

عمان في: 2016/10/30

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية المنتهية بتاريخ 2016/9/30

تحية وبعد،

استنادا لأحكام المادة (6) من تعليمات الإفصاح نرفق لكم طيه نسخة عن البيانات المالية المنتهية في 2016/9/30 مراجعة من قبل مدقق الحسابات للشركة السادة غوشة وشركاه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

شركة مجموعة أوفتك القابضة م.ع.م

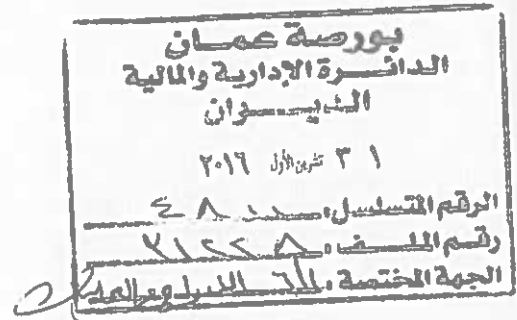
أمين سر مجلس الإدارة

فارس الحكيم



نسخة إلى:

- السادة بورصة عمان
- السادة مركز ايداع الأوراق المالية



شركة مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

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

١٦ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة 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 ٢٠١٦ والقوائم المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة 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 باجراء 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 اجراء 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 نبدي رأي حولها.

امر اخر

لم نقم بتدقيق القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ لشركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الالكترونية المحدودة المسؤولة (الاردن) وفرع شركة أوفتك القابضة (دبي) ولشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية المحدودة المسؤولة (فلسطين) ولشركة أوفتك للخدمات الهندسية المحدودة المسؤولة (السودان) ولشركة اي بوينتس (دبي) والشركة المصرية للولاء والمكافآت المحدودة المسؤولة (مصر) ، والتي تم تدقيقها من قبل مدققي حسابات آخرين وتم تزويدنا بتقاريرهم المؤرخة في ١٦ تشرين الأول ٢٠١٦ و ١٦ تشرين الأول و ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦ و ٩ تشرين الأول ٢٠١٦ و ١١ تشرين الأول ٢٠١٦ و ١٦ تشرين الأول ٢٠١٦.

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

وليد محمد طه

اجازة مزاولة رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦

شركة مجموعة أوفتاك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير منقفة)
كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١١,٣١٥,٢٣٧	١١,٣١٥,٢٣٧	شهرة
١,٤٢٣,٠٢٤	١,٣٠١,٨٢١	ممتلكات ومعدات
٢٦,٦٧٢,٤٩٧	٢٦,٦٧٢,٤٩٧	إستثمار في برامج مطورة وتقنية المنتجات المرتبطة بالمستهلكين
٩٤٥,٤٢٣	٩٤٥,٤٢٣	إستثمارات في أراضي وعقارات
٤٠,٣٥٦,١٨١	٤٠,٢٣٤,٩٧٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٧٤٣,٧٦٩	١,٩٣٢,٥٨٩	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٤,١٥٨,٩٢٢	٨,٢٣١,٦٩٥	بضاعة
٧,١٦٥,٦٤٥	١١,٦٨٨,٢٥٥	مدينون
٢,٢٤١,٢٩٧	٢,٠٨٤,١٨٨	نقد وما في حكمه
١٤,٣٠٩,٦٣٣	٢٣,٩٣٦,٧٢٧	مجموع الموجودات المتداولة
٥٤,٦٦٥,٨١٤	٦٤,١٧١,٧٠٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
٤٠,٧٤٠,٠٠٠	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	رأس المال
٧١٢,٣٣٤	٧١٢,٣٣٤	إحتياطي إجباري
(٣٩٨,٥٠٣)	-	اسهم خزينة
(٢٦٥,١٥٧)	(٤٠٨,٩٣٥)	فرق ترجمة عملات اجنبية ناتجة عن توحيد القوائم المالية لشركات تابعة اجنبية
٤,١٣٤,٤٢٢	٦,٥٥١,٩٩٩	أرباح مدورة
٤٤,٩٢٣,٠٩٦	٤٦,٥٤٥,٣٩٨	مجموع حقوق المساهمين
١٥٥,٧٠٣	٣٠٩,٦٥٩	حقوق غير مسيطر عليها
٤٥,٠٧٨,٧٩٩	٤٦,٨٥٥,٠٥٧	مجموع حقوق الملكية
-	٦,٠٦٠,٧٣٠	ايرادات مزجلة
		مطلوبات غير متداولة
١٧٠,٦٠٤	٥٩,٥٨٩	نقاط مكتسبة وغير مستعملة
٥٧٤,١١٩	٦٢٤,٣٠٠	مخصص تعويض نهاية خدمة
١١٢,٠٧٣	-	قرض طويل الاجل
٨٥٦,٧٩٦	٦٨٣,٨٨٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٤٧١,٤٧٤	١,١٨٠,٠٣٢	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٣,٣١٨,٦٢٢	٣,٢٣١,٥١١	دائنين وشيكات اجله
٢,٣٠٩,٨٥٤	٤,١١٤,٤٩٤	قرض قصير الاجل
١٦٦,٦٦٧	١٤٨,٢٩٣	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
٢,٤٦٣,٦٠٢	١,٨٩٧,٦٩٩	بنوك دائنة
٨,٧٣٠,٢١٩	١٠,٥٧٢,٠٢٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٤,٦٦٥,٨١٤	٦٤,١٧١,٧٠٥	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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 ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

