



HOLDING
GROUP

مجموعة أوفتك القابضة م.ع.م

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

التقرير السنوي لعام 2021



حضرة صاحب الجلالة
الملك عبدالله الثاني بن الحسين المعظم



ولي العهد
سمو الأمير الحسين بن عبد الله الثاني



قائمة المحتويات

- كلمة رئيس مجلس الإدارة.
- تقرير مجلس الإدارة.
- تقرير المحاسب القانوني المستقل.
- الميزانية العمومية الموحدة.
- قائمة الدخل الموحدة.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

أسماء أعضاء مجلس الإدارة

المنصب	الاسم
رئيس مجلس الإدارة	السيد/ الياس جورج الياس بدور
نائب رئيس مجلس الإدارة	السيد/ خالد محمد وليد توفيق زكريا
مدير عام عضو مجلس إدارة	السيد/ باسم سهيل البرت بولس سعيد
عضو مجلس إدارة	السيد/ هاني عبدالرحمن مصطفى العلي
عضو مجلس إدارة	السيد/ باسم عطية جريس مصاروة
عضو مجلس إدارة	السيد/ مازن محمود نادر الدجاني
عضو مجلس إدارة	السيد/ كميل أنطون متري صليبيا

كلمة رئيس مجلس الإدارة حول نتائج الأعمال للعام 2021

حضرات السيدات والسادة:

أهلاً وسهلاً بكم جميعاً

بالنيابة عن أعضاء مجلس إدارة مجموعة أوفتك القابضة، يسعدني أن أقدم التقرير السنوي لعام 2021 الذي يسلط الضوء على إنجازات المجموعة وادائها المالي الموحد للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021.

شهد الاقتصاد العالمي خلال عام 2021 بداية ملحوظة للتعافي من آثار جائحة كورونا بالرغم من وجود تقلبات كبيرة في مؤشرات الأداء عبر مختلف المناطق والقطاعات الاقتصادية، ولقد أظهر الاقتصاد الأردني تعافياً خلال التسعة شهور الأولى من العام 2021 حيث أدى إعادة فتح القطاعات الاقتصادية وعودتها للعمل بشكل طبيعي إلى تحريك عجلة الاقتصاد وعلى الرغم من التحديات والسلبيات المتعددة لانتشار جائحة كورونا وأبرزها الاختلالات في سلاسل التوريد وما صاحبها من ارتفاع في كلف الشحن العالمية إلا أن مجموعة أوفتك القابضة تمكنت من المحافظة على مركز مالي قوي وتحقيق نتائج إيجابية، حيث حافظت المجموعة على نفس معدل الربح من العمليات المستمرة قبل الضريبة مقارنة بعام 2020 بما يقارب مليون ومائة وثمانون ألف دينار أردني.

هذا واستمرت مجموعة أوفتك القابضة خلال عام 2021 بالعمل على تعزيز مكانتها التنافسية في أسواق الأردن والعراق وفلسطين فقد استطاعت المجموعة زيادة المبيعات بما يقارب مليوني دينار أردني أي ما نسبته 9% مقارنة بمبيعات عام 2020.

وبالحديث بشكل موجز عن الشركات التابعة، فقد حققت شركة الوصلة للتمويل زيادة في الإيرادات من عقود التمويل بما يقارب مليون ومائة ألف دينار أردني، هذا وقد اتخذ مجلس الإدارة قراراً حكيماً بإيقاف نشاط بيع النقاط لشركتين وذلك لعدم توافق نشاط هذه الشركات مع استراتيجية المجموعة التي تتركز بشكل أساسي على القطاعات والأنشطة الرئيسية للمجموعة، وسعياً نحو تحقيق المزيد من التوسع قامت المجموعة بالاستحواذ على 40% حصة إضافية في شركة محور العالم التجارية، المتخصصة في مجال الإضاءة المعمارية المتطورة لتصبح مملوكة بالكامل للمجموعة.

أما فيما يتعلق باهم الخطط المستقبلية فهي تتمثل في:

- البحث عن أسواق جديدة في دول المنطقة لتعزيز الربحية وتقليل المخاطر حيث سنتوجه في المنظور القريب إلى دراسة سوق الجمهورية العربية الليبية و الجمهورية العربية السورية.

- تعزيز دور شركة الوصلة في سوق التمويل الاستهلاكي وتوسيع قاعدة العملاء من خلال فتح قنوات تسويقية جديدة حتى نتمكن من تقديم خدمات مناسبة لعملائنا إضافة إلى سهولة وسرعة إنجاز المعاملات.

- التوسع في قطاع التمويل الاستهلاكي اقليمياً وخاصة في سوق الجمهورية العربية المصرية، حيث تقوم المجموعة حالياً بالتعاون مع شركاء استراتيجيين للدخول في شراكة في سوق مصر الواعد.

وفي الختام اسمحو لي بأن أتوجه بالشكر إلى زملائي أعضاء مجلس الإدارة وإدارة الشركة وكافة موظفي الشركة على الجهد الذي بذل للتوصل إلى هذه النتائج.

تقرير مجلس الإدارة

نشاط المجموعة:

ان نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في شراء وتملك وتأسيس الشركات والمؤسسات والمشاورين الصناعية والزراعية والتجارية والتسويقية والسياحية والعقارية والمالية التابعة والمستقلة داخل الأردن وخارجه بالإضافة إلى إدارة الشركات التابعة لها أو الشقيقة والمشاركة في إدارة الشركات الاخرى التي تساهم فيها/أو تشارك بها و/أو تملكها داخل الأردن أو خارجه كما إن المجموعة تمتلك عدة شركات تعمل بالأنشطة التالية:

- أنظمة مكتبية.
- أنظمة بنكية.
- حلول تكنولوجية.
- أثاث مكثبي.
- حلول أمنية.
- إنتاج البرمجيات.
- تأجير الأجهزة والمعدات والبيع بالتقسيط.
- التقنيات الخاصة بالمنتجات المرتبطة بالمستهلكين، ويتضمن ذلك برامج المكافآت للمستهلكين.
- تطوير قاعدة بيانات يتم إستغلالها في التسويق الإلكتروني والابحاث التسويقية.
- أنظمة الانارة.



نبذة عن الشركات التي نمتلكها:

شركة مكتبة الأردن العلمية - الأردن

شركة مكتبة الأردن العلمية تأسست عام 1910م في القدس وهي الأقدم بين الشركات وقد شملت الأنشطة التقليدية لشركة أوفتك منذ سنة 1947م في الأردن. وهذه الشركة هي مجرد شركة تملك عدة شركات أخرى ولا تقوم بأية نشاطات إلا أنشطة إستيراد جميع المواد التي يتم شراؤها من قبل شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية .

شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية ذ.م.م. - الأردن

تقوم شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية بتزويد حلول وخدمات منافسة لتواكب حاجة سوق حلول التكنولوجيا في مجالات المعدات المكتبية والأثاث المكثبي والتكنولوجيا البنكية.

كما تقوم الشركة بتزويد حلول وخدمات منافسة لتواكب حاجة سوق حلول التكنولوجيا في مجالات الحواسيب والشبكات وحلول إدارة المحتويات وأجهزة البنية الأساسية لانظمة الحاسوب وأنظمة حماية تكنولوجيا المعلومات وأنظمة التحكم ومراقبة الدخول الجسدي.

شركة وعاء الكرز للتجارة الالكترونية ذ.م.م. - الأردن

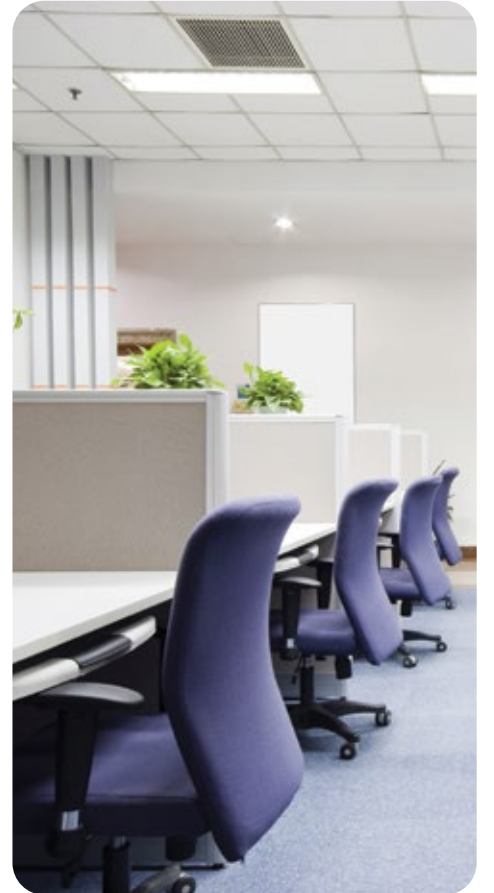
حالياً لاتقوم شركة وعاء الكرز للتجارة الالكترونية بأي نشاط تجاري.

شركة الوصلة للتمويل - الأردن

تقوم شركة الوصلة بتمويل احتياجات الأفراد والشركات والمؤسسات لمختلف الأجهزة والمعدات والأثاث وغيرها من المنتجات.

شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية ذ.م.م. - الأردن

تدير شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية والمالكة للعلامة التجارية (e-Points) أكبر شبكة مكافآت في الأردن.



شركة أوفتك الدولية ذ.م.م. - الأردن

تقوم شركة أوفتك الدولية بكافة أعمال الإستثمار والتسويق والبيع والتأسيس والإشتراك والمساهمة وادارة الشركات خارج المملكة لشركات أوفتك. كما وتقوم بتزويد حلول وخدمات منافسة لتواكب حاجة سوق حلول التكنولوجيا في مجالات المعدات المكتبية والأثاث المكتبي والتكنولوجيا البنكية.

شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية المحدودة المسؤولة - فلسطين

تقوم شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية المحدودة المسؤولة بتزويد السوق الفلسطيني بالحلول والخدمات المنافسة لتواكب حاجة سوق حلول التكنولوجيا في مجالات المعدات المكتبية والأثاث المكتبي، والتكنولوجيا البنكية.

شركة أوفتك للخدمات الهندسية المحدودة المسؤولة - السودان

تقوم شركة أوفتك للخدمات الهندسية المحدودة المسؤولة بتزويد السوق السوداني بالاجهزة المكتبية وحلول تكنولوجيا المعلومات بشكل عام وكافة انواع الأثاث المكتبي.

الشركة المصرية للولاء والمكافآت المحدودة المسؤولة - مصر

تم تأسيس الشركة في جمهورية مصر العربية - القاهرة بتاريخ 2011/4/21 وقد تم مباشره العمل بتاريخ 2011/12/19 وتدير شبكة مكافئة العملاء (e-Points) في مصر.

شركة أوفتك العراق للاستثمار المحدودة المسؤولة - اربيل

تقوم شركة أوفتك العراق بتزويد السوق العراقي بالاجهزة المكتبية وحلول تكنولوجيا المعلومات بشكل عام وكافة انواع الأثاث المكتبي.

اي بوينتس المحدودة المسؤولة - دبي

تقوم شركة اي بوينتس المحدودة المسؤولة بكافة أعمال الإستثمار والتسويق والبيع والتأسيس والإشتراك والمساهمة وادارة الشركات خارج المملكة لمجموعة شركات (e-Points).

شركة محور العالم التجارية - واتكو - الأردن

تقوم شركة محور العالم التجارية بتزويد المنتجات الخاصة بالاضاعة وخاصة منتجات الاضاعة الهندسية المتقدمة وذات الجودة العالية.

ونتوقع استمرار نمو الشركة وتوسعها، وتنوع مجالات استثماراتها في السوق الأردني والأسواق الخارجية واسمحو لي بالنيابة عني وعن زملائي أعضاء مجلس الإدارة بالتقدم بالشكر والتقدير لعملائنا الكرام ولكافة الموظفين بالشركة على دعمهم المتواصل.

أماكن الشركة:

يقع مقر الشركة في المملكة الأردنية الهاشمية

ص ب 383 عمان 11118 الأردن

البريد الإلكتروني investors@offtec.com

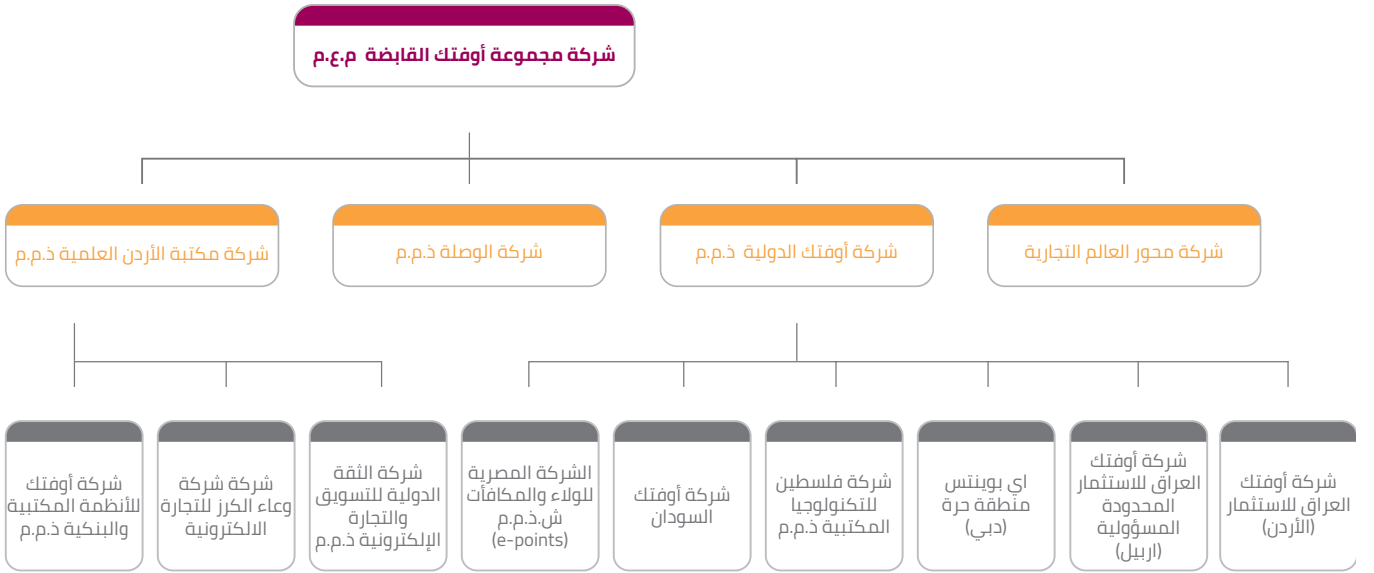
الموقع الإلكتروني www.offtec.com

مدقي الحسابات للمجموعة والشركات التابعة

برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"



شركات مجموعة أوفتك القابضة م.ع.م



الشركات التابعة لمجموعة أوفتك القابضة م.ع.م

اسم الشركة	رأس المال	مجموع حقوق الشركاء في 2021-12-31	نسبة الملكية	عدد الموظفين	عنوان الشركة	النشاط الرئيسي
شركة مكتبة الأردن العلمي ذ.م.م	650,000	1,337,448 دينار أردني	100%	0	عمان - الأردن	الإستيراد والتصدير لكافة أنواع البضائع والآلات والصيانة العامّة والتجارة العمومية والإشتراك في الشركات
شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية ذ.م.م	400,000	(323,200) دينار أردني	100%	150	عمان - الأردن	إستيراد الأجهزة والمعدات والآلات والآلات والانظمة المكتبية والبنكية ومستلزماتها
شركة شركة وعاء الكرز للتجارة الإلكترونية	250,000	364,637 دينار أردني	100%	0	عمان - الأردن	القيام بصناعة البرمجيات بكافة أشكالها وأنواعها
شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية ذ.م.م	250,000	(2,907) دينار أردني	100%	4	عمان - الأردن	التسويق والتجارة بشئى الوسائل والأساليب ومنها الإلكترونية

الشركات التابعة لمجموعة أوفتك القابضة م.ع.م

اسم الشركة	رأس المال	مجموع حقوق الشركاء في 2021-12-31	نسبة الملكية	عدد الموظفين	عنوان الشركة	النشاط الرئيسي
شركة الوصلة للتمويل ذ.م.م	500,000	672,400 دينار أردني	100%	144	عمان - الأردن	تجارة وتأجير الأدوات والتجهيزات المكتبية والقيام بأعمال الوساطة والوكالة التجارية والبيع بالتقسيط
شركة أوفتك الدولية للاستثمار ذ.م.م.	30,000	37,437,744 دينار أردني	100%	0	عمان - الأردن	القيام بكافة أعمال الاستثمار والأعمال والتسويق والبيع والحصول على الوكالات التجارية وتأسيس أو الاشتراك أو المساهمة أو إدارة أي شركة أو مؤسسة
شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية المحدودة المسؤولية	91,400	2,862,168 دينار أردني	100%	47	رام الله فلسطين	استيراد وتسويق وصيانة الاجهزة المكتبية
شركة أوفتك للخدمات الهندسية المحدودة المسؤولية	100,000 جنية سوداني	(184,020) دينار أردني	50%	5	الخرطوم السودان	استيراد وتسويق وصيانة أجهزة كهربائية وأثاث
الشركة المصرية للولاء والمكافآت المحدودة المسؤولية	200,000 جنية مصري	(255,992) دينار أردني	95%	0	مصر - القاهرة	تصميم برامج الولاء والمكافآت
اي بوينتس منطقة حرة المحدودة المسؤولية	50,000 درهم اماراتي	(34,842) دينار أردني	100%	0	المنطقة الحرة دبي	تصميم برامج الولاء و المكافآت
شركة أوفتك العراق للاستثمار المحدودة المسؤولية	1,000,000 دينار عراقي	1,201,880 دينار أردني	60%	50	اربيل	استيراد وتسويق وصيانة الأجهزة المكتبية والبنكية
شركة أوفتك العراق للاستثمار	5,000 دينار أردني	(4,139) دينار أردني	60%	0	عمان- الأردن	استثمارات تجارية - الاستثمار في الشركات وامتلاكها
شركة محور العالم التجارية - واتكو	100,000 دينار أردني	(272,285) دينار أردني	100%	5	عمان - الأردن	استيراد وتسويق الأجهزة الالكترونية وصيانتها
شركة الخرطوم للأنظمة والتكنولوجيا المحدودة	1,000,000 جنية سوداني	6,271 دينار أردني	100%	0	الخرطوم السودان	استيراد وتسويق وصيانة أجهزة كهربائية وأثاث

بلغ حجم الإستثمار الرأسمالي للشركة في 2021/12/31 مبلغ (15,375,533) دينار

أسماء أعضاء مجلس الإدارة

عضويات مجالس الإدارة	المنصب في مجموعة و/أو الشركات التابعة	الشهادات العلمية والخبرات	تاريخ الميلاد	الجنسية	الاسم
<ul style="list-style-type: none"> ▪ شركة القدس للتطوير العقاري ▪ شركة مينا كابيتال ▪ جمعية قرى الأطفال الأردنية (SOS) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ رئيس مجلس الإدارة 	<p>المؤهلات العلمية: بكالوريوس هندسة مدنية ١٩٨٠</p> <p>الخبرات: شركة عمون الأردنية للانشاءات</p>	1958	الأردنية	السيد/ الياس جورج الياس بحور
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ عضو مجلس إدارة ومدير عام المجموع أوفتك القايزة م.ع.م ▪ مدير عام شركة مكتبة الأردن العلمية ▪ مدير عام شركة أوفتك للانظمة المكتبية م.ع.م 	<p>المؤهلات العلمية: بكالوريوس إدارة أعمال بيروت</p> <p>الخبرات: منذ تاريخ التخرج يعمل في شركات أوفتك</p>	1961	الأردنية	السيد/ باسم سهيل ألبرت بولس سعيد
<ul style="list-style-type: none"> ▪ شركة المنارة للتأمين 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ عضو مجلس إدارة 	<p>المؤهلات العلمية: بكالوريوس اقتصاد</p> <p>الخبرات:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ دريك وسكول - مدير عام ▪ البنك الاستثماري - مدير مالي ومدير الاستثمار ▪ جورداينفست - نائب المدير العام ▪ مجموعة طنطش - مدير تنفيذي 	1964	الأردنية	السيد/ هاني عبدالرحمن مصطفى العلي

أسماء أعضاء مجلس الإدارة

عضويات مجالس الإدارة	المنصب في المجموعة و/أو الشركات التابعة	الشهادات العلمية والخبرات	تاريخ الميلاد	الجنسية	الاسم
	▪ عضو مجلس الإدارة	المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس هندسة كمبيوتر من جامعة هارتفورد - كونكتيكت امريكا	1965	الأردنية	السيد/ مازن محمود نادر دجاني
▪ بنك الاستثمار العربي الأردني ▪ شركة المنارة للتأمين ▪ الشركة الوطنية لصناعة الكلورين ▪ الشرق الأوسط لخدمات الدفع - فلسطين ▪ سند كابيتال ▪ تكية أم علي ▪ دار أبو عبد الله ▪ نادي الدراجات الملكي الاردني ▪ جمعية المتداولين في الأسواق المالية - الأردن	▪ نائب رئيس مجلس الادارة	المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس علوم مالية ومصرفية - تخصص محاسبة - جامعة اليرموك ١٩٨٧ الخبرات: ▪ شركة بيت الاستثمار العالمي - رئيس تنفيذي ▪ شركة التعاون العربي للاستثمارات المالية - رئيس تنفيذي ▪ بنك المؤسسة العربية المصرفية - مساعد المدير العام	1966	الأردنية	السيد/ خالد محمد وليد توفيق زكريا

أسماء أعضاء مجلس الإدارة

عضويات مجالس الإدارة	المنصب في المجموعة و/أو الشركات التابعة	الشهادات العلمية والخبرات	تاريخ الميلاد	الجنسية	الاسم
	▪ عضو مجلس إدارة	المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس اقتصاد	1964	الأردنية	السيد/ باسم عطية جريس مصاروة
سنا لدعم ذوي الاحتياجات الخاصة	▪ عضو مجلس إدارة	المؤهلات العلمية: ▪ ماجستير ادارة اعمال	1965	الأردنية	السيد/ كميل انطون متري صليبا

أسماء أعضاء الإدارة العليا من غير أعضاء مجلس الإدارة

الاسم	الجنسية	تاريخ الميلاد	الشهادات العلمية	الخبرة العملية
زيد أحمد عبدالله السلطان	الأردنية	1977	بكالوريوس محاسبة شهادة (CPA)	<ul style="list-style-type: none"> رئيس للقطاع المالي لمجموعة من الشركات القابضة ومدير رئيسي في شركات التدقيق العالمية الأربعة الكبرى (برايس ووترهاوس كوبرز وارنست وينغ وارثر اندرسون). عضو فريق الإدارة الرئيسية في ارنست وبونغ لمشروع تسوية الديون الخارجية للعراق (RSI ESD) رئيس مالي في مركز حاضنة قطر الأعمال
فارس معن نظمي الحكيم	الأردنية	1981	ماجستير ادارة عامة منذ 2009	يعمل لدى مجموعة أوفتاك منذ 2004

أسماء كبار مالكي الأسهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم الذين يملكون 5% فأكثر :

الاسم	الجنسية	2020		2021	
		النسبة	عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم
السيد/ مروان روبرت بولس سعيد	الأردنية	24.27 %	9,634,720	24.35 %	9,634,720
السيد/ باسم سهيل ألبرت بولس سعيد	الأردنية	11.29 %	4,482,665	11.33 %	4,482,665
السيدة/ ريما بشارة جبور طنوس	الأردنية	10 %	4,000,000	10.11 %	4,000,000
Muna Said	السويسرية	7.18 %	2,850,000	7.18 %	2,850,000
Samir Said	السويسرية	7.18 %	2,850,000	7.20 %	2,850,000
السيدة/ هالة ألبرت بولس سعيد	الأردنية	6.88 %	2,730,000	6.89 %	2,730,000
السيدة/ هنادا زينة روبرت بولس سعيد	الأردنية	5.54 %	2,200,000	5.56 %	2,200,000
السيدة/ دينا ألبرت بولس سعيد	الأردنية	5.05 %	2,002,892	5.06 %	2,002,892

الوضع التنافسي للشركة

شركات المجموعة هي الرائدة في مجالات تكنولوجيا البنوك والتكنولوجيا المكتبية والاثاث المكتبي والحلول الأمنية وأجهزة البنية الأساسية لانظمة الحاسوب وتطوير البرمجيات، وتعتبر مورد رئيسي لعدد كبير من الشركات والمؤسسات العريقة في المملكة الأردنية وخارجها.

أما مستوى المنافسة في معظم منتجات الشركة فهي عالية نسبياً ولكن إستطاعت الشركة بحكم سمعتها وخدماتها المميزة ومواكبتها للتطور المحافظه على حصتها في السوق وتنميتها بشكل مستمر مع عملائها.

درجة الإعتماد على موردين محددین أو عملاء رئيسيين محلياً وخارجياً:

لا يوجد إعتماد على موردين محددین أو عملاء رئيسيين محلياً وبشكلون ما يزيد عن (10%) من إجمالي المشتريات أو المبيعات



الحماية الحكومية أو الإمتيازات التي تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة أو غيرها
تمتلك شركة أوفتك العلامة التجارية (e-Points) التي تم تسجيلها في معظم البلدان.
تمتلك شركة أوفتك برامج الحاسوب الآتية والتي تم تطويرها في الشركة وتخضع لحقوق الملكية الفكرية:

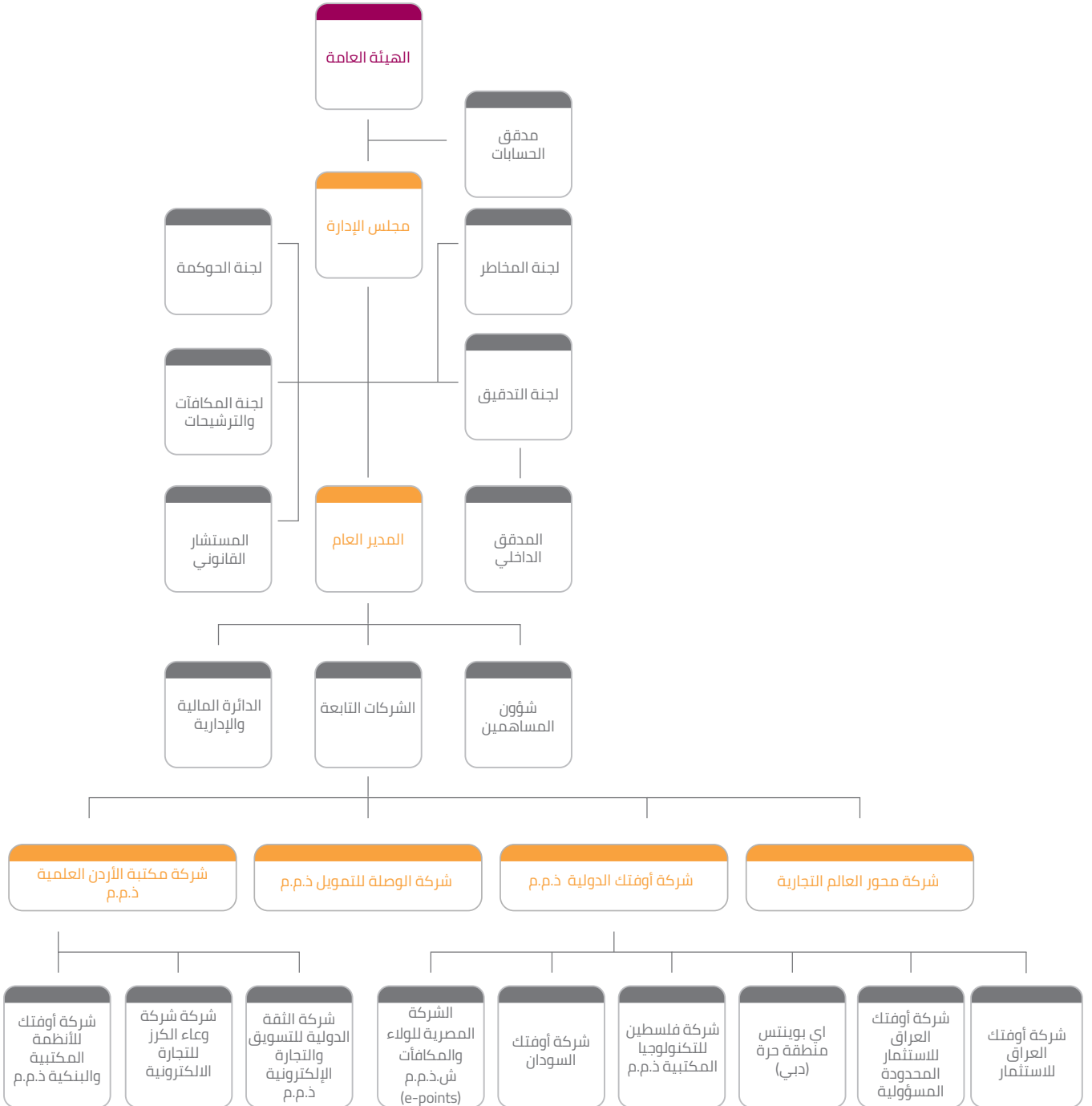
- تطوير وتطبيق نظام تخطيط موارد المنشآت (ERP).
- تطبيقات أتمتة وإدارة المبيعات.
- تطبيقات سجل الدوام (Time Sheets).
- تطبيقات النقاط الإلكترونية لولاء العملاء.
- تطبيقات البرامج المرتبطة بمعلومات المستهلكين.
- تطبيقات إدارة الإستثمارات البنكية.
- تطبيقات الدوام المحوسبة.
- تطبيقات إدارة وأتمتة تدريب الموارد البشرية.
- تطبيقات إدارة الإيداع النقدي.
- تطبيقات طباعة الشيكات.
- تطبيقات تخصيص البطاقات البلاستيكية.
- تطبيقات إدارة الموجودات الثابتة (Fixed Assets).
- تطبيقات إدارة الموارد البشرية.
- تطبيقات الامتحانات الإلكترونية.
- تطبيقات خاصة بالحكومة الالكترونية.



