تقديم الخدمة للعميل.

**(ج) تأجير آلات الطباعة**

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل حسب شروط التعاقد بناءً على وحدة الانتاج (على سبيل المثال عدد الصفحات المطبوعة) المنجزة خلال فترة التعاقد.

**(د) إيرادات عقود التمويل**

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**(هـ) بيع النقاط**

يتم الاعتراف بإيرادات النقاط المباعة عند استحقاقها وذلك عند نقطة البيع المباشر بين حاملي البطاقات والتجار الأعضاء.

**(و) إيرادات العضوية والاشتراكات**

يتم الاعتراف بإيرادات العضوية والاشتراكات عند استحقاقها حسب شروط التعاقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المتفق عليها تعاقدياً، يتم تحقق الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة بالقدر الذي يكون من المحتمل عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حسب الاقتضاء، بصورة موثوقة.

**١٩-٢ توزيعات الأرباح**

يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة كالتزامات في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة على هذه التوزيعات من قبل الهيئة العامة لمساهمي الشركة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الخاصة بتوزيعات الأرباح مقابل مبلغ أي توزيعات أرباح أعلن عنها، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد وفقاً لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بمطلوبات توزيع الأرباح كخصم مباشر على الأرباح المحتجزة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، مع عرض أي مبلغ غير مدفوع ضمن الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

**٢٠-٢ عقود الإيجار**

اعترفت المجموعة بحق استخدام الأصل والتزام الإيجار اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٩، وهي القيمة الحالية لجميع مدفوعات الإيجار الدنيا للسنوات الخمس المتبقية والتي تمثل الحد الأقصى لمدة العقد باستثناء خيار التمديد (وهو غير إلزامي). يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت لتوزيع التكلفة على كامل مدة حق استخدام أصل ٥ سنوات. يتم احتساب فائدة التزام الإيجار باستخدام معدل فائدة ٨٪ كمعدل الخصم.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات لحق الاستخدام والمطلوبات المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه تلك الأصول متاحة للاستخدام من المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار. يتم احتساب الإطفاء على أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر، باستخدام طريقة القسط الثابت.

تقاس الموجودات والمطلوبات الناتجة من الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن موجودات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل، تم قياسه مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات عن غرامات فسخ الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

كذلك يتم تضمين مدفوعات الإيجار التي من الممكن دفعها بموجب خيارات التمديد المؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا لم يتضمن عقد الإيجار معدلات فائدة، وهو ما يحدث عموماً لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأمن وشروط مماثلة.

يمكن استخدام معدلات الفائدة على القروض الممولة مؤخرًا والتي لها نفس خصائص السداد لدفعات الإيجار كمرجع لتحديد معدل الاقتراض الإضافي الخاص باحتساب أصل والالتزام عقود الإيجار.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل القرض وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يقاس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار،
  - أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
  - أي تكاليف أولية مباشرة،
  - تكاليف التصليحات لإعادة الأصل المستأجر لحالته قبل الاستئجار.
- يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل بدون خيار شراء.

## ٢١-٢ ربحية السهم

تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

- صافي الربح العائد لمساهمي المجموعة العاديين.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لبنود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستبعاد أسهم الخزينة (إن وجدت).

تعدل ربحية السهم المخفضة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار تأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

## ٢٢-٢ ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة. يتم إثبات الضريبة في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء ما يتعلق بالبند المعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو المعمول بها في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تخضع الشركة والشركات التابعة لها عند توليد دخل خاضع للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي يخضع فيها التنظيم الضريبي المعمول به للتفسير، وتحدد المخصصات على أساس المبالغ المتوقعة دفعها إلى السلطات الضريبية.

يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة الالتزام، على الفروق المؤجلة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة إذا نشأت من الاعتراف الأولي بالشهرة؛ لا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناتجة عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة بخلاف دمج الأعمال التي لا تؤثر في وقت المعاملة على المحاسبة ولا على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ومن المتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل معه توفر ربح مستقبلي خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الفروق المؤجلة.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤجلة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة، باستثناء التزام ضريبة الدخل المؤجلة التي يتم التحكم في توقيت عكس الفرق المؤقت من قبل المجموعة ومن المحتمل ألا ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور.

تتم تسوية موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لموازنة أصول الضرائب الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وعندما تتعلق أصول والالتزامات ضرائب الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب على نفس الكيان الخاضع للضريبة أو كيانات مختلفة خاضعة للضريبة حيث توجد نية لتسوية أرصدة على أساس الصافي.

## ٢٣-٢ معلومات القطاعات

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة. صانع القرار التشغيلي الرئيسي مسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل. القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها والتي تبلغ إيراداتها أو نتائجها أو أصولها نسبة عشرة بالمائة أو أكثر من جميع القطاعات بشكل منفصل.

## ٢٤-٢ التقاوص

يتم إجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.



(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

يتم إدارة مخاطر المجموعة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. يضع مجلس الإدارة المبادئ لإدارة المخاطر الشاملة، بالإضافة إلى سياسات تغطي مجالات مخاطر محددة. مثل مخاطر تحويل العملات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان.

(أ) مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

إن معظم تعاملات المجموعة بالدينار الأردني أو الدولار الأمريكي أو اليورو.

تعمل المجموعة دولياً وتتعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية، وبشكل أساسي عملة اليورو والدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر تحويل العملات من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة.

تخفف الإدارة من مخاطر العملات الأجنبية من خلال تركيز معظم المعاملات بالدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدينار الأردني (١/٤١ دولار لكل دينار). أما فيما يتعلق بالعملات الأخرى، تقوم الإدارة بتسجيل فروقات التحويل مباشرة في قائمة الدخل الموحدة عند تحققها.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر العملات الأجنبية من خلال التركيز على معظم المعاملات بالدولار الأمريكي. تضع الإدارة أيضاً سقفاً لقيمة المخاطر التي يمكن قبولها وعلى مستوى التعرض حسب العملة وبشكل إجمالي لكل من المراكز اليومية، والتي تتم مراقبتها يومياً.

إن أثر تغير سعر صرف اليورو على ربح السنة يتمثل فيما يلي :

نسبة التغير بسعر الصرف	الأثر على ربح السنة	
%		
		٢٠٢٠
		الموجودات
١٠	١٢,٦٨٨	دينار أردني
		المطلوبات
١٠	(٤٢,٢٥٩)	دينار أردني
	(٢٩,٥٧١)	صافي الأثر
		٢٠١٩
		الموجودات
١٠	١٤,٧٧٨	دينار أردني
		المطلوبات
١٠	(٢٥,٢١٧)	دينار أردني
	(١٠,٤٣٩)	صافي الأثر

إن أثر الانخفاض في نسبة سعر الصرف له نفس الأثر المالي أعلاه مع عكس الإشارة.

- مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية من الافتراض بأسعار فائدة متغيرة. أما مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة تنشأ من الافتراض بأسعار فائدة ثابتة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

تقوم الإدارة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة بشكل دوري آخذة في الاعتبار أية إعادة جدولة للالتزامات، وتقوم باحتساب الأثر المالي على الأرباح والخسائر برفع أو تخفيض نسبة الفائدة بنسبة معينة. يتم إجراء هذا التحليل على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة.

بناءً على ذلك التحليل، فإن الأثر على ربح السنة يتمثل فيما يلي:

الزيادة في نسبة الفائدة	الأثر على ربح السنة	
%		
		٢٠٢٠
		الموجودات
١	-	دينار أردني
		المطلوبات
١	(٨٥,٩١٩)	دينار أردني
	(٨٥,٩١٩)	صافي الأثر
		٢٠١٩
		الموجودات
١	-	دينار أردني
		المطلوبات
١	(٦٦,٩٩٦)	دينار أردني
	(٦٦,٩٩٦)	صافي الأثر

إن أثر الانخفاض في نسبة الفائدة له نفس الأثر المالي أعلاه مع عكس الإشارة.

(ب) مخاطر السيولة

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كافٍ وتوفره من خلال التسهيلات الملائمة، وتراقب الإدارة التوقعات المستقبلية لاحتياطي السيولة النقدية للمجموعة الذي يشمل تسهيلات الاقتراض والنقد وما في حكمه على أساس التدفقات النقدية المقدرة.

