

عمان في: 2017/10/30

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية المنتهية بتاريخ 2017/09/30

تحية وبعد،

استنادا لأحكام المادة (6) من تعليمات الإفصاح نرفق لكم طيه نسخة عن البيانات المالية المنتهية في 2017/09/30 مراجعة من قبل مدقق الحسابات للشركة السادة غوشة وشركاه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

شركة مجموعة أوفتك القابضة م.ع.م
المدير العام
باسم سعيد



نسخة إلى
السادة بورصة عمان ✓
الشادة مركز ايداع الأوراق المالي

بورصة عمان
القسم الإداري والمالية
الشؤون
٢١ شهر آذار ٢٠١٧
أ. س. ك.
رئيس القسم
القسم المختص

شركة مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

صفحة	فهرس
١	تقرير حول المراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة مجموعة أوفتك القابضة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أوفتك القابضة (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٧ والقوائم المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على إجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدى رأي حولها.

امر اخر

لم نقم بتدقيق القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧ لشركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الالكترونية المحدودة المسؤولة (الاردن) ولشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية المحدودة المسؤولة (فلسطين) ولشركة أوفتك للخدمات الهندسية المحدودة المسؤولة (السودان) ولشركة المصرية للولاء والمكافآت المحدودة المسؤولة (مصر) وشركة اي بويئس المحدودة المسؤولة (الامارات)، والتي تم تدقيقها من قبل مدققي حسابات آخرين وتم تزويدها بتقاريرهم غير المتحفظ عليها والمؤرخة في الفترة اللاحقة.

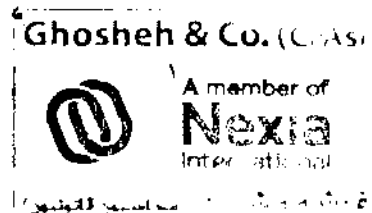
النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشه وشركاه
عبد الكريم
اجازة مزاولة رقم (٤٦٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ تشرين الأول ٢٠١٧



شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير منققة)

كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٧ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢٠١٦ (معدلة)	٢٠١٧	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			موجودات غير ملموسة
٣٧,٩٨٧,٧٣٤	٣٧,٩٨٧,٧٣٤	٤	ممتلكات ومعدات
١,٣٩٤,٩٩٤	١,٣٠٥,٠٨٣		إستثمارات في أراضي وعقارات
٩٤٥,٤٢٣	٩٤٥,٤٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠,٣٢٨,١٥١	٤٠,٢٣٨,٢٤٠		موجودات متداولة
			مصاريف منقوعة مقنما وحسابات مدينة اخرى
٥٧٤,٢٧٢	٩٧٤,٣٧٢		بضاعة
٥,٢٧٧,٧٦٠	٥,٢٣٢,٤٠٤		مدنيون
١٢,٤٢٤,٣٧٨	٩,٩١٤,٩٣٤		نقد وما في حكمه
٢,٤٢٣,٤٠٩	٢,٠٠٨,١٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠,٦٩٩,٨١٩	١٨,١٢٩,٩٠٧		مجموع الموجودات
٦١,٠٢٧,٩٧٠	٥٨,٣٦٨,١٤٧		المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
			رأس المال
٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	١	إحتياطي إيجاري
١,٠٣٤,٦٩٤	١,٠٣٤,٦٩٤	٥	فرق ترجمة عملات اجنبية ناتجة عن توحيد القوائم المالية لشركات تابعة اجنبية
(٤٨٥,٠٢٦)	(٦٤٧,٠٧٦)	٥	أرباح منورة
٦,٨٦٣,٧٨٧	٦,٠٢٤,٥٠٢		مجموع حقوق المساهمين
٤٧,١٠٣,٤٥٥	٤٦,١٠٢,١٢٠		حقوق الغير مسيطر عليها
٢٢٨,٠٨٨	٥٩٠,٤١٥		مجموع حقوق الملكية
٤٧,٣٣١,٥٤٣	٤٦,٦٩٢,٥٣٥		مطلوبات غير متداولة
			نقاط مكتسبة وغير مستعملة
٤٩,٩٧٠	٢٢,٥١٠		مخصص تعويض نهاية خدمة
٦٧٠,٢٩٠	٧٢٦,١٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٢٠,٢٦٠	٧٤٨,٦٤٢		مطلوبات متداولة
			مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
١,١٥٦,٦٣٣	١,٤٦٣,٤٣٦		ايرادات مؤجلة
٧٦٥,٨٨٤	٨١٨,٤١٣		ايرادات تقسيط مؤجلة
٧٠٥,٦٦٢	١,٣٦٥,٨٤٦	٥	دائنون وشيكات اجلة
٣,٩٩٩,٨٩٨	٣,٠٥٢,٣٦٣		قرض قصير الاجل
٤,١٤٩,١٩١	٢,٩٢٦,٩٩١		الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
١٠٠,٠٤٩	-		بنوك دائنة
٢,٠٩٨,٨٥٠	١,٢٩٩,٩٢١		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٩٧٦,١٦٧	١٠,٩٢٦,٩٧٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٦١,٠٢٧,٩٧٠	٥٨,٣٦٨,١٤٧		