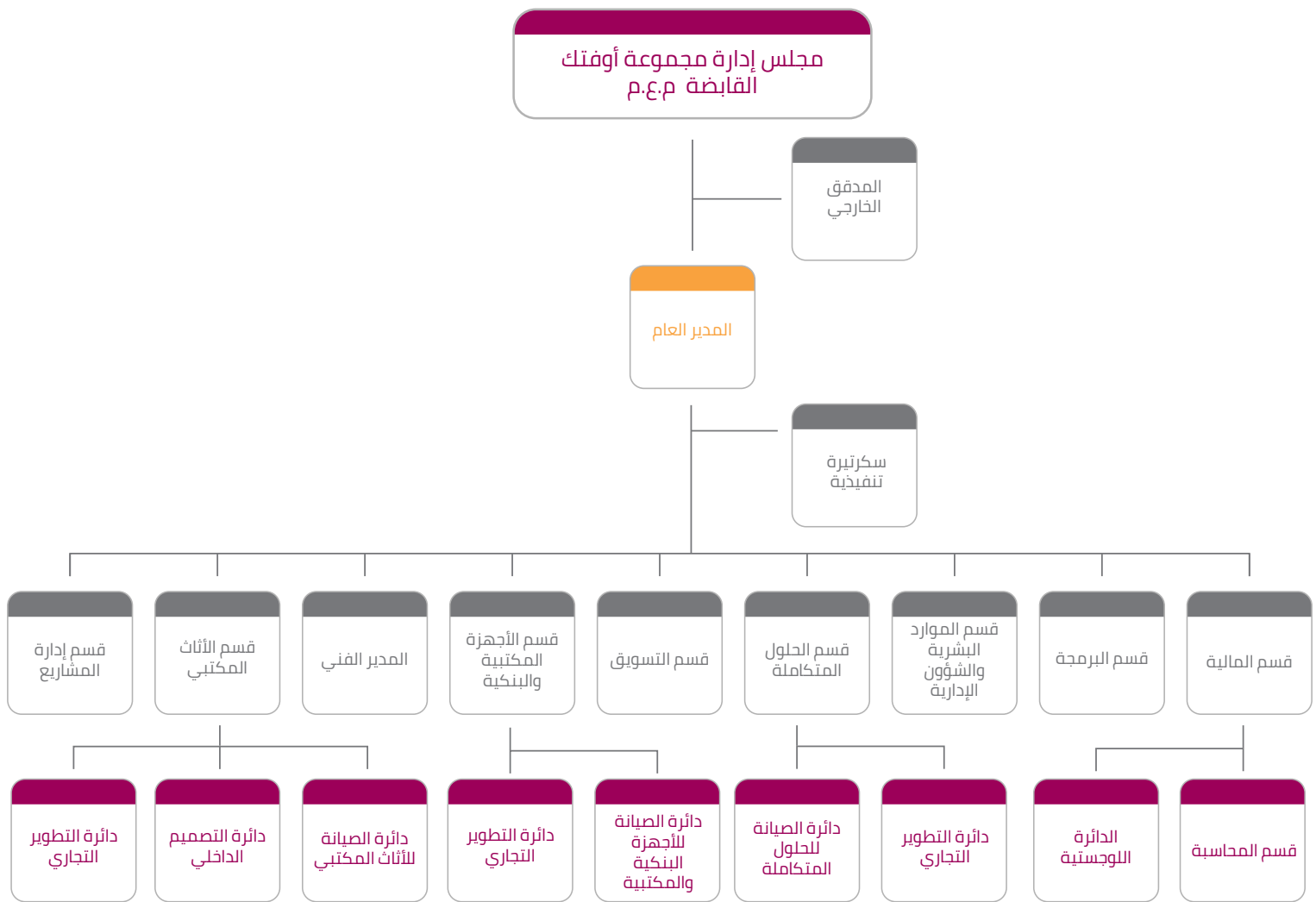
القرارات الصادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها التي لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدراتها التنافسية

- لا يوجد أي قرارات صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها لها تأثير مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدراتها التنافسية.
- لا تنطبق معايير الجودة الدولية على الشركة.

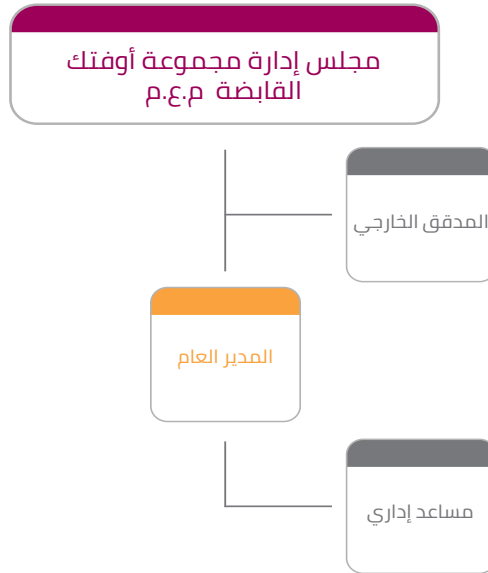
الهيكل التنظيمي لشركة مجموعة أوفتك القابضة م.ع.م.



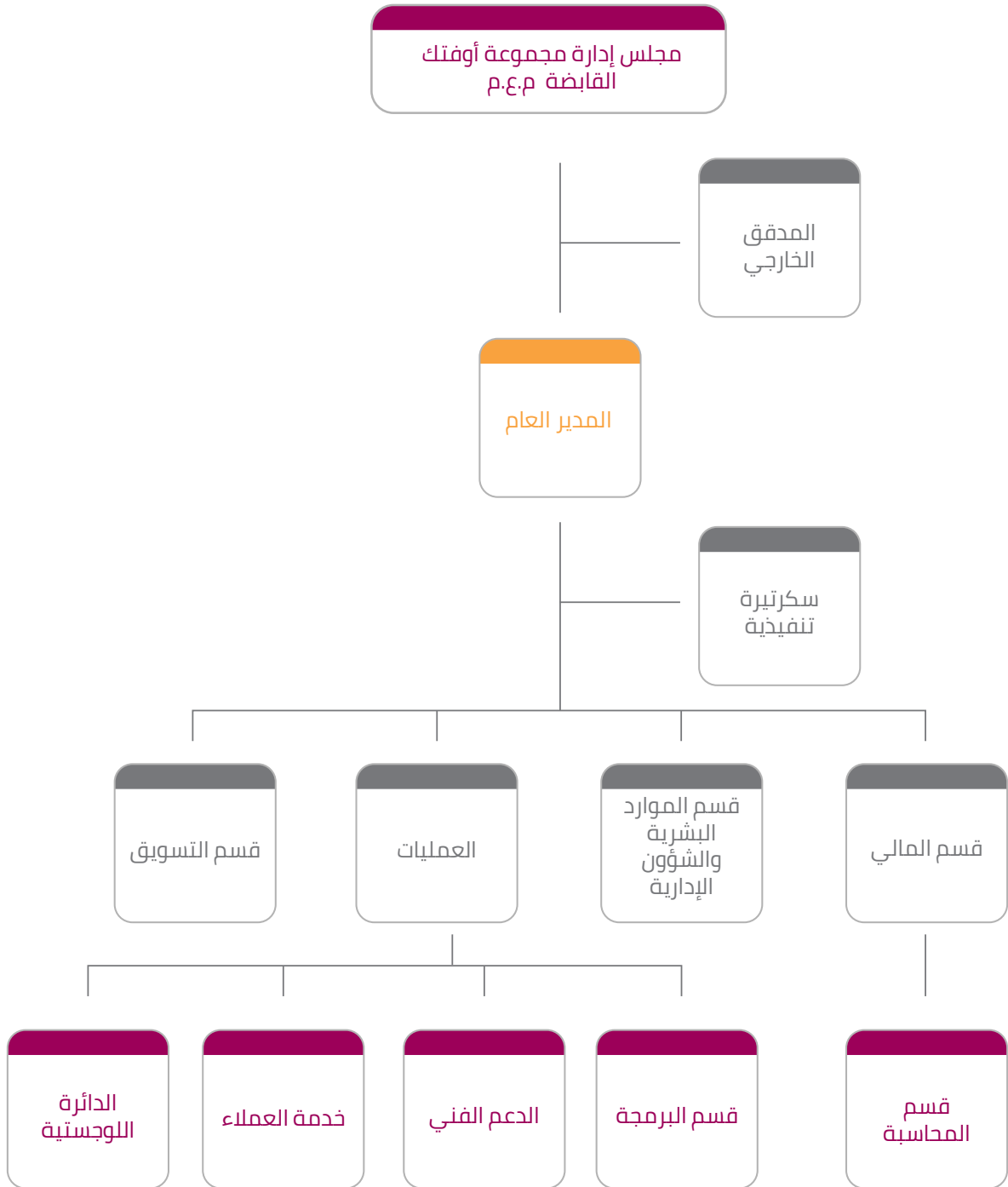
الهيكل التنظيمي لشركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية



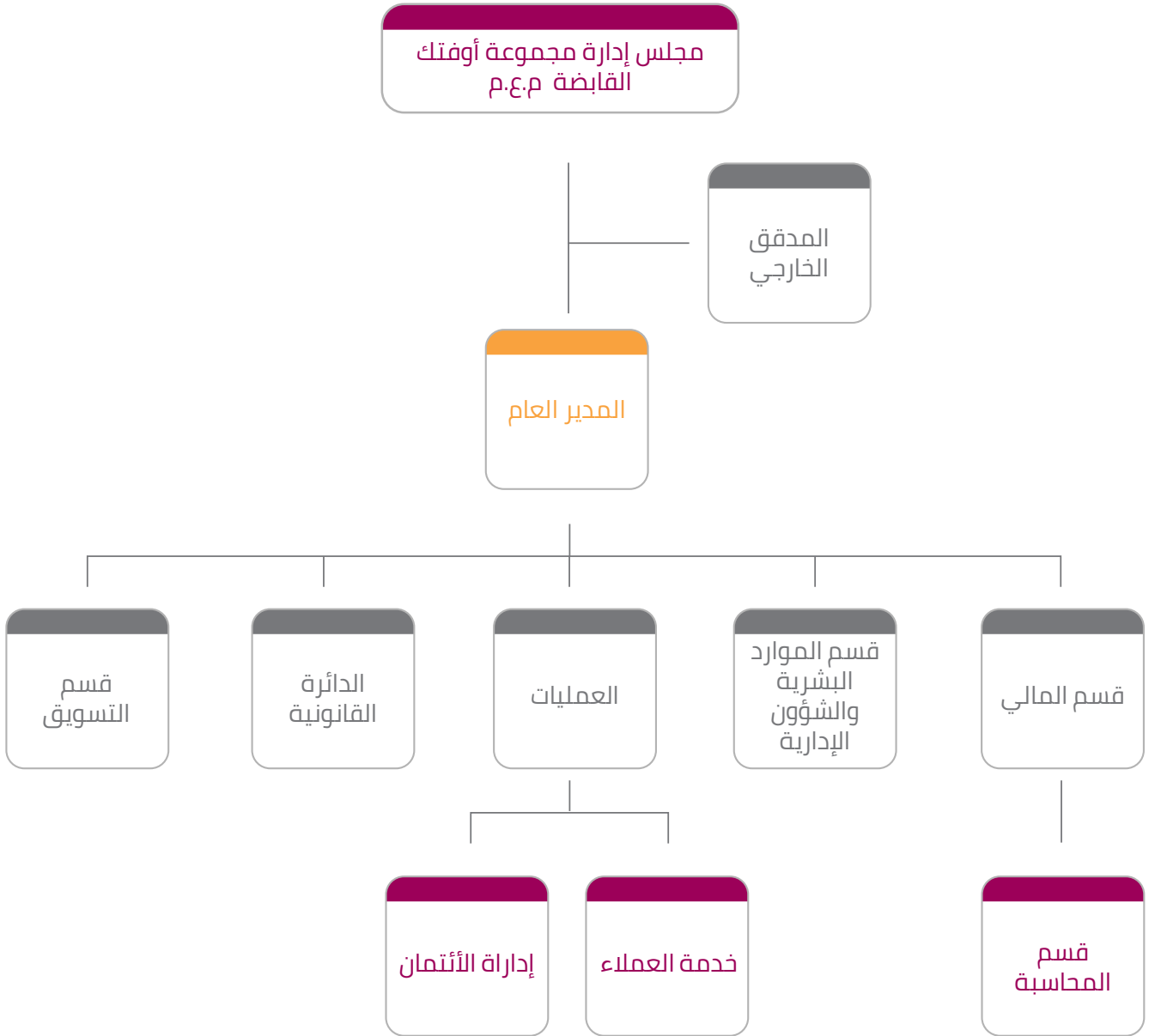
الهيكل التنظيمي لشركة وعاء الكرز للتجارة الالكترونية



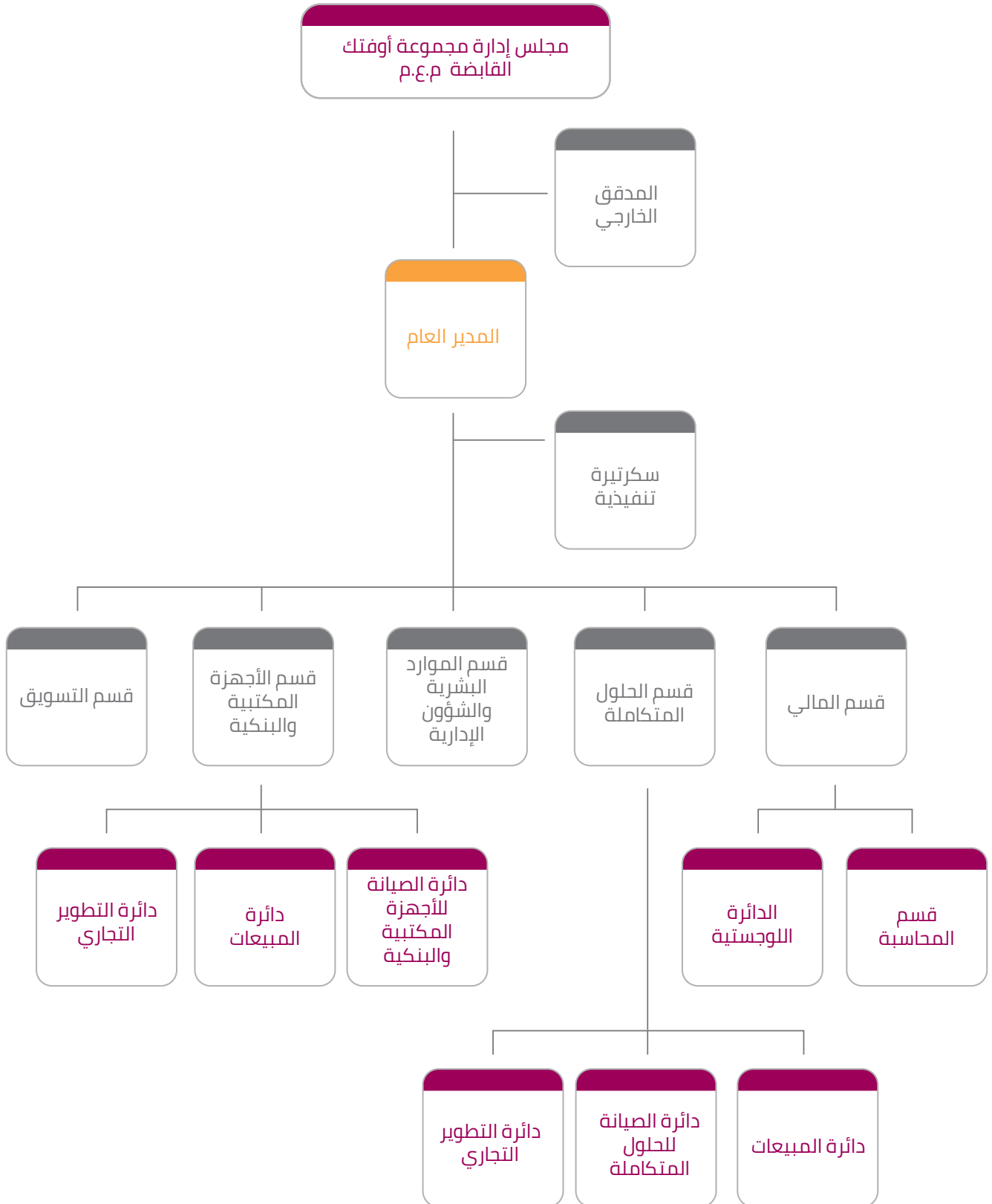
الهيكل التنظيمي لشركة الثقة للتجارة والتسويق الالكتروني



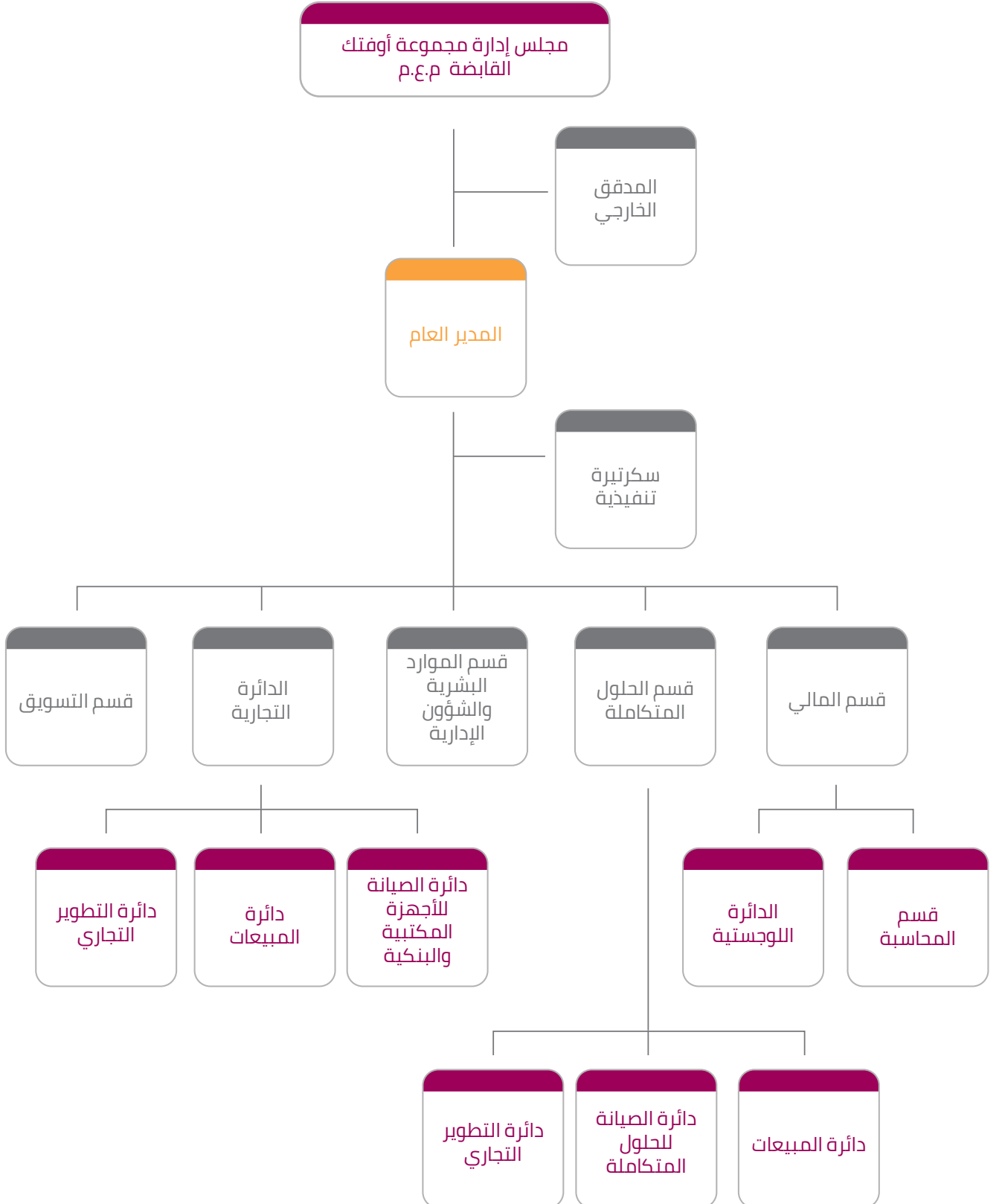
الهيكل التنظيمي لشركة الوصلة للتمويل



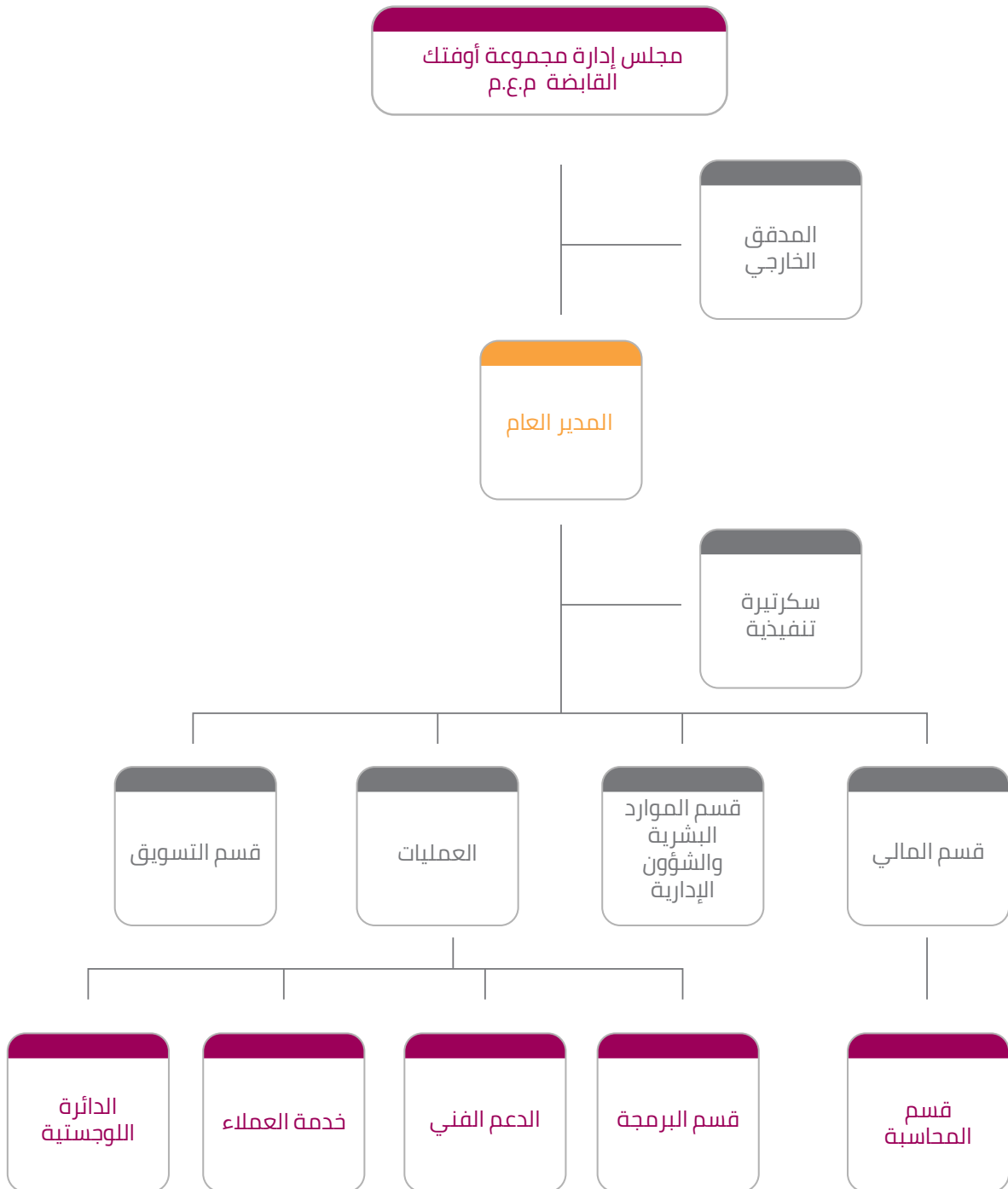
الهيكل التنظيمي لشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية المحدودة المسؤولة



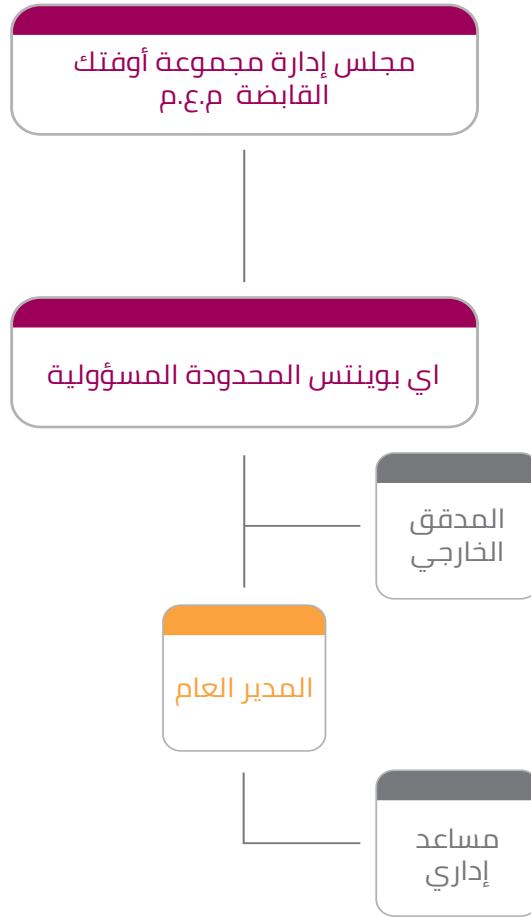
الهيكل التنظيمي لشركة أوفتك للخدمات الهندسية المحدودة - السودان