إن الجدول أدناه يحلل المطلوبات المالية للمجموعة إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تاريخ الاستحقاق للفترة المتبقية، وإن المبالغ المدرجة في الجدول هي للتدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

تعاادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً أرصدها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

القيمة الدفترية	المجموع	بين سنة وخمس سنوات	أقل من سنة واحدة
دينار	دينار	دينار	دينار
٨,٥٩١,٨٦٨	٨,٥٩١,٨٦٨	٢,٣٣٣,٠١١	٦,٢٥٨,٨٥٧
٩٤٩,٠٥٨	٩٤٩,٠٥٨	٩٤٩,٠٥٨	-
١,٣٠١,٨٩٥	١,٣٠١,٨٩٥	٩٧٧,٧٨٩	٣٢٤,١٠٦
٢,٤٦٣,٩٦٨	٢,٤٦٣,٩٦٨	-	٢,٤٦٣,٩٦٨
<b>كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠</b>			
قروض وبنوك دائنة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة			
إلتزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي			
ذمم تجارية دائنة			
٦,٦٩٩,٥٦٩	٦,٦٩٩,٥٦٩	١,٣٤٦,٧٢٤	٥,٣٥٢,٨٤٥
٩٠٦,١٧٩	٩٠٦,١٧٩	٩٠٦,١٧٩	-
١,٤٠١,٤٧٨	١,٤٠١,٤٧٨	١,٠٠٤,١٣٧	٣٩٧,٣٤١
٥,٠٨٦,٠٢١	٥,٠٨٦,٠٢١	-	٥,٠٨٦,٠٢١
<b>كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩</b>			
قروض وبنوك دائنة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة			
إلتزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي			
ذمم تجارية دائنة			

### (ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر التعرض لخسارة مالية في حالة تعثر أي من عملاء المجموعة في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة، تدار مخاطر الائتمان بتوجيه من مجلس إدارة المجموعة.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	التصنيف	القيمة	نهج التدني في القيمة
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	- ذمم تجارية مدينة - استثمار في عقود التمويل - نقد في الصندوق ولدى البنوك	٦,٥١٥,٥٩٧ ٥,٨٨٣,١٥١ ٢,٠٠٤,٥٨٢	النهج المبسط النهج المبسط النهج العام

تدار مخاطر الائتمان بتوجيه من مجلس الإدارة للمجموعة.

#### ذمم تجارية مدينة والاستثمار في عقود التمويل:

يتلقى مجلس الإدارة تقارير منتظمة من قسم الائتمان الذي يدير أداء الذمم التجارية المدينة والاستثمار في عقود التمويل. قامت إدارة الائتمان بوضع سياسات وإجراءات لإدارة مخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة والاستثمار في عقود التمويل.

- تقوم المجموعة بصياغة مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود لمقدار مخاطر الائتمان المقبولة فيما يتعلق بالعميل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو أكثر تكراراً.
- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على الدفع.
- بعد منح الائتمان، تقوم إدارة الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل التقادم ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.
- تحدد إدارة قسم الائتمان الذمم المدينة المناسبة التي يجب تسليمها للتحويل، ومبلغ المخصص الذي يجب تسجيله في هذه الذمم المدينة والمبالغ التي يجب شطبها. يعتمد مجلس الإدارة إجراءات إدارة مخاطر الائتمان ومبلغ المخصص الذي سيتم الاعتراف به والمبالغ التي سيتم شطبها.

#### الأدوات المالية الأخرى:

تطبق الإدارة السياسات والإجراءات التالية:

- جميع حسابات البنوك والودائع محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيف ائتماني مناسب مقبول للمجموعة. المجموعة غير معرضة لتركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة النقدية لدى البنوك.
- تستثمر المجموعة فقط في الودائع عالية الجودة.
- حيثما كان ذلك مناسباً، يضع مجلس الإدارة حدوداً للتعرض لمخاطر الائتمان.

#### تركيز مخاطر الائتمان

لا تتعرض المجموعة لتركيز مخاطر الائتمان.

تقوم الإدارة بمراجعة مخاطر التركيز على أساس شهري وعند الاقتضاء تقوم بعمليات لإدارة المخاطر.

#### الذمم التجارية المدينة

يتم استخدام النهج المبسط في تحديد مخصص خسارة الائتمان للذمم التجارية المدينة. يتم استخدام مصفوفة المخصصات لتحديد المخصص. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تجاوز فيها الذمم موعد الاستحقاق.

#### مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك

تدير المجموعة مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من خلال استثمار الأموال مع البنوك المعتمدة وذات السمعة الطيبة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل بنك. الودائع المصرفية والودائع لأجل مقصورة على المؤسسات المالية ذات الجودة الائتمانية العالية. تراعي إدارة مخاطر الائتمان تنويع الأموال مع البنوك أو التأكد من أن البنوك ليست تحت أي ضائقة مالية.

#### ٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار مما يحقق عائداً للمساهمين ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

أ- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

موجودات مالية بالكلفة المطفأة	دينار	الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٦,٥١٥,٥٩٧		ذمم تجارية مدينة
٥,٨٨٣,١٥١		الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
٧٩٥,٥٥٣		أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات
٢,٠٠٤,٥٨٢		المقدمة والتأمينات المستردة)
١٥,١٩٨,٨٨٣		نقد في الصندوق لدى البنوك
مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة	دينار	المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (معدلة) مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
٥,٧٥٧,٩٨٤		ذمم تجارية مدينة
٣,٩٧١,٠٨٨		الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
٦١١,٦٥١		أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات
٢,١٥٥,٢٣٣		المقدمة والتأمينات المستردة)
١٢,٤٩٥,٩٥٦		نقد في الصندوق لدى البنوك
مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة	دينار	المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
٨,٥٩١,٨٦٨		قروض وبنوك دائنة
٩٤٩,٠٥٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٣٠١,٨٩٥		التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلية
٢,٤٦٣,٩٦٨		ذمم تجارية دائنة
١٣,٣٠٦,٧٨٩		
مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة	دينار	المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (معدلة) مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
٦,٦٩٩,٥٦٩		قروض وبنوك دائنة
٩٠٦,١٧٩		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٤٠١,٤٩٨		التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلية
٥,٠٨٦,٠٢١		ذمم تجارية دائنة
١٤,٠٩٣,٢٦٧		

ان القيمة السوقية للمطلوبات المالية للمجموعة تعادل قيمها الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

#### (٤) التقديرات والإجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري المجموعة تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة والمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى خبرة الإدارة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تتخذ الإدارة أيضاً أحكاماً معينة، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة والتقديرات التي يمكن أن تتسبب في تعديل هام على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تشمل:

##### (أ) مخصص خسارة ائتمانية متوقعة:

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصصات خسارة متوقعة لجميع الأدوات المالية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لخصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام الماضية بسبب ما يلي:

- ١ - الذمم التجارية المدينة الناتجة من بيع المخزون
- ٢ - الاستثمار في عقود التمويل
- ٣ - أرصدة وودائع لدى البنوك

أن المجموعة مطالبة بمراجعة منهجية انخفاض القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ولكل فئة من فئات الأصول المالية عن طريق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم مخصص خسارة عمر متواصل لجميع الذمم التجارية المدينة.

تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأصول المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وإدراج معلومات مستقبلية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم قياس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة كقيمة حالية مرجحة محتملة لجميع عجز النقدية على مدى العمر المتوقع للأصول المالية مخفضة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

المعطيات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هي هيكل مدة المتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر (PD).
- الخسارة الناتجة عن التعثر (LGD).
- التعرض الناتج عن التعثر (EAD).

تستمد هذه المعلومات عموماً من نماذج إحصائية تم تطويرها داخلياً وبيانات تاريخية أخرى ومعلومات مستقبلية.

بالنسبة إلى الودائع لدى حواظ البنوك، كانت جميع الودائع لفترات تقل عن ٣٦٥ يوماً وتمت مقارنة تقييمات Fitch في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مع التصنيفات المتساوية لمؤشر S&P ومصفوفات التحول الشامل للشركات متعددة السنوات في السنة، باستخدام التحولات السنوية لدراسة الشركات وتقديراتها من قبل S&P للوصول إلى احتمال التعثر (PD).