من بداية العام حتى		الفترة المرحلية	
		١ تموز ٢٠١٦ حتى	١ تموز ٢٠١٥ حتى
		٣٠ ايلول ٢٠١٦	٣٠ ايلول ٢٠١٥
إيرادات		٦,٥٧٧,١٥٦	٦,٢٢٩,٧٢٧
كلفة الإيرادات		(٤,٥٤٨,٩٧٣)	(٤,٢٧٤,٧٣١)
مجموع الربح		٢,٠٢٨,١٨٣	١,٩٥٤,٩٩٦
مصاريف إدارية وبيع وتسويق		(١,٧٨٥,٥٤٦)	(١,٤٥١,٨٧٧)
مخصص تكني بضاعة		-	(٢٧,٠٠٠)
مصاريف مالية		(١٨١,٧٩٤)	(١٦٩,٨٣٠)
(مخصص) / مردود من مخصص تكني مبنين		(٦٠,٠٦١)	٤,١٢٨
إيرادات ومصاريف أخرى		٢٤,٤٦٣	٤,١٥٣
ربح الفترة قبل الضريبة		٢٥,٢٤٥	٣١٤,٥٧٠
ضريبة دخل		(٥,٧٤٠)	(٣٨,٨٧١)
ربح الفترة		١٩,٥٠٥	٢٧٥,٦٩٩
الدخل الشامل الآخر :		(١٠٣,٤١٤)	(٦٩,٠٣٠)
فرق ترجمة عملات اجنبية ناتجة عن توحيد قوائم الشركات التابعة		(٨٣,٩٠٩)	٢٠٦,٦٦٩
اجمالي الدخل الشامل		١٠٩,٠٩٠	٢,٠٠٠,٨٧٢
ربح الفترة تعود إلى :			
أصحاب الشركة الأم		(٧٠,٣٩٩)	١٢١,١٤٢
حقوق غير مسيطر عليها		٨٩,٩٠٤	١٥٤,٥٥٧
		١٩,٥٠٥	٢٧٥,٦٩٩
مجموع الدخل الشامل يعود إلى :			
أصحاب الشركة الأم		(١٧٣,٨١٣)	٥٢,١١٢
حقوق غير مسيطر عليها		٨٩,٩٠٤	١٥٤,٥٥٧
		(٨٣,٩٠٩)	٢٠٦,٦٦٩
ربحية السهم :			
ربحية السهم - دينار / سهم		(٠,٠٠٢)	٠,٠٠٣
المتوسط المرجح لعدد اسهم راس المال - سهم		٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٤٠,٧٤٠,٠٠٠
		٣٩,٦٩٠,٠٠٠	٤٠,٧٤٠,٠٠٠

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 يوليو ٢٠١٦
(بالدينار الاردني)

المجموع	الأرباح منورة	فرق ترجمة عملات اجنبية	سهم خزينه	إحتياطي إيجاري	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٤٤,٩٢٣,٠٩٦	٤,١٣٤,٤٢٢	(٢٦٥,١٥٧)	(٣٩٨,٥٠٣)	٧١٢,٣٣٤	٤٠,٧٤٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
-	٦٥١,٤٩٧	-	٣٩٨,٥٠٣	-	(١,٠٥٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
١,٦٢٢,٣٠٢	١,٧٦٦,٠٨٠	(١٤٣,٧٧٨)	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٤٦,٥٤٥,٣٩٨	٦,٥٥١,٩٩٩	(٤٠٨,٩٣٥)	-	٧١٢,٣٣٤	٣٩,٦٩٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يوليو ٢٠١٦
٤٤,٨١٧,١١١	٤,٠٣٦,١٩٢	(٢٧٤,٨٤٨)	(٢٩١,١٤٤)	٦٠٦,٩١١	٤٠,٧٤٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٧٥٣,٠٩٥	٨٢٦,٥٣٦	(٧٣,٤٤١)	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
(١٠٧,٣٥٩)	-	-	(١٠٧,٣٥٩)	-	-	شراء اسهم خزينه
(٧٩٤,٢٦٣)	(٧٩٤,٢٦٣)	-	-	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة
٤٤,٦٦٨,٥٨٤	٤,٠٦٨,٤٦٥	(٣٤٨,٢٨٩)	(٣٩٨,٥٠٣)	٦٠٦,٩١١	٤٠,٧٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يوليو ٢٠١٥