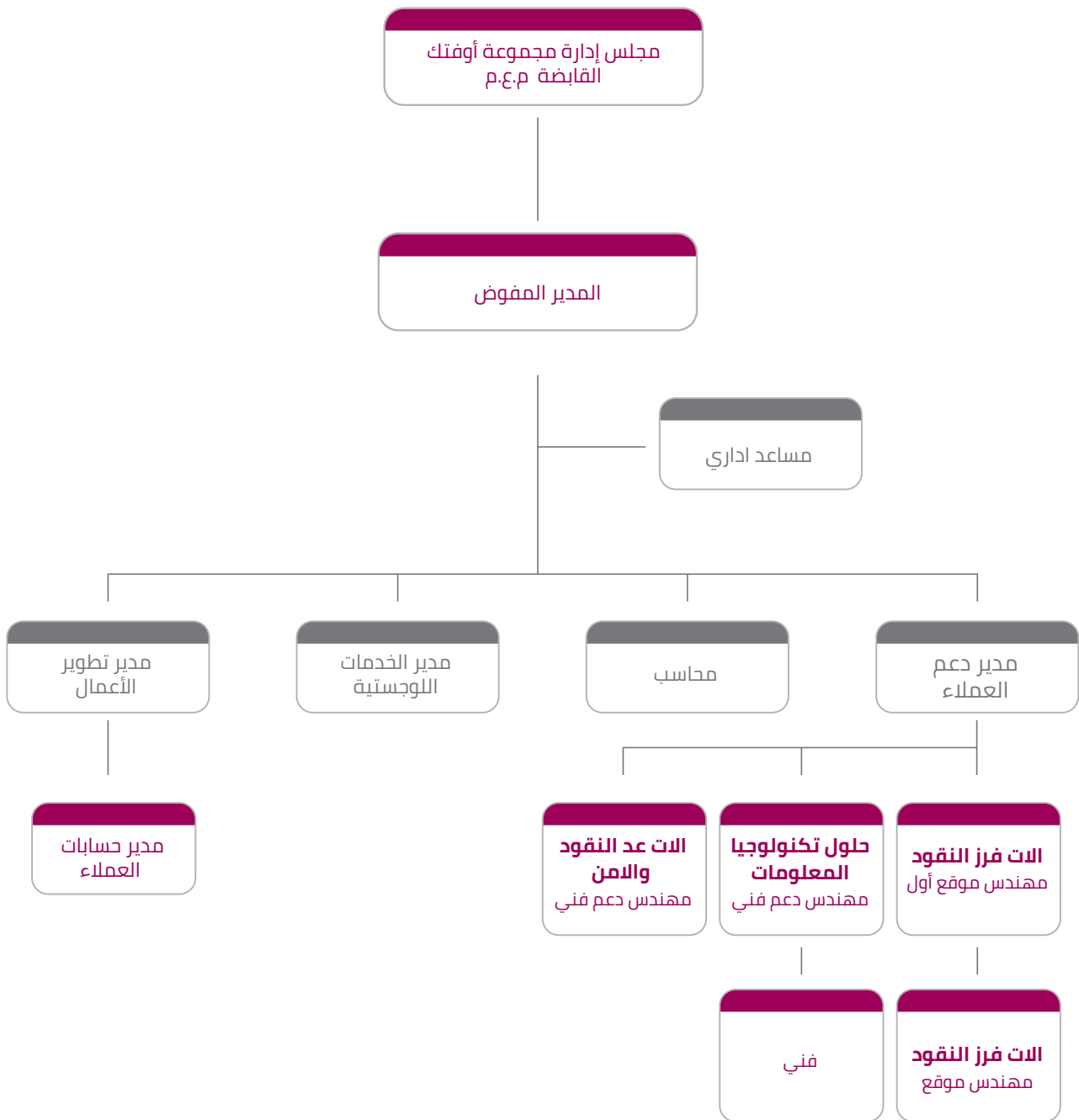
الهيكل التنظيمي للشركة المصرية للولاء والمكافآت المحدودة المسؤولية



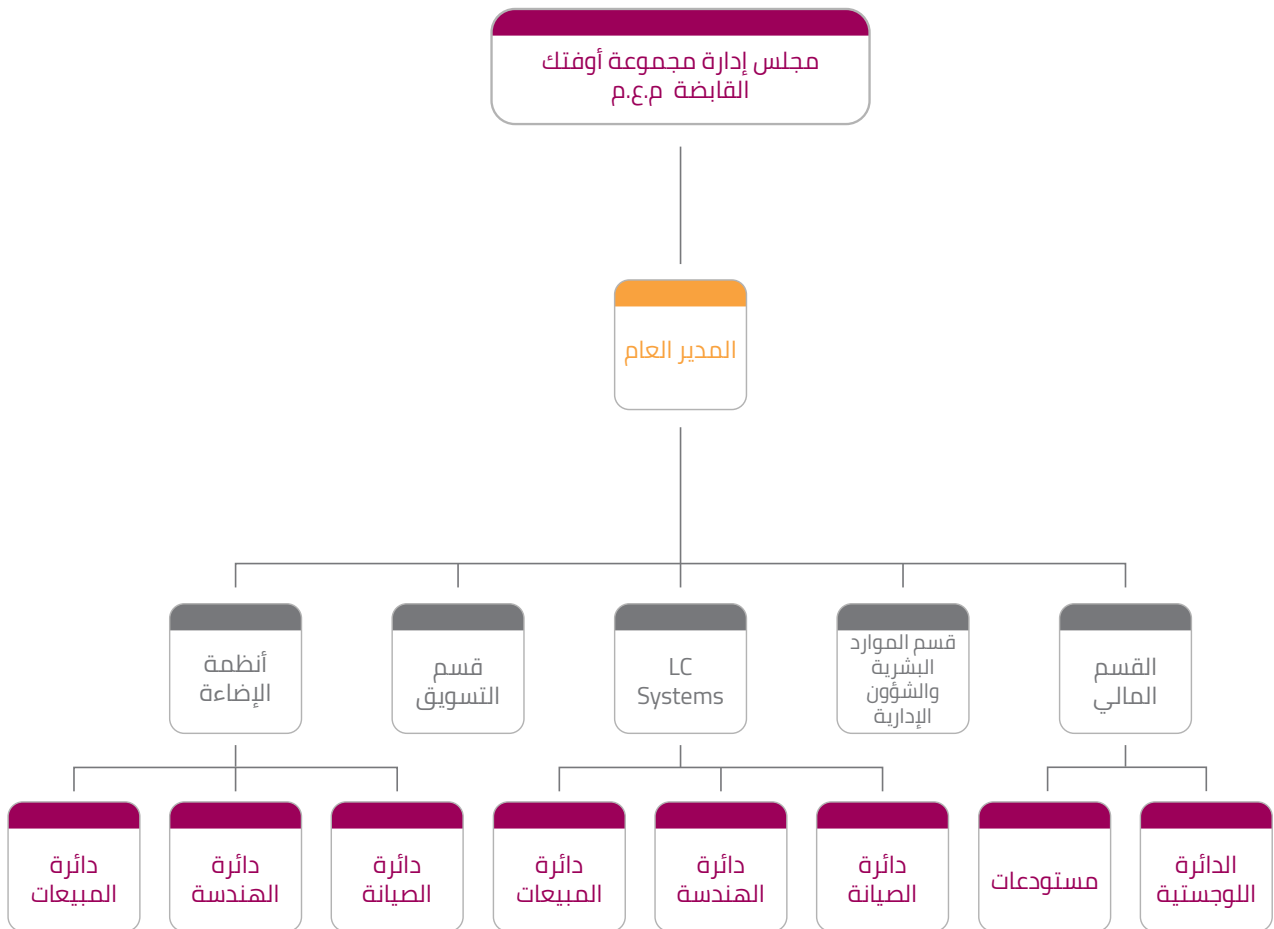
الهيكل التنظيمي لشركة اي بوينتس المحدودة المسؤولة - دبي



الهيكل التنظيمي لشركة أوفتك العراق للاستثمار المحدودة المسؤولة



الهيكل التنظيمي لشركة محور العالم التجارية - واتكو



عدد موظفي الشركة وفئات مؤهلاتهم

اسم الشركة	المؤهل العلمي	دكتوراه	ماجستير	بكالوريوس	دبلوم	الثانوية العامة	المجموع
شركة مكتبة الأردن العلميہ ذ.م.م							
شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية ذ.م.م			4	81	37	28	150
شركة الوصلة للتمويل ذ.م.م		1	4	123	7	9	144
شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية ذ.م.م				3	1		4
شركة أوفتك الدولية ذ.م.م							
شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية المحدودة المسؤولة			3	23	18	3	47
شركة أوفتك للخدمات الهندسية المحدودة المسؤولة				4	1		5
المصرية للولاء والمكافآت المحدودة المسؤولة							
اي بوينتس المحدودة المسؤولة							
شركة أوفتك العراق للاستثمار المحدودة المسؤولة			4	32	9	5	50
أوفتك القابضة							
شركة أوفتك العراق للاستثمار							
شركة محور العالم التجارية - واتكو				4	1		5

برامج التأهيل والتدريب:

مكان الدورة	اسم الدورة	القسم	عدد الموظفين
دبي - الامارات	CMDv6 & RM4H Training	تكنولوجيا المعلومات IT	2
Online	CMDv6C on-line training.	تكنولوجيا المعلومات IT	1
Online	Fortinet NSE 4- FortiGate 6.2	تكنولوجيا المعلومات IT	1
Online	Fortinet NSE 5- FortiAnalyzer 6.4	Cyber Security	1
Online	Fortinet NSE 4- FortiOS 6.4	Cyber Security	1
Online	Kyocera Document Solutions Europe B.V	Cyber Security	1
اكاديمية الرواد	MCSA	Kyocera P.S CSC	1
اكاديمية الرواد	CCNA	Kyocera P.S CSC	1
Online	Security+	Kyocera P.S CSC	1
Online	Telling Print Security Stories	Kyocera P.S CSC	1
Online	SMB	Kyocera P.S CSC	1
Online	Security Threats	Kyocera P.S CSC	1
Online	Objection Handling for HP Wolf Security	Kyocera P.S CSC	1
Online	HP2-I06 Selling HP Print Security	Kyocera P.S CSC	1
Online	HP Wolt Security Key Takeaways	Kyocera P.S CSC	1
Online	HP Workpath Apps Sales training	Kyocera P.S CSC	1
Online	HP Command Center and HP Workpath Technical Training 2021	Kyocera P.S CSC	1
Online	HP Embedded Print Security Features	Kyocera P.S CSC	1
Online	A3 Color PageWide Enterprise and Managed series service and support training	Kyocera P.S CSC	1
Online	A3 PageWide F2F Assessment	Kyocera P.S CSC	1
Online	A3 HP LaserJet Managed E7 and E8 series NPI	Kyocera P.S CSC	1
Online	Enterprise Customer Interaction	Kyocera P.S CSC	1
Online	HP MPS 2021 Certification Training: Module 3—HP RTM—Component MPS	HP Printing Solutions	1
تدريب عن بعد (Zoom)	أقفال من ألمانيا يمكن التحكم بها عن بعد InSys	تكنولوجيا المعلومات IT	4
مكتب أربيل	General IT and Technology Training	تكنولوجيا المعلومات IT	3
تدريب عن بعد (Zoom)	MyQ أنظمة إدارة الطابعات	تكنولوجيا المعلومات IT	3
Online	لتشغيل الصرافات ProBase نظام	تكنولوجيا المعلومات IT	2
Online	لسحب أوراق النقد من الصراف CDM v6 نظام	تكنولوجيا المعلومات IT	2
Online	لمراقبة الصرافات Vynamic View نظام	تكنولوجيا المعلومات IT	2
Online	نظرة شاملة لطرق دعم الصرافات السليمة	تكنولوجيا المعلومات IT	6

المخاطر التي تتعرض الشركة لها

لا يوجد مخاطر من الممكن أن تتعرض الشركة لها خلال السنة المالية اللاحقة ولها تأثير مادي عليها.

الإنجازات التي حققتها الشركات التابعة خلال السنة المالية 2020:

شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية:

- تنفيذ مشاريع الأمن السبراني (Cyber Security) في عدة بنوك و مؤسسات حكومية
- تنفيذ مشاريع التحول الرقمي (Digital Transformation) في عدة بنوك
- تنفيذ مشاريع برمجيات خاصة في القطاع المصرفي
- تنفيذ عدة مشاريع لأنظمة الدور الالي في عدة بنوك
- تنفيذ مشروع التواقيع الالكترونية لدى البنك العربي الاسلامي

شركة الوصلة للتمويل:

- افتتاح 9 فروع جديدة بمختلف المناطق ومنها:
- 0 فروع في Carrefour
- درويش شارع مكة
- الكرك
- السلط
- فرع البشير ستورز اربد
- إطلاق خدمة تمويل المجوهرات.
- إطلاق خدمة تمويل الملابس وصالونات التجميل.
- إطلاق خدمة تمويل العدد الصناعية.
- إطلاق خدمة تمويل كاميرات المراقبة.
- التعاقد مع عدد كبير من الموردين المهمين مثل:
- Carrefour
- Damas Jewellry
- Kania Jewellry
- مستشفى الأردن
- افتتاح فروع آلية (KIOSK) لدى (Samsung ACI).

شركة أوفتك فلسطين للتكنولوجيا المكتبية المحدودة المسؤولة:

- تنفيذ مشروع منظومة متكاملة لبنك البريد الفلسطيني
- الانتهاء من إنجاز مشروع جواز السفر اليومي الفلسطيني
- تركيب وتوريد عدد اضافي من اجهزة (Multifunctional Kiosks) للبنك العربي والمساهمة في إطلاق اول فرع للخدمة الذاتية
- تركيب أنظمة و اجهزة الصرافات الالية من شركة (DieboldNixdorf) لبنك الاسكان وبنك القدس
- توريد و تركيب ماكينات طباعة البطاقات الفورية لعدد من افرع بنك فلسطين
- توريد و تركيب نظام دور (CVM) للعديد من افرع بنك فلسطين
- تنفيذ عدة مشاريع أثاث للعديد من كبرى المؤسسات في فلسطين ومنها على سبيل المثال:
- مشروع المقر الرئيسي والجديد للجنة الانتخابات المركزية
- مشروع مبنى مقر كلية التمريض - جامعة بيت لحم
- عدة أفرع لدى بنك فلسطين وشركتي الاتصالات وجوال

شركة أوفتك العراق للاستثمار المحدودة المسؤولة:

- الحصول على موافقة توريد صرافات آلية (ATM) من المصرف العراقي للتجارة مع نظام إدارة الصرافات الآلية عن بعد ونظام حماية يعد الأول من نوعه في العراق
- تشغيل أجهزة صراف آلي لمصرف قرطاس، توفر خاصية سحب وإيداع العملة العراقية
- توقيع إتفاقية توريد برنامج ربط للأنظمة المصرفية (API Management Middleware) مع شركة زين كاش، والذي يعطي الفرصة لشركة أوفتك في العراق لدخول مجال الأنظمة المصرفية المتطورة مستقبلا
- تجهيز شركة تبادل للدفع الالكتروني ومصرف العراق الأول الإسلامي بطابعات بطاقات بلاستيكية
- تجهيز وزارة النفط العراقية بخزائن متحركة ذات مساحة تخزينية عالية
- تجهيز مقر تخزين الأوراق المركزي لمصرف جيهان بخزائن متحركة ذات مساحة تخزينية عالية
- تنفيذ عقد تجهيز معظم فروع مصرف بغداد بأجهزة تنظيم دور المراجعين وعملاء المصرف (Queue System)
- توقيع إتفاقية تأجير آلات طباعة وتصوير مع المصرف الأهلي العراقي لمدة 5 سنوات
- تجهيز فندق روتانا الجديد في مدينة السليمانية بكامل حاجة الفندق من آلات الطباعة والتصوير
- تجهيز مركز أنظمة المعلومات الرديف (Disaster Recovery Site) لشركة بوابة عشتار وللمصرف الأهلي العراقي، وتحديث مركز أنظمة المعلومات للعديد من المصارف بحسب تعليمات البنك المركزي العراقي
- طرح جهاز عد وفرز نقود يحتوي على 5 جيوب من شركة CPS البريطانية لأول مرة في العراق
- التعاقد مع شركة بوابة العراق لتجهيز الشركة بماكينه إتلاف مركزية عالية الحماية والإنتاجية لإتلاف الأوراق والبطاقات البلاستيكية

شركة أوفتك للخدمات الهندسية :

- تنفيذ مشروع نظام الارشفة اليدويه للبنك الخليج , يضم جميع ارشيف البنك الورقي منذ التأسيس
- تنفيذ مشروع نظام المناداه الالي الخاص ب اوفتك للجميع افرع بنك الخرطوم (120) فرع
- تطوير و تنفيذ عقد تاجير ماكنات عد النقود لبنك الخرطوم (داخل مدينه الخرطوم و خارجها)



المشاريع والخطط المستقبلية والعقود للشركات التابعة لعام ٢٠٢١

شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية:

- الاستمرار في زيادة الحصة السوقية للشركة من حلول البرمجيات الاستراتيجية للقطاع المصرفي
- زيادة الحصة السوقية للشركة الخاصة بأنظمة الطباعة لشركة HP العالمية
- الاستمرار في تطوير برامج الموارد المالية و التخطيط (ERP System) التابعة للشركة لتحسين اداء الموظفين في خدمة العملاء

شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية المحدودة المسؤولة:

- تنفيذ مشروع بطاقة الهوية البيومترية الفلسطينية
- تقديم وتنفيذ عدة مشاريع لخدمات بنكية ذاتية وذكية
- تقديم انظمة وسيطة (Middleware) للقطاع المصرفي
- تقديم حلول متكاملة في مجال الأمن السيبراني (Cyber Security) وبالذات في مجال الحلول المقدمة للقطاع المصرفي
- تنفيذ مشاريع أنظمة (ATM Switches) للقطاع المصرفي
- توريد اجهزة وانظمة وبطاقات إضافية لاصدار الرخص الفلسطينية

شركة الوصلة للتمويل:

- الاستمرار في التوسع في المناطق الجغرافية في المملكة, واستهداف مناطق جديدة
- التعاون مع المحافظ الالكترونية لتعزيز رضا العملاء وتمويل منتجات وخدمات استهلاكية
- العمل على تطوير وأتمتة الأنظمة المستخدمة والربط الالكتروني مع مختلف الجهات لتحسين الأداء الائتماني للشركة
- تحديث الموقع الالكتروني للشركة
- تطوير آلية تنفيذ عمليات التمويل لتصبح الكترونية دون حاجة العميل لزيارة مواقع الشركة او مواقع معارض الموردين

شركة أوفتك العراق للاستثمار المحدودة المسؤولة:

- الحرص على تنفيذ مشاريع المصرف العراقي للتجارة ومشروع شركة زين كاش بنجاح كونها مشاريع استراتيجية تحمل تبعات مهمة لمكانة الشركة في السوق المحلي
- العمل على إنشاء مركز لعد وفرز النقد على غرار المركز الموجود في المصرف الأهلي العراقي
- دراسة إمكانية طرح مشاريع وتوقيع اتفاقيات مع شركات أنظمة إدارة البطاقات المصرفية
- زيادة مبيعات الشركة من الصرافات الآلية
- تجديد عقد صيانة عدادات النقود مع البنك المركزي العراقي
- الاستمرار في محاولة توقيع اول عقد لأجهزة وأنظمة نقاط البيع (POS)
- زيادة تدريب مهندسي الشركة خارج العراق لرفع مستوى الخدمة المقدمة لعملاء الشركة والاستمرار في تمييز خدمات شركة أوفتك عن الخدمات المتوفرة بالسوق العراقي

شركة أوفتك للخدمات الهندسية:

- عرض حلول (Visa & MasterCard) خاصة بعد رفع الحظر المالي عن السودان
- تطوير و تحسين انظمه صناديق الامانات اليدويه والالكترونيه للبنوك
- تطوير و عرض نظام المناداه الالي الخاص ب شركة اوفتك على قطاع المصرفي
- تقديم و تطوير حلول الامن السيبراني وانظمة الحماية اليدويه
- تركيز على مشاريع الاثاث المكاتبى بما يتناسب مع رؤية الشركة للقطاع المصرفي



الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي:

السلسلة الزمنية للأرباح أو الخسائر المحققة والأرباح الموزعة وحقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية

اسم	عام 2017	عام 2018	عام 2019	عام 2020	عام 2021
الأرباح (الخسائر) المحققة	2,054,699	1,058,723	642,948	795,243	353,382
الأرباح الموزعة	1,984,500	1,984,500	-	-	-
صافي حقوق المساهمين	20,835,538	18,544,805	17,591,822	18,574,090	18,793,822
سعر السوق في نهاية العام	0.44	0.41	0.35	0.33	0.31

تحليل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال السنة المالية

Ratio	النسبة		التسمية
	2021	2020	
Gross Profit Ratio	27.8%	27.4%	نسبة مجمل الربح
Operating Profit Margin	7.5%	9%	نسبة الربح التشغيلي
EBITDA Margin	8.7%	10.2%	نسبة الربح قبل المصاريف المالية والاستهلاكات والضريبة
Current Ration	144%	150%	نسبة التداول
Quick Ration	114%	115%	نسبة السيولة السريعة
Long Term Debt Ratio	20.9%	22.4%	نسبة المديونية طويلة الأجل
Debt to Equity Ratio	96.4%	92.3%	نسبة المديونية لحقوق الملكية

مقدار أتعاب التدقيق للشركة والشركات التابعة

بلغ مقدار أتعاب التدقيق لشركة مجموعة أوفتك القابضة (11,000) دينار وبلغ مقدار أتعاب التدقيق للشركات التابعة (54,090) دينار ولا يوجد أي أتعاب أخرى تلقاها مدققو الحسابات بالنسبة للشركة والشركات التابعة

عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا

عدد الأسهم 2021	عدد الأسهم 2020	الجنسية	الاسم
50,000	50,000	الأردنية	الياس جورج الياس بدور
10,000	10,000	الأردنية	خالد محمد وليد توفيق زكريا
4,482,665	4,482,665	الأردنية	باسم سهيل ألبرت بولس سعيد
10,000	10,000	الأردنية	مازن محمود نادر الدجاني
10,000	10,000	الأردنية	هانى عبدالرحمن مصطفى العلي
10,000	10,000	الأردنية	كميل أنطون متري صليبا
10,000	10,000	الأردنية	باسم عطية جريس مصاروة

ملكية أقارب أعضاء مجلس الإدارة وأشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية

عدد الأوراق المالية		الإسم	
2021	2020		
4,000,000	4,000,000	السيدة / ريما بشارة طنوس	1
2,730,000	2,730,000	السيدة / هالة البرت بولس سعيد	2
2,200,000	2,200,000	السيدة / هنادا زينة روبرت بولس سعيد	3
2,002,892	2,002,892	السيدة / دينا البرت بولس سعيد	4

عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل الإدارة العليا من غير أعضاء مجلس الإدارة

عدد الأسهم 2021	عدد الأسهم 2020	المنصب في المجموعة	الجنسية	الاسم
		المدير المالي لمجموعة أوفتك القابضة	الأردنية	زيد أحمد عبدالله السلطان
-	-	مدير قسم صيانة الأجهزة المكتبية والبنكية. أمين سر مجلس إدارة مجموعة أوفتك القابضة م.ع.م	الأردنية	فارس معن نظمي الحكيم

ملكية أعضاء مجلس الإدارة والادارة العليا من خلال الشركات المسيطر عليها
لا يوجد ملكيات من خلال الشركات المسيطر عليها من خلال أي من أعضاء مجلس الإدارة والادارة العليا.

المزايا والمكافآت التي يتمتع بها أعضاء مجلس الإدارة:

المجموع	نفقات السفر والانتقال داخل المملكة وخارجها	المزايا والمكافآت	أسم عضو المجلس	
7,200	3,200	4,000	الياس جورج الياس بحور	1
7,200	3,200	4,000	خالد محمد وليد توفيق زكريا	2
7,200	3,200	4,000	باسم سهيل ألبرت بولس سعيد	3
7,200	3,200	4,000	هاني عبدالرحمن مصطفى العلي	4
7,200	3,200	4,000	مازن محمود نادر الدجاني	5
7,200	3,200	4,000	باسم عطية جريس مصاروة	6
7,200	3,200	4,000	كميل أنطون ميري طليبا	7
50,400	22,400	28,000	المجموع	

المزايا و المكافآت التي يتمتع بها موظفوا الإدارة العليا

المجموع	المكافآت السنوية	بدل تنقلات	الرواتب السنوية الإجمالية	المنصب	الاسم
122,400	0	2,400	120,000	المدير العام لشركة مجموعة أوفتك القابضة	باسم سهيل البرت سعيد
76,000	5,500	-	70,500	المدير المالي لشركة مجموعة أوفتك القابضة	زيد أحمد عبدالله السلطان
6,000	6,000	0	-	أمين سر مجلس الادارة	فارس معن الحكيم

التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية:

- تبرعت المجموعة بمبلغ (355) ثلاثمائة وخمس وخمسون ديناراً خلال السنة المالية 2021.

العقود والمشاريع والارتباطات التي عقدتها الشركة المصدرة مع الشركات التابعة:

- لا يوجد أي عقود أو مشاريع ما بين الشركة ورئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة أو المدير العام أو أي موظف أو أقاربهم.

مساهمة الشركة في حماية البيئة:

- لا توجد أي مساهمة للشركة في حماية البيئة خلال عام 2021.

اجتماعات مجلس الإدارة:



- عقدت الشركة خلال عام 2021 خمسة عشر اجتماعاً.

إقرار

1. يقر مجلس إدارة الشركة بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية.
2. يقر مجلس الإدارة بمسؤوليته عن اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة.

التوقيع	المنصب	الاسم
	رئيس مجلس الإدارة	السيد/ الياس جورج الياس بدور
	نائب رئيس المجلس	السيد/ خالد محمد وليد توفيق زكريا
	مدير عام عضو مجلس إدارة	السيد/ باسم سهيل ألبرت بولس سعيد
	عضو مجلس إدارة	السيد/ هاني عبدالرحمن مصطفى العلي
	عضو مجلس إدارة	السيد/ مازن محمود نادر الدجاني
	عضو مجلس إدارة	السيد/ باسم عطية جريس مصاروة
	عضو مجلس إدارة	السيد/ كميل أنطون متري صليبا

3. نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي

الإسم: زيد أحمد عبدالله السلطان	الإسم: الياس جورج الياس بدور	الإسم: باسم سهيل ألبرت بولس سعيد
التوقيع: 	التوقيع: 	التوقيع: 

تقرير حوكمة الشركات

أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاليين والمستقبليين وتحديد فيما إذا كانوا تنفيذيين أم لا ومستقلين أم لا

أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاليين:

صفة العضو	الإسم	
عضو غير مستقل وغير تنفيذي	السيد / الياس جورج الياس بدور	1
عضو مستقل وغير تنفيذي	السيد / خالد محمد وليد توفيق زكريا	2
عضو غير مستقل وغير تنفيذي	السيد / باسم سهيل البرت بولس سعيد	3
عضو مستقل وغير تنفيذي	السيد / هاني عبدالرحمن مصطفى العلي	4
عضو مستقل وغير تنفيذي	السيد / باسم عطية جريس مصاروة	5
عضو مستقل وغير تنفيذي	السيد / مازن محمود نادر الدجاني	6
عضو مستقل وغير تنفيذي	السيد / كميل أنطون ميري صليبا	7

أسماء أعضاء مجلس الإدارة المستقبليين:

لم يتم أي من الأعضاء بتقديم استقالته خلال عام 2021.

المناصب التنفيذية في الشركة وأسماء الأشخاص الذين يشغلونها

صفة العضو	الإسم	
مدير عام شركة مجموعة أوفتك القابضة م.ع.م	السيد/ باسم سهيل البرت بولس سعيد	1
المدير المالي للمجموعة	السيد / زيد أحمد عبدالله السلطان	2

عضويات مجالس الإدارة التي يشغلها عضو مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة إن وجدت

العضويات التي يشغلها	الإسم	
شركة القدس للإستثمارات العقارية	السيد/ الياس جورج الياس بدور	1
بنك الاستثمار العربي الأردني شركة المنارة للتأمين الشركة الوطنية لصناعة الكلورين	السيد/ خالد محمد وليد توفيق زكريا	2
شركة المنارة للتأمين	السيد/هاني عبدالرحمن مصطفى العلي	3

اسم ضابط ارتباط الحوكمة في الشركة

تم تعيين السيد فارس معن نظمي الحكيم كضابط ارتباط الحوكمة في الشركة.