##### (ب) مخصص تعويض نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة لموظفي شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية (شركة تابعة) طبقاً لقانون العمل الفلسطيني رقم (٧) لسنة ٢٠٠٠.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٥) ممتلكات ومعدات

المجموع	موجودات أخرى	سيارات	آلات وأجهزة مكتبية وكهربائية	أجهزة حاسوب وبرامج	أثاث ومفروشات وديكورات	تحسينات المأجور	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
							٢٠٢٠
							الكلفة
٤,٥٨٤,٨٧٤	٨,١٩٣	٥٣٣,٩٣٥	٢,٩٢٥,٤٤١	٥٣٦,٨٣٦	٤٤٦,٣٤٥	١٣٤,١٢٤	أول كانون الثاني ٢٠٢٠
٢٣٦,٦٣٩	-	١٣,٣٥٠	٩٧,٥٥٣	٥٠,٦٤٩	٧٠,٧٥٠	٤,٣٣٧	إضافات
(٤٩٩,٣٠٩)	-	(١٦,٠٧٢)	(٤٧٥,٤٦٠)	-	(٧,٧٧٧)	-	استبعادات
٤,٣٢٢,٢٠٤	٨,١٩٣	٥٣١,٢١٣	٢,٥٤٧,٥٣٤	٥٨٧,٤٨٥	٥٠٩,٣١٨	١٣٨,٤٦١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
							الاستهلاك المتراكم
٣,٧٠٦,٦٢٧	٥,١٧٢	٤٢٥,٢١٨	٢,٣٦٣,٤٥١	٤٩٦,٨٤٥	٣١٤,١٠٢	١٠١,٨٣٩	أول كانون الثاني ٢٠٢٠
٣١١,١٤٠	٨١٩	٥٠,٤٠٤	١٧٧,٥٨٢	٢٨,٥٦٦	٤٧,١٧٧	٦,٥٩٢	مصروف الاستهلاك
(٤٠٣,٧١٠)	-	(١٠,٣٧٠)	(٣٨٧,٧٢٠)	-	(٥,٦٢٠)	-	ما يخص الاستبعادات
٣,٦١٤,٠٥٧	٥,٩٩١	٤٦٥,٢٥٢	٢,١٥٣,٣١٣	٥٢٥,٤١١	٣٥٥,٦٥٩	١٠٨,٤٣١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
							صافي القيمة الدفترية في
٧٠٨,١٤٧	٢,٢٠٢	٦٥,٩٦١	٣٩٤,٢٢١	٦٢,٠٧٤	١٥٣,٦٥٩	٣٠,٠٣٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المجموع دينار	مشاريع قيد التنفيذ دينار	موجودات أخرى دينار	سيارات دينار	آلات وأجهزة مكتبية وكهربائية دينار	أجهزة حاسوب وبرامج دينار	أثاث ومفروشات وديكورات دينار	تحسينات المأجور دينار
٤,٨٢٣,٢٩٠	٦٨,٣٤٠	٨,١٩٣	٥١٦,٠٩٢	٢,٦٣٥,٣٤١	٥١٦,٢٥٨	٤١٢,٧٦٩	٦٦٦,٢٩٧
(٦٨,٣٤٠)	(٦٨,٣٤٠)	-	-	-	-	-	-
٤,٧٥٤,٩٥٠	-	٨,١٩٣	٥١٦,٠٩٢	٢,٦٣٥,٣٤١	٥١٦,٢٥٨	٤١٢,٧٦٩	٦٦٦,٢٩٧
٤١٤,٩٤٣	-	-	٢٠,٠٠٠	٢٩٧,٤٥٢	٢٠,٧٥٤	٣٦,٢٠٧	٤٠,٥٣٠
(٥٨٥,٠١٩)	-	-	(٢,١٥٧)	(٧,٣٥٢)	(١٧٦)	(٢,٦٣١)	(٥٧٢,٧٠٣)
٤,٥٨٤,٨٧٤	-	٨,١٩٣	٥٣٣,٩٣٥	٢,٩٢٥,٤٤١	٥٣٦,٨٣٦	٤٤٦,٣٤٥	١٣٤,١٢٤
٣,٨٣٦,٠٩٦	-	٤,٣٥٣	٣٧٦,٩٦٣	٢,٢٠٠,١٤٣	٤٦٣,٩٣٧	٢٧٨,٦٢٩	٥١٢,٠٧١
٣٣١,٣١٣	-	٨١٩	٥٠,٦١٢	١٦٥,٠٣٨	٣٣,٠٧٥	٣٥,٨٨٨	٤٥,٨٨١
(٤٦٠,٧٨٢)	-	-	(٢,٣٥٧)	(١,٧٣٠)	(١٦٧)	(٤١٥)	(٤٥٦,١١٣)
٣,٧٠٦,٦٢٧	-	٥,١٧٢	٤٢٥,٢١٨	٢,٣٦٣,٤٥١	٤٩٦,٨٤٥	٣١٤,١٠٢	١٠١,٨٣٩
٩٤٦,٥٨٧	٦٨,٣٤٠	٣,٠٢١	١٠٨,٧١٧	٥٦١,٩٩٠	٣٩,٩٩١	١٣٢,٢٤٣	٣٢,٢٨٥
٨٧٨,٢٤٧	-	٣,٠٢١	١٠٨,٧١٧	٥٦١,٩٩٠	٣٩,٩٩١	١٣٢,٢٤٣	٣٢,٢٨٥

٢٠١٩ (معدلة)  
الكلفة

أول كانون الثاني ٢٠١٩ (قبل التعديل)

تصحيح الخطأ المحاسبي (إيضاح ٣١)

أول كانون الثاني ٢٠١٩ (معدلة)

إضافات

استبعادات

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

الاستهلاك المتراكم

أول كانون الثاني ٢٠١٩

مصروف الاستهلاك

ما يخص الاستبعادات

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية في

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (قبل التعديل)

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (معدلة)



**(٦) موجودات غير ملموسة**

٢٠١٩ دينار (معدلة)	٢٠٢٠ دينار	
٣٨,١٨٧,٧٣٤	٣٨,١٨٧,٧٣٤	الشهرة

يمثل رصيد هذا البند القيمة المدفوعة التي تجاوزت القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة الخاصة بالشركات التابعة عن ثمن الشراء للأسهم والحصص في تلك الشركات التابعة.

قامت ادارة الشركة باجراء اختبار تدني لقيمة الشهرة وفقا لوحداث توليد النقد ولم ينتج عن هذا الاختبار تدني في قيمة الشهرة كما في تاريخ اعداد القوائم المالية.

**(٧) حق استخدام أصول مستأجرة**

أ- المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة:

إن الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ هو كما يلي:

٢٠١٩ دينار (معدلة)	٢٠٢٠ دينار
١,٣٨٢,٢٩٨	١,٢٦٥,٦٤٢

**حق استخدام أصول مستأجرة**

حق استخدام أصول مستأجرة كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٩ دينار (معدلة)	٢٠٢٠ دينار
٣٩٧,٣٤١	٣٢٤,١٠٦
١,٠٠٤,١٥٧	٩٧٧,٧٨٩
١,٤٠١,٤٩٨	١,٣٠١,٨٩٥

**التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي**

متداول

غير متداول

ب- المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠١٩ دينار (معدلة)	٢٠٢٠ دينار
٦٨,٢٦٥	٢٤٠,٨٥٣
٧٥,٠٤٧	١٠٦,٣٨٣
١٤٣,٣١٢	٣٤٧,٢٣٦

**استهلاك أصول حق الاستخدام**

مصروفات الفوائد

**(٨) استثمارات عقارية**

يمثل رصيد هذا البند استثمار في أرض رقم ٧٤٤ بمساحة ٣,٠٢٤ متر مربع في حوض بلعاس ١٦ من أراضي ناعور. هذا وقد قامت ادارة الشركة بتقييم الاستثمار في هذه الارض من قبل مقيمين مستقلين وتبين ان معدل القيمة السوقية للارض يقدر بمبلغ ٩٨٣,٠٤٠ دينار أردني.