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

من بداية العام حتى		الفترة المرحلية		
		١ تموز ٢٠١٦ حتى	١ تموز ٢٠١٧ حتى	
٢٠١٦ ايلول ٣٠	٢٠١٧ ايلول ٣٠	٢٠١٦ ايلول ٣٠	٢٠١٧ ايلول ٣٠	
١٩,٤٢٦,٠٥٠	١٧,٠٧٥,٥٢٥	٦,٤٩١,٢٦٣	٦,٢١٠,٨٦٦	إيرادات
(١٠,٨٩٠,٠٩٢)	(٩,٢٨٥,٥٣٠)	(٤,٤٦٨,٠١٣)	(٣,٤٩٩,٤٩٠)	كافة الإيرادات
٨,٥٣٥,٩٥٨	٧,٧٨٩,٩٩٥	٢,٠٢٣,٢٥٠	٢,٧١١,٣٧٦	مجمل الربح
(٥,٥٩٩,٠٦٧)	(٥,٥٠٢,٣٧٩)	(١,٧٨٥,٥٤٦)	(١,٨١٩,٦٠٣)	مصاريف ادارية وبيع وتسويق
(٢٥,٠٠٠)	-	-	٣٨,١٩٥	مردود / مخصص تندي بضاعة
(٥١٢,٩٣٥)	(٥٨٨,٥٥٥)	(١٨١,٧٩٤)	(٢٤٧,٩٤٦)	مصاريف مالية
(١٥٤,٧٣٥)	٦١,٧٨٧	(٦٠,٠٦١)	٥١,٠٧٣	(مخصص) / مردود من مخصص تندي مدينون
١٩٠,٢٧٣	٥٥,٧٥٤	٢٤,٤٦٣	(٩٥,١٢٩)	إيرادات ومصاريف أخرى
٢,٤٣٤,٤٩٤	١,٨١٦,٦٠٢	٢٠,٣١٢	٦٣٧,٩٦٦	ربح الفترة قبل الضريبة
(٣٢٩,١٣٥)	(٢٣٥,١٥٧)	(٥,٧٤٠)	(٤٨,٦٩٨)	ضريبة دخل
٢,١٠٥,٣٥٩	١,٥٨١,٤٤٥	١٤,٥٧٢	٥٨٩,٢٦٨	ربح الفترة
(١٤٣,٧٧٨)	(١٦٢,٠٥٠)	(١٠٣,٤١٤)	٣٧,٩٣٨	الدخل الشامل الآخر :
١,٩٦١,٥٨١	١,٤١٩,٣٩٥	(٨٨,٨٤٢)	٦٢٧,٢٠٦	فرق ترجمة عملات اجنبية ناتجة عن توحيد قوائم الشركات التابعة
				اجمالي الدخل الشامل
١,٧٢٦,٧٨٩	١,١٤٥,٢١٥	(٧٥,٣٣٢)	٤١٨,٤٦٦	ربح الفترة تعود إلى :
٣٧٨,٥٧٠	٤٣٦,٢٣٠	٨٩,٩٠٤	١٧٠,٨٠٢	أصحاب الشركة الأم
٢,١٠٥,٣٥٩	١,٥٨١,٤٤٥	١٤,٥٧٢	٥٨٩,٢٦٨	حقوق غير مسيطر عليها
١,٥٨٣,٠١١	٩٨٣,١٦٥	(١٧٨,٧٤٦)	٤٥٦,٤٠٤	مجموع الدخل الشامل يعود إلى :
٣٧٨,٥٧٠	٤٣٦,٢٣٠	٨٩,٩٠٤	١٧٠,٨٠٢	أصحاب الشركة الأم
١,٩٦١,٥٨١	١,٤١٩,٣٩٥	(٨٨,٨٤٢)	٦٢٧,٢٠٦	حقوق غير مسيطر عليها
٠,٠٥٣	٠,٠٤٠	٠,٠٠٣	٠,٠١٤	ربحية السهم :
٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	ربحية السهم - دينار / سهم
				المتوسط المرجح لعدد اسهم راس المال - سهم

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧
(بالدينار الاردني)

المجموع	الإرباح موزعة	فوق ترصمة عمليات اجنبية	أسهم خيرية	احتياطي ايجاري	رأس المال
٤٧,١٠٣,٤٥٥	٦,٨١٣,٧٨٧	(٤٨٥,٠٣٦)	-	١,٠٣٤,٦٩٤	٣٩,٦٩٠,٠٠٠
٩٨٣,١٦٥	١,١٤٥,٢١٥	(١٢٣,٠٥٠)	-	-	-
(١,٩٨٤,٥٠٠)	(١,٩٨٤,٥٠٠)	-	-	-	-
٤٦١,٠٢١,١٢٠	٦,٠٢٤,٥٠٢	(٦٤٧,٠٧٦)	-	١,٠٣٤,٦٩٤	٣٩,٦٩٠,٠٠٠
٤٤,٣٥٥,١٨٧	٣,٥٦٦,٥١٣	(٢٦٥,١٥٧)	(٣٩٨,٥٠٢)	٧١٢,٣٢٤	٤٠,٧٤٠,٠٠٠
-	٦٥١,٤٩٧	-	٣٩٨,٥٠٢	-	(١,٠٥٠,٠٠٠)
١,٥٨٣,٠١١	١,٧٢٦,٧٨٩	(١٤٣,٧٧٨)	-	-	-
٤٥,٩٣٨,١٩٨	٥,٩٤٤,٧٩٩	(٤٠٨,٩٣٥)	-	٧١٢,٣٢٤	٣٩,٦٩٠,٠٠٠

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
تخفيض رأس المال
الدخل الشامل للتورة
الرصيد في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٧
الدخل الشامل للتورة
توزيعات ارباح مدفوعة
الرصيد في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧	
١,٧٢٦,٧٨٩	١,١٤٥,٢١٥	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة بعد الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة بعد الضريبة :
٢١٣,٣٨٨	٣٦٠,١٩٣	إستهلاكات
٥١٢,٩٣٥	٥٨٨,٥٥٥	مصاريف مالية
(١٤٣,٧٧٨)	(١٦٢,٠٥٠)	فرق ترجمة عملات اجنبية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٤,٥٢٠,٥٨٢)	٢,٥٠٩,٤٤٤	مدينون
(٤,٠٧٢,٧٧٣)	٤٥,٣٥٦	بضاعة
(١,١٨٨,٨٢٠)	(٤٠٠,١٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
(٨٧,١١١)	(٩٤٧,٥٣٥)	دائنون وشيكات اجلة
٧٠٦,٥٣٠	٣٠٦,٨٠٣	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٥٠,١٨١	٥٥,٨٤٢	تعويض نهاية الخدمة
(١١١,٠١٥)	(٢٧,٤٦٠)	نقاط مكتسبة وغير مستعملة
٦,١٠٠,٠٢١	٧١٢,٧١٣	ايرادات موجلة وتقسيط
(٨١٤,٢٣٥)	٤,١٨٧,٤٧٦	النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥١٢,٩٣٥)	(٥٨٨,٥٥٥)	مصاريف مالية منفوعة
(١,٣٢٧,١٧٠)	٣,٥٩٨,٩٢١	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٩٢,١٨٥)	(٢٧٠,٧٨٢)	التغير في الممتلكات والمعدات
١٥٣,٩٥٦	٣٦٢,٣٢٧	الحقوق غير المسيطر عليها
٦١,٧٧١	٩١,٥٤٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٥٦٥,٩٠٣)	(٧٩٨,٩٢٩)	تسديد الي بنوك دائنة
١,٦٧٤,١٩٣	(١,٣٢٢,٢٤٩)	(تسديد الي) تمويل قروض
-	(١,٩٨٤,٥٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
١,١٠٨,٢٩٠	(٤,١٠٥,٦٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
(١٥٧,١٠٩)	(٤١٥,٢١٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٢٤١,٢٩٧	٢,٤٢٣,٤٠٩	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٢,٠٨٤,١٨٨	٢,٠٠٨,١٩٧	النقد وما في حكمه في ٣٠ ايلول
		بنود غير نقدية :
(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	تخفيض رأس المال
٣٩٨,٥٠٣	-	اسهم خزينة
٦٥١,٤٩٧	-	ارباح مدورة

إن الايضاحات الموقفة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

١- التكوين والنشاط

ان شركة مجموعة أوفتك القابضة هي شركة أردنية مساهمة عامة (" الشركة ") ومسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة بتاريخ ٧ كانون الأول ٢٠٠٤ تحت رقم (٣٥٥) لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة و التجارة.

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

تتمثل غايات الشركة الرئيسية فيما يلي :-

- ادارة الشركات التابعة للشركة أو المشاركة في ادارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها.
- استثمار اموالها 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.

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٧ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم شركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
مكتبة الاردن العلمية المطبوعة المسؤولة	الاردن	١٩٩٨	%١٠٠	الاستيراد والتصدير لكافة انواع البضائع والالات والصيانة العامة والتجارة العمومية والوكالات والاشترك في الشركات
شركة الوصلة للتصويل المحدودة المسؤولة	الاردن	٢٠٠٣	%١٠٠	تجارة الاموات والتجهيزات المكتبية والقيام باعمال الوساطة والوكالة التجارية والقيام باعمال التخزين في المنطقة الحرة واعادة التصدير والاستيراد
شركة أوفتك الدولية للإستثمار المحدودة المسؤولة (مفاعة)	الاردن	٢٠٠٧	%١٠٠	لقيام بكافة أعمال الأستثمار والأعمال والتسويق والبيع والحصول على الوكالات التجارية وتأسيس أو الأشتراك أو المساهمة أو ادارة أي شركة أو مؤسسة

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية والتصويت	سنة التسجيل	مكان التسجيل	اسم الشركة التابعة
التسويق والتجارة بشتى الوسائل والاساليب ومنها الالكترونية	%١٠٠	٢٠٠٤	الأردن	شركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الالكترونية المحدودة المسؤولة
استيراد الأجهزة والمعدات والاثاث والآلات والانظمة المكتبية والبنكية ومستلزماتها	%١٠٠	٢٠٠٣	الأردن	شركة أوفتك للانظمة المكتبية والبنكية المحدودة المسؤولة
القيام بصناعة اجهزة الكمبيوتر والبرمجيات ومستلزماتها بكافة اشكالها وانواعها	%١٠٠	٢٠٠٣	الأردن	شركة أوفتك لصناعة الكمبيوتر والبرمجيات المحدودة المسؤولة
استيراد وتسويق وصيانة الأجهزة المكتبية	%١٠٠	١٩٩٧	فلسطين	شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية المحدودة المسؤولة
القيام بكافة الأعمال التجارية والهندسية والتسويقية وصيانة الأجهزة المكتبية والآلات البرمجيات	%٥٠	٢٠٠٩	السودان	شركة أوفتك للخدمات الهندسية المحدودة المسؤولة
التجارة العامة في ما هو مسموح به من القانون والتصميم بدفع الولاة والمكافآت والدعاية والاعلان بكافة الوسائل المسموعة والمقروءة والمرئية	%٩٥	٢٠١١	مصر	الشركة المصرية للولاء والمكافآت المحدودة المسؤولة
التسويق والتجارة بشتى الوسائل والاساليب ومنها الالكترونية	%١٠٠	٢٠١٢	الإمارات	شركة اي بويبتس المحدودة المسؤولة
استيراد الاجهزة والمعدات والاثاث والآلات والانظمة	%٦٠	٢٠١٤	العراق	شركة أوفتك للاستثمار التجاري المحدودة المسؤولة
استيراد الاجهزة والمعدات والاثاث والآلات والانظمة	%٦٠	٢٠١٧	الأردن	شركة أوفتك العراق للاستثمار المحدودة المسؤولة

إن مركز عمل الشركة والشركات التابعة هو مدينة عمان، باستثناء شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية والتي مركز عملها في اراضي السلطة الوطنية الفلسطينية بالإضافة لشركة أوفتك للخدمات الهندسية والتي مركز عملها في جمهورية السودان والشركة المصرية للولاء والمكافآت والتي مركز عملها في جمهورية مصر العربية بالإضافة لشركة اي بويبتس المحدودة المسؤولة والتي مركز عملها في دولة الامارات بالإضافة لشركة أوفتك للاستثمار التجاري والتي مركز عملها جمهورية العراق.

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

إن حصة الشركة من نتائج أعمال شركاتها التابعة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لصافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٨,٦٨٨	١٦٥,١١٠	حصة الشركة في ارباح شركة مكتبة الأردن العلمية
(١٥٦,٤٠٩)	٤٦١,٦٢٤	حصة الشركة في ارباح / (خسائر) شركة أوفتك للتجارة والتأجير
٥٨٦,١٠٢	٦٤١,١٢٤	حصة الشركة في ارباح شركة أوفتك الدولية للاستثمار (معفاة)
٤٧٨,٣٨١	١,٢٦٧,٨٥٨	

بلغت القيمة الدفترية القابضة في الشركات التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :-

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩,٦٥٣,٢٣٤	٩,٨١٨,٣٤٤	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة مكتبة الأردن العلمية
٥٧٨,٤٥١	١,٠٤٠,٠٧٥	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة أوفتك للتجارة والتأجير
٣٥,٨٦٤,٦١٤	٣٦,٥٠٥,٧٣٨	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة أوفتك الدولية للاستثمار (معفاة)
٤٦,٠٩٦,٢٩٩	٤٧,٣٦٤,١٥٧	

ان ملخص الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح للشركات التابعة للشركة بشكل مباشر وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ هي كما يلي:

١ - شركة أوفتك الدولية للاستثمار (معفاة)

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٠,٢٩١,٠٨٨	٤٠,٠٩٠,٧٩٣	مجموع الموجودات
٤,٦٨١,٠٦١	٣,٦٤٣,٦٢٣	مجموع المطلوبات
٣٥,٦١٠,٠٢٧	٣٦,٤٤٧,١٧٠	مجموع حقوق الملكية
٨,٢٤٠,٥١٧	٧,٠٧٧,٩٣٣	صافي الإيرادات
٩٧٣,٨٩٧	١,٠٧٧,٣٥٤	ربح الفترة / السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الشهرة
٢٦,٦٧٢,٤٩٧	٢٦,٦٧٢,٤٩٧	استثمار في برامج مطورة وتقنية المنتجات المرتبطة بالمستهلكين

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

٢ - شركة مكتبة الاردن العظمية

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧,٨٩١,٤٧١	٢١,٣٢٢,٢٠٤	مجموع الموجودات
١٤,٩٥٨,٢٣٧	١٨,٢٢٣,٨٦٠	مجموع المطلوبات
٢,٩٣٣,٢٣٤	٣,٠٩٨,٣٤٤	مجموع حقوق الشركاء
١٩,١٧٨,٤١٠	٨,٩٢٣,٨٤٢	صافي الإيرادات والمبيعات
٤٨,٦٨٧	١٦٥,١١٠	ربح السنة
٥٣٦,٣٦٠	٤٦٢,٧١٨	صافي الربح قبل المصاريف المالية والاستهلاكات والضريبة EBITDA
١,٠٤١,٨٨٣	٨٠٢,٩٩٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,٠٤١,٤٧١	١,٩٧٧,٩٢٨	نم مدينة وشيكات برسم التحصيل وأوراق قبض
١,٨٥٢,٠٢١	٩١٠,٦١١	بنوك دائنة
١,٢٠٧,٧٦٦	٧٢٨,٨٩٦	دائنون وارصدة دائنة اخرى

٣ - شركة الوصلة للتمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٥٣١,٥٨٣	٦,٠٤٥,٥٧٠	مجموع الموجودات
٤,٠٦٢,١٢٦	٦,١١٣,٤١٥	مجموع المطلوبات
(٥٣٠,٥٤٣)	(٦٧,٨٤٥)	مجموع حقوق الملكية
٢,٣٦١,٦١١	٢,٨٤٢,٨٦٣	صافي الإيرادات
١٥٦,٤٠٩	٤٦١,٦٢٤	ربح الفترة / السنة
٣,١٣٢,٤٣٦	٥,٥١٦,٧٩٦	نم مدينة وشيكات برسم التحصيل
٢٨٤,٣٢٦	٢٩٢,٢٣٦	الممتلكات والمعدات
١٠٩,١٥١	٣٠,٧٨٤	بنك دائن
١,٩١٠,٥٧٠	١,٩٨٠,٧٤٩	قرض بنكي

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هنالك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات السنوية

التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الادوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء

يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" .

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم

المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧ ليست

بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في

إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة مجموعة أوفتك القابضة م.ع.م والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

- القدرة على التحكم بالمشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمشأة المستثمر بها .
- القدرة على التحكم في المشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة ، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحفوظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبدئي إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متمسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
- كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية : الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو IAS) (الدولي المطلوب) بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة . كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في (AFS) أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة بأستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

الإيرادات

تتحقق إيرادات عند تسليم البضاعة والمنتجات للعملاء والقيام بالخدمة وقبولها من العميل وإصدار الفاتورة وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

تتحقق الإيرادات العضوية والاشتراكات للتجار الأعضاء حين تحققها بالكامل وإصدار فاتورة بها .
تتحقق إيرادات النقاط المباعة حين استحقاقها فعلاً وذلك عن نقطة البيع المباشر بين حاملي البطاقات والتجار الأعضاء.

المصاريف

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الادارية والعمومية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصيل بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

البضاعة

يتم اظهار البضاعة في كافة شركات المجموعة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة للبضاعة على أساس المتوسط المرجح باستثناء شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية والتي يتم تحديد كلفة البضاعة لها على اساس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الشهرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال. والذي يتم بموجبه قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركات المستثمر بها كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده من هذه الشهرة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمتها الى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

الاستثمارات في الأراضي والعقارات

تظهر الاستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب المعيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي استناداً إلى تعليمات الأسس المحاسبية والمعايير واجبة التطبيق المتعلقة بتقدير القيمة العادلة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٠٧ والصادرة بالإستناد لأحكام المادتين (٨) و (١٢) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ وبموجب قرار مجلس المفوضين رقم (٢٠٠٧/٧٢٧) تاريخ ١٦/١٢/٢٠٠٧.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون ونمم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالتكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

الاستثمار في برامج مطورة وتقنية المنتجات المرتبطة بالمستهلكين

يتم تقييم القيمة العادلة للشركة للإستثمار في برامج مطورة وتقنية المنتجات المرتبطة بالمستهلكين على اساس المبلغ الممكن استرداده منها، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده منها عن القيمة الدفترية لها، فانه يجري تخفيض قيمتها الى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التكني في قائمة الدخل الشامل .

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، إن مصاريف التصينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على اساس الحياة العملية المقدره للممتلكات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:-

معدل الإستهلاك السنوي	
٦% - ٢٥%	الأثاث والمفروشات والديكورات
٢٠% - ٣٠%	أجهزة الحاسوب والاتصالات
١٥% - ٢٥%	الآلات والأجهزة المكتبية والكهربائية
٢. - ٣٠%	السيارات المؤجرة للغير
٣٠%	الأجهزة والآلات المؤجرة للغير
١٥%	السيارات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي، مجمل الربح والخسارة.

باستثناء بعض الاجهزة المؤجرة في شركة أوفتك للتجارة والتاجير فيتم تخفيض كلفتها مباشرة بقيمة الإستهلاك السنوي دون اظهار مخصص الإستهلاك المتراكم المقابل لها .

تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات الصرف من الخدمة في القوائم المالية لشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية(الشركة التابعة) على أساس راتب شهر كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٢ على التوالي وذلك بواقع راتب شهر عن كل سنة خدمة لكل موظف أنهى سنة عمل فما فوق.

شركة مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧
(بالدينار الاردني)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

عند تجميع القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج مع القوائم المالية للشركة الام، يتم تحويل موجودات ومطلوبات تلك الشركات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الدينار الاردني بالاسعار السائدة في نهاية العام، ويتم تحويل الايرادات والمصاريف على اساس متوسط السعر للفترة ، ان فروقات التحويل الناتجة ، وان وجدت يتم ادراجها ضمن حقوق الملكية .

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإحتساق، يتم إحتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

٤- الموجودات الغير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٦
١١,٣١٥,٢٣٧	١١,٣١٥,٢٣٧
الشهرة	
الاستثمار في برامج مطورة وتقنية المنتجات المرتبطة بالمستهلكين وبرامج الحاسب الآلي	
٢٦,٦٧٢,٤٩٧	٢٦,٦٧٢,٤٩٧
٣٧,٩٨٧,٧٣٤	٣٧,٩٨٧,٧٣٤

* الشهرة

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ بالاستثمار في كامل الحصص ورؤوس أموال مجموعة شركات أوفتك والمبينة في الإيضاح رقم (١) بمبلغ ٤٠.٢٣٨.٤٣٥ دينار أردني شاملة رسوم تنازل الشركاء القدامى عن حصصهم في رؤوس أموال تلك الشركات على أساس صافي حقوق الشركاء كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٧ و/أو تاريخ الشراء والبالغة ٢٨.٩٢٣.١٩٨ دينار أردني وقد تم اعتبار الفرق البالغ ١١.٣١٥.٢٣٧ دينار أردني شهرة ناتجة عن شراء كامل حصص رؤوس أموال تلك الشركات والشركات التابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٧

(بالدينار الاردني)

**** الاستثمار في برامج مطورة وتقنية المنتجات المرتبطة بالمستهلكين وبرامج الحاسب الالى**

يتم تقييم القيمة العادلة للاستثمار في برامج مطورة وتقنية المنتجات المرتبطة بالمستهلكين على اساس المبلغ الممكن استرداده منها، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده منها عن القيمة الدفترية لها، فانه يجري تخفيض قيمتها الى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل.

- الإختبار السنوي لإنخفاض قيمة الشهرة :

خلال السنة المالية، قامت الشركة الأم بتقييم قيمة المبلغ المسترد من الشهرة، وقد تم تحديد بأنه لا يوجد إنخفاض في قيمة الشهرة المرتبطة بالشركات التابعة. ان القيمة القابلة للاسترداد لوحد توليد النقد قد تم قياسها على اساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من خلال الموازنات التقديرية والمعتمدة من قبل ادارة الشركة والتي تغطي فترة خمس سنوات قادمة باستخدام معدل خصم قدره ١٣,٥ % سنوياً.

- الإختبار السنوي لإنخفاض قيمة الاستثمار في برامج مطورة وتقنية المنتجات المرتبطة بالمستهلكين وبرامج الحاسب الالى :

خلال السنة المالية، قامت الشركة الأم بتقييم قيمة المبلغ المسترد من الاستثمار في هذه البرامج، وقد تم تحديد بأنه لا يوجد إنخفاض في قيمتها. ان القيمة القابلة للاسترداد لوحد توليد النقد قد تم قياسها على اساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من خلال الموازنات التقديرية والمعتمدة من قبل ادارة الشركة والتي تغطي فترة خمس سنوات قادمة باستخدام معدل خصم قدره ما يقارب ١٠ % سنوياً.

٥- تعديل القوائم المالية لعام ٢٠١٦

لقد تم تعديل القوائم المالية لعام ٢٠١٦ وذلك نتيجة تغيير السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات للشركة التابعة (شركة الوصلة للتمويل) حيث كان يتم الاعتراف بالإيراد عند اصدار الفاتورة ونتيجة تغير غايات الشركة من تجارة الاجهزة والمعدات واللوزام التعليمية ووسطاء تجاريون الى التمويل اصبح فيه الاعتراف بالإيراد وفقاً لطريقة التقسيط.

ونتيجة للتعديلات المذكورة اعلاه فقد تم تعديل القوائم المالية الموحدة للشركة لعام ٢٠١٦، حيث اصيحت ارصدة الحسابات المعدلة للقوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على النحو التالي :

الاثر بعد التعديل	بعد التعديل	قبل التعديل	
١٣,٧٧٥	١,٠٣٤,٦٩٤	١,٠٤٨,٤٦٩	احتياطي اجباري
٦٩١,٨٨٧	٦,٨٦٣,٧٨٧	٧,٥٥٥,٦٧٤	ارباح منورة
٧٠٥,٦٦٢	٧٠٥,٦٦٢	-	ايرادات تقسيط مؤجلة

**OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL
STATEMENTS AND REVIEW REPORT
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30,
2017**

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND REVIEW REPORT
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

INDEX	PAGE
Report on reviewing the interim consolidated financial statements	1
Interim consolidated statement of Financial Position	2
Interim consolidated statement of Comprehensive Income	3
Interim consolidated statement of Owners' equity	4
Interim consolidated Statement of Cash flows	5
Notes to the interim consolidated Financial Statements	6 – 14

REPORT ON REVIEWING THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

To the President and Members of the Board of Directors
Offtec Holding Group Company

Introduction

We have reviewed the accompanying interim consolidated statement of financial position of Offtec Holding Group Company (P.L.C) as of September 30, 2017, the interim consolidated statements of comprehensive income, changes in owners' equity and cash flows for the six-month period then ended. Management is responsible for the preparation and presentation of these consolidated interim financial statements in accordance with IAS 34 Interim Financial Reporting. Our responsibility is to express a conclusion on these interim consolidated financial statements based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements 2410 Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity. A review of interim financial statements consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Other Matter

We have not audited the financial statements of June 30, 2017 of Trust International for marketing and E-commerce (Jordan), Palestine Offtec Technology (Palestine), Offtec for engineering services (Sudan), Egyptian for loyalty and rewards (Egypt), and E-Points L.L.C (U.A.E) which have audited by other auditors and we have been provided with their unqualified reports.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying consolidated interim financial statements as of June 30, 2017 are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34 Interim Financial Reporting.

Ghosheh & Co

Abdul Kareem Qunais
License No (496)

Amman – Jordan

October 29, 2017

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION (UNAUDITED)
AS OF SEPTEMBER 30, 2017 AND DECEMBER 31, 2016
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

	Note	2017	2016(Restated)
ASSETS			
Non-current assets			
Intangible assets	4	37,987,734	37,987,734
Property and equipments		1,305,083	1,394,994
investments in land and real-estate		945,423	945,423
Total non-current assets		40,238,240	40,328,151
Current assets			
Prepaid expenses and other receivables		974,372	574,272
Inventory		5,232,404	5,277,760
Accounts receivable		9,914,934	12,424,378
Cash and cash equivalents		2,008,197	2,423,409
Total current assets		18,129,907	20,699,819
TOTAL ASSETS		58,368,147	61,027,970
LIABILITIES AND Owner's EQUITY			
Owners' equity			
Share capital	1	39,690,000	39,690,000
Statutory reserve	5	1,034,694	1,034,694
Changes in foreign currencies translation resulting from consolidating the financial statements of a foreign subsidiaries		(647,076)	(485,026)
Retained earnings	5	6,024,502	6,863,787
Total shareholder equity		46,102,120	47,103,455
Non - controlling interest		590,415	228,088
Total Owners' equity		46,692,535	47,331,543
Non-current liabilities			
Earned and unused point		22,510	49,970
End of service indemnities		726,132	670,290
Total non-current liabilities		748,642	720,260
Current liabilities			
Accrued expenses and other Payables		1,463,436	1,156,633
Deferred Revenues		818,413	765,884
Deferred installment revenues	5	1,365,846	705,662
Accounts payable and deferred cheques		3,052,363	3,999,898
Short term loans		2,926,991	4,149,191
Current portion of long-term loan		-	100,049
Bank overdrafts		1,299,921	2,098,850
Total current liabilities		10,926,970	12,976,167
TOTAL LIABILITIES AND OWNERS' EQUITY		58,368,147	61,027,970

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
(UNAUDITED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

	For the period		For the beginning of the year to	
	From July 1, 2017 to September 30, 2017	From July 1, 2016 to September 30, 2016	September 30, 2017	September 30, 2016
Revenues	6,210,866	6,491,263	17,075,525	19,426,050
Cost of revenues	(3,499,490)	(4,468,013)	(9,285,530)	(10,890,092)
Gross profit	2,711,376	2,023,250	7,789,995	8,535,958
Administrative, selling and marketing expenses	(1,819,603)	(1,785,546)	(5,502,379)	(5,599,067)
Account Receivables impairment provision	38,195	-	-	(25,000)
Financial charges	(247,946)	(181,794)	(588,555)	(512,935)
Slow-moving goods provision	51,073	(60,061)	61,787	(154,735)
Other revenues and other expenses	(95,129)	24,463	55,754	190,273
Income for the period before income tax	637,966	20,312	1,816,602	2,434,494
Income tax	(48,698)	(5,740)	(235,157)	(329,135)
Income for the period	589,268	14,572	1,581,445	2,105,359
Other comprehensive income				
Changes in foreign currencies translation resulting from consolidating the financial statements of a foreign subsidiaries	37,938	(103,414)	(162,050)	(143,778)
Total comprehensive income	627,206	(88,842)	1,419,395	1,961,581
Income for the period due to:				
Owners of the parent	418,466	(75,332)	1,145,215	1,726,789
Non-controlling interest	170,802	89,904	436,230	378,570
	589,268	14,572	1,581,445	2,105,359
Total comprehensive income due to :				
Owners of the parent company	456,404	(178,746)	983,165	1,583,011
Non-controlling interest	170,802	89,904	436,230	378,570
	627,206	(88,842)	1,419,395	1,961,581
Earning/loss per share:				
Earning/loss per share- JD/Share	0,014	0,0003	0,040	0,053
Weighted average of outstanding shares	39,690,000	39,690,000	39,690,000	39,690,000