أسماء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة وأسماء أعضاء اللجنة ونبذة عن مؤهلاتهم وخبراتهم وعدد الاجتماعات لكل لجنة

لجنة التدقيق

الإسم	صفة العضو في اللجنة	نبذة عن المؤهلات والخبرات
1 السيد/ هاني عبدالرحمن مصطفى العلي	رئيس اللجنة	المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس اقتصاد
2 السيد/ خالد محمد وليد توفيق زكريا	عضو لجنة	المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس علوم مالية ومصرفية - تخصص محاسبة جامعة اليرموك 1987
3 السيد / باسم عطية جريس مصاروة	عضو لجنة	المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس اقتصاد

عقدت لجنة التدقيق خمس اجتماعات خلال عام (2021) وكان جميع أعضاء اللجنة حاضرين.

لجنة المكافآت والترشيحات

الإسم	صفة العضو في اللجنة	نبذة عن المؤهلات والخبرات
1 السيد / مازن محمود نادر الدجاني	رئيس اللجنة	المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس هندسة كمبيوتر من جامعة هارتفورد - كونكتيكت امريكا
2 السيد / خالد محمد وليد توفيق زكريا	عضو لجنة	المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس علوم مالية ومصرفية - تخصص محاسبة جامعة اليرموك 1987
3 السيد / باسم عطية جريس مصاروة	عضو لجنة	المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس اقتصاد

عقدت لجنة المكافآت والترشيحات اجتماعان خلال عام (2021) وكان جميع أعضاء اللجنة حاضرين.

لجنة الحوكمة

نبذة عن المؤهلات والخبرات	صفة العضو في اللجنة	الإسم	
المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس هندسة مدنية 1980	رئيس اللجنة	السيد/ الياس جورج الياس بدور	1
المؤهلات العلمية: ▪ ماجستير ادارة اعمال	عضو لجنة	السيد/ كميل أنطون متري صليبا	2
المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس اقتصاد	عضو لجنة	السيد/ هاني عبدالرحمن مصطفى العلي	3

عقدت لجنة الحوكمة اجتماعان خلال عام (2021) وكان جميع أعضاء اللجنة حاضرين.

لجنة المخاطر

نبذة عن المؤهلات والخبرات	صفة العضو في اللجنة	الإسم	
المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس هندسة كمبيوتر من جامعة هارتفورد - كونكتيكت امريكا	رئيس اللجنة	السيد/ مازن محمود نادر الدجاني	1
المؤهلات العلمية: ▪ ماجستير ادارة اعمال	عضو لجنة	السيد/ كميل أنطون متري صليبا	2
المؤهلات العلمية: ▪ بكالوريوس إدارة أعمال بيروت	عضو لجنة	السيد/ باسم سهيل البرت بولس سعيد	3

عقدت لجنة المخاطر اجتماعان خلال عام (2021) وكان جميع أعضاء اللجنة حاضرين.

عدد اجتماعات مجلس الإدارة خلال السنة مع بيان الأعضاء الحاضرين

عقدت الشركة خلال عام 2021 خمس عشر اجتماعا لمجلس الإدارة ومرفق أدناه جدول يبين أسماء الأعضاء الحاضرين في كل اجتماع:

رقم الاجتماع	أسماء الأعضاء الحاضرين	أسماء الأعضاء المتغيبين
2021\1	السادة الياس بدور, خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	لم يتغيب أي عضو
2021\2	السادة الياس بدور, خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	لم يتغيب أي عضو
2021\3	السادة الياس بدور, خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	لم يتغيب أي عضو
2021\4	السادة الياس بدور, خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	لم يتغيب أي عضو
2021\5	السادة الياس بدور, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, باسم مصاروة	خالد زكريا, مازن الدجاني
2021\6	السادة الياس بدور, خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	لم يتغيب أي عضو
2021\7	السادة خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	الياس بدور
2021\8	السادة الياس بدور, خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, مازن الدجاني, باسم مصاروة	هاني العلي
2021\9	السادة الياس بدور, خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	لم يتغيب أي عضو
2021\10	السادة الياس بدور, خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	لم يتغيب أي عضو
2021\11	السادة الياس بدور, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	خالد زكريا
2021\12	السادة الياس بدور, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	خالد زكريا
2021\13	السادة الياس بدور, خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	لم يتغيب أي عضو
2021\14	السادة الياس بدور, خالد زكريا, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, مازن الدجاني, باسم مصاروة	لم يتغيب أي عضو
2021\15	السادة الياس بدور, باسم سعيد, كميل صليبا, هاني العلي, باسم مصاروة	خالد زكريا, مازن الدجاني

الاسم	المنصب	التوقيع
السيد / الياس جورج الياس بدور	رئيس مجلس الإدارة	
السيد / خالد محمد وليد توفيق زكريا	نائب رئيس المجلس	
السيد / باسم سهيل ألبرت بولس سعيد	مدير عام عضو مجلس إدارة	
السيد / هاني عبدالرحمن مصطفى العلي	عضو مجلس إدارة	
السيد / مازن محمود نادر الدجاني	عضو مجلس إدارة	
السيد / باسم جريس عطية مصاروة	عضو مجلس إدارة	
السيد / كميل أنطون متري صليبا	عضو مجلس إدارة	



شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

صفحة

١ - ٥

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٦

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة الدخل الموحدة

٨

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١١ - ٦٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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 ٢٠٢١، 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 الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١،
- قائمة الدخل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية 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.

نعتمد 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 الهامة	١. إعادة تقييم الشهرة المعترف بها سابقاً ٢. تقييم تدني القيمة للشهرة المعدلة ٣. محاسبة التضخم المرتفع في السودان
--------------------	--

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 إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، أخذين بعين الاعتبار هيكلية المجموعة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال المجموعة.

أمور التدقيق الهامة

أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي اعتبرناها، وفقا 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 نبدى رأيا منفصلا حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الهامة	كيف قمنا بالاستجابة لأمر التدقيق الهام
<p>١. إعادة تقييم الشهرة المعترف بها سابقا</p> <p>في عام ٢٠٠٧ قامت مجموعة أوفتك القابضة المدرجة (التي كانت تعرف سابقا باسم شركة تطوير وتصنيع وأسثمار المباني ش.م.ع) بالاستحواذ على شركات أوفتك الأخرى، وهي شركة مكتبة الأردن العلمية وشركة الوصلة للتمويل وأوفتك فلسطين، والذي أدى مبدئيا إلى إدراج شهرة بمبلغ ٣٨,١٨٧,٧٣٤ دينار.</p> <p>● خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، تمت إعادة تقييم الشهرة، وعلى وجه الخصوص، تحديد المستحوذ الأولي وبالتالي أساس الاعتراف والقياس للشهرة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - اندماج الأعمال.</p> <p>● نتيجة لإعادة التقييم، تم التوصل إلى أن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - اندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم لم يتم تطبيقها بالشكل الصحيح.</p> <p>● عند التطبيق الصحيح لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)، تبين أن المستحوذ المحاسبي هو شركة مكتبة الأردن العلمية وليس الشركة المدرجة مجموعة أوفتك القابضة (المستحوذ القانوني) كما تم تحديده سابقا، وعليه فإن القيمة الدفترية الأولية للشهرة بمبلغ ٣٨,١٨٧,٧٣٤ دينار تم تحديدها بشكل غير صحيح.</p> <p>● إضافة إلى ذلك، تمت ملاحظة أن شركة أوفتك القابضة المدرجة لم تكن تعتبر شركة تجارية وفق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)، مما أدى إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢). وبالتالي فقد تم الاعتراف بالنفقات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) لقيمة الأسهم الإضافية المصدرة للمساهمين السابقين في شركة أوفتك القابضة.</p> <p>● يتضمن الإيضاح رقم (٣٢) "إعادة بيان القوائم المالية" شرحا شاملا للخطأ وتأثيرات إعادة البيان.</p> <p>● اعتبرنا هذا الموضوع أمر تدقيق هاماً لأن عملية إعادة التقييم هذه نتج عنها تغير جوهري في الأساس السابق للاعتراف بالشهرة وقياسها، وكذلك بالنظر إلى طبيعة ودرجة تعقيد هذا الأمر.</p> <p>(انظر إلى الإيضاح رقم (٣٢) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على تفاصيل تصحيح الخطأ المحاسبي للشهرة).</p>	<p>● قمنا بمراجعة الفرضيات التي طبقتها الإدارة عند تحديد المستحوذ المحاسبي والمستحوذ القانوني لعملية الاستحواذ التي وقعت خلال عام ٢٠٠٧ وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، على وجه الخصوص، في سياق الاستحواذ العكسي.</p> <p>● قمنا بمراجعة إعادة تقييم الإدارة للشهرة بناء على تحديد المستحوذ المحاسبي، بما في ذلك إعادة تقدير الثمن المخصص للمستحوذ عليهم المحاسبيين.</p> <p>● قمنا بمراجعة السجلات المحاسبية للتحقق من أن المعاملات تم تصحيحها بشكل ملائم.</p> <p>● قمنا بالاستعانة بخبرائنا لتقييم ملاءمة تطبيق المعالجة المحاسبية المعدلة.</p> <p>● قمنا بتقييم كفاية الإفصاحات، بما في ذلك إيضاح إعادة البيان، في القوائم المالية الموحدة بناء على المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.</p>

كيف قمنا بالاستجابة لأمر التدقيق الهام	أمور التدقيق الهامة (يتبع)
<p>قمنا بمراجعة تقييم التدني المنفذ من قبل الإدارة للشهرة المعدلة عبر تنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم المنهجيات التي طبقتها الإدارة في اختبارات التدني والفرضيات الرئيسية المطبقة. • قمنا بتنفيذ إجراءات لتحديد ملاءمة وحدات توليد النقد التي تم تنفيذ اختبارات التدني عليها. • قمنا بالاستعانة بخبرائنا لتقييم معقولية الفرضيات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة في تقدير المبالغ القابلة للاسترداد بناء على خبراتهم في هذا المجال. • قمنا باختبار دقة المعلومات المستخدمة في عملية الاحتساب والتي تم تزويدنا بها من قبل الإدارة. • قمنا بتقييم الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة استناداً إلى متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "التدني في قيمة الموجودات غير المالية". 	<p>٢. تقييم تدني القيمة للشهرة المعدلة</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بإجراء تقييم لتدني قيمة الشهرة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، لتحديد إمكانية استرداد القيمة الدفترية للشهرة. • قامت المجموعة بإجراء مراجعة لتدني القيمة للشهرة المعدلة على وحدات توليد النقد الملائمة باستخدام نموذج القيمة قيد الاستخدام. <p>عند تحديد القيمة قيد الاستخدام، قامت الإدارة بوضع فرضيات عديدة منها تقديرات حجم المبيعات ومعدل النمو المستقبلي ومعدلات الخصم.</p> <p>ركزنا على هذا الأمر بسبب الأهمية النسبية للشهرة المعدلة، ونتيجة للاجتهادات والفرضيات الهامة المتضمنة في تحديد المبلغ القابل للاسترداد.</p> <p>(انظر إلى الإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية)</p>
<p>تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة في إعداد الحسابات المتعلقة بالتضخم المرتفع. • التأكد من تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) حول تعديل القوائم المالية للوحدة النقدية الحالية. وفي هذا الصدد، ركز عملنا على ما يلي: • مراجعة خطوات الإدارة في تحديد الموجودات والمطلوبات النقدية وغير النقدية. • التحقق من دقة معدلات التضخم المطبقة. • مراجعة احتساب الإدارة لمتطلبات المعيار متضمناً أثر الفترات السابقة على أرقام المقارنة. • التحقق من معقولية أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ بناء على التباين في البنود النقدية عبر إعادة حساب إعادة التقييم للبنود والاحتياطيات غير النقدية. • التحقق من أن القوائم المالية للشركات التابعة السودانية، عند تعديلها للتضخم، قد تم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في نهاية العام وأن فروق التحويل المبدئية قد تم نقلها إلى الاحتياطيات. <p>تقييم ما إذا كانت الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة حول التضخم المرتفع متوافقة مع متطلبات إطار إعداد التقارير المالية المنطبق على المجموعة.</p>	<p>٣. محاسبة التضخم المرتفع في السودان</p> <p>تزاول إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة أوفتك للخدمات الهندسية، أعمالها في السودان وقد تم تحديد عملتها التشغيلية بالجنيه السوداني.</p> <p>تحول الاقتصاد السوداني منذ عام ٢٠١٨ إلى اقتصاد ذو تضخم مرتفع. ولغرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة، كان ينبغي للشركة التابعة للمجموعة في السودان أن تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع" منذ السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.</p> <p>قامت الإدارة بإجراء التقييم ووجدت أن متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) لم يتم تطبيقها بالشكل الصحيح منذ السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والسنوات اللاحقة. بناء على ذلك، قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ للفترات السابقة وبذلك قامت بإعادة بيان القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. يتضمن الإيضاح ٣٢ "إعادة بيان القوائم المالية" شرحاً شاملاً عن الخطأ وتأثيرات إعادة البيان.</p> <p>نظراً لأهمية تأثير التعديلات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) على الأرصدة والمعاملات الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية والفترات السابقة المعروضة، ودرجة التعقيد المرتبطة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٩)، فقد اعتبرناه أمراً هاماً في تدقيقنا.</p> <p>(انظر إلى الإيضاح ٣٢ حول القوائم المالية)</p>

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

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة السنوي (ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها) والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقريرنا.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

عندما نطلع على المعلومات الأخرى التي لم نحصل عليها بعد، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى، بحيث إذا كانت تتضمن أخطاء جوهرية، فإنه علينا إبلاغ هذا الأمر للقائمين على المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضروريا 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 تطلب 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 وفقا لمعايير التدقيق الدولية، دائما عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقا 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 احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساسا لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

• التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناء 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، فيتوجب 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 المكلفين بالحوكمة بما يؤكد امتثالنا 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 وقائية.

من ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين 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 وترهاوس كوبرز "الأردن"





عمر قلانزي
إجازة رقم (١٠١٥)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٢ نيسان ٢٠٢٢

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	إيضاح	
دينار (معدلة)	دينار (معدلة)	دينار		
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٨٩٤,٣٦٣	٨٥٨,٧٦٣	٧٨٤,٠٦٦	٥	ممتلكات ومعدات
١٢,٤٩٩,٦٨٣	١٢,٤٩٩,٦٨٣	١٢,٤٩٩,٦٨٣	٣٢ و ٦	موجودات غير ملموسة
١,٣٨٢,٢٩٨	١,٢٦٥,٦٤٢	١,١٤٦,٣٦١	٧	حق استخدام أصول مستأجرة
٩٤٥,٤٢٣	٩٤٥,٤٢٣	٩٤٥,٤٢٣	٨	استثمارات عقارية
١٧١,٥٣٥	٢٠١,٧١٩	٢١٢,٨٥٥	٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٤١٩,٩٦٨	٨٧٥,٦٨٢	١,١٨١,٢٩٠	٩	الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
١٧,٣١٣,٢٧٠	١٦,٦٤٦,٩١٢	١٦,٧٦٩,٦٧٨		
				موجودات متداولة
				الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
٢,٥٥١,١٢٠	٥,٠٠٧,٤٦٩	٦,٦٥٥,١١٠	٩	مخزون
٤,٨٣٨,٣١٣	٤,٥٦٧,٢٣٧	٤,٣٧٤,٢٢٢	١٠	ذمم تجارية مدينة
٥,٧٥٧,٩٨٤	٦,٥١٥,٥٩٧	٥,٥٧٥,٦٦٥	١١	أرصدة مدينة أخرى
١,٧٠٥,٢٦٨	١,٧٨٢,٠٢١	١,٢٦٤,٨٠٧	١٢	النقد وما في حكمه
٢,١٥٥,٢٣٣	٢,٠٠٤,٥٨٢	٣,٠٠١,٦٢٩	١٣	
١٧,٠٠٧,٩١٨	١٩,٨٧٦,٩٠٦	٢٠,٨٧١,٤٣٣		
٣٤,٣٢١,١٨٨	٣٦,٥٢٣,٨١٨	٣٧,٦٤١,١١١		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٣٩,٥٦٩,٥٠٠	١	رأس المال المكتتب به والمدفوع
(١٨,٦٢٧,١٨٥)	(١٨,٦٢٧,١٨٥)	(١٨,٦٢٧,١٨٥)	٣٢	احتياطي الاستحواذ العكسي
١,٣٢٧,٦٤٤	١,٤٣٤,٩٩٧	١,٥١٥,٣٢٥	١٤	احتياطي إجباري
(٥١,٤٩١)	(٥١,٤٩١)	-	١٥	أسهم الخزينة
(١١٨,٧١٧)	(٥,٧٩٩)	٤١,٩٤٢		فرق ترجمة عملات أجنبية
(٤,٦٢٨,٤٢٩)	(٣,٨٦٦,٤٣٢)	(٣,٧٠٥,٧٦٠)		الخسائر المتراكمة
١٧,٥٩١,٨٢٢	١٨,٥٧٤,٠٩٠	١٨,٧٩٣,٨٢٢		صافي حقوق المساهمين
٢٤٢,٦٧٧	٤٢٣,٥٧٦	٣٧٤,٢٧٩	١٦	حقوق غير المسيطرين
١٧,٨٣٤,٤٩٩	١٨,٩٩٧,٦٦٦	١٩,١٦٨,١٠١		صافي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٩٠٦,١٧٩	٩٤٩,٠٥٨	١,٠٣٨,٠٦٥	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٣٤٦,٧٢٤	٢,٣٣٣,٠١١	٢,١٤٥,٢٢٠	١٩	قروض طويلة الأجل
١,٠٠٤,١٣٧	٩٧٧,٧٨٩	٨١٨,١٣٢	٧	التزامات مقابل عقود تأجير
٣,٢٥٧,٠٤٠	٤,٢٥٩,٨٥٨	٤,٠٠١,٤١٧		
				مطلوبات متداولة
٣,٢٨١,٠١٩	٣,٤٥١,٩٥٩	٢,٨٦٦,٥٢٣	١٨	بنوك دائنة
٢,٠٧١,٨٢٦	٢,٨٠٦,٨٩٨	٤,١٦٦,٠٠٣	١٩	قروض قصيرة الأجل
٣٩٧,٣٤١	٣٢٤,١٠٦	٣١٨,٠٤٦	٧	التزامات مقابل عقود تأجير
٥,٠٨٦,٠٢١	٢,٤٦٣,٩٦٨	٢,٨٦٣,٣٩٢	٢٠	ذمم تجارية دائنة
٢,٢١٧,٧٠٠	٤,٠٢٩,١٠٣	٣,٩٧٦,٤٩٢	٢١	أرصدة دائنة أخرى
١٧٥,٧٤٢	١٩٠,٢٦٠	٢٨١,١٣٧	٢٢	مخصص ضريبة الدخل
١٣,٢٢٩,٦٤٩	١٣,٢٦٦,٢٩٤	١٤,٤٧١,٥٩٣		
١٦,٤٨٦,٦٨٩	١٧,٥٢٦,١٥٢	١٨,٤٧٣,٠١٠		
٣٤,٣٢١,١٨٨	٣٦,٥٢٣,٨١٨	٣٧,٦٤١,١١١		مجموع المطلوبات
				مجموع صافي حقوق الملكية والمطلوبات

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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
دينار (معدلة)	دينار		
٢٢,٢٦٨,٦٢٨	٢٢,٤٥٧,٦٧٤		الإيرادات من العقود مع العملاء
٢,٩٢٥,٤٣٤	٤,٠٢٥,٥٩٩		الإيرادات من عقود التمويل
٢٥,١٩٤,٠٦٢	٢٦,٤٨٣,٢٧٣	٢٧ و ٢٦	مجموع الإيرادات
(١٨,٢٩٣,٦٤٣)	(١٩,١١١,٣٢١)	٢٣	كلفة المبيعات
٦,٩٠٠,٤١٩	٧,٣٧١,٩٥٢		الربح الإجمالي
(٤,٧٧٩,٣٤٤)	(٤,٦٩٣,٤٦٢)	٢٤	المصاريف الإدارية والعمومية
(٢٥٨,٤٨٩)	(٥٢٦,٤٧١)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٩٢,٤٠٨	(١٦١,١٢١)		(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
٢,٢٥٤,٩٩٤	١,٩٩٠,٨٩٨		الربح التشغيلي
(١,١١٩,٣٥١)	(١,١٨٧,٦١٥)		تكاليف التمويل
١,١٣٥,٦٤٣	٨٠٣,٢٨٣		صافي ربح السنة قبل الضريبة
(٣٤٠,٤٠٠)	(٤٤٩,٩٠١)	٢٢	ضريبة الدخل
٧٩٥,٢٤٣	٣٥٣,٣٨٢		صافي ربح السنة
			ربح السنة العائد إلى:
٧٤١,٨٤٧	٣١٠,٦١٩		المساهمين
٥٣,٣٩٦	٤٢,٧٦٣		حقوق غير المسيطرين
٧٩٥,٢٤٣	٣٥٣,٣٨٢		
فلس/دينار	فلس/دينار		ربحية السهم:
٠,٠١٩	٠,٠٠٨	٣٠	حصة السهم من صافي ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة أساسي ومخفض

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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
دينار (معدلة)	دينار	
٧٩٥,٢٤٣	٣٥٣,٣٨٢	
		صافي ربح السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود من الممكن تحويلها لاحقاً لقائمة الدخل:
٢٥٥,٠٠٦	(١٣١,٤٢٨)	٣٢ تأثير التضخم في السودان
١١٢,٩١٨	٤٧,٧٤١	فرق ترجمة عملات أجنبية
٣٦٧,٩٢٤	(٨٣,٦٨٧)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
١,١٦٣,١٦٧	٢٦٩,٦٩٥	مجموع الدخل الشامل السنة
		مجموع الدخل الشامل يعود إلى:
		المساهمين
٩٨٢,٢٦٨	٢٩٢,٦٤٦	
١٨٠,٨٩٩	(٢٢,٩٥١)	١٦ حقوق غير مسيطرين
١,١٦٣,١٦٧	٢٦٩,٦٩٥	

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

مجموعة أوفتاك القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

صافي حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	صافي حقوق المساهمين	الخسائر المتراكمة	فرق ترجمة عملات أجنبية	أسهم الخزينة	احتياطي إجباري	احتياطي الاستحواد العكسي	رأس المال المكتتب به والمدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٨,٩٩٧,٦٦٦	٤٢٣,٥٧٦	١٨,٥٧٤,٠٩٠	(٣,٨٦٦,٤٣٢)	(٥,٧٩٩)	(٥١,٤٩١)	١,٤٣٤,٩٩٧	(١٨,٦٢٧,١٨٥)	٣٩,٦٩٠,٠٠٠
٣٥٣,٣٨٢	٤٢,٧٦٣	٣١٠,٦١٩	-	-	-	-	-	-
٤٧,٧٤١	-	٤٧,٧٤١	-	٤٧,٧٤١	-	-	-	-
-	-	-	٦٩,٠٠٩	-	٥١,٤٩١	-	-	(١٢٠,٥٠٠)
-	٧٢,٩١٤	(٧٢,٩١٤)	(٧٢,٩١٤)	-	-	-	-	-
(٩٩,٦٠)	(٩٩,٦٠)	-	-	-	-	-	-	-
(١٣١,٤٢٨)	(٦٥,٧١٤)	(٦٥,٧١٤)	(٦٥,٧١٤)	-	-	-	-	-
١٩,١٦٨,١٠١	٣٧٤,٢٧٩	١٨,٥٧٣,٨٢٢	(٣,٧٠٥,٧٦٠)	٤١,٩٤٢	-	٨٠,٣٢٨	(١٨,٦٢٧,١٨٥)	٣٩,٥٦٩,٥٠٠
٤٣,٥٦٢,٠٢٢	٢٦٢,٤١٣	٤٣,٢٩٩,٦٠٩	٢,٤٥٢,١٧٣	(١١٨,٧١٧)	(٥١,٤٩١)	١,٣٢٧,٦٤٤	-	٣٩,٦٩٠,٠٠٠
(١٨,٦٢٧,١٨٥)	-	(١٨,٦٢٧,١٨٥)	-	-	-	-	(١٨,٦٢٧,١٨٥)	-
(٧,٠٦٠,٨٦٦)	(٧,٠٦٠,٨٦٦)	(٧,٠٦٠,٨٦٦)	(٧,٠٦٠,٨٦٦)	-	-	-	-	-
(٣٩,٤٧٢)	(١٩,٧٣٦)	(١٩,٧٣٦)	(١٩,٧٣٦)	-	-	-	-	-
١٧,٨٣٤,٤٩٩	٢٤٢,٦٧٧	١٧,٥٩١,٨٢٢	(٤,٦٢٨,٤٢٩)	(١١٨,٧١٧)	(٥١,٤٩١)	١,٣٢٧,٦٤٤	(١٨,٦٢٧,١٨٥)	٣٩,٦٩٠,٠٠٠
٧٩٥,٢٤٣	٥٣,٣٩٦	٧٤١,٨٤٧	٧٤١,٨٤٧	-	-	-	-	-
١١٢,٩١٨	-	١١٢,٩١٨	-	١١٢,٩١٨	-	-	-	-
٢٥٥,٠٠٦	١٢٧,٥٠٣	١٢٧,٥٠٣	(١٠٧,٣٥٣)	-	-	١٠٧,٣٥٣	-	-
-	-	-	(٣,٨٦٦,٤٣٢)	(٥,٧٩٩)	(٥١,٤٩١)	١,٤٣٤,٩٩٧	(١٨,٦٢٧,١٨٥)	٣٩,٦٩٠,٠٠٠

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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
دينار (معدلة)	دينار	
١,١٣٥,٦٤٣	٨٠٣,٢٨٣	الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٣١١,١٤٠	٢٩٥,٨٥٤	٥ استهلاكات
١,٠١٢,٩٦٨	١,٠٧٧,٣٧١	٥ مصاريف فوائد
١٠٦,٣٨٣	١١٠,٢٤٤	٧ فوائد عقود الإيجار
٢٤٠,٨٥٣	٣٠٧,٩١٩	٧ إطفاء أصول حق الاستخدام
٢٥٨,٤٨٩	٥٢٦,٤٧١	٩,١١ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٨,٩٦٧	(٨٦,٣٢٥)	١٠ (المردود من) مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٨١,٦١٤	١٣١,٣٨٢	١٧ مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢٠,٥٠٥	(٤٧,٥٠٩)	٣٢ تأثير التضخم في السودان
		تغيرات رأس المال العامل:
(١,٩٩٨,٣٣٠)	(٢,٦٠٨,٢٨٥)	٥ صافي الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
١٩٢,١٠٩	٢٧٩,٣٤٠	٥ مخزون
(٩٢٩,٨٣٥)	١,٠٦٨,٤٩٧	٥ ذمم تجارية مدينة
(٧٦,٧٥٣)	٥١٧,٢١٤	٥ أرصدة مدينة أخرى
(٢,٦٢٢,٠٥٣)	٣٩٩,٤٢٤	٥ ذمم تجارية دائنة
١,٨١١,٤٠٣	(٥٢,٦١١)	٥ أرصدة دائنة أخرى
		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية قبل المدفوع من تعويض نهاية الخدمة
(٢٧٦,٨٩٧)	٢,٧٢٢,٢٦٩	١٧ و ضريبة الدخل
(٣٨,٧٣٥)	(٤٢,٣٧٥)	١٧ تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٣٥٦,٠٦٦)	(٣٧٠,١٦٠)	٢٢ ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٦٧١,٦٩٨)	٢,٣٠٩,٧٣٤	
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٦,٦٣٩)	(٤٠١,٥٦٠)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
٩٥,٦٠٠	٩٦,٤٨٤	٥ المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٤١,٠٣٩)	(٣٠٥,٠٧٦)	٥ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة لاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤,٢٨٩,٣٠٥	٥,٢٩٣,٣٨٠	١٦ الممنوح من القروض
(٢,٣٩٧,٠٠٦)	(٤,٧٠٧,٥٠٢)	١٦ المسدد من القروض
(٢٢٣,٧٨٠)	(٣٥٤,٣٥٥)	١٦ المدفوع من التزام تأجير
(١٠٦,٣٨٣)	(١١٠,٢٤٤)	١٦ المدفوع من فوائد التزام تأجير
(١,٠١٢,٩٦٨)	(١,٠٧٧,٣٧١)	١٦ مصاريف فوائد مدفوعة
-	(٩٩,٢٦٠)	١٦ توزيعات أرباح تخص حقوق غير المسيطرين
٥٤٩,١٦٨	(١,٠٥٥,٣٥٢)	١٦ صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
١١٢,٩١٨	٤٧,٧٤١	١٦ فرق ترجمة عملات أجنبية
(١٥٠,٦٥١)	٩٩٧,٠٤٧	١٦ صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,١٥٥,٢٣٣	٢,٠٠٤,٥٨٢	١٣ النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٢,٠٠٤,٥٨٢	٣,٠٠١,٦٢٩	١٣ النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

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.

قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢ تموز ٢٠٢٠ تخفيض رأس مال الشركة بمقدار القيمة الإسمية لأسهم الخزينة البالغة ١٢٠,٥٠٠ ليصبح رأس المال ٣٩,٥٦٩,٥٠٠ سهم/دينار وقد استكملت الإجراءات القانونية لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ١٤ تشرين الثاني ٢٠٢١.

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 ١١ نيسان ٢٠٢٢.

(٢) السياسات 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 ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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، وتحقق 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 التغيير 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.

التغييرات 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 قائمة الدخل الموحدة.

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 الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة حيثما كان ذلك مناسباً.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

نسبة الملكية	رأس المال المدفوع	بلد التأسيس	صفة الشركة	اسم الشركة
% ١٠٠	٦٥٠,٠٠٠	الأردن	ذات مسؤولية محدودة	شركة مكتبة الأردن العلمية
١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الأردن	ذات مسؤولية محدودة	شركة الوصلة للتمويل
١٠٠	٣٠,٠٠٠	الأردن	ذات مسؤولية محدودة	شركة أوفتك الدولية للاستثمار
١٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الأردن	ذات مسؤولية محدودة	شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية
١٠٠	٤٠٠,٠٠٠	الأردن	ذات مسؤولية محدودة	شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية
١٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الأردن	ذات مسؤولية محدودة	شركة وعاء الكرز للتجارة الإلكترونية
١٠٠	١٠٠,٠٠٠	الأردن	ذات مسؤولية محدودة	شركة محور العالم التجارية*
٦٠	١٤,٧٧١	العراق	ذات مسؤولية محدودة	شركة أوفتك للاستثمار التجاري وتجارة الأجهزة الإلكترونية المحدودة**
٦٠	٥,٠٠٠	الأردن	ذات مسؤولية محدودة	شركة أوفتك العراق للاستثمار
١٠٠	٩١,٥٣٠	فلسطين	المساهمة الخصوصية المحدودة	شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية-أوفتك
٥٠	٦٤٠	السودان	ذات مسؤولية محدودة	شركة أوفتك للخدمات الهندسية
٩٥	٧,٦١٠	مصر	ذات مسؤولية محدودة	الشركة المصرية للولاء والمكافآت e-point
١٠٠	٩,٦٦٠	الإمارات	منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة	شركة أي بوينتس
١٠٠	١,٨٥٠	السودان	ذات مسؤولية محدودة	شركة الخرطوم للأنظمة والتكنولوجيا المحدودة***

* قامت المجموعة بتاريخ ٢٦ كانون الثاني ٢٠٢١ بتملك ٤٠٪ حصة إضافية وبذلك تصبح شركة محور العالم التجارية مملوكة بالكامل للمجموعة (إيضاح ١٦).

** قامت الهيئة العامة لشركة أوفتك للاستثمار التجاري وتجارة الأجهزة الإلكترونية المحدودة باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢١ بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ دولار أمريكي بنسبة ٦٠٪ لشركة أوفتك الدولية للاستثمار و ٤٠٪ للسيد طارق سليمان قبعين.

*** قامت المجموعة بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠٢١ بتأسيس شركة جديدة في جمهورية السودان، مملوكة بالكامل للمجموعة هذا وقد قامت الشركة بمباشرة أعمالها التشغيلية بتاريخ أول تموز ٢٠٢١.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبي لحساب جميع اندماجات الأعمال، بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو الموجودات الأخرى. يتألف المبلغ المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة مما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة
- الالتزامات المتكبدة تجاه المالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل طارئ
- القيمة العادلة لأي حصة ملكية موجودة مسبقاً في الشركة التابعة.

الأصول المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات الطارئة المفترضة في اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، يتم قياسها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل استحواذ على حدة، إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق غير المسيطرين في صافي الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

يتم الاعتراف في الزيادة في:

- المقابل المحول،
- مبلغ أي حقوق غير مسيطرين في المنشأة المستحوذ عليها، و
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها

فوق القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة المستحوذ عليها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة للأعمال المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في الربح أو الخسارة بصفتها صفقة شراء.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل النقدي، فيتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ المبادلة. إن معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض المتزايد لدى المنشأة، وهو المعدل الذي يمكن عنده الحصول على اقتراض مماثل من ممول مستقل بموجب أحكام وشروط مماثلة.

يتم تصنيف المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. إن المبالغ المصنفة على أنها التزام مالي يعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

إذا تم دمج الأعمال على مراحل، فيتم إعادة قياس القيمة العادلة للقيمة الدفترية لحصة المستحوذ المملوكة سابقاً في المستحوذ عليه للمستحوذ كما في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

احتياطي الاستحواذ العكسي

احتياطي الاستحواذ العكسي يتعلق بعملية الإدراج العكسي والتي حصلت خلال عام ٢٠٠٧ (إيضاح ٣٢). يمثل هذا الاحتياطي الفرق بين رأس المال المكتتب به والمدفوع والمطلوب إظهاره بموجب قانون الشركات الأردني وصادفي الأصول الموحدة لشركة مكتبة الأردن العلمية كما في تاريخ المعاملة. يظهر هذا الاحتياطي بشكل عام في رأس المال وليس كاحتياطي منفصل ولكن يتم الإفصاح عنه على هذا النحو لتلبية المتطلبات القانونية في المملكة الأردنية الهاشمية.

المساهمون الذين لهم أثر جوهري على المجموعة

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٣٩,٥٦٩,٥٠٠ دينار أردني، مقسم إلى ٣٩,٥٦٩,٥٠٠ سهم قيمة كل منها الإسمية دينار واحد.

يوضح الجدول التالي المساهمين الذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
٩,٦٣٤,٧٢٠	٢٤,٣٤٩	مروان سعيد
٤,٤٨٢,٦٦٥	١١,٣٢٩	باسم سعيد
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٠٩	ريما طنوس
٢,٨٥٠,٠٠٠	٧,٢٠٣	سمير سعيد
٢,٨٥٠,٠٠٠	٧,٢٠٣	مونا سعيد
٢,٧٣٠,٠٠٠	٦,٨٩٩	هاله سعيد
٢,٢٠٠,٠٠٠	٥,٥٥٩	هنادا سعيد
٢,٠٠٢,٨٩٢	٥,٠٦٢	دينا سعيد

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

أ- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كورونا

نتيجة لوباء فيروس كورونا (COVID-١٩) تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، بما في ذلك إجازات الدفع وتأجيل مدفوعات الإيجار. في ٢٨ أيار ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كورونا يعد تعديلاً لعقد الإيجار حيث يمكن للمستأجرين اعتبار هذه الامتيازات على أنها لم تكن تعديلات على الإيجار.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إصلاح معدل الفائدة المعياري (IBOR) - المرحلة ٢

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والتي تتناول القضايا الناشئة أثناء إصلاح معدل الفائدة المعيارية بما في ذلك استبدال معدل معياري واحد بأخر بديل. نظراً للطبيعة السائدة للعقود القائمة على IBOR، يمكن أن تؤثر التعديلات على الشركات في جميع القطاعات. التعديلات سارية المفعول اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢١.

ب- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" - في ١٨ أيار ٢٠١٧، أنهى أول كانون الثاني ٢٠٢٣ 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 يسمح 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 المنكبدة بالاعتماد على أسس التدفقات النقدية المرجحة والمعدلة بالمخاطر والمخصومة.

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات":** تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.
- **تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، "مجموعات الأعمال":** تحديث إشارة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إلى المفاهيم إطار عمل لإعداد التقارير المالية دون تغيير متطلبات المحاسبة لمجموعات الأعمال.
- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول المحتملة":** تحدد هذه التعديلات التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- **عدد من التعديلات ضيقة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، بالإضافة إلى بعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ و ٩ و ١٦ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١**

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١

- قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ليطلب من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات القيمة الجوهرية وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

- يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وكيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. يعتبر التمييز مهماً، لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

الموجودات الضريبية المؤجلة والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار أول كانون الثاني ٢٠٢٣ المحاسبة الدولي رقم ١٢

- تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي عند الاعتراف الأولي تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستنطبق عادة على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.

- بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته التابعة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

- أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ للبيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة.

- توضح التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته التابعة أو المشاريع المشتركة. وهي تؤكد أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية المباعة أو المساهمة في شركة تابعة أو مشروع مشترك تشكل "نشاطاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال").

لا زالت الإدارة في صدد تقييم أثر هذه التعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وفي اعتقادها أنه لن يكون هنالك أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة عند تطبيقها.

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية الموحدة

يتم إظهار 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 يعتبر العملة التشغيلية للمجموعة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بنود قائمة المركز المالي بسعر الإقفال في نهاية فترة إعداد التقارير المعنية.

(ب) العمليات والأرصدة

يتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ كل عملية. يتم تسجيل أرباح وخسائر ترجمة العملات 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 ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة (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
٣٠-٢٠	آلات وأجهزة مكتبية وكهربائية
٢٥-٢٠	سيارات
١٠	موجودات أخرى

* أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

يتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. تتم رسمة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المرتبط بها، ويتم إدراج جميع نفقات الاقتراض في قامة 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 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 لصادفي 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 إعداد القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك دلالة على أن قيمة الشهرة قد تدنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل 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 إما لكسب إيرادات تجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيع من خلال نشاطات الشركة الاعتيادية، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. تستخدم الإدارة طريقة الكلفة بحيث يتم إظهار الاستثمارات العقارية بشكل أولي بالكلفة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإيضاحات 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 الأصل ونقل المنفعة مقابل دفعات ويتم تحرير كمبيالات مقابل قيمة التمويل مضافاً إليها فوائد التمويل.

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

يتم تقسيط دفعات عقود التمويل بين إيرادات عقود التمويل وأصل المبلغ المدفوع بحيث يظهر الإيراد 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 وغير المباشرة ذات الصلة.

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

يتم إجراء دراسة تدني في القيمة الدفترية للمخزون عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية له. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقع استردادها، ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

١٠-٢ ذمم تجارية مدينة

يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة المتعلق بالتزام الأداء ناقصا مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. تقوم المجموعة على أساس استثنائي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة في تحصيلها باستخدام نهج خسائر الائتمان المتوقعة ("ECL") على مدى عمر الأصول. يتم تحميل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على قائمة الدخل الموحدة. عندما تكون الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة. عندما يتسبب حدث لاحق في انخفاض مبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم عكس الانخفاض في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال بيان الدخل الموحد وفقا لمنطق معايير المرحلة المحددة في سياسة المجموعة.

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

١١-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك يتجاوز استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل.

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 وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية الدولي رقم ٩:

١ - الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢ - الاستثمار في عقود التمويل

٣ - أرصدة لدى البنوك

١- الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى:

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن 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 بناء على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة وعدد أيام التأخر في السداد وطبيعة نشاط العملاء كالمؤسسات المصرفية والحكومية، وذلك من خلال تبني نموذج رياضي مبني على تجميع أعمار الديون وفق جدول أعمارها.

تستخدم المجموعة مؤشرات اقتصادية رئيسية في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

- الشركات والمؤسسات المصرفية والحكومية: مؤشرات نمو الناتج المحلي.

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 للشركات ولمدة تزيد عن ٧٢٠ يوم للمؤسسات الحكومية والمصرفية.

قامت المجموعة باحتساب أثر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة المدينة الأخرى ولم تقم بتسجيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لها حيث إن أثرها غير جوهري.

٢- الاستثمار في عقود التمويل

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على احتمالية التعثر والتي تحتسب وفقا للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية ونسبة الخسارة بافتراض التعثر والتي تعتمد على تجميع أرصدة الاستثمار في عقود التمويل بناء على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة وعدد أيام التأخر في السداد، وبناء عليه فقد قامت الإدارة بتبني نموذج رياضي مبني على هذه الأسس.

تستخدم المجموعة مؤشرات اقتصادية رئيسية في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة كنسبة البطالة حيث أن عملاء المجموعة لعقود التمويل هم أفراد. 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.

٣- أرصدة لدى البنوك

بالنسبة إلى الودائع لدى حوافظ البنوك، كانت جميع الودائع لفترات تقل عن ٣٦٥ يوما وتمت مقارنة تقييمات Fitch في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ 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. في حين أن النقد في البنوك يخضع أيضا لمتطلبات انخفاض القيمة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير جوهريّة.

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 إن صافي تأثير معدل الخصم والتسويات المستقبلية للرواتب والمكافآت على القيمة الحالية للالتزامات المكافآت ليس جوهرياً (إيضاح ١٧).

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 تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزا للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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 وفقا للعقد، أو انقضت شروط القبول، أو أن المجموعة قد قبلت البضائع وفقا 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 مقدما بناء على العقد المبرم مع العميل كالتزام لحين تقديم الخدمة للعميل.

(ج) تأجير آلات الطباعة

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل حسب شروط التعاقد بناء على وحدة الإنتاج (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 معلن 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 التغييرات في حقوق الملكية 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 المتوقع 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 والتزام 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.

يُقاس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار،
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصًا 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 شهرًا 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 لبند المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستبعاد أسهم الخزينة (إن وجدت).

تعديل 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 المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة الالتزام، على الفروق المؤقتة 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 المؤقتة.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة 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 التفاصيل

يتم إجراء تفاصيل 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 التفاصيل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢٥-٢ الاقتصادات ذات التضخم المرتفع

عند توحيد القوائم المالية للمجموعة، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية (التي لا تكون عملتها الوظيفية هي عملة لدولة ذات اقتصاد مرتفع التضخم) بما في ذلك أدوات المقارنة، إلى الدينار الأردني بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم تحويل قائمة الدخل الخاصة بها بمتوسط أسعار الصرف. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد الجزئي أو الكامل لعملية أجنبية، يتم إثبات مكون الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة في قائمة الدخل الموحدة.

كما يتم تحويل القوائم المالية للعمليات الأجنبية (التي تكون عملتها الوظيفية هي عملة لدولة ذات اقتصاد مرتفع التضخم) إلى الدينار الأردني بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. قبل تحويل القوائم المالية للعمليات الأجنبية في اقتصاد مرتفع التضخم، يتم تعديل قائمة الدخل والبنود غير النقدية لقائمة المركز المالي مع الأخذ في الاعتبار التغيرات في القوة الشرائية العامة للعملة الوظيفية على أساس التضخم حتى تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات صافي الربح أو الخسارة النقدية كجزء من "الإيرادات (المصاريف) الأخرى" في قائمة الدخل الموحدة. لم يتم تعديل المبالغ المقارنة المعروضة سابقاً بعملة مستقرة.

(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.

تضع الإدارة أيضاً سقفاً لقيمة المخاطر التي يمكن قبولها وعلى مستوى التعرض حسب العملة وبشكل إجمالي لكل من المراكز اليومية، والتي تتم مراقبتها يومياً.

يوضح الجدول أدناه تحليل الحساسية للتغيرات المستقبلية في سعر التحويل لعملة اليورو:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة التغير	
دينار	دينار	%	
			الأثر المالي للزيادة في سعر الصرف
٩,٩٧٣	٦,٣٢٧	١٠	الموجودات
(٣٧,٦٦٢)	(٩,٠٩٢)	١٠	المطلوبات
(٢٧,٦٨٩)	(٢,٧٦٥)		صافي الأثر
			الأثر المالي للانخفاض في سعر الصرف
(٨,٠١٩)	(١٠,٠٦٤)	١٠	الموجودات
٢٢,٢٦١	١٧,٣١٤	١٠	المطلوبات
١٤,٢٤٢	٧,٢٥٠		صافي الأثر

لغايات توحيد القوائم المالية للمجموعة، استخدمت المجموعة الأسعار السوقية الرسمية للعملات الأجنبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ حيث بلغت أسعار صرف العملات الأجنبية بذلك التاريخ كالتالي:

- الدينار الأردني مقابل الجنيه السوداني ٦١٩,٩٦ جنيه سوداني لكل دينار.
- الدينار الأردني مقابل الجنيه المصري ٢٢,٢٣ جنيه مصري لكل دينار.

- مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية من الاقتراض بأسعار فائدة متغيرة. أما مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة تنشأ من الاقتراض 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.

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

الأثر على ربح السنة دينار	الزيادة في نسبة الفائدة %	
		٢٠٢١
		المطلوبات
		دينار أردني
		صافي الأثر
(٩١,٧٧٧)	١	
(٩١,٧٧٧)		
		٢٠٢٠
		المطلوبات
		دينار أردني
		صافي الأثر
(٨٥,٩١٩)	١	
(٨٥,٩١٩)		

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

في تموز ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، التي تنظم سعر الفائدة المعروف بين البنوك في لندن (LIBOR)، أن معيار الفائدة هذا سيتوقف بحلول عام ٢٠٢٣. سيؤثر توقف سعر ليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للمجموعة وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية. تقوم المجموعة بتقييم التأثير والخطوات المستقبلية لضمان الانتقال السلس من سعر ليبور إلى المعدلات المعيارية الجديدة.

(ب) مخاطر السيولة

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كاف 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 بناء على تاريخ الاستحقاق للفترة المتبقية، وإن المبالغ المدرجة في الجدول هي للتدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تعادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهرا أرصدها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم ليس جوهريا.

القيمة الدفترية	المجموع	بين سنتين وخمس سنوات	بين سنة وستين	أقل من سنة واحدة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢,١٤٥,٢٢٠	٢,٣٤٦,٤٠٤	٢٠٧,٢٤٨	٢,١٣٩,١٥٦	-
٤,١٦٦,٠٠٣	٤,١٦٦,٠٠٣	-	-	٤,١٦٦,٠٠٣
٢,٨٦٦,٥٢٣	٢,٨٦٦,٥٢٣	-	-	٢,٨٦٦,٥٢٣
١,١٣٦,١٧٨	١,٢٨٣,٥٧٨	٥٧٤,٤٣٧	٣٩١,٠٩٥	٣١٨,٠٤٦
٢,٨٦٣,٣٩٢	٢,٨٦٣,٣٩٢	-	-	٢,٨٦٣,٣٩٢
٣,٩٧٦,٤٩٢	٣,٩٧٦,٤٩٢	-	-	٣,٩٧٦,٤٩٢
١٧,١٥٣,٨٠٨	١٧,٥٠٢,٣٩٢	٧٨١,٦٨٥	٢,٥٣٠,٢٥١	١٤,١٩٠,٤٥٦
٢,٣٣٣,٠١١	٢,٥٣٢,٠٨٢	٨٧,١٢٩	٢,٤٤٤,٩٥٣	-
٢,٨٠٦,٨٩٨	٢,٨٠٦,٨٩٨	-	-	٢,٨٠٦,٨٩٨
٣,٤٥١,٩٥٩	٣,٤٥١,٩٥٩	-	-	٣,٤٥١,٩٥٩
١,٣٠١,٨٩٥	١,٤٩٨,٦٨٢	٨٣١,٠٨٦	٣٤٣,٤٩٠	٣٢٤,١٠٦
٢,٤٦٣,٩٦٨	٢,٤٦٣,٩٦٨	-	-	٢,٤٦٣,٩٦٨
٤,٠٢٩,١٠٣	٤,٠٢٩,١٠٣	-	-	٤,٠٢٩,١٠٣
١٦,٣٨٦,٨٣٤	١٦,٧٨٢,٦٩٢	٩١٨,٢١٥	٢,٧٨٨,٤٤٣	١٣,٠٧٦,٠٣٤

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
قروض طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
بنوك دائنة
التزامات مقابل عقود تأجير
نمم تجارية دائنة
أرصدة دائنة أخرى
المجموع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
قروض طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
بنوك دائنة
التزامات مقابل عقود تأجير
نمم تجارية دائنة
أرصدة دائنة أخرى
المجموع

(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		٥,٥٧٥,٦٦٥	النهج المبسط
- استثمار في عقود التمويل		٧,٨٣٦,٤٠٠	النهج المبسط
- النقد وما في حكمه		٣,٠٠١,٦٢٩	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

المجموعة معرضة لتركز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية. حيث تمثل الذمم المدينة التجارية الخاصة بالوزارات الحكومية والمؤسسات المصرفية ما يقارب ٦٧٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥٧٪). تقوم الإدارة بمراجعة مخاطر التركيز على أساس شهري وعند الاقتضاء تقوم بعمليات لإدارة المخاطر. أما فيما يتعلق بالاستثمار في عقود التمويل فلا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان مع عملاء المجموعة.

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 وتستند أيضا إلى تصنيف القطاع التجاري لبعض العملاء كالمؤسسات المصرفية والحكومية (إيضاح ١١).

الاستثمار في عقود التمويل:

يتم استخدام النهج المبسط في تحديد مخصص خسارة الائتمان لأرصدة الاستثمار في عقود التمويل. يتم استخدام مصفوفة المخصصات لتحديد المخصص. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تجاوز فيها الذمم موعد الاستحقاق. تقوم الإدارة بالأخذ بعين الاعتبار نسب البطالة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة نظرا لطبيعة العملاء لهذه العقود والتي تتمثل غالبا بأفراد (إيضاح ٩).

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 عائدا للمساهمين ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بتقسيم صافي الديون على مجموع رأس المال، ويتم احتساب صافي الديون من خلال حصر مجموع القروض والتي تتضمن القروض والبنوك الدائنة، بالصافي من النقد في الصندوق ولدى البنوك، كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة. أما مجموع رأس المال فيتم احتسابه من خلال إضافة حقوق المساهمين إلى صافي الديون، كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة. لا يترتب أي تعهدات للدين مرتبطة بهذه القروض.

من أجل الحفاظ على رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتخفيض الديون. تسعى المجموعة للحفاظ على نسبة مديونية تتراوح بين ٢٠٪ - ٥٠٪.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

بلغت نسبة المديونية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٨,٥٩١,٨٦٨	٩,١٧٧,٧٤٦	مجموع القروض والبنوك الدائنة
(٢,٠٠٤,٥٨٢)	(٣,٠٠١,٦٢٩)	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٦,٥٨٧,٢٨٦	٦,١٧٦,١١٧	صافي الديون
١٨,٩٩٧,٦٦٦	١٩,١٦٨,١٠١	مجموع حقوق الملكية
٢٥,٥٨٤,٩٥٢	٢٥,٣٤٤,٢١٨	مجموع رأس المال
%٢٦	%٢٤	نسبة المديونية

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى والاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة، تتكون المطلوبات المالية من القروض والبنوك الدائنة التزامات عقود إيجارات والذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٤-٣ فئات الأدوات المالية

موجودات مالية بالكلفة المطفأة	دينار	الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٥,٥٧٥,٦٦٥		ذمم تجارية مدينة
٧,٨٣٦,٤٠٠		الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
٦٥٥,٢٨٦		أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠١,٦٢٩		(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما والدفعات المقدمة والتأمينات المستردة)
١٧,٠٦٨,٩٨٠		النقد وما في حكمه
		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
٢,٠٠٤,٥٨٢		(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما والدفعات المقدمة والتأمينات المستردة)
١٥,١٩٨,٨٨٣		النقد وما في حكمه

مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة	دينار	المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
	٩,١٧٧,٧٤٦	قروض وبنوك دائنة
	١,١٣٦,١٧٨	التزامات مقابل عقود تأجير
	٢,٨٦٣,٣٩٢	ذمم تجارية دائنة
	١,٨١٢,٥٤٣	أرصدة دائنة أخرى
	١٤,٩٨٩,٨٥٩	(باستثناء دفعات مقبوضة من العملاء والأمانات والإيرادات المؤجلة والمخصصات)
		المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
	٨,٥٩١,٨٦٨	قروض وبنوك دائنة
	١,٣٠١,٨٩٥	التزامات مقابل عقود تأجير
	٢,٤٦٣,٩٦٨	ذمم تجارية دائنة
	١,٨٤٨,٨٤٤	أرصدة دائنة أخرى
	١٤,٢٠٦,٥٧٥	(باستثناء دفعات مقبوضة من العملاء والأمانات والإيرادات المؤجلة والمخصصات)

إن القيمة السوقية للمطلوبات المالية للمجموعة تعادل قيمها الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

(٤) التقديرات والإجهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري المجموعة تقديرات وافتراضات 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 أيضا أحكاما 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:

إن مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استنادا إلى خبرة الشركة السابقة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في تاريخ كل فترة تقرير.

تستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى بيانات الدفع الخاصة بالمبيعات على مدار ٤٨ شهرا السابقة لتاريخ كل تقرير مالي. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المستحقة.

تم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية في السياسة المحاسبية (الإيضاح ٢-١٢).

استخدمت المجموعة المؤشرات الاقتصادية الرئيسية في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة:

- الشركات: مؤشرات نمو الناتج المحلي الإجمالي.
- أفراد: مؤشرات نسبة البطالة.

إن تفاصيل احتساب مخصص الخسارة مبينة في الإيضاح رقم (١١).

(ب) مخصص تعويض نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة لموظفي شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية (شركة تابعة) طبقا لقانون العمل الفلسطيني رقم (٧) لسنة ٢٠٠٠، ووفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩)، "منافع الموظفين"، تقوم إدارة المجموعة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة والمتعلقة بتعويض نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الفلسطيني النافذ. حيث تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٤,٣٪. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظفين لدى المجموعة والراتب المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. لقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف علاوة / ترقيية بنسبة ٣٪. إن القيمة الحالية للالتزام كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ لا تختلف اختلافا جوهريا عن المخصص المحتسب في الجدول أعلاه وفقا لقانون العمل الفلسطيني رقم ٧ لعام ٢٠٠٠. كما تقوم المجموعة بإجراء اختبارات حساسية للمتغيرات المستخدمة في عملية الاحتساب كما هو مبين في إيضاح ١٧ حول القوائم المالية الموحدة.

(ج) مخصص بضاعة بطينة الحركة

تقوم المجموعة بإعداد دراسة سنوية حول عمر البضاعة الجاهزة وقطع الغيار ومستلزمات الصيانة وبناء على ذلك يتم تصنيفها الى بضاعة بطينة الحركة ويعد مقابلها مخصص بما يتناسب وعمر هذه البضاعة والقطع والمستلزمات من تاريخ الشراء. ونظرا لطبيعة البضاعة والتي لا تتأثر بتواريخ الانتهاء، تقوم الإدارة بأخذ مخصص بالكامل على البضاعة المشتراة والغير المباعة لأكثر من ٣ سنوات كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

(د) التدني في الشهرة

وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، يتوجب على المجموعة إجراء اختبار التدني للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد في كل فترة تقرير مالي. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الموجودات عن طريق احتساب القيمة الاستخدمية، والتي تقتضي وضع افتراضات محددة. تأخذ الإدارة بعض مؤشرات التدني بالقيمة بعين الاعتبار كالتغير في الأسعار، أية تطورات تكنولوجية حديثة التي تؤثر على كفاءة الإنتاج وانخفاض في الطلب وعدم الاستقرار في الأوضاع السياسية للبلد وغيرها من المؤشرات.