**(٩) صافي الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة**

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة)		
٢,٤١٣,٠٤٣	١,٣٢٧,٨٠٣	إجمالي الاستثمار في عقود التمويل طويلة الأجل (أكثر من سنة)
٤,٣٣٥,٢٨١	٨,٢٧٨,٠٢٥	إجمالي الاستثمار في عقود التمويل قصيرة الأجل
٦,٧٤٨,٣٢٤	٩,٦٠٥,٨٢٨	<b>المجموع</b>
(٢,٠٥٣,٦٩٠)	(٢,٩١٢,٨٦٤)	الإيرادات المؤجلة
٤,٦٩٤,٦٣٤	٦,٦٩٢,٩٦٤	المجموع قبل الخسائر الإتمانية المتوقعة
(٧٢٣,٥٤٦)	(٨٠٩,٨١٣)	مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة للإستثمار في عقود التمويل
٣,٩٧١,٠٨٨	٥,٨٨٣,١٥٢	القيمة الحالية للحد الأدنى من عقود التمويل
(١,٤١٩,٩٦٨)	(٨٧٥,٦٨٢)	يطرح: صافي الاستثمار في عقود التمويل طويلة الأجل
٢,٥٥١,١٢٠	٥,٠٠٧,٤٦٩	صافي الاستثمار في عقود التمويل التي تستحق خلال سنة

إن الحركة على مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة للاستثمار في عقود التمويل خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة)		
٦٢٠,٧٥٤	٧٢٣,٥٤٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
		الزيادة في مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة في الإستثمار
١٠٢,٧٩٢	٨٦,٢٦٧	في عقود التمويل
٧٢٣,٥٤٦	٨٠٩,٨١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة مدى الحياة لجميع الاستثمار في عقود التمويل.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للاستثمار في عقود التمويل وفقاً لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصصات إلى عدد الأيام التي تتجاوز فيها الأقساط استحقاقها والتعثر في سداد الدفعات التعاقدية.

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	أقساط غير مستحقة الدفع	٩٠-٠	١٢٠-٩٠	١٨٠-١٢٠	٣٦٠-١٨٠	أكبر من ٣٦٠	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
%٠	%٠,٩٦	%٤,٥	%٧,٧	%٣٠,٨	%١٠٠	%٨,٤	
٥,٢٥١,٧٨٠	٢,٧٢٦,٨٢٠	٣٦٦,٢٥٢	٣٢٢,٤٣٤	٢٨٣,٩٢٩	٦٥٤,٦١٣	٩,٦٠٥,٨٢٨	
-	٢٦,٣٦٧	١٦,٤٨١	٢٤,٧٨٠	٨٧,٥٧٢	٦٥٤,٦١٣	٨٠٩,٨١٣	

معدل الخسارة المتوقع  
اجمالي الاستثمار في عقود التمويل  
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة  
لعقود التمويل

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (معدلة)	أقساط غير مستحقة الدفع	٩٠-٠	١٢٠-٩٠	١٨٠-١٢٠	٣٦٠-١٨٠	أكبر من ٣٦٠	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
%٠	%١,٦٦	%٨,٢	%١٤	%٥٦,٦	%١٠٠	%١٠,٧	
٣,٨٥٧,٥٠٩	١,٨٩٢,٤٤١	١٢٦,٦٠٣	١٢٤,٤٦٥	١٩١,٨٣٢	٥٥٥,٤٧٤	٦,٧٤٨,٣٢٤	
-	٣١,٤٧٩	١٠,٤٥٥	١٧,٥٥٥	١٠٨,٥٨٣	٥٥٥,٤٧٤	٧٢٣,٥٤٦	

معدل الخسارة المتوقع  
اجمالي الاستثمار في عقود التمويل  
مخصص الخسائر الإئتمانية  
المتوقعة لعقود التمويل

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

**(١٠) مخزون**

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة)		
٤,٠٩٢,٥٢٠	٣,٦٥٤,٥٠٢	مخزون بضاعة جاهزة للبيع
١,٦٢٦,٨٦٣	١,٦٣١,٨٥٢	مخزون قطع غيار ومستلزمات صيانة
٥,٧١٩,٣٨٣	٥,٢٨٦,٣٥٤	
(٨٨٥,٩٣٢)	(٩٦٤,٨٩٩)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤,٨٣٣,٤٥١	٤,٣٢١,٤٥٥	

إن الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة)		
٤٨,٥٩٦	٨٨٥,٩٣٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨١٠,٠٠٠	-	تصحيح الخطأ المحاسبي (إيضاح ٣١)
٢٧,٣٣٦	٧٨,٩٦٧	الزيادة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال السنة
٨٨٥,٩٣٢	٩٦٤,٨٩٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

**(١١) ذمم تجارية مدينة**

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة)		
٦,٨٧٣,٩٤٧	٧,٩١٨,٠٦٦	ذمم مدينة تجارية
٢٥٢,٨٩٥	١٣٢,٢٢٣	شيكات برسم التحصيل
٧,١٢٦,٨٤٢	٨,٠٥٠,٢٨٩	
(١,٣٦٨,٨٥٨)	(١,٥٣٤,٦٩٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٧٥٧,٩٨٤	٦,٥١٥,٥٩٧	

كما هو مبين أدناه تشكل الذمم المدينة التجارية الخاصة بالوزارات الحكومية والمؤسسات المصرفية ما يقارب ٥٧٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥٥٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية.

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة)		
١,٣٢٠,٤٤٢	١,٣٦٨,٨٥٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٨,٤١٦	١٧٢,٢٢٢	الزيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة
-	(٦,٣٨٨)	ديون معنومة
١,٣٦٨,٨٥٨	١,٥٣٤,٦٩٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ان احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على احتمالية التعثر والتي تحتسب وفقا للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية ونسبة الخسارة بافتراض التعثر والتي تعتمد على تجميع الذمم المدينة التجارية بناءا على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة وعدد أيام التأخير في السداد، وبناءً عليه فقد قامت الادارة بتبني نموذج رياضي مبني على الأسس المذكوره أدناه لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وكما هو مبين أدناه تم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٩٠-٠	١٢٠-٩٠	١٥٠-١٢٠	١٨٠-١٥٠	٣٦٠-١٨٠	أكبر من ٣٦٠	المجموع
دينار	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	دينار
١٠,٧١٧,٤٠٤	٤٢٥,١٣١	٢٩,٠٠٦	١١٧,٩٠٣	٢٠٨,٦٣٧	٩٤٨,٢٣٣	٣,٤٤٦,٣١٤	١٩%
٣٦٨,٥٩٧	١,٠٤٨,٥٣٣	١٢,٤٧٤	٢٨,٩٣٩	٨٣٢,٠٨٠	٣١٤,٦٤٣	٢,٦٠٥,٢٦٦	٦٥,٧%
١,٣٨٣,١٩٣	٢٤٤,٠٤٧	٥٣,٢٦٢	١٤,٥٧٤	١١٨,٣٠٧	١٨٥,٣٢٦	١,٩٩٨,٧٠٩	١٩%
٣,٤٦٩,١٩٤	١,٧١٧,٧١١	٩٤,٧٤٢	١٦١,٤١٦	١,١٥٩,٠٢٤	١,٤٤٨,٢٠٢	٨,٠٥٠,٢٨٩	٦٥,٦%
١٨٥,٨٩٥	٨٨,١٩٧	١٧,٤٢٠	٥٨,٣٤٢	٢٣٢,٩٨٠	٩٥١,٨٥٦	١,٥٣٤,٦٩٢	٢٥%
١,٦١٢,٤٠٩	٣٩٩,١٤٠	٢٧,٢٣٣	١١٠,٦٩٥	١٩٥,٨٨١	٨٩٠,٢٦٢	٣,٢٣٥,٦٢٠	٣٦%
٢١٤,٣٦١	٦٠٩,٧٨٦	٧,٢٥٥	١٦,٨٣٠	٤٨٣,٩٠٥	١٨٢,٩٨٤	١,٥١٥,١٢١	١٥,٨%
١,٦٤٤,٣٦٥	٢٩٠,١٢٧	٦٣,٣١٩	١٧,٣٢٦	١٤٠,٦٤٦	٢٢٠,٣١٨	٢,٣٧٦,١٠١	٦%
٣,٤٧١,١٣٥	١,٢٩٩,٠٥٣	٩٧,٨٠٧	١٤٤,٨٥١	٨٢٠,٤٣٢	١,٢٩٣,٥٦٤	٧,١٢٦,٨٤٢	١٥,٨%
١٦٥,٨٠٨	٧٨,٦٦٧	١٥,٥٣٨	٥٢,٠٤٠	٢٠٧,٨٠٤	٨٤٩,٠٠١	١,٣٦٨,٨٥٨	٤,٧%

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك احتمال لاستردادها. تضم المؤشرات التي تشير الى أنه لا يوجد توقع معقول لاستردادها، من بين أمور أخرى، تعثر المدين بالاتفاق على خطة سداد مع الشركة والتعثر في سداد الدفعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوم.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