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا 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 ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥
الأنشطة التشغيلية	
ربح الفترة بعد الضريبة	١,٧٦٦,٠٨٠
تعديلات على ربح الفترة بعد الضريبة :	
إستهلاكات	٢١٣,٣٨٨
مصاريف مالية	٥١٢,٩٣٥
فرق ترجمة عملات اجنبية	(١٤٣,٧٧٨)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :	
مدينون	(٤,٥٢٠,٥٨٢)
بضاعة	(٤,٠٧٢,٧٧٣)
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى	(١,١٨٨,٨٢٠)
دائنون وشيكات اجله	(٨٧,١١١)
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٧٠٦,٥٣٠
تعويض نهاية الخدمة	٥٠,١٨١
نقاط مكتسبة وغير مستعملة	(١١١,٠١٥)
ايرادات مؤجلة	٦,٠٦٠,٧٣٠
النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية	(٨١٤,٢٣٥)
مصاريف مالية مدفوعة	(٥١٢,٩٣٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١,٣٢٧,١٧٠)
الأنشطة الإستثمارية	
التغير في الممتلكات والمعدات	(٩٢,١٨٥)
الحقوق غير المسيطر عليها	١٥٣,٩٥٦
صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	٦١,٧٧١
الأنشطة التمويلية	
بنوك دائنة	(٥٦٥,٩٠٣)
قروض	١,٦٧٤,١٩٣
شراء اسهم خزينة	-
توزيعات ارباح مدفوعة	-
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية	١,١٠٨,٢٩٠
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(١٥٧,١٠٩)
النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني	٢,٢٤١,٢٩٧
النقد وما في حكمه في ٣٠ ايلول	٢,٠٨٤,١٨٨
بنود غير نقدية :	
تخفيض رأس المال	(١,٠٥٠,٠٠٠)
اسهم خزينة	٣٩٨,٥٠٣
ارباح مدورة	٦٥١,٤٩٧

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا 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 ٢٠١٦

(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 ٤٠,٧٤٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٠,٧٤٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها الاسمية دينار أردني واحد.

قررت الشركة في اجتماع الهيئة العامة غير العادي والمنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٦ تخفيض رأسمال الشركة بقيمة اسهم الخزينة والبالغ عددها ١,٠٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٣٩٨,٥٠٣ دينار اردني كما وقد قررت الشركة القيام بشراء اسهم خزينة لغاية ٥% من رأسمال الشركة الجديد.

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 ٢٠١٦ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
مكتبة الاردن العلمية المحدودة المسؤولية	الاردن	١٩٩٨	١٠٠%	الاستيراد والتصدير لكافة انواع البضائع والالات والصيانه العامة والتجارة المعمومية والوكالات والاشتراك في الشركات
شركة أوفتك للتجارة والتأجير المحدودة المسؤولية	الاردن	٢٠٠٣	١٠٠%	تجارة الادوات والتجهيزات المكتبية والقيام باعمال الوساطة والوكالة التجارية والقيام باعمال التخزين في المنطقة الحرة وإعادة التصدير والاستيراد
شركة أوفتك الدولية للاستثمار المحدودة المسؤولية (مغفأة)	الاردن	٢٠٠٧	١٠٠%	لقيام بكافة أعمال الاستثمار والأعمال والتسويق والبيع والحصول على الوكالات التجارية وتأسيس أو الاشتراك 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 ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

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

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 بوينتس المحدودة المسؤولة والتي مركز عملها في دولة الامارات بالإضافة لشركة أوفتك للاستثمار التجاري والتي مركز عملها بجمهورية العراق.

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

إن حصة الشركة من نتائج أعمال شركاتها التابعة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقاً لصافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :-

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦١,٢٣٢	(٢٦٠,٠٤٤)	حصة الشركة في (خسائر) / ارباح شركة مكتبة الأردن العلمية
(٢٣,٢٠١)	٦٢,٧٥٠	حصة الشركة في ارباح / (خسائر) شركة أوفتك للتجارة والتأجير
٤٥٠,٣٦٢	٥٩٢,٨١٥	حصة الشركة في أرباح شركة أوفتك الدولية للاستثمار (معفاة)
٤٨٨,٣٩٣	٣٩٥,٥٢١	

بلغت القيمة الدفترية القابضة في الشركات التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :-

٢٠١٥	٢٠١٦	
٩,٦٠٤,٥٤٦	٩,٣٤٤,٥٠٢	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة مكتبة الأردن العلمية
٧٣٨,٩٤٢	٨٠١,٦٩٢	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة أوفتك للتجارة والتأجير
٣٣,٣٩٤,٠٦٩	٣٣,٩٨٦,٨٨٤	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة أوفتك الدولية للاستثمار (معفاة)
٤٣,٧٣٧,٥٥٧	٤٤,١٣٣,٠٧٨	

ان ملخص الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح للشركات التابعة للشركة بشكل مباشر وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ هي كما يلي:

١ - شركة أوفتك الدولية للاستثمار (معفاة)

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٨,٥٧٤,٦٤٢	٣٩,١١٠,١٢٣	مجموع الموجودات
٣,٤٠٩,٧٧٦	٣,٣٤٨,٠٧٢	مجموع المطلوبات
٣٥,١٦٤,٨٦٦	٣٥,٧٦٢,٠٥١	مجموع حقوق الملكية
٧,٣٩٠,٢٢٢	٦,٠٩٨,٢٦٨	صافي الإيرادات
٤٥٠,٣٦٢	٥٩٧,١٨٥	ربح الفترة / السنة
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 ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

٢ - شركة مكتبة الاردن العلمية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٧,٢٠٧,٣٠٦	١٢,٤٢٠,٠٥٦	مجموع الموجودات
٤,٣٢٢,٧٩٦	٩,٧٩٥,٦١٣	مجموع المطلوبات
٢,٨٨٤,٥١٠	٢,٦٢٤,٤٤٣	مجموع حقوق الشركاء
٦١,٢٣٢	(٢٦٠,٠٤٤)	(خسارة) الفترة / ربح السنة
٦٠٦,٣١٦	٨٤٤,٢٣٥	نقد في الصندوق لدى البنوك
١,٥٧٠,٨٢٦	٢,٧٣٩,٠٦٣	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل وأوراق قبض
١,٤٤٤,٠٩٢	١,٨٨٤,٢٩٧	بنوك دائنة
١,٨٤٧,٦٧٨	٧٦٢,٨٨٧	دائنون وارصدة دائنة اخرى

٣ - شركة أوفتك للتجارة والتأجير

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٨٨٦,٨٤٥	٣,١١٢,٤٨٨	مجموع الموجودات
٢,٦٩٢,٣٩٢	٢,٨٥٥,٩٦٣	مجموع المطلوبات
١٩٤,٤٥٣	٢٥٦,٥٢٥	مجموع حقوق الملكية
٣,١٩٩,٧٣٦	٢,٢٨٣,٢٦٨	صافي الإيرادات
(٢٣,٢٠١)	٦٢,٧٥٠	ربح الفترة / (خسارة) السنة
٢,٦٣١,٦١٥	٢,٨٤٨,٨٩٦	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
١٨٤,٢٩٨	١٦٣,٦٦٦	الممتلكات والمعدات
١٠٧,٥٦٨	١٠١,٢٦١	بنك دائن

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

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

يسري تطبيقها للفترة السنوية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

التي تبدأ من أو بعد

١ كانون الثاني ٢٠١٨

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

١ كانون الثاني ٢٠١٨

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

يتوقع مجلس إدارة 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 إعداد 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 ٢٠١٥ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

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 ٢٠١٥ .

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

(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 بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على التحكم في المنشأة 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 تغييرات 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 بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناة 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 المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق 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 التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات 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 ٢٠١٦

(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 المبيعة حين استحقاقها فعلاً وذلك عن نقطة البيع المباشر بين حاملي البطاقات والتجار الأعضاء.

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية 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 الإدارية والعمومية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي 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 اقل، 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 ٢٠١٦

(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 ٢٠٠٧/١٢/١٦.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون وذمم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة 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، فإنه يجري تخفيض قيمتها الى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل .

شركة مجموعة أوفتك القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

(بالدينار الاردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرانية، إن مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة 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
٢٠% - 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 الاستهلاك السنوي دون اظهار مخصص الاستهلاك 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 ٢٠١٦

(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 الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبقاً 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 بإستخدام طريقة القسط الثابت.