وتستعين هذه الحسابات بتوقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ويتم استنتاج التدفقات النقدية ما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو التقديرية.

حددت الإدارة القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية لكل وحدة توليد نقد على حدى كالتالي:

الافتراض	المنهج المستخدم في تحديد القيم
المبيعات	معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة؛ استنادا إلى التوجهات الحالية في مجال النشاط التجاري للمجموعة.
إجمالي هامش الربح في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة بخصوص المستقبل.
تكاليف تشغيلية أخرى	تتنبأ الإدارة بهذه التكاليف على أساس الهيكل الحالي للأعمال، بتعديل الزيادات التضخمية ولكنها لا تعكس أي إعادة هيكلية مستقبلية أو تدابير خاصة بتوفير التكاليف. تمثل المبالغ المفصح عنها متوسط تكاليف التشغيل لمدة خمس سنوات وهي فترة التنبؤات.
النفقات الرأسمالية السنوية	ويستند ذلك على التجربة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	ويمثل ذلك متوسط معدل النمو المرجح المستخدم لاستنتاج التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الموازنة.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المرتبطة بالمجال التجاري للشركات ذات العلاقة والدول التي تعمل فيها شركات المجموعة.

(هـ) توحيد أوفتك للخدمات الهندسية

بناء على تقييم الإدارة، فإن المجموعة تسيطر على الأنشطة التشغيلية في السودان بالرغم من أن المجموعة تمتلك ٥٠ ٪ فقط من أسهم الشركة. لدى المجموعة ترتيب مع المساهم حيث تكون المجموعة قادرة على توجيه النشاطات ذات الصلة بالمشأة وبالتالي السيطرة على الأنشطة التشغيلية. إذا لم تمتلك المجموعة السيطرة، فقد يؤدي ذلك إلى اعتبار هذه الأنشطة إما كمشروع مشترك أو شركة حليفة ويجب المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	دينار	موجودات أخرى	دينار	سيارات	دينار	آلات وأجهزة مكتبية		أثاث ومفروشات	دينار	تحسينات المأجور	دينار
						دينار	دينار				
٤,٥٨٤,٨٧٤	٨,١٩٣	٥٣٣,٩٣٥	٢,٩٢٥,٤٤١	٥٣٦,٨٣٦	٤٤٦,٣٤٥	١٣٤,١٢٤					
١٦٣,١٦٥	-	٢٠,٨٧٣	١١٥,٣١٧	١٢,٣٣٠	١٤,٦٤٥	-					
٤,٧٤٨,٠٣٩	٨,١٩٣	٥٥٤,٨٠٨	٣,٠٤٠,٧٥٨	٥٤٩,١٦٦	٤٦٠,٩٩٠	١٣٤,١٢٤					
٢٣٦,٦٣٩	-	١٣,٣٤٩	٩٧,٥٥٤	٥٠,٦٤٩	٧٠,٧٥٠	٤,٣٣٧					
(٤٩٩,٣٠٩)	-	(١٦,٠٧٢)	(٤٧٥,٤٦٠)	-	(٧,٧٧٧)	-					
٦١٦,٩٩٤	-	٦٧,٦٧٠	٤٥٥,٩٩١	٤٦,٩٢٨	٤٦,٤٠٥	-					
٥,١٠٢,٣٦٣	٨,١٩٣	٦١٩,٧٥٥	٣,١١٨,٨٤٣	٦٤٦,٧٤٣	٥٧٠,٣٦٨	١٣٨,٤٦١					
٣,٧٠٦,٦٢٧	٥,١٧٢	٤٢٥,٢١٨	٢,٣٦٣,٤٥١	٤٩٦,٨٤٥	٣١٤,١٠٢	١٠١,٨٣٩					
١٤٧,٠٥٠	-	١٦,٨٨٧	١٠٦,٧٩٩	٩,٤١٩	١٣,٩٤٥	-					
٣,٨٥٣,٦٧٧	٥,١٧٢	٤٤٢,١٠٥	٢,٤٧٠,٢٥٠	٥٠٦,٢٦٤	٣٢٨,٠٤٧	١٠١,٨٣٩					
٣١١,١٤٠	٨١٩	٥٠,٤٠٤	١٧٧,٥٨٢	٢٨,٥٦٦	٤٧,١٧٧	٦,٥٩٢					
(٤٠٣,٧١٠)	-	(١٠,٣٧٠)	(٣٨٧,٧٢٠)	-	(٥,٦٢٠)	-					
٤٨٢,٤٩٣	-	٦,٩٠٩	٣٩٠,٠٧٢	٤١,٧٩٧	٤٣,٧١٥	-					
٤,٢٤٣,٦٠٠	٥,٩٩١	٤٨٩,٠٤٨	٢,٦٥٠,١٨٤	٥٧٦,٦٢٧	٤١٣,٣١٩	١٠٨,٤٣١					
٨٥٨,٧٦٣	٢,٢٠٢	١٣٠,٧٠٧	٤٦٨,٦٥٩	٧٠,١١٦	١٥٧,٠٤٩	٣٠,٠٣٠					

** فيما يلي تفاصيل توزيع مصروف الاستهلاك على بنود قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢٠	دينار	٢٠٢١	دينار
٢١٧,٥٥٩	١٨٣,٥٩٨		
٩٣,٥٨١	١١٢,٢٥٦		
٣١١,١٤٠	٢٩٥,٨٥٤		

بند المصاريف تشغيلية (إيضاح ٢٣-١)
بند المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٤)

(٦) موجودات غير ملموسة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
٣٨,١٨٧,٧٣٤	١٢,٤٩٩,٦٨٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	-	تصحيح الخطأ المحاسبي (إيضاح ٣٢)
١٢,٤٩٩,٦٨٣	١٢,٤٩٩,٦٨٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني (المعدل)
١٢,٤٩٩,٦٨٣	١٢,٤٩٩,٦٨٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

نتج الجزء الأكبر من الشهرة (١٢,٢٩٩,٦٨٣ دينار) من توزيع سعر الشراء الناتج عن تملك شركة مكتبة الأردن العلمية لشركة الوصلة للتمويل وشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية - أوفتك التي تم معالجتها محاسبيا وفقا لمبدأ الاستحواذ العكسي كما هو مبين في إيضاح (٣٢). هذا وتقوم إدارة المجموعة بعمل اختبار تدني قيمة الشهرة بشكل سنوي أو عند وجود مؤشرات على تدني قيمتها.

قامت المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بإجراء اختبار تدني لقيمة الشهرة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع الأجهزة المكتبية والبنكية والبرامج وتكنولوجيا المعلومات عن طريق احتساب القيمة قيد الاستخدام للقطاع والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات ووفقا لوحدات توليد النقد باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة المبنية على الموازنة التقديرية لعام ٢٠٢١ التي تم إقرارها من قبل الإدارة، وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠٢٦ باستخدام معدل نمو يتراوح من ٣٪ إلى ٥٪.

تعتقد الإدارة أن معدل النمو مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المناطق التي تعمل بها. وقد تم استخدام معدل خصم قبل الضريبة يتراوح بين ٩,٧١٪ - ١٥,٥٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكلفة رأس المال للمجموعة معدلاً ليأخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالقطاعات التي تعمل بها المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار تدني في قيمة الشهرة كما في تاريخ إعداد القوائم المالية.

إن احتساب القيمة قيد الاستخدام يتأثر بالافتراضات التالية:

- الربح المعدل (قبل الاستهلاكات والاطفاءات والفوائد والضرائب)
- معدل الخصم
- معدل النمو المستخدم في احتساب التدفقات النقدية المتوقعة

(٧) حق استخدام أصول مستأجرة

إن الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ هو كما يلي:

أ- المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
١,٢٦٥,٦٤٢	١,١٤٦,٣٦١	حق استخدام أصول مستأجرة
		حق استخدام أصول مستأجرة كما في ٣١ كانون الأول

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
٣٢٤,١٠٦	٣١٨,٠٤٦	التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
٩٧٧,٧٨٩	٨١٨,١٣٢	متداول
١,٣٠١,٨٩٥	١,١٣٦,١٧٨	غير متداول

ب- المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٤٠,٨٥٣	٣٠٧,٩١٩	إطفاء أصول حق الاستخدام
١٠٦,٣٨٣	١١٠,٢٤٤	مصروفات الفوائد
٣٤٧,٢٣٦	٤١٨,١٦٣	

(٨) استثمارات عقارية

يمثل رصيد هذا البند استثمار في أرض رقم ٧٤٤ بمساحة ٣,٠٢٤ متر مربع في حوض بلعاس ١٦ من أراضي ناعور بهدف الزيادة في القيمة. هذا وقد قامت إدارة الشركة بتقييم الاستثمار في هذه الأرض من قبل مقيمين مستقلين وتبين أن القيمة السوقية للأرض يقدر بمبلغ ١,٠٨٩,٠٠٠ دينار أردني.

(٩) صافي الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
١,٣٢٧,٨٠٣	١,٧٧٨,٢٥٩	إجمالي الاستثمار في عقود التمويل طويلة الأجل (أكثر من سنة)
٨,٢٧٨,٠٢٥	١١,٤٥٦,٢٥٥	إجمالي الاستثمار في عقود التمويل قصيرة الأجل
٩,٦٠٥,٨٢٨	١٣,٢٣٤,٥١٤	المجموع
(٢,٩١٢,٨٦٤)	(٣,٩٣٣,٢٦٥)	الإيرادات المؤجلة
٦,٦٩٢,٩٦٤	٩,٣٠١,٢٤٩	المجموع قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٠٩,٨١٣)	(١,٤٦٤,٨٤٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمار في عقود التمويل
٥,٨٨٣,١٥١	٧,٨٣٦,٤٠٠	القيمة الحالية للحد الأدنى من عقود التمويل
(٨٧٥,٦٨٢)	(١,١٨١,٢٩٠)	يطرح: صافي الاستثمار في عقود التمويل طويلة الأجل
٥,٠٠٧,٤٦٩	٦,٦٥٥,١١٠	صافي الاستثمار في عقود التمويل التي تستحق خلال سنة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
٧٢٣,٥٤٦	٨٠٩,٨١٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨٦,٢٦٧	٦٥٥,٠٣٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في عقود التمويل
٨٠٩,٨١٣	١,٤٦٤,٨٤٩	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 ٢٠٢١

(١٠) مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
٣,٦٥٤,٥٠٢	٣,٤٣٩,٦٠٠	مخزون بضاعة جاهزة للبيع
١,٦٣١,٨٥٢	١,٦٠٠,٩٣٧	مخزون قطع غيار ومستلزمات صيانة
-	٣٧٥,١٥١	بضاعة بالطريق
٢٤٥,٧٨٢	(١٦٢,٨٩٢)	تأثير التضخم في السودان (إيضاح ٣٢)
٥,٥٣٢,١٣٦	٥,٢٥٢,٧٩٦	
(٩٦٤,٨٩٩)	(٨٧٨,٥٧٤)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤,٥٦٧,٢٣٧	٤,٣٧٤,٢٢٢	

إن تفاصيل مخصص البضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
٤٧٣,٤٢٤	٤٠٩,٨٢٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة للبضاعة الجاهزة
٤٩١,٤٧٥	٤٦٨,٧٤٨	مخصص بضاعة بطيئة الحركة لقطع الغيار ومستلزمات الصيانة
٩٦٤,٨٩٩	٨٧٨,٥٧٤	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
٨٨٥,٩٣٢	٩٦٤,٨٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٨,٩٦٧	(٨٦,٣٢٥)	(المردود من) الزيادة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال السنة
٩٦٤,٨٩٩	٨٧٨,٥٧٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١١) ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
٧,٩١٨,٠٦٦	٦,٧٧٥,٧٠٠	ذمم مدينة تجارية
١٣٢,٢٢٣	١٧٦,٢٩٤	شيكات برسم التحصيل
٨,٠٥٠,٢٨٩	٦,٩٥١,٩٩٤	
(١,٥٣٤,٦٩٢)	(١,٣٧٦,٣٢٩)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦,٥١٥,٥٩٧	٥,٥٧٥,٦٦٥	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
١,٣٦٨,٨٥٨	١,٥٣٤,٦٩٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٧٢,٢٢٢	(١٢٨,٥٦٥)	(المردود من) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة
(٦,٣٨٨)	(٢٩,٧٩٨)	ديون معدومة
١,٥٣٤,٦٩٢	١,٣٧٦,٣٢٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

كما هو مبين أدناه تشكل الذمم المدينة التجارية الخاصة بالوزارات الحكومية والمؤسسات المصرفية ما يقارب ٦٧٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥٧٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على احتمالية التعثر والتي تحسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية ونسبة الخسارة بافتراض التعثر والتي تعتمد على تجميع النظم المدينة التجارية بناء على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة وعدد أيام التأخر في السداد، وبناء عليه فقد قامت الإدارة بتبني نموذج رياضي مني على الأسس المذكورة أعلاه لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وكما هو مبين أدناه تم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	١٢٠-٩١	١٥٠-١٢١	١٨٠-١٥١	٣٦٠-١٨١	أكبر من ٣٦٠ يوم	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
	يوم	دينار	يوم	دينار	يوم	دينار	يوم
معدل الخسارة المتوقع	٩٠-٠٠						
إجمالي القيمة الدفترية المسجلة للقواتر المستحقة	دينار	٦٠,٠٨	٢٦٩,٦٢١	٢٤٤,٦٣٠	٢٧,٩٤٢	٤٤٦,٠٨	٢,٢٨٨,٥٧٧
إجمالي القيمة الدفترية المسجلة للقواتر المستحقة (حكومية)		٧٤٠,٧٠٧	٢٠٧,٧٤٩	٨٣,١١٦	٥٣٢,٣٧٢	٩٢٦,٢٤٩	٢,٥٣٣,٤٨٤
إجمالي القيمة الدفترية المسجلة للقواتر المستحقة (مؤسسات مصرفية)		١,٥٧٧,٥٣٩	١٩٢,٣٩٩	٧,٧٦٣	١٧٨,٩٨٥	١٧٠,٩٩٩	٢,١٢٩,٩٣٣
إجمالي النظم المدينة التجارية		٣,٣١٦,٤٩٢	٦٦٩,٧٦٩	١٢٠,١٥٩	١١٨,٨٢١	١,٩٠٠,٠٠٣	٦,٩٥١,٩٩٤
مخصص تدني النظم المدينة التجارية		٢٠١,٤٩٢	٥١,٠٢٤	٢٩,٦٠١	١٦,٤٤٦	٨٧٥,٥٨٥	١,٣٧٦,٣٢٩
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٩٠-٠٠						
معدل الخسارة المتوقع	يوم	٥,٣٦	٥,١٣	١٨,٣٩	٣٦,١٤	٦٥,٧٣	١٩,٠٦
إجمالي القيمة الدفترية المسجلة للقواتر المستحقة	دينار	١,٧١٧,٤٠٤	٤٢٥,١٣١	٢٩,٠٠٦	١١٧,٩٠٣	٩٤٨,٢٣٣	٣,٤٤٦,٣١٤
إجمالي القيمة الدفترية المسجلة للقواتر المستحقة (حكومية)		٣٦٨,٥٩٧	١,٠٤٨,٥٣٣	١٢,٤٧٤	٢٨,٩٣٩	٣١٤,٦٤٣	٢,٦٠٥,٢٦٦
إجمالي القيمة الدفترية المسجلة للقواتر المستحقة (مؤسسات مصرفية)		١,٣٨٣,١٩٣	٢٤٤,٠٤٧	٥٣,٢٦٢	١٤,٥٧٤	١٨٥,٣٢٦	١,٩٩٨,٧٠٩
إجمالي النظم المدينة التجارية		٣,٤٤٩,١٩٤	١,٧١٧,٧١١	٩٤,٧٤٢	١٦١,٤١٦	١,٤٤٨,٢٠٢	٨,٥٠٥,٢٨٩
مخصص تدني النظم المدينة التجارية		١٨٥,٨٩٥	٨٨,١٩٩	١٧,٤٢٠	٥٨,٣٤٢	٩٥١,٨٥٦	١,٥٣٤,٦٩٢

يتم شطب النظم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك احتمال لاستردادها. تضم المؤشرات التي تشير إلى أنه لا يوجد توقع معقول لاستردادها، من بين أمور أخرى، تعثر المدين بالانفاق على خطة سداد مع الشركة والتعثر في سداد الدفعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوم للشركات ولمدة تزيد عن ٧٢٠ يوم للمؤسسات الحكومية والمصرفية.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
٥١٥,٩٥٧	٢٨٦,٤٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٢٧١,٦٢١	٣٦,٢٥٠	تأمينات مستردة
٣٨٠,٧٩٦	٤٧٩,٨٦٤	موجودات مقيدة الاستعمال*
١٩٨,٨٩٠	٢٨٦,٧٩٣	مصاريف مدفوعة مقدما
٥٤,٤٨٩	٤٠,٧٩٧	ذمم موظفين مدينة
٣٦٠,٢٦٨	١٣٤,٦٢٥	حسابات مدينة أخرى
١,٧٨٢,٠٢١	١,٢٦٤,٨٠٧	

* يمثل هذا البند نفد مخصص حصريا لأغراض تعويض نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٧)، حيث يتم تسوية وتغذية هذا الحساب بشكل دوري.

(١٣) النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
١,٨٣٦,٩٣٢	٢,٨٧٧,٠٨٢	نقد لدى البنوك
١٦٧,٦٥٠	١٢٤,٥٤٧	نقد في الصندوق
٢,٠٠٤,٥٨٢	٣,٠٠١,٦٢٩	

إن جميع حسابات البنوك والودائع محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيف ائتماني مناسب ومقبول للمجموعة. المجموعة غير معرضة لتركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة النقدية لدى البنوك وفيما يلي ملخص لتصنيفات البنوك التي تتعامل معها المجموعة:

التصنيف	البنوك الأجنبية	التصنيف	البنوك الأردنية
غير مصنف	بنك الخليج	BB+	بنك المؤسسة العربية المصرفية
B+	البنك العربي الإفريقي الدولي	BB-	بنك الاستثمار العربي الأردني
غير مصنف	بنك فيصل الإسلامي المصري	BB-	بنك الأردن
غير مصنف	بنك الخرطوم	A١	بنك الراجحي
B-	مصرف جيهان للاستثمار والتمويل الإسلامي	BB-	البنك التجاري الأردني
A٣	بنك المشرق	Ba٢	البنك العربي
B-	المصرف الأهلي العراقي	BB-	بنك عودة
		BB-	بنك الاتحاد
		B١	بنك القاهرة عمان
		B١	كابيتال بنك
		B+	بنك صفوة الإسلامي
		A١	بنك سوسيتيه جنرال
		B١	بنك الإسكان للتجارة والتمويل
		BB-	البنك الاستثماري
		Ba٢	البنك العربي الإسلامي الدولي
		BB-	البنك الإسلامي الأردني
		A٢	البنك الأهلي الأردني
		B+	بنك الأردن دبي الإسلامي
		BB-	البنك الأردني الكويتي

(١٤) احتياطي إجباري

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

(١٥) أسهم الخزينة

قامت الشركة خلال السنوات السابقة بشراء أسهم خزينة عددها (١٢٠,٥٠٠) سهم وتكلفتها ٥١,٤٩١ دينار، علماً بأن هذه الأسهم لا تتمتع بحق في الأرباح الموزعة على المساهمين وليس لها الحق في التصويت في اجتماعات الهيئة العامة للشركة. هذا وقد قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢ تموز ٢٠٢٠ تخفيض رأس مال الشركة بنفس عدد أسهم الخزينة حيث نتج عن ذلك زيادة قيمة الأرباح المدورة بمبلغ ٦٩,٠٠٩ دينار أردني وقد استكملت كافة الإجراءات القانونية لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ١٤ تشرين الثاني ٢٠٢١.

(١٦) حقوق غير المسيطرين

فيما يلي تفاصيل أرصدة حقوق غير المسيطرين موزعة على الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل من قبل المجموعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(معدلة)		
٣٦٣,٣٦٦	٤٨٠,٧٥٢	شركة أوفتك للاستثمار التجاري وتجارة الأجهزة الإلكترونية المحدودة (إيضاح ١٦-٣)
١٣٦,٦٣٠	(٩٢,٠١٠)	شركة أوفتك للخدمات الهندسية (إيضاح ١٦-٣)
(٧٢,٩١٤)	-	شركة محور العالم التجارية (١٦-٢)
(١,٩٤٠)	(١٢,٨٠٧)	الشركة المصرية للولاء والمكافآت e-point
(١,٥٦٦)	(١,٦٥٦)	شركة أوفتك العراق للاستثمار
٤٢٣,٥٧٦	٣٧٤,٢٧٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

إن الحركة على حقوق غير المسيطرين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(معدلة)		
٢٤٢,٦٧٧	٤٢٣,٥٧٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٣,٣٩٦	٤٢,٧٦٣	حصة غير المسيطرين من نتائج الأعمال
-	(٩٩,٢٦٠)	توزيعات أرباح تخص حقوق غير المسيطرين (١٦-١)
-	٧٢,٩١٤	استبعاد حصة حقوق غير المسيطرين في شركة محور العالم (١٦-٢)
١٢٧,٥٠٣	(٦٥,٧١٤)	تأثير التضخم في السودان (إيضاح ٣٢)
٤٢٣,٥٧٦	٣٧٤,٢٧٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

١-١٦ قامت شركة أوفتك للاستثمار التجاري وتجارة الأجهزة الإلكترونية المحدودة (العراق) خلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون أول ٢٠٢١ بتوزيع أرباح بمبلغ ٢٤٨,١٥٠ دينار، وقد بلغت حصة غير المسيطرين ٤٠٪ بمبلغ ٩٩,٢٦٠ دينار.

٢-١٦ قامت المجموعة بتاريخ ٢٦ كانون الثاني ٢٠٢١ بتملك ٤٠٪ حصة إضافية وبذلك تصبح شركة محور العالم التجارية مملوكة بالكامل للمجموعة، هذا وقد نتج عن هذا التملك تحمل المجموعة مبلغ ٧٢,٩١٤ دينار، والذي يمثل ٤٠٪ من صافي العجز في حقوق ملكية شركة محور العالم التجارية.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

لدى المجموعة شركتين تابعتين ذات رصيد جوهري لحقوق غير المسيطرين وهي كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة التشغيلية	نسبة الملكية لغير المسيطرين	نسبة حقوق التصويت لغير المسيطرين
شركة أوفتك للاستثمار التجاري	العراق	استيراد وتسويق وصيانة الأجهزة المكتبية والبنكية	٤٠٪	٤٠٪
شركة أوفتك للخدمات الهندسية	السودان	استيراد وتسويق وصيانة أجهزة كهربائية وأثاث	٥٠٪	٠٪

٣-١٦ قائمة المركز المالي

شركة أوفتك للاستثمار التجاري		شركة أوفتك للخدمات الهندسية		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٣٢٢,٣٨٢	٢٨٦,٣٦١	٦٦,٦٩٨	٢١٧,٦٧٦	موجودات غير متداولة
١,٣٤٩,٠٥٢	١,٣٧٦,٤٨٩	١٠٦,٤٢٧	٣٨٣,٢٤٠	موجودات متداولة
٥١,٦٢٢	٨٠,٠٥١	-	-	مطلوبات غير متداولة
٤١٧,٩٣٢	٦٧٤,٣٨٤	٣٥٧,١٤٥	٣٢٧,٦٥٦	مطلوبات متداولة
١,٢٠١,٨٨٠	٩٠٨,٤١٥	(١٨٤,٠٢٠)	٢٧٣,٢٦٠	مجموع حقوق الملكية
٤٨٠,٧٥٢	٣٦٣,٣٦٦	(٩٢,٠١٠)	١٣٦,٦٣٠	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

٤-١٦ قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل

شركة أوفتك للاستثمار التجاري		شركة أوفتك للخدمات الهندسية		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٣,٢٨٧,٧٧٢	٢,٥٧٢,٢٦٧	١٦٧,٣١٠	١,٤٩٥,٧١٨	الإيرادات
(١,٧٢٩,٣٦٢)	(١,٣٤٢,٨١٥)	(٨٦,٦٥٦)	(١,٠٠٦,٣٥٢)	كافة المبيعات
١,٥٥٨,٤١٠	١,٢٢٩,٤٥٢	٨٠,٦٥٤	٤٨٩,٣٦٦	الربح الإجمالي
(٩٧٤,٦٢٧)	(٨٧٧,٧١٥)	(٤٠٥,١٥٤)	(٧٩٧,١٧٨)	المصاريف الإدارية والعمومية
(٢٠,٥٦٥)	(٧,٣٣٩)	(١,٣٥٢)	(٥,٥١٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	-	٣١٨,٧٤٩	إيرادات أخرى
٥٦٣,٢١٨	٣٤٤,٣٩٨	(٣٢٥,٨٥٢)	٥,٤٢٠	الربح التشغيلي
(١٩,١٢٠)	(٢٢,٤٦١)	-	-	مصروف فوائد
٥٤٤,٠٩٨	٣٢١,٩٣٧	(٣٢٥,٨٥٢)	٥,٤٢٠	ربح السنة قبل الضريبة
(٢,٤٨٤)	(٣,١٠٢)	-	-	ضريبة دخل
٥٤١,٦١٤	٣١٨,٨٣٥	(٣٢٥,٨٥٢)	٥,٤٢٠	ربح السنة
٢١٦,٦٤٦	١٢٧,٥٣٤	(١٦٢,٩٢٦)	٢,٧١٠	حصة غير المسيطرين من ربح السنة

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٥-١٦ قائمة التدفقات النقدية

شركة أوفتك للخدمات الهندسية		شركة أوفتك للاستثمار التجاري وتجارة الأجهزة الإلكترونية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	دينار	دينار	
(٢٦٢,٣٣٠)	(٢٠٩,٨٩٧)	٢٨٦,١٥٧	٣١١,٥٤٤	الأنشطة التشغيلية
(٢٧٠,٧٢٥)	(٣٦,٧٧٣)	(٢٢,١٠٩)	(١٣٧,٨٤٤)	الأنشطة الاستثمارية
١,٠٩٣,٦٣٣	٥٩٠,٤٣٦	(٢٠٥,٥٨٤)	(٢٩٣,٨٣٩)	الأنشطة التمويلية
٥٦٠,٥٧٨	٣٤٣,٧٦٦	٥٨,٤٦٤	(١٢٠,١٣٩)	صافي التغير بالنقد وما في حكمه

(١٧) مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
٩٠٦,١٧٩	٩٤٩,٠٥٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨١,٦١٤	١٣١,٣٨٢	المخصص خلال السنة
(٣٨,٧٣٥)	(٤٢,٣٧٥)	المدفوع خلال السنة
٩٤٩,٠٥٨	١,٠٣٨,٠٦٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩)، "مناقص الموظفين"، قامت إدارة شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية - أوفتك بتقدير القيمة الحالية للالتزامات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة والمتعلقة بتعويض نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الفلسطيني النافذ. حيث تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٣,٤٪. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظفين لدى المجموعة والراتب المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. لقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف علاوة / ترقيية بنسبة ٣٪. إن القيمة الحالية للالتزام كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن المخصص المحتسب في الجدول أعلاه وفقاً لقانون العمل الفلسطيني رقم ٧ لعام ٢٠٠٠.