**(١٢) أرصدة مدينة أخرى**

٢٠١٩ دينار (معدلة)	٢٠٢٠ دينار	
٦٤١,٧٨٧	٥١٥,٩٥٧	دفعات مقدمة
٢٣٦,٠٢٩	٢٧١,٦٢٢	تأمينات مستردة
٣١٨,١٦٨	٣٨٠,٧٩٦	موجودات مقيدة الاستعمال
٢١٥,٨٠١	١٩٨,٨٩٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٩٢٢	٥٤,٤٨٩	ذمم موظفين مدينة
٢٨٧,٥٦١	٣٦٠,٢٦٨	حسابات مدينة أخرى
١,٧٠٥,٢٦٨	١,٧٨٢,٠٢٢	

**(١٣) نقد في الصندوق ولدى البنوك**

٢٠١٩ دينار (معدلة)	٢٠٢٠ دينار	
١,٩٢١,٢٧٧	١,٨٣٦,٩٣١	نقد لدى البنوك
٢٣٣,٩٥٦	١٦٧,٥٥٠	نقد في الصندوق
٢,١٥٥,٢٣٣	٢,٠٠٤,٥٨٢	

**(١٤) احتياطي إجباري**

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي، على الشركة أن تقتطع نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحويلها الى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأسمال الشركة. لأغراض هذا القانون فان صافي الأرباح يمثل الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل والرسوم. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

**(١٥) أسهم الخزينة**

يمثل رصيد هذا البند تكلفة أسهم خزينة التي قامت الشركة بشراؤها خلال السنوات السابقة وعددها (٦١,٠٠٠) سهم، علماً بأن هذه الأسهم لا تتمتع بحق في الأرباح الموزعة على المساهمين وليس لها الحق في التصويت في اجتماعات الهيئة العامة للشركة.

**(١٦) مخصص تعويض نهاية الخدمة**

٢٠١٩ دينار (معدلة)	٢٠٢٠ دينار	
٧٧٣,٢٦٨	٩٠٦,١٧٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٣٧,٢٩٩	٨١,٦١٤	المخصص خلال السنة
(٤,٣٨٨)	(٣٨,٧٣٥)	المدفوع خلال السنة
٩٠٦,١٧٩	٩٤٩,٠٥٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تري ادارة الشركة بأن مخصص تعويض نهاية الخدمة المعد على أساس تاريخ الاستحقاق كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ لن يختلف اختلافا جوهريا عن التقييم الاكتواري حيث أن صافي تأثير معدل الخصم والتسويات المستقبلية للرواتب والمكافآت على القيمة الحالية لالتزامات المكافآت ليس جوهريا.

(١٧) بنوك دائنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة)		
٢٤٣,٦٩٠	٢١١,٥٧٣	البنك الاستثماري (أ)
٣٥٨,٩٢٢	٢٣٦,١٤٢	البنك العربي المحدود (ب)
٤٩٠,٥٢٢	٧٧٦,٣٨٠	بنك الاتحاد (ت)
١,٢٠٣,٤٢٥	١,٣٩٥,٨١٠	بنك الاسكان للتجارة والتمويل (ث)
١٦٠,٦٩٦	١١١,٣٠٧	بنك الأردن (ج)
٥٦٨,٩٧٢	٦٤٢,٤٢٩	بنك الاستثمار العربي الاردني (ح)
٢٥٤,٧٩٢	٧٨,٣١٨	بنك فلسطين – فلسطين (خ)
٣,٢٨١,٠١٩	٣,٤٥١,٩٥٩	

تتمثل التسهيلات البنكية للشركة وشركاتها التابعة فيما يلي:

أ. التسهيلات البنكية الممنوحة من البنك الاستثماري

قامت شركة مكتبة الأردن العلمية خلال العام ٢٠١٦ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع البنك الاستثماري حيث منحت الشركة بموجبها جاري مدين بسقف ٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٨,٥٪ وعمولة ثابتة ١٪ سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، يجدد سقف الجاري مدين سنويا، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة، هذا وقد بلغ رصيد حساب الجاري مدين المستغل ٢١١,٥٧٣ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ٢٤٣,٦٩٠ دينار أردني).

ب. التسهيلات البنكية الممنوحة من البنك العربي المحدود

قامت شركة مكتبة الأردن العلمية خلال العام ٢٠٠١ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع البنك العربي حيث منحت الشركة بموجبها جاري مدين بسقف ٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٩٪ وعمولة ثابتة ١٪ سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، يجدد سقف الجاري مدين سنويا، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة، هذا وقد بلغ رصيد حساب الجاري مدين المستغل ٢٣٦,١٤٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ٣٥٨,٩٢٢ دينار أردني).

ت. التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك الاتحاد

قامت شركة مكتبة الأردن العلمية خلال العام ٢٠٠٦ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع بنك الاتحاد حيث منحت الشركة بموجبها جاري مدين بسقف ٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٨,٧٥٪ وعمولة ثابتة ١٪ سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، يجدد سقف الجاري مدين سنويا، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة، هذا وقد بلغ رصيد حساب الجاري مدين المستغل ٢٦٠,٩٢٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ٢١٩,٥٦٧ دينار أردني).

قامت شركة مكتبة الأردن العلمية خلال العام ٢٠١٠ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع بنك الاتحاد حيث منحت الشركة بموجبها تسهيلات تجدد سنويا لتمويل مشتريات بسقف ٢٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٨,٧٥٪ وعمولة ثابتة ١٪ سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة. هذا وقد بلغ رصيد المستغل ١٤٩,٥١٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ١١١,٤٣٣ دينار أردني).

قامت شركة محور العالم التجارية خلال العام ٢٠١٩ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع بنك الاتحاد حيث منحت الشركة بموجبها تسهيلات تجدد سنويا لتمويل مشتريات بسقف ٣٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٩٪ وعمولة ثابتة ١٪ سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة. هذا وقد بلغ الرصيد المستغل ٣٦٥,٩٣٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ١٥٩,٥٢٢ دينار أردني).

#### ث. التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك الاسكان للتجارة والتمويل

قامت شركة مجموعة أوفتك القابضة -فرع دبي بتاريخ ٢٩ كانون الأول ٢٠٢٠ بالتوقيع على ملحق اتفاقية تسهيلات مع بنك الاسكان للتجارة والتمويل حيث مُنحت الشركة بموجبها تسهيلات تجدد سنويا لتمويل المشتريات بسقف ٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة وعمولة ثابتة (لايبر ٣ شهور مضافا اليه هامش ٢,٥٪ وبحد أدنى ٤,٥٪) سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة. هذا وقد بلغ الرصيد المستغل ٦٦٩,٥٥٨ دولار أمريكي (أي ما يعادل ٤٧٤,٧١٨ دينار أردني) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ٤٦٧,٩٠٣ دينار أردني).

قامت شركة مجموعة أوفتك القابضة -فرع دبي بتاريخ ٢٩ كانون الأول ٢٠٢٠ بالتوقيع على ملحق اتفاقية تسهيلات مع بنك الاسكان للتجارة والتمويل حيث مُنحت الشركة بموجبها تسهيلات تجدد سنويا لتمويل مشتريات بسقف ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة وعمولة ثابتة (لايبر ٣ شهور مضافا اليه هامش ٢,٥٪ وبحد أدنى ٤,٥٪) سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة، هذا وقد بلغ الرصيد المستغل ١٩٧,٣٦٢ دولار أمريكي (أي ما يعادل ١٣٩,٩٣٠ دينار أردني) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ٢٩,١٥٦ دينار أردني).

قامت شركة مكتبة الأردن العلمية خلال العام ٢٠٠٤ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع بنك الاسكان للتجارة والتمويل حيث مُنحت الشركة تسهيلات تجدد سنويا لتمويل مشتريات بسقف ٨٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٨,٧٪ وعمولة ثابتة ٥,٠٪ سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة، هذا وقد بلغ الرصيد المستغل ٧٨١,١٦٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ٧٠٦,٣٦٦ دينار أردني).

#### ج. التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك الأردن

قامت شركة أوفتك الدولية للاستثمار خلال العام ٢٠١٨ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع بنك الأردن حيث مُنحت الشركة بموجبها جاري مدين بسقف ٢٦٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٨,٧٥٪ وعمولة ثابتة ١٪ سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، يجدد سقف الجاري مدين سنويا، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة. هذا وقد بلغ رصيد حساب الجاري مدين المستغل ١١١,٣٠٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ١٦٠,٦٩٦ دينار أردني).