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF OWNERS' EQUITY (UNAUDITED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

	Share capital	Statutory reserve	Treasury stock	Changes in foreign Currencies translation	Retained earnings	Total
Balance as of January 1, 2017 (Restated)	39,690,000	1,034,694	-	(485,026)	6,863,787	47,344,801
Comprehensive income	-	-	-	(162,050)	1,145,215	983,165
Dividends	-	-	-	-	(1,984,500)	(1,984,500)
Balance as of September 30, 2017	39,690,000	1,034,694	-	(647,076)	6,024,502	46,102,120
Balance as of January 1, 2016 (Restated)	40,740,000	712,334	(398,503)	(265,157)	3,566,513	44,355,187
Decrease in share capital	(1,050,000)	-	398,503	-	651,497	-
Comprehensive income	-	-	-	(143,778)	1,726,789	1,583,011
Balance as of September 30, 2016 (Restated)	39,690,000	712,334	-	(408,935)	5,944,799	45,938,198

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS (UNAUDITED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

	For the nine months ended September 30, 2017	For the nine months ended September 30, 2016
OPERATING ACTIVITIES		
Income for the period after tax	1,145,215	1,726,789
Adjustments for the period after tax :		
Depreciation	360,693	213,388
Financial charges	588,555	512,935
Changes in foreign currencies translation	(162,050)	(143,778)
Changes in operating assets and liabilities:		
Accounts receivable	2,509,444	(4,520,582)
Inventories	45,356	(4,072,773)
Prepaid expenses and other receivables	(400,100)	(1,188,820)
Accounts payable, deferred Checks	(947,535)	(87,111)
Accrued expenses and other Payables	306,803	706,530
End of service indemnities	55,842	50,181
Earned and unused point For E- Points	(27,460)	(111,015)
Deferred Revenues	712,713	6,100,021
Cash available from / (used in) operating activities	4,187,476	(814,235)
Financial charges paid	(588,555)	(512,935)
Net cash available from / (used in) operating activities	3,598,921	(1,327,170)
INVESTING ACTIVITIES		
Changes in property and equipment	(270,782)	(92,185)
Non-controlling interests	362,327	153,956
Net cash available from investing activities	91,545	61,771
FINANCING ACTIVITIES		
Installment to Bank overdrafts	(798,929)	(565,903)
(Installment to) financing loans	(1,322,249)	1,674,193
Dividends	(1,984,500)	-
Net cash (used in) / available from financing activities	(4,105,678)	1,108,290
Net change in cash and cash equivalents	(415,212)	(157,109)
Cash and cash equivalents, as of January 1	2,423,409	2,241,297
CASH AND CASH EQUIVALENTS, AS OF September 30	2,008,197	2,084,188
Non-monetary items :		
Decrease in share capital	-	(1,050,000)
Treasury shares	-	398,503
Retained earnings	-	651,497

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

1. ORGANIZATION AND ACTIVITIES

Offtec Holding Group Company ("the company") is a Jordanian public shareholding Company, which was registered on December 7, 2004 under Commercial number (355) at the Ministry of industry and Trade. The Company's declared and paid-up capital is JD 3,690,000 Divided into 3,690,000 shares, each for 1 JD.

The company's principal activities are as follows:

- Managing its subsidiary companies or participating in managing the other companies which it contributes in.
- Inversing stocks, bonds, and securities.
- Providing loans, guarantees and financing its subsidiary company.
- Ownership of patents, trademarks, franchise rights and other intangible rights and the utilization and lease them to subsidiary companies and others.

The Consolidated financial Statements as of September 31, 2017 comprise the financial Statements of the following subsidiaries

<u>Subsidiary Company</u>	<u>Place of registration</u>	<u>Registration year</u>	<u>Percentage of equity and votes</u>	<u>Principal activity</u>
Jordan Educational Co. (limited liability company)	Jordan	1998	100%	Importing and exporting goods and machineries, applying general maintenance, trading, and contributing in other companics
Alwasich Leasing (limited liability company)	Jordan	2003	100%	Financing goods and services
OFFTEC International (Exempted)(limited liability company)	Jordan	2007	100%	Managing investments, marketing and sales along with contributing in other companies and foundations, establishing. Participating and managing companies

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

<u>Subsidiary Company</u>	<u>Place of registration</u>	<u>Registration year</u>	<u>Percentage of equity and votes</u>	<u>Principal activity</u>
Trust International For Marketing and E- Commerce. (limited liability company)	Jordan	2004	100%	Marketing and trading in various methods including E-commerce.
OFFTEC Systems (limited liability company)	Jordan	2003	100%	Importing and exporting office and bank equipments, supplies, and automation systems.
OFFTEC IT Solution (limited liability company)	Jordan	2003	100%	Manufacturing computer, hardware and software.
Palestine Office Technology (limited liability company)	Palestine	1997	100%	Importing and exporting office automation systems.
Offtec for Engineering Services (limited liability company)	Sudan	2009	50%	business engineering, marketing and maintenanc of office equipment
Egyptian for loyalty and reward (limited liability company)	Egypt	2011	95%	General trading in what is permitted by law and Dctermination to boost loyalty, bonuses and advertising by all communication means, audio, readable and visual.
E – points (limited liability company)	United Arab Emirates	2012	100%	Marketing and trading in various methods including E-commercc.
Offtec Commercial Investment	Iraq	2014	60%	Importing equipment, furniture, machinery and systems
Offtec Iraq Commercial Investment	Jordan	2017	60%	Importing equipment, furniture, machinery and systems

The Company and its subsidiaries' headquarters are in Amman, except for Palestine Office Technology which is located in The Palestinian Authority territories, Offtec for engineering services which is located in Sudan , Egyptian for loyalty , reward 'e-point' which is located in Egypt and 'e-point'(LTD) which is located in UAE, and Offtec Commercial Investment which is located in Iraq .

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

As of December 31, 2016 and September 30, 2017 The Company's Net Income shares in its subsidiaries accordance to net Owners' Equity as follows:

	2017	2016
The Company's shares in the income of Jordan Educational Company	165,110	48,688
The Company's share in the profit / (loss) of OFFTEC Leasing Company	461,624	(156,409)
The Company's shares in the income of OFFTEC International	641,124	586,102
	1,267,858	478,381

As of December 31, 2016 and September 30, 2017, the book value of investments in subsidiaries was determined by the equity method as follows:

	2017	2016
The book value of the investments in Jordan Educational Company	9,818,344	9,653,234
The book value of the investment in OFFTEC Leasing Company	1,040,075	578,451
The book value of the investment in OFFTEC International	36,505,738	35,864,614
	47,364,157	46,096,299

As of December 31, 2016 and September 30, 2017, a summary of the total assets, liabilities, revenues and income of the Company's direct subsidiaries and the significant assets and liabilities are as follows:

1. Offtec International Ltd (Exempted)

	2017	2016
Total assets	40,090,793	40,291,088
Total liabilities	3,643,623	4,681,061
Total owners' equity	36,447,170	35,610,027
Net revenues	7,077,933	8,240,517
Income for the period / year	1,077,354	973,897
Patent	4,000,000	4,000,000
Investment in the reward platform and consumer operations	26,672,497	26,672,497

2. Jordan Educational Company Ltd

	2017	2016
Total assets	21,322,204	17,891,471
Total liabilities	18,223,860	14,958,237
Total owners' Equity	3,098,344	2,933,234
Net revenues and sales	8,923,842	19,178,410
Income for the period / year	165,110	48,687
Net income before interest, tax, depreciation (EBITDA)	462,718	536,360
Cash on hand and in banks	802,993	1,041,883
Accounts receivable, checks under collection and notes receivable	1,977,928	5,041,471
Banks overdraft	910,611	1,852,021
Accounts payable and other liabilities	728,896	1,207,766

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

3. ALWASLEH LEASING COMPANY LTD

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Total assets	6,045,570	3,454,867
Total liabilities	6,113,415	3,914,438
Total owners' Equity	(67,845)	(459,571)
Net revenues	2,842,863	3,361,611
Profit / loss for the year	461,624	(27,283)
Accounts receivable and checks under collection	5,516,796	3,132,436
Property and equipment	292,236	284,326
Bank overdraft	30,784	109,151
Bank loan	<u>1,980,749</u>	<u>1,910,570</u>

2. NEW AND REVISED STANDARDS AND AMENDMENTS TO IFRSs IN ISSUE BUT NOT YET EFFECTIVE:-

The following new standards and amendments to the standards have been issued but not yet effective and the Company intends to adopt these standards, where applicable, when they become effective.

<u>New Standards</u>	<u>Effective Date</u>
(IFRS) No.9 – Financial Instruments	January 1, 2018
(IFRS) No.14 – Regulatory Deferral Accounts	January 1, 2018
(IFRS) No.15 – Revenue from Contract with Customers	January 1, 2019

NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

3. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

The interim consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Accounting Standard 34, "Interim Financial Reporting".

The interim consolidated financial statement is presented in Jordanian Dinar, since that is the currency in which the majority of the Company's transactions are denominated.

The interim consolidated financial statements have been prepared on historical cost basis.

The interim consolidated statements do not include all the information and notes needed in the annual financial statement and must be reviewed with the ended financial statement at December 31, 2016, in addition to that the result for the nine months ended in September 30, 2017 is not necessarily to be the expected results for the financial year ended December 31, 2017.

Significant accounting policies

The accounting policies used in the preparation of the interim consolidated financial information are consistent with those used in the audited financial statements for the period ended 31 December 2016.

The basis of consolidated financial statements preparation

These financial consolidated statements, were presented in Jordanian Dinar as the majority of transaction, The Company recorded the Jordan Dinar.

The consolidated financial statements have been prepared on historical cost basic, However financial assets and financial liabilities are stated at fair value. The following is a summary of significant accounting policies applied by the Company:

Basis of financial statements consolidation

The consolidated financial statements incorporate the financial statements of Offtec Group Company (Holding Company) and the subsidiaries controlled by the Company

Control is obtained when the Company has :

- Ability to exert power over the investee.
- Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee.
- Ability to exert power over the investee to affect the amount of the investor's returns.

The Company reassesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control described in the accounting policy for subsidiaries above.

When the Company has less than a majority of the voting, The Company shall have control over the investee when the voting rights are sufficient to give it the ability to direct relevant activities of the investee individually.

When The Company reassesses whether or not it controls an investee, it considers all the relevant facts and circumstances which includes:

- Size of the holding relative to the size and dispersion of other vote holders
- Potential voting rights, others vote-holders, and Other parties
- Other contractual rights

NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

- Any additional facts and circumstances may indicate that the company has, or does not have, the current ability to direct the activities related to the time needed to make decisions, including how to vote at previous shareholders meetings.

The consolidation process begins when the Company obtains control on the investee enterprise (subsidiary), while that process stops when the company's loses control of the investee (subsidiary). In particular Income and expenses of subsidiaries acquired or disposed of during the year are included in the consolidated income statement, and the consolidated comprehensive income statement from the effective date of acquisition and up to the effective date of which it loses control over a subsidiary Company.

The profit or loss and each component of other comprehensive income to the owners of the parent and to the non-controlling interests, total comprehensive income to the owners of the parent and to the non-controlling interests even if this results in the non-controlling interests having a deficit balances.

When necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with those used by other members of the Company.

All intra-group transactions, balances, income and expenses are eliminated in full on consolidation.

Financial assets designated at fair value through statement of comprehensive income

Financial assets are classified as at fair value through statement of income when the financial asset is either held for trading or it is designated as at fair value through statement of income .A financial asset is classified as held for trading if:

- it has been acquired principally for the purpose of selling it in the near term; or
- on initial recognition it is part of a portfolio of identified financial instruments that the Company manages together and has a recent actual pattern of short-term profit-taking; or
- it is a derivative that is not designated and effective as a hedging instrument.

A financial asset other than a financial asset held for trading may be designated as at fair value through statement of income upon initial recognition if:

- such designation eliminates or significantly reduces a measurement or recognition inconsistency that would otherwise arise; or
- the financial asset forms part of a group of financial assets or financial liabilities or both, which is managed and its performance is evaluated on a fair value basis, in accordance with the Company's documented risk management or investment strategy, and information about the grouping is provided internally on that basis; or
- it forms part of a contract containing one or more embedded derivatives, and IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement* permits the entire combined contract (asset or liability) to be designated as at fair value through statement of income.

Financial assets at fair value through statement of income are stated at fair value, with any gains or losses arising on remeasurement recognized in profit or loss. The net gain or loss recognized in profit or loss incorporates any dividend or interest earned on the financial asset and is included in the 'other gains and losses' line item in the consolidated income statement.

Financial assets specified at fair value through statement of other comprehensive income

Specific financial assets at fair value through statement of other comprehensive income are non-derivative financial assets, the purpose of the acquisition is to keep them as available for sale until the date of maturity, not for trading

Differences in the change in fair value of financial assets specified at fair value through other comprehensive income statement are recorded in other comprehensive income statement.

Financial assets specified at fair value through statement of other comprehensive income that is have a market prices stated at fair value after deducting any accumulated Impairment losses in its fair value.

NOTES TO THE INTERIM CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

Financial assets specified at fair value through statement of other comprehensive income that is do not have a market prices and cannot determine the fair value stated at cost and any Decline in its value recorded in other comprehensive income statement.

Profits and losses resulting from differences of foreign currency translation for the debt instruments are recorded within the financial assets specified at fair value through other comprehensive income statement in the statement of other comprehensive income, while differences from foreign currency translation for the debt instruments are recorded in the accumulated change in fair value in owners' equity.