فيما يلي جدول يوضح أثر التغير الممكن في الافتراضات الأساسية على مخصص تعويض نهاية الخدمة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	نسبة التغير	
زيادة في المخصص بنسبة ٩,٠٨٪	نقصان في المخصص بنسبة ٧,٩٤٪	١٪	معدل الخصم
نقصان في المخصص بنسبة ٨,٣٩٪	زيادة في المخصص بنسبة ٩,٤٦٪	١٪	متوسط علاوة الرواتب

(١٨) بنوك دائنة

٢٠٢٠ دينار (معدلة)	٢٠٢١ دينار	
٢١١,٥٧٣	٧٢,٨١٣	البنك الاستثماري (أ)
٢٣٦,١٤٢	١٣٧,٨٥٣	البنك العربي (ب)
٧٧٦,٣٨٠	٥٢٢,٩٤٤	بنك الاتحاد (ت)
١,٣٩٥,٨١٠	٩٢٦,٠١٨	بنك الإسكان للتجارة والتمويل (ث)
١١١,٣٠٧	١٦,٣٠٣	بنك الأردن (ج)
٦٤٢,٤٢٩	٢٥٧,١٩١	بنك الاستثمار العربي الأردني (ح)
-	٧٢٠,٠٣٨	بنك المؤسسة العربية المصرفية (خ)
٧٨,٣١٨	٢١٣,٣٦٣	بنك فلسطين - فلسطين (د)
٣,٤٥١,٩٥٩	٢,٨٦٦,٥٢٣	

لا يترتب أي تعهدات للدين مرتبطة بهذه القروض. 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 ٧٢,٨١٣ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢١١,٥٧٣ دينار أردني).

ب. التسهيلات البنكية الممنوحة من البنك العربي

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 ١٣٧,٨٥٣ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٣٦,١٤٢ دينار أردني).

ج. 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 ١٥٩,٢٧٣ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٦٠,٩٢٦ 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 ١٥٣,٣٠٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٤٩,٥١٨ 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 ٢١٠,٣٦٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٦٥,٩٣٦ دينار أردني).

د. التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك الإسكان للتجارة والتمويل

قامت شركة مجموعة أوفتك القابضة - فرع دبي بتاريخ ٢٩ كانون الأول ٢٠٢٠ بالتوقيع على ملحق اتفاقية تسهيلات مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل حيث منحت 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 ٢١٨,٨١٨ دولار أمريكي (أي ما يعادل ١٥٥,١٤٢ دينار أردني) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. (٢٠٢٠: ٤٧٤,٧١٨ دينار أردني).

قامت شركة مجموعة أوفتك القابضة - فرع دبي بتاريخ ٢٩ كانون الأول ٢٠٢٠ بالتوقيع على ملحق اتفاقية تسهيلات مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل حيث منحت 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 ٥٪) سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة، هذا وقد بلغ الرصيد المستغل ٦٧,٣٢١ دولار أمريكي (أي ما يعادل ٤٧,٧٣٠ دينار أردني) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. (٢٠٢٠: ١٣٩,٩٣٠ دينار أردني).

قامت شركة مكتبة الأردن العلمية خلال العام ٢٠٠٤ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل حيث منحت الشركة تسهيلات تجدد سنويا لتمويل مشتريات بسقف ٨٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٨,٧٪ وعمولة ثابتة ٠,٥٪ سنويا على أساس الرصيد اليومي المستغل، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة، هذا وقد بلغ الرصيد المستغل ٧٢٣,١٤٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. (٢٠٢٠: ٧٨١,١٦٢ دينار أردني).

هـ. التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك الأردن

قامت شركة أوفتك الدولية للاستثمار خلال العام ٢٠١٨ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع بنك الأردن حيث منحت 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 ١٦,٣٠٣ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. (٢٠٢٠: ١١١,٣٠٧ دينار أردني).

و. التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك الاستثمار العربي الأردني

قامت شركة أوفتك القابضة بتاريخ أول آب ٢٠٢٠ بالتوقيع على ملحق اتفاقية تسهيلات مع بنك الاستثمار العربي الأردني 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 ١٥,٢٨١ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. (٢٠٢٠: ١٩٧,٥٢٦ دينار أردني).

قامت شركة الوصلة للتمويل بتاريخ أول آب ٢٠٢٠ بالتوقيع على ملحق اتفاقية تسهيلات مع بنك الاستثمار العربي الأردني 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 ٨٤,٦٥١ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. (٢٠٢٠: ١٠٧,٣٠٤ دينار أردني).

قامت شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية بتاريخ ٠٢ تموز ٢٠١٨ بالتوقيع على عقد تسهيلات مع بنك الاستثمار العربي الأردني حيث جددت الشركة بموجبها عقد التسهيلات جاري مدين بسقف ٣٥٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٨,٥٪ ثابتة سنويا تحسب على أساس الرصيد اليومي المستغل، يجدد سقف الجاري مدين سنويا، وهو بضمان كفالة شركة أوفتك القابضة إضافة الى التأمينات النقدية والبالغة ١٧٥,٠٠٠ دينار أردني، هذا وقد تم إغلاق حساب الجاري مدين خلال العام ٢٠٢١. (٢٠٢٠: ٣٣٧,٥٩٩ دينار أردني).

قامت شركة أوفتك القابضة بتاريخ ٢٩ آب ٢٠٢١ بالتوقيع على عقد تسهيلات قرض متناقص من بنك الاستثمار العربي الأردني حيث حصلت الشركة بموجبها على قرض بقيمة ١٧٥,٠٠٠ دينار بسعر فائدة ٨,٥٪ ثابتة سنويا تحسب على الرصيد المحسوب وغير المسدد من القرض شهريا، وهو بضمان كفالة شركة أوفتك القابضة، بلغ رصيد القرض ١٥٧,٢٥٩ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. (٢٠٢٠: صفر دينار أردني).

ز. بنك المؤسسة العربية المصرفية

قامت شركة مكتبة الأردن العلمية بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠٢١ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات مع بنك المؤسسة العربية المصرفية حيث منحت الشركة بموجبها قرض لتمويل مشتريات بسقف ١,٣٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة وعمولة ٨٪ سنويا تحسب على أساس الرصيد اليومي المستغل، وهو بضمان كفالة الشركة القابضة، بلغ رصيد القرض ٧٢٠,٠٣٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: صفر دينار أردني).

ي. 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 ٣٠٠,٩٣٥ دولار أمريكي (أي ما يعادل ٢١٣,٣٦٣ دينار أردني) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧٨,٣١٨ دينار أردني).

(١٩) قروض بنكية

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

٢٠٢٠ دينار (معدلة)	٢٠٢١ دينار	
٢,٨٠٦,٨٩٨	٤,١٦٦,٠٠٣	قروض قصيرة الأجل
٢,٣٣٣,٠١١	٢,١٤٥,٢٢٠	قروض طويلة الأجل
٥,١٣٩,٩٠٩	٦,٣١١,٢٢٣	

لا يترتب أي تعهدات للدين مرتبطة بهذه القروض.

قرض بنك الاتحاد

قامت شركة الوصلة للتمويل خلال ٢٠٢٠ بالتوقيع على 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 ٢,٩٩٧,٣٥٩ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢,٩٣٣,٧٣٤ دينار أردني).

قرض البنك الاستثمار العربي الأردني

قامت شركة الوصلة للتمويل خلال عام ٢٠٢٠ بالتوقيع على اتفاقية تسهيلات قرض متجدد من بنك الاستثمار العربي الأردني 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 ٢,٢٠٦,٦٢٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢,٢٠٦,١٧٥ دينار أردني).

قرض البنك الأردني الكويتي

قامت شركة الوصلة للتمويل بتاريخ ٢٣ أيار ٢٠٢١ بالتوقيع على عقد اتفاقية تسهيلات قرض متجدد من البنك الأردني الكويتي حيث منح الشركة بموجب عقد التسهيلات سقف ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة وعمولة ٨,٢٥٪ ثابتة سنويا تحسب وتستوفى شهريا، وهو بضمان كفالة شركة أوفنك القابضة، بلغ رصيد القرض ١,١٠٧,٢٤٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: صفر دينار أردني).

في تموز ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA)، التي تنظم سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن (LIBOR)، أن معيار الفائدة هذا سيتوقف بحلول عام ٢٠٢٣. سيؤثر توقف سعر ليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للمجموعة وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية. تقوم المجموعة بتقييم التأثير والخطوات المستقبلية لضمان الانتقال السلس من سعر ليبور إلى المعدلات المعيارية الجديدة.

(٢٠) ذمم تجارية دائنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
٢,٣٨٠,٢٧١	٢,٦٨٠,٢١٥	ذمم دائنة تجارية
٨٣,٦٩٧	١٨٣,١٧٧	شيكات آجلة
<u>٢,٤٦٣,٩٦٨</u>	<u>٢,٨٦٣,٣٩٢</u>	

تتراوح فترة الائتمان على مشتريات البضائع والخدمات ما يقارب ٣٠ يوما (٢٠٢٠: ٣٠ يوما). 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.

(٢١) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
١,٤٨٦,٩٢٣	١,٤٣١,٦٥٥	دفعات مقبوضة من العملاء
١,٠٩٥,٧٥١	١,٢١٦,١٨٥	مصاريق مستحقة
٣٠٩,٩٣٥	٣٩٥,٨٤٩	ذمم موظفين دائنة
٢٠٥,٢٧٠	١٨٧,٤٨٦	أمانات مساهمين
٣٠٥,٥٣٨	١٦٢,٢٨٠	ايرادات مؤجلة
١٨٢,٥٢٨	٣٨٢,٥٢٨	مخصص التزامات محتملة (إيضاح ٢٩)
٤٤٣,١٥٨	٢٠٠,٥٠٩	حسابات دائنة أخرى
<u>٤,٠٢٩,١٠٣</u>	<u>٣,٩٧٦,٤٩٢</u>	

(٢٢) ضريبة الدخل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
١٧٥,٧٤٢	١٩٠,٢٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠٠,٣٩٣	٨٧,٤١١	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
٢٧٠,١٩١	٣٧٣,٦٢٦	ضريبة الدخل المستحقة للسنة *
(٣٥٦,٠٦٦)	(٣٧٠,١٦٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٩٠,٢٦٠	٢٨١,١٣٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

يمثل مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (معدلة)	دينار	
١٠٠,٣٩٣	٨٧,٤١١	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
٢٧٠,١٩١	٣٧٣,٦٢٦	ضريبة الدخل المستحقة للسنة *
(٣٠,١٨٤)	(١١,١٣٦)	موجودات ضريبة مؤجلة على مخصصات (إيضاح ٢٢-ب)
٣٤٠,٤٠٠	٤٤٩,٩٠١	

* تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وفقاً للدخل الخاضع للضريبة، وذلك بعد إجراء تسوية للربح المحاسبي فيما يخص المصاريف غير المقبولة ضريبياً والإيرادات الغير خاضعة للضريبة والتي تشمل الزيادة في/المحرر من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة، هذا وفي رأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المسجلة كافية لأي التزام ضريبي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

حصلت شركة محور العالم التجارية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، أما فيما يتعلق بالعام ٢٠٢٠ فقد تم تقديم إقرار ضريبة الدخل ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

حصلت شركة وعاء الكرز للتجارة الإلكترونية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، أما فيما يتعلق بالعام ٢٠٢٠ فقد تم تقديم إقرار ضريبة الدخل ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

حصلت شركة مكتبة الأردن العلمية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، ما عدا السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ فقد تم تقديم الإقرارات 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 ٢٠٢٠، ما عدا عام ٢٠١٩ فقد تم تقديم إقرار ضريبة الدخل ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

حصلت شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، ما عدا السنوات ٢٠١٧ و ٢٠٢٠، فقد تم تقديم إقرارات 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 ٢٠٢٠.

حصلت شركة أوفتك الدولية للاستثمار على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

حصلت شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

حصلت شركة أوفتك للخدمات الهندسية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، أما فيما يتعلق بالعام ٢٠٢٠ فقد تم تقديم إقرار ضريبة الدخل ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

حصلت شركة أوفتك للاستثمار التجاري وتجارة الأجهزة الإلكترونية المحدودة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

حصلت شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، أما فيما يتعلق بالعام ٢٠٢٠ فقد تم تقديم إقرار 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 فقد قامت مصلحة الضرائب المصرية بمراجعة السجلات المحاسبية ولم يتم إصدار تقريرها النهائي حتى تاريخه، هذا وقد تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم تقم مصلحة الضرائب بمراجعة السجلات حتى تاريخه.

ب. إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:
ت.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(معدلة)		
١٧١,٥٣٥	٢٠١,٧١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦,٤٣٢	١٣,٣٥١	الإضافات على مخصص تعويض نهاية الخدمة
٧,٨٠٨	٣,٦٤٣	الإضافات على مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٥,٩٤٤	(٥,٨٥٨)	(الأموال المحررة من) الإضافات على مخصص تدني الذمم المدينة
٢٠١,٧١٩	٢١٢,٨٥٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ج. تشمل تفاصيل موجودات ضريبية مؤجلة ما يلي:

٢٠٢١					
ضرائب مؤجلة	الرصيد في نهاية السنة	إضافات	المحرر	الرصيد في بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥٥,٧١٠	١,٠٣٨,٠٦٤	٩٠,٨٥٠	(١,٨٤٣)	٩٤٩,٠٥٧	البنود المدرجة
١١,٤٥١	٧٦,٣٤١	٢٤,٢٨٦	-	٥٢,٠٥٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٥,٦٩٤	٣٠٨,١٧٠	-	(٣٩,٠٥٣)	٣٤٧,٢٢٣	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢١٢,٨٥٥	١,٤٢٢,٥٧٥	١١٥,١٣٦	(٤٠,٨٩٦)	١,٣٤٨,٣٣٥	مخصص تدني الذمم المدينة
					مجموع
٢٠٢٠					
ضرائب مؤجلة	الرصيد في نهاية السنة	إضافات	المحرر	الرصيد في بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٤٢,٣٥٩	٩٤٩,٠٥٧	٨١,٦١٤	(٣٨,٧٣٦)	٩٠٦,١٧٩	البنود المدرجة
٧,٨٠٨	٥٢,٠٥٥	٥٢,٠٥٥	-	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥١,٥٥٢	٣٤٧,٢٢٣	١٠٦,٢٩٥	-	٢٤٠,٩٢٨	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٠١,٧١٩	١,٣٤٨,٣٣٥	٢٣٩,٩٦٤	(٣٨,٧٣٦)	١,١٤٧,١٠٧	مخصص تدني الذمم المدينة
					مجموع

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

(٢٣) كلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥,٧١٩,٣٨٣	٥,٥٣٢,١٣٦	رصيد المخزون كما في أول كانون الثاني
١٢,٣٣٩,٩٩٥	١٢,٨٣٨,٤٠٧	مشتريات خلال السنة
(٥,٥٣٢,١٣٦)	(٥,٢٥٢,٧٩٦)	رصيد المخزون كما في ٣١ كانون الأول
١٢,٥٢٧,٢٤٢	١٣,١١٧,٧٤٧	
٥,٧٦٦,٤٠١	٥,٩٩٣,٥٧٤	مصاريف تشغيلية (٢٣-١)
١٨,٢٩٣,٦٤٣	١٩,١١١,٣٢١	

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٣-١) مصاريف تشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤,٩٤١,٦٥٦	٥,١٨٨,٦٩٨	رواتب وأجور ومنافع أخرى للموظفين
١٥٤,٢٢١	٢٤٦,٤١٩	تنقلات وسفر ومصاريف سيارات
٢٦٤,٢٧٥	٢٠١,٩٦٩	مستلزمات صيانة وقطع غيار
٢١٧,٥٥٩	١٨٣,٥٩٨	استهلاكات
٩٩,٠٥٩	١٤٧,٣٥٢	تأمينات
٧٨,٩٦٧	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٠,٦٦٤	٢٥,٥٣٨	تدريب
٥,٧٦٦,٤٠١	٥,٩٩٣,٥٧٤	

(٢٤) المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢,٣٩٨,٠٢٦	٢,٦٠٧,٦٢٦	رواتب وأجور ومنافع أخرى للموظفين
٣٢٦,٢٥٣	٢٤٦,٣٧٤	مصاريف بيع وتسويق ودعاية وإعلان
٢٧٠,٣٧٦	٣٣٨,٨٣٣	أتعاب مهنية واستشارات
١٦١,١٨١	١٧٦,١٣٧	رسوم ورخص حكومية وطوابع
٢٤٠,٨٥٣	٣٠٧,٩١٩	إطفاء حق الاستخدام
٩٣,٥٨١	١١٢,٢٥٦	استهلاكات
٩٩,٢٣٣	١٢٠,١٧١	قرطاسية ومطبوعات
٥٠,٣٣٢	٤٤,١٨٩	بريد وهاتف وإنترنت
٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠	مصاريف تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٦٩,٥٧٩	٧٠,٢٣٤	مياه وكهرباء
٦١,٠٤٢	٦٦,٩٣٥	ضيافة
٩٥٨,٤٨٨	٥٥٢,٣٨٨	مصاريف متفرقة أخرى
٤,٧٧٩,٣٤٤	٤,٦٩٣,٤٦٢	

(٢٥) الاقتصادات ذات التضخم المرتفع

كما هو موضح في أسس إعداد القوائم المالية الموحدة إيضاح (٢-١) إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة. إن إحدى الشركات التابعة للمجموعة تمارس أعمالها في السودان وعملتها الوظيفية هي الجنيه السوداني لأنها تعكس الجوهر الاقتصادي للأحداث والظروف الأساسية للشركة.

هذا وقد شهد الاقتصاد في السودان معدلات تضخم مرتفعة منذ عام ٢٠١٨ وهذا يندرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩- التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع. ويشار إلى أن معدل التضخم المتراكم لثلاث سنوات حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ في السودان تجاوز ٢٠٠٪. بالإضافة إلى ذلك، تشير الأحداث الاقتصادية الكلية التي حدثت في السودان خلال عام ٢٠٢١ إلى أن العوامل النوعية المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ للاقتصاد ذي التضخم المرتفع تنطبق على السودان. وهكذا ظهرت الحاجة إلى تعديل القوائم المالية لمراعاة التضخم وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩.

استخدمت الشركة مؤشر أسعار المستهلك المحلي الذي نشرته إدارة الإحصاء المركزي السودانية.

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

توضح الجداول أدناه تطور هذه المؤشرات في السنوات الثلاث الماضية وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وفقاً للإحصاءات الرسمية:

٣١ كانون الأول		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
%٣١٨	%٢٦٩	%٥٧
%٢,٢٤١	%١,١٢٤	%٢٣١

التباين في الأسعار سنويا
السنوات الثلاث المتراكمة

(٢٦) الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من خلال نقل السيطرة للبضائع في وقت معين من خلال وحدات توليد النقد الرئيسية التالية:

٢٠٢١					
المجموع (قبل الحذف والتعديلات) دينار	إيرادات مبيعات أجهزة إنارة وخدماتها وملحقاتها دينار	إيرادات مبيعات البرامج وتكنولوجيا المعلومات وخدماتها وملحقاتها دينار	إيرادات مبيعات الأجهزة المكتبية والبنكية وخدماتها وملحقاتها دينار	الإيرادات من عقود التمويل دينار	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٤,٠٥٠,٨٢١	٧١٣,٧١٨	١١,٥٩٢,١٥٠	١١,٧٤٤,٩٥٣	-	توقيت الإيرادات في وقت معين
٨,٥١٤,٤٣٦	-	٤٧٨,٤٥٧	٤,٠١٠,٣٨٠	٤,٠٢٥,٥٩٩	توقيت الإيرادات بمرور الوقت
٣٢,٥٦٥,٢٥٧	٧١٣,٧١٨	١٢,٠٧٠,٦٠٧	١٥,٧٥٥,٣٣٣	٤,٠٢٥,٥٩٩	المجموع
٢٠٢٠					
المجموع (قبل الحذف والتعديلات) دينار	إيرادات مبيعات أجهزة إنارة وخدماتها وملحقاتها دينار	إيرادات مبيعات البرامج وتكنولوجيا المعلومات وخدماتها وملحقاتها دينار	إيرادات مبيعات الأجهزة المكتبية والبنكية وخدماتها وملحقاتها دينار	الإيرادات من عقود التمويل دينار	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٤,٦٥٣,٨٥٤	١,٠٢٩,٥٩٠	٩,٣٦٤,٩٢٦	١٤,٢٥٩,٣٣٨	-	توقيت الإيرادات في وقت معين
٧,٧٢٠,١٩٦	-	٧٤٧,٠٨١	٤,٠٤٧,٦٨١	٢,٩٢٥,٤٣٤	توقيت الإيرادات بمرور الوقت
٣٢,٣٧٤,٠٥٠	١,٠٢٩,٥٩٠	١٠,١١٢,٠٠٧	١٨,٣٠٧,٠١٩	٢,٩٢٥,٤٣٤	المجموع

(٢٧) التصنيف القطاعي

قطاعات التشغيل هي المكونات التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق إيرادات أو تكبد نفقات، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة. إن صانع القرار الرئيسي هو الشخص أو مجموعة الأشخاص الذين يخصصون الموارد اللازمة ويقومون أداء المجموعة. تم تحديد صانع القرار على أنها لجنة الترشيحات المكونة من أعضاء من مجلس إدارة المجموعة.

(أ) وصف المنتجات والخدمات التي يستمد منها كل قطاع تقرير عنه إيراداته

تم تنظيم المجموعة على أساس أربع قطاعات أعمال رئيسية:

- عقود التمويل
- مبيعات الأجهزة المكتبية والبنكية وخدماتها وملحقاتها
- مبيعات البرامج وتكنولوجيا المعلومات وخدماتها وملحقاتها
- مبيعات أجهزة إنارة وخدماتها وملحقاتها

(ب) العوامل التي استخدمتها الإدارة لتحديد القطاعات الواجب الإبلاغ عنها

قطاعات المجموعة عبارة عن وحدات عمل إستراتيجية تركز على عملاء مختلفين، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأن كل وحدة أعمال تتطلب استراتيجيات تسويق ومستويات خدمة مختلفة.

يتم تفويض المراجعة المنتظمة للشركات التابعة للمجموعة إلى الإدارات المختلفة لكل شركة. يحصل صانع القرار على القوائم المالية للشركات التابعة للمجموعة واستخدامها في إظهار القطاعات.

تطبق الإدارة المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ في تحديد أي من المعلومات المالية المتداخلة يجب أن تشكل أساس قطاعات التشغيل واستراتيجيات التسويق.

(ج) قياس أرباح أو خسائر قطاع التشغيل والأصول والالتزامات

يقوم صانع القرار بمراجعة المعلومات المالية التي تم إعدادها بناء على السياسات الداخلية للمجموعة المعدلة لتلبية متطلبات التقارير الداخلية. تختلف هذه المعلومات المالية في جوانب معينة عن المعايير الدولية للتقارير المالية:

(١) لا يتم تخصيص ضرائب الدخل للقطاعات.

(٢) عدم الاعتراف بمطلوبات المجموعة.

يقوم صانع القرار بتقييم أداء كل قطاع بناء على الربح المعدل (قبل الفوائد والضرائب والاستهلاكات والإطفاءات).

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

معلومات حول أرباح أو خسائر وأصول القطاع الواجب الإبلاغ عنها

٣١ كانون الأول ٢٠٢١		٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	حذف وتعديلات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦,٤٨٣,٢٧٣	(٦,٠٨١,٩٨٤)	٣٢,٥٦٥,٢٥٧	٧١٣,٧١٨	١٢,٠٧٠,٦٠٧	١٥,٧٥٥,٣٣٣
(١٩,١١١,٣٢١)	٦,٠٨١,٩٨٤	(٢٥,١٩٣,٣٠٥)	(٥٧٣,٨٨٠)	(٩,٧٧٧,٠٠٤)	(١٣,٧١٩,٥٤٣)
٧,٣٧١,٩٥٢	-	٧,٣٧١,٩٥٢	١٣٩,٨٣٨	٢,٢٩٣,٦٠٣	٢,٣٥٥,٧٩٠
٢٩٥,٨٥٤	-	٢٩٥,٨٥٤	٣,٨٠٦	٩٩,٧٤١	١٣٤,٢٠٠
٤٠١,٥٦٠	-	٤٠١,٥٦٠	١٤,٢٥٩	١٢٦,٩٩٩	١٧٠,٨٧٥
٣٧,٦٤١,١١١	-	٣٧,٦٤١,١١١	٢٣٧,٢١٣	١١,٨٩٤,٠٠٦	١٦,١٥٢,٥٥٦
١٨,٤٧٣,٠١٠	-	١٨,٤٧٣,٠١٠	٥٠٩,٤٩٨	٣,٩٢٨,٤٣٥	٥,٣٥٥,١٤١
إجمالي الإيرادات		إيرادات مبيعات البرامج		إيرادات مبيعات الأجهزة المكتبية والبنكية	
يطرح : تكلفة المبيعات		أجهزة إارة وخدماتها وملحقاتها		وتكنولوجيا المعلومات وخدماتها وملحقاتها	
ربح القطاعات		دينار		دينار	
استهلاكات		دينار		دينار	
الإنفاق الرأسمالي:		دينار		دينار	
الممتلكات والمعدات		دينار		دينار	
مجموع الموجودات		دينار		دينار	
مجموع المطلوبات		دينار		دينار	
٤,٠٢٥,٥٩٩		٣٢,٥٦٥,٢٥٧		١٢,٠٧٠,٦٠٧	١٥,٧٥٥,٣٣٣
(١,١٢٢,٨٧٨)		(٢٥,١٩٣,٣٠٥)		(٩,٧٧٧,٠٠٤)	(١٣,٧١٩,٥٤٣)
٢,٩٠٢,٧٢١		٧,٣٧١,٩٥٢		٢,٢٩٣,٦٠٣	٢,٣٥٥,٧٩٠
٥٨,١٠٧		٢٩٥,٨٥٤		٩٩,٧٤١	١٣٤,٢٠٠
٨٩,٤٢٧		٤٠١,٥٦٠		١٢٦,٩٩٩	١٧٠,٨٧٥
٩,٣٥٧,٣٣٦		٣٧,٦٤١,١١١		١١,٨٩٤,٠٠٦	١٦,١٥٢,٥٥٦
٨,٦٨٤,٩٣٦		١٨,٤٧٣,٠١٠		٣,٩٢٨,٤٣٥	٥,٣٥٥,١٤١

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	حذف وتعديلات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٥,١٩٤,٠٦٢	(٧,١٧٩,٩٨٨)	٣٢,٣٧٤,٠٥٠	١,٠٢٩,٥٩٠	١٠,١١٢,٠٠٧	١٨,٣٠٧,٠١٩
(١٨,٢٩٣,٦٤٣)	٧,١٧٩,٩٨٨	(٢٥,٤٧٣,٦٣١)	(٨٩١,٩١١)	(٧,٩٢٣,٠٢٢)	(١٥,٨٤٩,١٧٠)
٦,٩٠٠,٤١٩	-	٦,٩٠٠,٤١٩	١٣٧,٦٧٩	٢,١٨٨,٩٨٥	٢,٤٥٧,٨٤٩
٣١١,١٤٠	-	٣١١,١٤٠	١,٠٩٥	٨١,٢٣٧	١٥٠,٨٨٨
٢٣٦,٦٣٩	-	٢٣٦,٦٣٩	-	٥٠,١٣٩	٩٣,١٢٧
٣٦,٥٢٣,٨١٨	-	٣٦,٥٢٣,٨١٨	٤١٤,٧٩١	٩,٧٨٤,٦٤٨	١٨,٥٧٠,٢٥٥
١٧,٥٢٦,١٥٢	-	١٧,٥٢٦,١٥٢	٥٩٨,٧٣١	٣,٤٤٣,١٩١	٦,٥١٤,٠٨٢
إجمالي الإيرادات		إيرادات مبيعات البرامج		إيرادات مبيعات الأجهزة المكتبية والبنكية	
يطرح : تكلفة المبيعات		أجهزة إارة وخدماتها وملحقاتها		وتكنولوجيا المعلومات وخدماتها وملحقاتها	
ربح القطاعات		دينار		دينار	
استهلاكات		دينار		دينار	
الإنفاق الرأسمالي:		دينار		دينار	
الممتلكات والمعدات		دينار		دينار	
مجموع الموجودات		دينار		دينار	
مجموع المطلوبات		دينار		دينار	
٢,٩٢٥,٤٣٤		٣٢,٣٧٤,٠٥٠		١٠,١١٢,٠٠٧	١٨,٣٠٧,٠١٩
(٨٠٩,٥٢٨)		(٢٥,٤٧٣,٦٣١)		(٧,٩٢٣,٠٢٢)	(١٥,٨٤٩,١٧٠)
٢,١١٥,٩٠٦		٦,٩٠٠,٤١٩		٢,١٨٨,٩٨٥	٢,٤٥٧,٨٤٩
٧٧,٩٢٠		٣١١,١٤٠		٨١,٢٣٧	١٥٠,٨٨٨
٩٣,٣٧٣		٢٣٦,٦٣٩		٥٠,١٣٩	٩٣,١٢٧
٧,٧٥٤,١٢٤		٣٦,٥٢٣,٨١٨		٩,٧٨٤,٦٤٨	١٨,٥٧٠,٢٥٥
٦,٩٧٠,١٤٨		١٧,٥٢٦,١٥٢		٣,٤٤٣,١٩١	٦,٥١٤,٠٨٢

(هـ) المطلوبات القطاعية

تقاس مطلوبات القطاعات بنفس الطريقة المتبعة في القوائم المالية. يتم توزيع هذه المطلوبات على أساس عمليات القطاع.