#### ح. التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك الاستثمار العربي الاردني

قامت شركة أوفتك القابضة بتاريخ أول آب ٢٠٢٠ بالتوقيع على ملحق اتفاقية تسهيلات مع بنك الاستثمار العربي الاردني حيث جددت الشركة بموجبها عقد تسهيلات جاري مدين بسقف ٢٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة وعمولة ٨,٥٠٪ ثابتة سنويا تحسب على أساس الرصيد اليومي المستغل، يجدد سقف الجاري مدين سنويا وهو بضمان كفالة شركة أوفتك القابضة، هذا وقد بلغ رصيد حساب الجاري مدين المستغل ١٩٧,٥٢٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ٢٠٠,٩٢١ دينار أردني).

قامت شركة الوصلة للتمويل بتاريخ أول آب ٢٠٢٠ بالتوقيع على ملحق اتفاقية تسهيلات مع بنك الاستثمار العربي الاردني حيث جددت الشركة بموجبها عقد تسهيلات جاري مدين بسقف ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة وعمولة ٨,٢٥٪ ثابتة سنويا تحسب على أساس الرصيد اليومي المستغل، يجدد سقف الجاري مدين سنويا، وهو بضمان كفالة شركة أوفتك القابضة، هذا وقد بلغ رصيد حساب الجاري مدين المستغل ١٠٧,٣٠٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ٩٣,٤٩٢ دينار أردني).

قامت شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية بتاريخ ٠٢ تموز ٢٠١٨ بالتوقيع على عقد تسهيلات مع بنك الاستثمار العربي الاردني حيث جددت الشركة بموجبها عقد التسهيلات جاري مدين بسقف ٣٥٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة وعمولة ٨,٥٪ ثابتة سنويا تحسب على أساس الرصيد اليومي المستغل، يجدد سقف الجاري مدين سنويا، وهو بضمان كفالة شركة أوفتك القابضة اضافة الى التأمينات النقدية والبالغة ١٧٥,٠٠٠ دينار أردني، هذا وقد بلغ رصيد حساب الجاري مدين المستغل ٣٣٧,٥٩٩ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ٢٧٤,٥٥٩ دينار أردني).



#### خ. التسهيلات الممنوحة من بنك فلسطين – فلسطين

قامت شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية خلال عام ٢٠٢٠ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع بنك فلسطين حيث منحت الشركة بموجبها تسهيلات تجدد سنويا لتمويل مشتريات بسقف ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة وعمولة ٤,٥٪ ثابتة سنويا تحسب على أساس الرصيد اليومي المستغل وهي بكفالة شركة أوفتك القابضة، هذا وقد بلغ الرصيد المستغل ١١٠,٤٦٠ دولار أمريكي (أي ما يعادل ٧٨,٣١٨ دينار أردني) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ٢٥٤,٧٩٢ دينار أردني).

#### (١٨) قروض بنكية

تم تصنيف القروض حسب تواريخ استحقاقها الى قروض قصيرة وطويلة الاجل وكما يلي:

٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار (معدلة)	
٢,٨٠٦,٨٩٨	٢,٠٧١,٨٢٦	قروض قصيرة الاجل
٢,٣٣٣,٠١١	١,٣٤٦,٧٢٤	قروض طويلة الاجل
٥,١٣٩,٩٠٩	٣,٤١٨,٥٥٠	

#### قرض بنك الاتحاد

قامت شركة الوصلة للتمويل خلال ٢٠٢٠ بالتوقيع على ملحق اتفاقية تسهيلات قرض متجدد من بنك الاتحاد لغايات تمويل عقود الاستثمار حيث جددت الشركة بموجبها عقد التسهيلات بسقف ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة وعمولة ٨,٢٥٪ ثابتة سنويا تحسب وتستوفى شهريا، يسدد القرض على أقساط مختلفة تتراوح بين ١٢ و ٣٦ قسط وفقا للاستثمار في عقود التمويل، وهو بضمان كفالة شركة أوفتك القابضة، هذا وقد بلغ رصيد القرض المستغل ٢,٩٣٣,٧٣٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ١,٦٩٠,٦٤١ دينار أردني).

#### قرض البنك الاستثمار العربي الاردني

قامت شركة الوصلة للتمويل خلال عام ٢٠٢٠ بالتوقيع على ملحق اتفاقية تسهيلات قرض متجدد من بنك الاستثمار العربي الاردني لغايات تمويل عقود الاستثمار حيث جددت الشركة بموجبها عقد التسهيلات بسقف ٢,٢٢٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة وعمولة ٨,٢٥٪ ثابتة سنويا تحسب وتستوفى شهريا، يسدد القرض على أقساط مختلفة تتراوح بين ١٢ و ٣٦ قسط وفقا للاستثمار في عقود التمويل، وهو بضمان كفالة شركة أوفتك القابضة، هذا وقد بلغ رصيد القرض المستغل ٢,٢٠٦,١٧٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (٢٠١٩: ١,٧٢٧,٩٠٩ دينار أردني).

#### (١٩) ذمم تجارية دائنة

٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار (معدلة)	
٢,٣٨٠,٢٧١	٥,٠٧٥,٣٠٣	ذمم دائنة تجارية
٨٣,٦٩٧	١٠,٧١٨	شيكات اجله
٢,٤٦٣,٩٦٨	٥,٠٨٦,٠٢١	

تتراوح فترة الائتمان على مشتريات البضائع والخدمات بين ٣٠ - ٦٠ يوماً (٢٠١٩: ٣٠ يوماً). لا يتم تحميل فائدة على الذمم الدائنة التجارية التي تجاوزت فترة استحقاقها. تطبق المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية تضمن أن جميع المبالغ المستحقة تسدد خلال الإطار الزمني لفترة الائتمان.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢٠) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة)		
٦٥٣,٩٢٢	٤٣٥,٩٣١	مصاريف مستحقة
٤٤,٩٥٨	٢٠٥,٢٧٠	إمانات مساهمين
١٧٩,٦٦٢	٣٠٥,٥٣٨	إيرادات مؤجلة
١٥٧,٩٠٣	٣٠٩,٩٣٥	ذمم موظفين دائنة
١٢٦,٥٢٠	-	إمانات ضريبة دخل ومبيعات
٣٤,٣٧٢	١٨٢,٥٢٨	مخصص التزامات محتملة
٣٣٣,٥٢٤	١,٤٨٦,٩٢٣	دفعات مقبوضة من الزبائن
٦٢٦,٣٨٩	٩٨٤,٢٢٦	حسابات دائنة أخرى
٢,١٥٧,٢٥٠	٣,٩١٠,٣٥١	

(٢١) ضريبة الدخل

أ. ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة)		
١٧٤,٥٥٧	١٧٥,٧٤٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	١٠٠,٣٩٣	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
١٧٥,٧٤٢	٢٤٠,٠٠٧	ضريبة الدخل المستحقة للسنة
(١٧٤,٥٥٧)	(٣٢٥,٨٨٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٧٥,٧٤٢	١٩٠,٢٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

في رأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإن المخصصات المسجلة كافية لأي التزام ضريبي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

حصلت شركة محور العالم التجارية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

حصلت شركة وعاء الكرز للتجارة الالكترونية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ما عدا العام ٢٠١٦، فقد تم تقديم اعتراض على قرار التقدير الصادر والبالغ قيمته ٥,١١٠ دينار ولم يصدر قرار الاعتراض النهائي حتى تاريخه.

حصلت شركة مكتبة الاردن العلمية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، أما فيما يتعلق بالسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

حصلت شركة مجموعة أوفتك القابضة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، أما بخصوص عام ٢٠١٩ فقد تم تقديم اقرار ضريبة الدخل ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

حصلت شركة أوفتك للانظمة المكتبية والبنكية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، ما عدا العام ٢٠١٧، فقد تم تقديم اقرارات ضريبة الدخل ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

حصلت شركة الوصلة للتمويل على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، أما في ما يتعلق بالسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ فقد تم تقديم اقرارات ضريبة الدخل ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

حصلت شركة أوفتك الدولية للاستثمار على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

حصلت شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الالكترونية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

حصلت شركة أوفتك للخدمات الهندسية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

حصلت شركة أوفتك للاستثمار التجاري على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

حصلت شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، أما في ما يتعلق بالسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ فقد تم تقديم اقرارات ضريبة الدخل ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

حصلت الشركة المصرية للولاء والمكافآت على مخالصة نهائية من مصلحة الضرائب المصرية لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، أما في ما يتعلق بالسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ فقد قامت مصلحة الضرائب المصرية بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يتم اصدار تقريرها النهائي حتى تاريخه، هذا وقد تم تقديم اقرارات ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ ولم تقم مصلحة الضرائب بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

ب. ان الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة)		
١٦٥,٣٨٤	١٧١,٥٣٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(٢٨,٩٤٨)	الاموال المحررة
٦,١٥١	٥٩,١٣٢	الاضافات
١٧١,٥٣٥	٢٠١,٧١٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة باستخدام نسبة ضريبة الدخل المطبقة حسب قانون ضريبة الدخل الخاص بدولة فلسطين.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

**(٢٢) صافي الإيرادات من عقود التمويل**

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار (معدلة)	دينار
٢,٢٣٣,٧٣٠	٢,٩٢٥,٤٣٤
(٤٣٩,٢٩٠)	(٤٦٦,٣٤٨)
١,٧٩٤,٤٤٠	٢,٤٥٩,٠٨٦

إيرادات عقود تمويل  
تكلفة التمويل (مصاريف التمويل)  
صافي إيرادات عقود تمويل

**(٢٣) تكلفة الإيرادات**

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار (معدلة)	دينار
٦,٨٤٧,٠٤٠	٥,٧١٩,٣٨٣
١٢,٩٢٠,٢٢٦	١١,٥٩٣,٩٤٣
(٥,٧١٩,٣٨٣)	(٥,٢٨٦,٣٥٤)
١٤,٠٤٧,٨٨٣	١٢,٠٢٦,٩٧٢
٥,٢٠٠,٢٥١	٥,٦٠٣,٠٤١
١٩,٢٤٨,١٣٤	١٧,٦٣٠,٠١٣

رصيد المخزون كما في أول كانون الثاني  
مشتريات خلال السنة  
رصيد المخزون كما في ٣١ كانون الأول

مصاريف تشغيلية (١-٢٣)

**(١-٢٣) مصاريف تشغيلية**

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار (معدلة)	دينار
٣,٩٧٨,٧٩٧	٤,٧٦١,٤٥٩
٦١٢,٣٢٣	١٧٩,٤٥٥
١٧٨,١٧٤	٣٢٣,٤٠١
٢١٦,٤٦٩	٢٢٨,٨٠٦
١٨٢,٤٧١	٩٩,٢٥٦
٣٢,٠١٧	١٠,٦٦٤
٥,٢٠٠,٢٥١	٥,٦٠٣,٠٤١

رواتب وأجور ومنافع أخرى للموظفين  
تنقلات وسفر ومصاريف سيارات  
مستلزمات صيانة وقطع غيار  
استهلاكات الممتلكات والمعدات  
تأمينات  
تدريب

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢٤) المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٩ دينار (معدلة)	٢٠٢٠ دينار	
١,٩٣٥,٦٥٣	٢,٣٩٨,٠٢٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى للموظفين
١,٢٤٦,٦٣٩	٣٥٠,٩٩٦	مصاريف بيع وتسويق ودعاية وإعلان
١٧٤,١٧٥	٢٨٧,٣٧١	أنعاب مهنية واستشارات
١٨٧,٣٠٨	١٧٣,١٥٣	رسوم ورخص حكومية وطوابع
٢٩٢,٨٠٢	٢٥٨,٤٨٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٨,٢٦٥	٢٤٠,٨٥٣	استهلاك أصول حق الاستخدام
١١٤,٨٤٤	٨٢,٣٣٤	استهلاكات الممتلكات والمعدات
٢٧,٣٣٦	٧٨,٩٦٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٩٦,٠٩٤	١٠٠,١٧٣	قرطاسية ومطبوعات
١١٠,٧٥٣	٦٣,٨١٩	بريد وهاتف وإنترنت
٧١,٤٢٦	٥٠,٤٠٠	مصاريف تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٩,٢٦٩	٧٤,٣٩٢	مياه وكهرباء
٧٢,٢٩٧	٦٢,٥٤٨	ضيافة
٦٢٧,٠٧١	٥٧٩,٥٤٦	مصاريف متفرقة أخرى
٥,١٠٣,٩٣٢	٤,٨٠١,٠٦٦	

(٢٥) التصنيف القطاعي

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

تتكون المجموعة من القطاعات التشغيلية التالية:

إن تفاصيل التصنيف القطاعي للقطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

صافي الإيرادات من عقود التمويل	إيرادات مبيعات الأجهزة المكتبية والبنكية وخدماتها وملحقاتها	إيرادات مبيعات البرامج وتكنولوجيا المعلومات وخدماتها وملحقاتها	إيرادات مبيعات أجهزة انارة وخدماتها وملحقاتها	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢,٤٥٩,٠٨٦	١٧,٦٠٥,٧٤٤	١٠,١١٢,٠٠٧	١,٠٢٩,٥٩٠	٣١,٢٠٦,٤٢٧	(٧,١٧٩,٩٨٨)	٢٤,٠٢٦,٤٣٩

إجمالي المبيعات

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

صافي الإيرادات من عقود التمويل	إيرادات مبيعات الأجهزة المكتبية والبنكية وخدماتها وملحقاتها	إيرادات مبيعات البرامج وتكنولوجيا المعلومات وخدماتها وملحقاتها	إيرادات مبيعات أجهزة انارة وخدماتها وملحقاتها	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٧٩٤,٤٤٠	٢٠,٨٩٨,٥٦٦	٩,٥٧٢,٧٣١	٦٣٩,٠١١	٣٢,٩٠٤,٧٤٨	(٧,٥١١,٠١١)	٢٥,٣٩٣,٧٣٧

إجمالي المبيعات

توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية

يبين الجدول ادناه توزيع مبيعات المجموعة حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
داخل الأردن	خارج الأردن	المجموع	داخل الأردن	خارج الأردن	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٥,٠٨٩,٦٥٨	٨,٩٣٦,٧٨١	٢٤,٠٢٦,٤٣٩	١٥,٨٣٧,٥٦٣	٩,٥٥٦,١٧٤	٢٥,٣٩٣,٧٣٧

المبيعات

## (٢٦) القضايا القانونية

يوجد دعوى قضائية واحدة مقامة على المجموعة من قبل الغير وفي رأي محامي المجموعة بانه لا يتوقع أن ينتج عنها التزام مادي.

## (٢٧) التزامات محتملة

لدى المجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية وأخرى ناشئة عن نشاط الشركة الإعتيادي والتي لا يتوقع أن ينتج عنها التزامات مادية وتتكون مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٤,٧٣٣,٦٨١	٤,٩٢٤,٥١٧	كفالات
١٨٢,٢٥٩	١٢٩,٥٥٣	إعتمادات مستندية
٤,٩١٥,٩٤٠	٥,٠٥٤,٠٧٠	

## (٢٨) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار (معدلة)	دينار	
٧٨٤,٥٤٢	٦٤٢,٩٤٨	٧٣٣,١٣١	ربح السنة
٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠,٠٢٠	٠,٠١٦	٠,٠١٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

إن الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة مساوية للحصة المخفضة حيث لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات مالية مخفضة تؤثر على الحصة الأساسية للسهم.

## (٢٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة. هذا ويتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١٥٩,٦٠٠	١٩٣,٦٥٠	رواتب ومكافآت

### (٣٠) تأثير فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) على أعمال المجموعة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ حيث انتشر في جميع أنحاء الصين القارية وخارجها، مما سبب اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي. تم تصنيف فيروس كورونا كوباء من قبل منظمة الصحة العالمية في آذار من عام ٢٠٢٠ إستجابة لذلك فقد أعلنت حكومة المملكة الأردنية الهاشمية قانون الدفاع بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢٠ والذي اقتضى بإيقاف أعمال كامل مؤسسات القطاع العام والخاص بإستثناء المؤسسات العاملة في القطاعات الحيوية لمدة شهر تم تمديده لاحقاً لمدة أسبوعين. ونتيجة لذلك فقد توقفت المجموعة عن العمل كلياً لمدة ستة أسابيع وعادت بشكل تدريجي بعد رفع الحظر ولكن ليس بكامل طاقتها. تم أخذ تأثير هذا التفشي بعين الاعتبار على مخصصات المجموعة خلال العام ٢٠٢٠ ومبيعاتها وأسعار البيع ولم ينتج عنه أثر جوهري على نتائج أعمال المجموعة لعام ٢٠٢٠ ولا تتوقع الإدارة ان يكون له أثر جوهري على أعمال المجموعة للعام ٢٠٢١.

### تخطيط استمرارية الأعمال

تقوم المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب واتخاذ الإجراءات الصحيحة لضمان سلامة وأمن موظفي المجموعة وخدمة العملاء دون انقطاع. تم اختبار ترتيبات العمل بما يتماشى مع التوجيهات الحكومية. كما تم اختبار خطط استمرارية الأعمال ووضعت موضع التنفيذ. تقوم إدارة المجموعة بجمع وتحليل أفضل المعلومات الممكنة لتقييم هذه المخاطر المحتملة من أجل وضع تدابير مناسبة للإستجابة والحد قدر الإمكان من هذه المخاطر وضمان قدرة المجموعة على الإستمرارية.

### التأثير على الخسائر الائتمانية المتوقعة

استعرضت المجموعة التأثير المحتمل لتفشي كوفيد-١٩ على المدخلات والافتراضات الخاصة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في ضوء المعلومات المتاحة. وبشكل عام، لا يزال وضع كوفيد-١٩ متغيراً ويتطور بسرعة في هذه المرحلة، مما يجعل من الصعب إظهار تأثيرات ذلك في تقديرات المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل موثوق. لقد أخذت المجموعة بعين الاعتبار التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تبقى الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق قامت الشركة بتسجيل مبلغ ٢٥٨,٤٨٩ كزيادة على مخصص المخاطر الائتمانية مقابل الذمم المدينة والإستثمار في عقود التمويل خلال عام ٢٠٢٠.

### التدني في قيمة الموجودات غير المالية

قامت المجموعة بإجراء اختبار تدني في قيمة الشهرة والبالغ رصيدها ٣٨,١٨٧,٧٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ولم ينتج عن هذا الاختبار تسجيل قيمة تدني في القيمة.

### (٣١) تصحيح الخطأ المحاسبي

قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ بتصحيح الأخطاء المحاسبية على أرصدة بعض الموجودات والمطلوبات لتلخص فيما يلي:

١. مشاريع قيد التنفيذ: قامت الشركة خلال العام ٢٠١١ بعمل مخططات هندسية بهدف بناء مبنى على الإستثمار العقاري المملوك من قبل المجموعة بكلفة بلغت ٦٨,٣٤٠ دينار. خلال العام ٢٠١٢، قرر مجلس الإدارة بعدم المضي بالبناء وإستئجار مبنى بدلاً منه. وبذلك، لم يكن منفعة اقتصادية مستقبلية لهذه الأصول وكان من المتوقع شطب هذا الرصيد خلال العام ٢٠١٢ وعليه قامت الشركة بتصحيح هذا الخطأ المحاسبي كما هو مبين بالجدول أدناه.

٢. أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦): خلال العام ٢٠١٩، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) على جميع الأصول المستأجرة و المتمثلة بمكاتب و مباني بإستثناء عقد إستئجار المبنى الرئيسي للشركة. قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بتصحيح هذا الخطأ المحاسبي وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) على جميع الأصول المستأجرة كما هو مبين بالجدول أدناه.



٣. أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩): قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بمراجعة الموجودات المالية لغرض احتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وتبين وجود ذمة مدينة لأحد العملاء المتعثرين خلال منتصف عام ٢٠١٩ رغم وجود دليل على هذا التعثر في ذلك العام ولم تقم الشركة بتسجيل مخصص خسائر إئتمانية لهذا العميل. قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ باكتشاف وتصحيح الخطأ كما هو مبين بالجدول أدناه.

٤. مخصص بضاعة بطيئة الحركة: قامت الشركة بمراجعة تفصيلية للمخزون وتبين وجود بضاعة بطيئة الحركة بمبلغ ٨١٠,٠٠٠ دينار تعود للأعوام ما قبل ٢٠١٩، وبطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢) كان يتوجب على الشركة تسجيل هذا المخصص بالسنوات السابقة. وعليه قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بتصحيح هذا الخطأ المحاسبي وعكس أثره كما مبين بالجدول أدناه.

٥. تسوية فروقات ذمم الشركات التابعة: قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بعمل تسويات محاسبية لذمم الشركات التابعة (المدينة والدائنة) وتبين وجود فروقات تعود للأعوام ما قبل ٢٠١٩ بين هذه الذمم. وعليه قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بتصحيح هذا الخطأ المحاسبي وعكس أثره كما مبين بالجدول أدناه.

٦. تسوية فروقات الاستثمارات في الشركات التابعة: قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بعمل تسويات محاسبية للاستثمارات في الشركات التابعة (بند الاستثمارات وحقوق الملكية في القوائم المالية المدققة) وحيث أن الشركة تطبق طريقة حقوق الملكية حسب معيار المحاسبة الدولي (٢٨)، تبين وجود فروقات تعود للأعوام ما قبل ٢٠١٩ بين الاستثمارات وحقوق الملكية في القوائم المالية المدققة للشركات التابعة. وعليه قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بتصحيح هذا الخطأ المحاسبي وعكس أثره كما مبين بالجدول أدناه.

٧. إيرادات سنوات سابقة: قامت الشركة بمراجعة عقود الإيرادات التي تمتد للعام ٢٠٢٠ وتبين وجود أخطاء محاسبية بطريقة الإعراف بالإيرادات لأحد المشاريع التي بدأ تنفيذها خلال العام ٢٠١٦، حيث قامت الشركة بالاعتراف بالإيراد على أساس جدول الدفعات وليس حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٨) النافذ بذلك التاريخ و المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) والمطبق على السنوات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ وعليه قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بتصحيح هذا الخطأ المحاسبي والإعتراف بالإيراد حسب متطلبات هذه المعايير وتبين وجود مبلغ ١١٤,٣٤٦ دينار يخص العام ٢٠٢٠ قد تم تسجيله خلال العام ٢٠١٦.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

قائمة المركز المالي الموحدة									
الممتلكات والمعدات	حق استخدام أصول مستأجرة	ذمم تجارية مدينة	المخزون	أرصدة مدينة أخرى	التزام مقابل عقود تأجير تشغيلي	أرصدة دائنة أخرى	حقوق الغير المسيطرين	الأرباح المدورة	قائمة الدخل الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩٤٦,٥٨٧	٥٣٠,٤٥٢	٥,٨٩٩,٥٧٨	٥,٦٤٣,٤٥١	١,٧٣٠,٧٢٠	٥٣٧,٠٢٦	١,٦٧٦,٩٢٢	٣٥٤,٥٢٧	٣,٨٩٨,٣٧٩	٧٨٤,٥٤٢
١. مشاريع قيد التنفيذ	(٦٨,٣٤٠)	-	-	-	-	-	-	(٦٨,٣٤٠)	-
٢. أثر الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦)	-	٨٥١,٨٤٦	-	(٢٥,٤٥٢)	٨٦٤,٤٥٢	-	-	(٣٨,٠٥٩)	-
٣. أثر الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩)	-	-	(١٤١,٥٩٤)	-	-	-	(٧,٠٨٠)	-	(١٤١,٥٩٤)
٤. مخصص بضاعة بطيئة الحركة	-	-	-	(٨١٠,٠٠٠)	-	-	-	(٨١٠,٠٠٠)	-
٥. تسوية فروقات ذمم الشركات التابعة	-	-	-	-	-	٢١٣,٩٥٤	-	(٢١٣,٩٥٤)	-
٦. تسوية فروقات الاستثمارات في الشركات التابعة	-	-	-	-	-	١٥٢,٠٢٧	(٨٥,٠٣٤)	(٦٦,٩٩٣)	-
٧. إيرادات أعوام سابقة	-	-	-	-	-	١١٤,٣٤٦	-	(١١٤,٣٤٦)	-
الأرصدة في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (بعد التعديل)	٨٧٨,٢٤٧	١,٣٨٢,٢٩٨	٥,٧٥٧,٩٨٤	٤,٨٣٣,٤٥١	١,٧٠٥,٢٦٨	١,٤٠١,٤٧٨	٢٦٢,٤١٣	٢,٤٥٢,١٧٣	٦٤٢,٩٤٨

إن أثر تعديل هذه الأخطاء المحاسبية على ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مبين بالجدول أدناه:

٢٠١٩	٢٠١٩	
دينار	دينار	
فلس/دينار	فلس/دينار	
(معدلة)		
٠,٠٢٠	٠,٠١٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

(٣٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ لتتناسب مع التبويب للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.