Revenuc

Revenues are recognized upon delivering merchandise and issuing an invoice indicating the agreed upon price, sale revenues are reported at net of trade and quantity discounts. Membership subscription revenues are recognized when services are fully rendered and a sales invoice is issued.

Sold points revenues are recognized when fully rendered based on the point-of-sale basis between owners of the points and traders.

Expenses

General and administrative expenses include direct and indirect costs not necessarily a part of production costs as required under accounting principles. An allocation of general and administrative expenses and cost of revenues are made on a consistent basis when required.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalent include cash, demand deposits, and highly liquid investments with original maturities of three months or less.

Accounts receivable

Accounts receivable are stated at their net realizable value, a provision for doubtful accounts is being made based on a review of all accounts receivables at the end of the year. Bad debts are written off in the period of their recognition.

Inventories

Inventories are stated at historical cost or market cost, whichever is lower, and cost of inventory is evaluated by the weighted average method except for Palestine Office Technology Company which evaluates it's inventory by (FIFO) method.

Goodwill

International Accounting Standards Board issued International Financial Reporting Standard No.3 (Integration).

Investments in lands and real estate

The International Accounting Standard N.O (40) states that investments in lands should be stated at their cost or fair value whichever more clearly determinable, the Company chooses recording its investments in lands at their cost in accordance with the Accounting principles and Standards.

Financial assets at amortized cost

Financial instruments like notes and accounts receivable and financial lease contracts, banks overdrafts, loans, different deposits, accrued expenses is shown at amortized cost using an effective yield method after any impairment cost has been reduced.

Investments in the developed platform and consumer operations

The fair value of an investment in developed software and consumer operations is stated based on it's reimbursable value, and when it's book value exceeds it's reimbursable value, it's value is reduced to the estimated reimbursable value and the resulting impairment is presented in the statement of income.

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

Property and equipment

Property and equipment are stated at their cost after deducting their accumulated depreciation. Costs incurred for maintenance are expensed, while costs for developments and improvements are capitalized. Depreciation is computed based on the estimated useful life of property using the straight-line method. The estimated rates of depreciation of the principal classes of assets are as follows:

	<u>Annual depreciation rate</u>
Furniture ,decorations and Leasehold improvements	6-25%
Computers and communication devices	20-30%
Electrical, office equipments and machinery	15-25%
Leased equipment's	30%
Vehicles	15%
Other leased vehicles	20-30%

One exception is leased equipments in OFFTIC Leasing Company Ltd were their annual depreciation is being directly deducted from their acquisition cost without providing a related accumulated depreciation.

Useful lives and the depreciation method are reviewed periodically to make sure that the method and amortization period appropriate with the expected economic benefits of property and equipment.

Impairment test is performed to the value of the property and equipment that appears in the Statement of Financial Position When any events or changes in circumstances shows that this value is non-recoverable.

In case of any indication to the low value, Impairment losses are calculated according to the policy of the low value of the assets

At the exclusion of any subsequent property and equipment, recognize the value of gains or losses resulting, Which represents the difference between the net proceeds of exclusion and the value of the property and equipment that appears in the Statement of Financial Position, Gross Profit and loss.

End of service indemnity

End of service indemnity in the financial statements of Palestine Office Technology Company (The Subsidiary) are calculated based on salaries on December 2015, 2016 respectively by a month salary for each year for every employee who worked for one year and more.

Foreign currency translation

Foreign currency transactions are translated into JOD at the rates of exchange prevailing at the time of the transactions. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the consolidated statement of financial position date are translated at the exchange rates prevailing at that date. Gains and losses from settlement and translation of foreign currency transactions are included in the consolidated statement of comprehensive income.

When compiling the financial statements assets and liabilities of the group abroad are transferred as at the date of the Consolidated statements of financial position to the JOD at the prices prevailing at the end of the year .The conversion of revenues and expenses accounts are stated on the basis of the average price for the period, the differences resulting from the conversion, if any, is presented in Owner's equity.

Income tax

The Company is subject to Income Tax Law and its subsequent amendments and the regulations issued by the Income Tax Department in the Hashemite Kingdom of Jordan and provided on accrual basis. Income Tax is computed based on adjusted net income. According to International Accounting Standard number (12), the Company may have deferred taxable assets resulting from the differences between the accounting value and tax value of the assets and liabilities related to the provisions, these assets are not shown in the financial statements since it's immaterial.

OFFTEC HOLDING GROUP COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(EXPRESSED IN JORDANIAN DINAR)

Leasing

Leases are classified as capital lease whenever the terms of the lease transfer substantially all of the risks and rewards of ownership of the lease. All other leases are classified as operating lease.

Rentals payable under operating lease are presented on consolidated Comprehensive income statements during the period of operating lease on a straight line basis.

4. INTANGIBLE ASSETS

	2017	2016
Good will	11,315,237	11,315,237
Investments in developed platform and consumer operation	26,672,497	26,672,497
	<u>37,987,734</u>	<u>37,987,734</u>

***Good Will**

In 2007, the Company invested in all shares and capitals of Offtec Companies as disclosed in note (1) by JD 40,238,435 including concession fees by old partners of their shares on owner's equity basis as of January 1, 2007 and/or purchasing date by JD 28,923,198 and the difference of JD 11,315,237 is considered to be goodwill resulting from the purchase of all shares of the companies and subsidiaries.

****Investments in the developed Platform and consumer operations**

The Fair Value of the developed platform and consumer operations on recoverable amount basis, and when the book value exceeds the recoverable amount, it is to be stated at the recoverable amount and the impairment is reported in the statement of income.

-The annual impairment test of Goodwill

During the fiscal year, the Parent Company evaluated the recoverable amount of Goodwill, and determined no indication of impairment. The recoverable amount of cash generating unit is measured based on the net current amount of the expected cash flows through estimated budgets authenticated by the Company and that covers a period of five years within an annual discount rate of % 13, 5.

-The annual impairment test of the developed platform and consumer operations

During the fiscal year, the Parent Company evaluated the recoverable amount of the developed platform and consumer operations, and determined no indication of impairment. The recoverable amount of cash generating unit is measured based on the net current amount of the expected cash flows through estimated budgets authenticated by the Company and that covers a period of five years within an annual discount rate of % 10.

5. RESTATEMENT OF 2016'S FINANCIAL STATEMENTS

The financial statements of 2016 have been restated due to the change of the policy of revenue recognition in the subsidiary. Revenues were recognized upon the issuance of an invoice and as a result of changing the companies activities from trading devices, equipments and educational supplies and brokers to financing, revenues are recognized upon installments.

And as a result of the aforementioned, the financial statements of 2016 have been adjusted and so the adjusted balances became as follows:

	Before adjustment	After Adjustment	impact
Statutory reserve	1,048,469	1,034,694	13,775
Retained Earnings	7,555,674	6,863,787	691,887
Deferred installment revenues	-	705,662	705,662