لا تعتبر قروض المجموعة والأدوات المالية المشتقة من المطلوبات القطاعية، ولكنها تدار من قبل إدارة المجموعة.

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقا 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.

توزيع الإيرادات حسب المناطق الجغرافية

يبين الجدول أدناه توزيع مبيعات المجموعة حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		٣١ كانون الأول ٢٠٢١			
المجموع	خارج الأردن	داخل الأردن	المجموع	خارج الأردن	داخل الأردن
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٥,١٩٤,٠٦٢	٩,٩٧٥,٤٢٩	١٥,٢١٨,٦٣٣	٢٦,٤٨٣,٢٧٣	٨,٦٨٣,٩٦١	١٧,٧٩٩,٣١٢
الإيرادات					

(٢٨) القضايا القانونية

يوجد دعاوي قضائية مقامة على المجموعة من قبل الغير بمبلغ ١٨,٠١٢ دينار، هذا وفي رأي الإدارة والمستشار القانوني للمجموعة بأنه لا يتوقع أن ينتج عنها أي التزامات مادية.

(٢٩) التزامات محتملة

لدى المجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية متمثلة في كفالات دخول عطاء ودفعات مقدمة للعملاء وحسن تنفيذ وصيانة، ناشئة عن نشاط الشركة الاعتيادي والتي لا يتوقع أن ينتج عنها التزامات مادية وتتكون مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤,٧٣٣,٦٨١	٤,٤٤٦,٠٧٠	كفالات
١٨٢,٢٥٩	٢١,٤٨٣	اعتمادات مستندية
١٨٢,٥٢٨	٣٨٢,٥٢٨	مخصص التزامات محتملة (إيضاح ٢١)
٥,٠٩٨,٤٦٨	٤,٨٥٠,٠٨١	

(٣٠) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٧٤١,٨٤٧	٣١٠,٦١٩	من ربح السنة
٣٩,٥٦٩,٥٠٠	٣٩,٥٦٩,٥٠٠	حصة السهم من ربح السنة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠,٠١٩	٠,٠٠٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم

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

(٣١) 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٩٣,٦٥٠	٢٠١,٠٩٥	رواتب ومكافآت

(٣٢) تعديل القوائم المالية

١. التعديل الأول: الشهرة والاستحواد العكسي

أثناء التقييم السنوي للقيمة القابلة للاسترداد للشهرة المسجلة، أخذت الإدارة في الاعتبار مدى ملاءمة مبلغ الشهرة، بالنظر إلى الأهمية النسبية له في قائمة المركز المالي الموحدة. نشأت الشهرة في عام ٢٠٠٧ حيث استحوذت شركة أوفتك القابضة المساهمة (المعروفة سابقاً باسم شركة تطوير وتصنيع واستثمار المباني ش.م.ع) على مجموعة شركات أوفتك الأخرى وهي شركة مكتبة الأردن العلمية ومن ثم باقي شركات مجموعة أوفتك القابضة كشركة الوصلة للتمويل وشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية. في تاريخ المعاملة، لم يتم الأخذ بعين الاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - اندماج الأعمال وعلى وجه الخصوص تحديد الشركة المستحوذ في المعاملة. حددت الإدارة بشكل غير صحيح أن المستحوذ المحاسبي هو شركة أوفتك القابضة (المستحوذ القانوني) مما أدى إلى زيادة جوهرية في تقدير قيمة الشهرة.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إرشادات حول المعاملات من هذا النوع، واستناداً إلى تطبيق الإرشادات، تم التوصل إلى التالي:

- من حيث شركات أوفتك القابضة، شركة مكتبة الأردن العلمية وشركة الوصلة للتمويل وشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية، لم تكن هناك مساهمة مشتركة بين شركة مكتبة الأردن العلمية وشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية، مما سينتج عنه سيطرة أو سيطرة مشتركة من قبل نفس الأطراف لكل من هذه الشركات. كما زاد هذا من تعقيد عملية التقييم للشركة المستحوذ حيث لا يمكن اعتبار مجموعة شركات أوفتك معاً هي المستحوذ.

- تم تحديد المستحوذ المحاسبي ليكون شركة مكتبة الأردن العلمية وليس شركة أوفتك القابضة (المستحوذ القانوني، الشركة المدرجة في السوق المالي)، شركة الوصلة للتمويل أو شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية. هذا وتم اعتماده على الحجم النسبي لشركة مكتبة الأردن العلمية، بما في ذلك الحجم النسبي لموجوداتها ومطلوباتها والإيرادات المتولدة، ووضع التكلفة النسبية وإجمالي عدد الموظفين.
- تم اعتبار كل من شركة الوصلة للتمويل وشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية على أنها تلبية تعريف منشأة الأعمال التجارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣). على هذا النحو، تم تطبيق طريقة الاستحواذ المحاسبي كسياسة محاسبية (إيضاح ٢-٢). وبناء على ذلك، كان يتوجب أن يتم توحيد الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة الوصلة للتمويل وشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية بقيمها العادلة وتسجيل أي فائض يزيد عن المقابل سيتم تسجيله كشهرة. نتيجة لهذا التقييم، تم تسجيل شهرة بمبلغ ١٢,٢٩٩,٦٨٣ دينار تخص هذا الاستحواذ.
- كان يتوجب أن يتم توحيد موجودات ومطلوبات شركة مكتبة الأردن العلمية في مجموعة أوفتك القابضة بقيمها الدفترية ولا ينبغي تسجيل شهرة فيما يتعلق بشركة مكتبة الأردن العلمية. تم تخفيض رصيد الشهرة بمبلغ ٢٥,٦٨٨,٠٥١ دينار أردني لأن هذا الرصيد يتعلق بالشهرة لشركة مكتبة الأردن العلمية والتي لا ينبغي أن يتم تسجيلها.
- المعاملة المتعلقة بالاستحواذ القانوني لمجموعة شركات أوفتك الأخرى من قبل شركة أوفتك القابضة (المدرجة في السوق المالي)، لم تستوف تعريف منشأة الأعمال التجارية واستنادا إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، فيتوجب المحاسبة لهذه المعاملة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "الدفع على أساس الأسهم". نتيجة لذلك، أي فرق بين القيمة العادلة للمقابل المصدر لشركة أوفتك القابضة بناء على سعر السهم المدرج لشركة أوفتك القابضة وصافي أصول شركة أوفتك القابضة في وقت المعاملة يجب أن يتم اعتبارها كمصرف مدفوعات على أساس الأسهم في بيان الدخل. نتج عن هذا المصروف انخفاض في الأرباح المدورة للشركة بمبلغ ٧,٠٦٠,٨٦٦ دينار أردني.
- يجب أن يعكس هيكل حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، (عدد ونوع حقوق الملكية الصادرة) وكما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، هيكل حقوق الملكية لشركة أوفتك القابضة (المدرجة في السوق المالي). تم الاعتراف بالفرق بين مركز حقوق الملكية للشركة وصافي موجودات شركة مكتبة الأردن العلمية الموحدة كاحتياطي منفصل في حقوق الملكية، احتياطي الاستحواذ العكسي بمبلغ ١٨,٦٢٧,١٨٥ دينار أردني بدلا من الخصم من رأس المال المدفوع، بالنظر إلى المتطلبات القانونية على رأس المال في الأردن.

٢. التعديل الثاني: تصحيح الخطأ المتعلق باقتصادات التضخم المرتفع

تعمل إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة أوفتك للخدمات الهندسية، في السودان وتم تحديد عملتها الوظيفية لتكون الجنيه السوداني. الجنيه السوداني هو عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل بها المنشأة. يعتمد على البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المنشأة.

أصبح السودان اقتصادا ذو تضخم مرتفع سنة ٢٠١٣. وفي سنة ٢٠١٦، لم يعد التضخم مرتفعا، لأن التضخم التراكمي لمدة ثلاث سنوات في نهاية السنة كان أقل من ١٠٠٪ وكان من المتوقع أن يبقى أقل من ١٠٠٪. أصبح اقتصاد السودان متضخما مرة أخرى في سنة ٢٠١٨. تظهر بيانات صندوق النقد الدولي أنه من المتوقع أن يتجاوز التضخم التراكمي لمدة ثلاث سنوات ١٠٠٪ بشكل كبير في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، ويبقى أعلى بكثير من هذا الحد في السنوات المقبلة. لا يزال الاقتصاد السوداني يتسم بالتضخم المرتفع في سنتي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

بالنظر إلى أن السودان كان يعتبر بلدا يعاني من ارتفاع معدلات التضخم في عام ٢٠١٨، بناء على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ - "التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع" فيجب أن يتم تطبيقه اعتبارا من عام ٢٠١٨. لم تتضمن القوائم المالية تأثير معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩، وبالتالي تم تصحيح القوائم المالية لتعكس تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩. وترد تفاصيل الافتراضات والمعدلات في الإيضاح رقم ٢٥.

٣. التعديل الثالث: عرض الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

تم إعادة عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية لتظهر بشكل منفصل الدفعات المستلمة والمدفوعة من القروض الممنوحة وذلك تماشيا مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية".

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

إن أثر تعديل هذه الأخطاء المحاسبية على القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة

أول كانون الثاني ٢٠٢٠	أثر تعديل اقتصاديات ذات التضخم المرتفع	التعديل الأول: الشهرة والاستحواد العكسي	أول كانون الثاني ٢٠٢٠	
دينار (معدلة)	دينار	دينار	دينار (قبل التعديل)	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
				ممتلكات ومعدات
٨٩٤,٣٦٣	١٦,١١٦	-	٨٧٨,٢٤٧	الشهرة
١٢,٤٩٩,٦٨٣	-	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٣٨,١٨٧,٧٣٤	حق استخدام أصول مستأجرة
١,٣٨٢,٢٩٨	-	-	١,٣٨٢,٢٩٨	استثمارات عقارية
٩٤٥,٤٢٣	-	-	٩٤٥,٤٢٣	موجودات ضريبية مؤجلة
١٧١,٥٣٥	-	-	١٧١,٥٣٥	الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار
١,٤١٩,٩٦٨	-	-	١,٤١٩,٩٦٨	في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
١٧,٣١٣,٢٧٠	١٦,١١٦	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٤٢,٩٨٥,٢٠٥	
				موجودات متداولة
				الجزء المتداول من صافي الاستثمار
٢,٥٥١,١٢٠	-	-	٢,٥٥١,١٢٠	في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
٤,٨٣٨,٣١٣	٤,٨٦٢	-	٤,٨٣٣,٤٥١	مخزون
٥,٧٥٧,٩٨٤	-	-	٥,٧٥٧,٩٨٤	ذمم تجارية مدينة
١,٧٠٥,٢٦٨	-	-	١,٧٠٥,٢٦٨	أرصدة مدينة أخرى
٢,١٥٥,٢٣٣	-	-	٢,١٥٥,٢٣٣	النقد وما في حكمه
١٧,٠٠٧,٩١٨	٤,٨٦٢	-	١٧,٠١٣,٠٥٦	
٣٤,٣٢١,١٨٨	٢٠,٩٧٨	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٥٩,٩٨٨,٢٦١	
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٣٩,٦٩٠,٠٠٠	-	-	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	رأس المال المكتتب به والمدفوع
(١٨,٦٢٧,١٨٥)	-	(١٨,٦٢٧,١٨٥)	-	احتياطي الاستحواد العكسي
١,٣٢٧,٦٤٤	-	-	١,٣٢٧,٦٤٤	احتياطي إجباري
(٥١,٤٩١)	-	-	(٥١,٤٩١)	أسهم الخزينة
(١١٨,٧١٧)	-	-	(١١٨,٧١٧)	فرق ترجمة عملات أجنبية
(٤,٦٢٨,٤٢٩)	(١٩,٧٣٦)	(٧,٠٦٠,٨٦٦)	٢,٤٥٢,١٧٣	الأرباح المدورة (الخصائر المتركمة)
١٧,٥٩١,٨٢٢	(١٩,٧٣٦)	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٤٣,٢٩٩,٦٠٩	صافي حقوق المساهمين
٢٤٢,٦٧٧	(١٩,٧٣٦)	-	٢٦٢,٤١٣	حقوق غير المسيطرين
١٧,٨٣٤,٤٩٩	(٣٩,٤٧٢)	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٤٣,٥٦٢,٠٢٢	صافي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٩٠٦,١٧٩	-	-	٩٠٦,١٧٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٣٤٦,٧٢٤	-	-	١,٣٤٦,٧٢٤	قروض طويلة الأجل
١,٠٠٤,١٣٧	-	-	١,٠٠٤,١٣٧	التزامات مقابل عقود تأجير
٣,٢٥٧,٠٤٠	-	-	٣,٢٥٧,٠٤٠	
				مطلوبات متداولة
٣,٢٨١,٠١٩	-	-	٣,٢٨١,٠١٩	بنوك دائنة
٢,٠٧١,٨٢٦	-	-	٢,٠٧١,٨٢٦	قروض قصيرة الأجل
٣٩٧,٣٤١	-	-	٣٩٧,٣٤١	التزامات مقابل عقود تأجير
٥,٠٨٦,٠٢١	-	-	٥,٠٨٦,٠٢١	ذمم تجارية دائنة
٢,٢١٧,٧٠٠	٦٠,٤٥٠	-	٢,١٥٧,٢٥٠	أرصدة دائنة أخرى
١٧٥,٧٤٢	-	-	١٧٥,٧٤٢	مخصص ضريبة الدخل
١٣,٢٢٩,٦٤٩	٦٠,٤٥٠	-	١٣,١٦٩,١٩٩	
١٦,٤٨٦,٦٨٩	٦٠,٤٥٠	-	١٦,٤٢٦,٢٣٩	
٣٤,٣٢١,١٨٨	٢٠,٩٧٨	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٥٩,٩٨٨,٢٦١	
				مجموع المطلوبات
				مجموع صافي حقوق الملكية والمطلوبات

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	أثر تعديل اقتصاديات ذات التضخم المرتفع	التعديل الأول: الشهرة والاستحواد العكسي	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
دينار (معدلة)	دينار	دينار	دينار (قبل التعديل)	
٨٥٨,٧٦٣	١٥٠,٦١٦	-	٧٠٨,١٤٧	الموجودات
١٢,٤٩٩,٦٨٣	-	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٣٨,١٨٧,٧٣٤	موجودات غير متداولة
١,٢٦٥,٦٤٢	-	-	١,٢٦٥,٦٤٢	ممتلكات ومعدات
٩٤٥,٤٢٣	-	-	٩٤٥,٤٢٣	الشهرة
٢٠١,٧١٩	-	-	٢٠١,٧١٩	حق استخدام أصول مستأجرة
-	-	-	-	استثمارات عقارية
٨٧٥,٦٨٢	-	-	٨٧٥,٦٨٢	موجودات ضريبية مؤجلة
١٦,٦٤٦,٩١٢	١٥٠,٦١٦	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٤٢,١٨٤,٣٤٧	الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
٥,٠٠٧,٤٦٩	-	-	٥,٠٠٧,٤٦٩	موجودات متداولة
٤,٥٦٧,٢٣٧	٢٤٥,٧٨٢	-	٤,٣٢١,٤٥٥	الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
٦,٥١٥,٥٩٧	-	-	٦,٥١٥,٥٩٧	مخزون
١,٧٨٢,٠٢١	-	-	١,٧٨٢,٠٢١	ذمم تجارية مدينة
٢,٠٠٤,٥٨٢	-	-	٢,٠٠٤,٥٨٢	أرصدة مدينة أخرى
١٩,٨٧٦,٩٠٦	٢٤٥,٧٨٢	-	١٩,٦٣١,١٢٤	النقد وما في حكمه
٣٦,٥٢٣,٨١٨	٣٩٦,٣٩٨	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٦١,٨١٥,٤٧١	مجموع الموجودات
٣٩,٦٩٠,٠٠٠	-	-	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
(١٨,٦٢٧,١٨٥)	-	(١٨,٦٢٧,١٨٥)	-	حقوق المساهمين
١,٤٣٤,٩٩٧	-	-	١,٤٣٤,٩٩٧	رأس المال المكتتب به والمدفوع
(٥١,٤٩١)	-	-	(٥١,٤٩١)	احتياطي الاستحواد العكسي
(٥,٧٩٩)	-	-	(٥,٧٩٩)	احتياطي إجباري
(٣,٨٦٦,٤٣٢)	١٣٨,٨٢٣	(٧,٠٦٠,٨٦٦)	٣,٠٥٥,٦١١	أسهم الخزينة
١٨,٥٧٤,٠٩٠	١٣٨,٨٢٣	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٤٤,١٢٣,٣١٨	فرق ترجمة عملات أجنبية
٤٢٣,٥٧٦	١٣٨,٨٢٣	-	٢٨٤,٧٥٣	الأرباح المدورة (الخسائر المتركمة)
١٨,٩٩٧,٦٦٦	٢٧٧,٦٤٦	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٤٤,٤٠٨,٠٧١	صافي حقوق المساهمين
-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
-	-	-	-	صافي حقوق الملكية
-	-	-	-	المطلوبات
٩٤٩,٠٥٨	-	-	٩٤٩,٠٥٨	مطلوبات غير متداولة
٢,٣٣٣,٠١١	-	-	٢,٣٣٣,٠١١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩٧٧,٧٨٩	-	-	٩٧٧,٧٨٩	قروض طويلة الأجل
٤,٢٥٩,٨٥٨	-	-	٤,٢٥٩,٨٥٨	التزامات مقابل عقود تأجير
٣,٤٥١,٩٥٩	-	-	٣,٤٥١,٩٥٩	مطلوبات متداولة
٢,٨٠٦,٨٩٨	-	-	٢,٨٠٦,٨٩٨	بنوك دائنة
٣٢٤,١٠٦	-	-	٣٢٤,١٠٦	قروض قصيرة الأجل
٢,٤٦٣,٩٦٨	-	-	٢,٤٦٣,٩٦٨	التزامات مقابل عقود تأجير
٤,٠٢٩,١٠٣	١١٨,٧٥٢	-	٣,٩١٠,٣٥١	ذمم تجارية دائنة
١٩٠,٢٦٠	-	-	١٩٠,٢٦٠	أرصدة دائنة أخرى
١٣,٢٦٦,٢٩٤	١١٨,٧٥٢	-	١٣,١٤١,٥٤٢	مخصص ضريبة الدخل
١٧,٥٢٦,١٥٢	١١٨,٧٥٢	-	١٧,٤٠١,٤٠٠	مجموع المطلوبات
٣٦,٥٢٣,٨١٨	٣٩٦,٣٩٨	(٢٥,٦٨٨,٠٥١)	٦١,٨١٥,٤٧١	مجموع صافي حقوق الملكية والمطلوبات

- قائمة الدخل الموحدة

٢٠٢٠	التعديل الثاني: تصحيح الخطأ المتعلق باقتصاديات ذات التضخم المرتفع	٢٠٢٠	
دينار (معدلة)	دينار	دينار (قبل التعديل)	
٢٢,٢٦٨,٦٢٨	٧٠١,٢٧٥	٢١,٥٦٧,٣٥٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢,٩٢٥,٤٣٤	-	٢,٩٢٥,٤٣٤	الإيرادات من عقود التمويل
٢٥,١٩٤,٠٦٢	٧٠١,٢٧٥	٢٤,٤٩٢,٧٨٧	مجموع الإيرادات
(١٨,٢٩٣,٦٤٣)	(٥٩٥,٩١٠)	(١٧,٦٩٧,٧٣٣)	كلفة المبيعات
٦,٩٠٠,٤١٩	١٠٥,٣٦٥	٦,٧٩٥,٠٥٤	الربح الإجمالي
(٤,٧٧٩,٣٤٤)	(٤٠٩,٣٥٠)	(٤,٣٦٩,٩٩٤)	المصاريف الإدارية والعمومية
(٢٥٨,٤٨٩)	-	(٢٥٨,٤٨٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٩٢,٤٠٨	٣٦٦,٠٩٧	٢٦,٣١١	إيرادات أخرى، بالصافي
٢,٢٥٤,٩٩٤	٦٢,١١٢	٢,١٩٢,٨٨٢	الربح التشغيلي
(١,١١٩,٣٥١)	-	(١,١١٩,٣٥١)	تكاليف التمويل
١,١٣٥,٦٤٣	٦٢,١١٢	١,٠٧٣,٥٣١	صافي ربح السنة قبل الضريبة
(٣٤٠,٤٠٠)	-	(٣٤٠,٤٠٠)	ضريبة الدخل
٧٩٥,٢٤٣	٦٢,١١٢	٧٣٣,١٣١	ربح السنة
٧٤١,٨٤٧	٣١,٠٥٦	٧١٠,٧٩١	ربح السنة العائد إلى:
٥٣,٣٩٦	٣١,٠٥٦	٢٢,٣٤٠	المساهمين
٧٩٥,٢٤٣	٦٢,١١٢	٧٣٣,١٣١	حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠,٠١٩	٠,٠٠١	٠,٠١٨	حصة السهم من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة أساسي ومخفض

- قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠٢٠	التعديل الثاني: تصحيح الخطأ المتعلق باقتصديات ذات التضخم المرتفع	٢٠٢٠	
دينار (معدلة)	دينار	دينار	
٧٩٥,٢٤٣	٦٢,١١٢	٧٣٣,١٣١	صافي ربح السنة
			يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٥٥,٠٠٦	٢٥٥,٠٠٦	-	بنود من الممكن تحويلها لاحقاً لقائمة الدخل:
١١٢,٩١٨	-	١١٢,٩١٨	تأثير التضخم في السودان
٣٦٧,٩٢٤	٢٥٥,٠٠٦	١١٢,٩١٨	فرق ترجمة عملات أجنبية
١,١٦٣,١٦٧	٣١٧,١١٨	٨٤٦,٠٤٩	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
			مجموع الدخل الشامل السنة
٩٨٢,٢٦٨	١٥٨,٥٥٩	٨٢٣,٧٠٩	مجموع الدخل الشامل يعود إلى:
١٨٠,٨٩٩	١٥٨,٥٥٩	٢٢,٣٤٠	المساهمين
١,١٦٣,١٦٧	٣١٧,١١٨	٨٤٦,٠٤٩	حقوق غير مسيطرين

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	التعديل الثالث: عرض الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة	التعديل الثاني: تصحيح الخطأ المتعلق باقتصديات ذات التضخم المرتفع	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
دينار (معدلة)	دينار	دينار	دينار (قبل التعديل)	
١,١٣٥,٦٤٣	-	٦٢,١١٢	١,٠٧٣,٥٣١	الأنشطة التشغيلية ربح السنة قبل ضريبة الدخل
٣١١,١٤٠	-	-	٣١١,١٤٠	تعديلات: استهلاكات
١,٠١٢,٩٦٨	-	-	١,٠١٢,٩٦٨	مصاريف فوائد
١٠٦,٣٨٣	-	-	١٠٦,٣٨٣	فوائد عقود الإيجار
٢٤٠,٨٥٣	-	-	٢٤٠,٨٥٣	إطفاء أصول حق الاستخدام
٢٥٨,٤٨٩	-	-	٢٥٨,٤٨٩	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٧٨,٩٦٧	-	-	٧٨,٩٦٧	(المردود من) مخصص بضاعة بطينة الحركة
٨١,٦١٤	-	-	٨١,٦١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢٠,٥٠٥	-	١٢٠,٥٠٥	-	تأثير التضخم في السودان
(١,٩٩٨,٣٣٠)	-	-	(١,٩٩٨,٣٣٠)	تغيرات رأس المال العامل: صافي الاستثمار في عقود التمويل بالكلفة المطفأة
١٩٢,١٠٩	-	(٢٤٠,٩٢٠)	٤٣٣,٠٢٩	مخزون
(٩٢٩,٨٣٥)	-	-	(٩٢٩,٨٣٥)	ذمم تجارية مدينة
(٧٦,٧٥٤)	-	-	(٧٦,٧٥٤)	أرصدة مدينة أخرى
(٢,٦٢٢,٠٥٣)	-	-	(٢,٦٢٢,٠٥٣)	ذمم تجارية دائنة
١,٨١١,٤٠٤	-	٥٨,٣٠٣	١,٧٥٣,١٠١	أرصدة دائنة أخرى
(٢٧٦,٨٩٧)	-	-	(٢٧٦,٨٩٧)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية قبل المدفوع من تعويض نهاية الخدمة
(٣٨,٧٣٥)	-	-	(٣٨,٧٣٥)	وضريبة الدخل تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٣٥٦,٠٦٦)	-	-	(٣٥٦,٠٦٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٦٧١,٦٩٨)	-	-	(٦٧١,٦٩٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٢٣٦,٦٣٩)	-	-	(٢٣٦,٦٣٩)	الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
٩٥,٦٠٠	-	-	٩٥,٦٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٤١,٠٣٩)	-	-	(١٤١,٠٣٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٨٩٢,٢٩٩)	-	١,٨٩٢,٢٩٩	الأنشطة التمويلية صافي الزيادة من القروض
٤,٢٨٩,٣٠٥	٤,٢٨٩,٣٠٥	-	-	الممنوح من القروض
(٢,٣٩٧,٠٠٦)	(٢,٣٩٧,٠٠٦)	-	-	المسدد من القروض
(٢٢٣,٧٨٠)	-	-	(٢٢٣,٧٨٠)	المدفوع من التزام تأجير
(١٠٦,٣٨٣)	-	-	(١٠٦,٣٨٣)	المدفوع من فوائد التزام تأجير
(١,٠١٢,٩٦٨)	-	-	(١,٠١٢,٩٦٨)	مصاريف فوائد مدفوعة
٥٤٩,١٦٨	-	-	٥٤٩,١٦٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١١٢,٩١٨	-	-	١١٢,٩١٨	فرق ترجمة عملات أجنبية
(١٥٠,٦٥١)	-	-	(١٥٠,٦٥١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,١٥٥,٢٣٣	-	-	٢,١٥٥,٢٣٣	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٢,٠٠٤,٥٨٢	-	-	٢,٠٠٤,٥٨٢	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

مجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

إن أثر تعديلات القوائم المالية المذكورة أعلاه على ربحية السهم الأساسية والمخفضة مبين بالجدول أدناه:

أول كانون الثاني ٢٠٢٠	أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
دينار قبل التعديل	دينار (معدلة)	دينار قبل التعديل	دينار (معدلة)	
٥٠٨,١٧٢	٤٨٨,٤٣٦	٧١٠,٧٩١	٧٤١,٨٤٧	حصة المساهمين من ربح السنة
٣٩,٥٦٩,٥٠٠	٣٩,٥٦٩,٥٠٠	٣٩,٥٦٩,٥٠٠	٣٩,٥٦٩,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠,٠١٣	٠,٠١٢	٠,٠١٨	٠,٠١٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة