

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(غير مدققة)

٣٠ ايلول ٢٠٢٥

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(غير مدققة)

٣٠ ايلول ٢٠٢٥

صفحة

١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
٦ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة مجموعة أوفتك القابضة المحترمين
(شركة مساهمة عامة محدودة)

مقدمة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لمجموعة أوفتك القابضة المساهمة العامة المحدودة (لاحقاً "الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ وكلاً من قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة القوائم المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

بالنيابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"



هناك حنا صبابا
إجازة رقم (٨٠٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٥

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ ايلول ٢٠٢٥	إيضاح	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٨٣٦,١٣٩	١,٨٠٨,٩٠٩	٤	ممتلكات ومعدات
٦,٧٩٢,٢٥٨	٦,٧٩٢,٢٥٨	٥	موجودات غير ملموسة
٨٦٤,٧٤٧	٩١٦,٠٩٥		حق استخدام أصول مستأجرة
٩٤٥,٤٢٣	٩٤٥,٤٢٣	٦	استثمارات عقارية
٢٩١,٥١٦	٣٢٠,٨٢٥		موجودات ضريبية مؤجلة
١,٧٢٦,٣٠٧	٣,٥٥٢,٦٦٨	٧	الجزء غير المتداول من ذمم عقود حلول الدفع بالكلفة المطفأة
١٢,٤٥٦,٣٩٠	١٤,٣٣٦,١٧٨		
			موجودات متداولة
١٠,٨٥٦,٢٢٠	٩,٧٣٧,٩٩٧	٧	الجزء المتداول من ذمم عقود حلول الدفع بالكلفة المطفأة
٦,٤٧٨,٦٣١	٧,٤٧٩,٨٨٤		مخزون
٦,٢١٥,٥٤٩	٥,٨٤٩,٧٤٧	٨	ذمم تجارية مدينة
٢,٣٣٢,٠٣٢	٣,٤٠٦,١٠٢		أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٣١,٩٥٩	٣,٣٩٥,١٩٨	٩	النقد وما في حكمه
٢٩,٥١٤,٣٩١	٢٩,٨٦٨,٩٢٨		
٤١,٩٧٠,٧٨١	٤٤,٢٠٥,١٠٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣١,٢٣٩,٧٢٨	١٢,٦١٢,٥٤٣	١٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
(١٨,٦٢٧,١٨٥)	-	١٠	احتياطي الاستحواذ العكسي
١,٩٩٢,٢٨٨	١,٩٩٢,٢٨٨	١٠	احتياطي إجباري
٧٠,٦٠٠	٧٠,٦٠٠	١٠	احتياطيات أخرى
٩٥,٦٨٤	٩٥,٦٨٤		فرق ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٦,٨٩٢	٢,١٦٧,٥٢١		الأرباح المدورة
١٦,٣٠٨,٠٠٧	١٦,٩٣٨,٦٣٦		صافي حقوق المساهمين
٩٩١,٩٦٥	١,٠٦٩,٩٩٠		حقوق غير المسيطرين
١٧,٢٩٩,٩٧٢	١٨,٠٠٨,٦٢٦		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١,٣٢٦,٢٣٧	١,٤٦٠,٥٩٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩٠٠,٧١٠	٢,٩٠٠,٤٩٥		قروض طويلة الأجل
٥٤٨,١٩٥	٦٠٢,٨٢٢		التزامات مقابل عقود تأجير
٢,٧٧٥,١٤٢	٤,٩٦٣,٩١٢		
			مطلوبات متداولة
٢,٤٤٥,١١٧	٢,٤٤١,٦٦٦		بنوك دائنة
٩,١٥٦,٣٦٨	٧,٠٥٩,٨٩٩		قروض قصيرة الأجل
٣٣٤,٣٢٠	٣٤٨,٠٢٦		التزامات مقابل عقود تأجير
٣,٧٧٧,٣٨٠	٣,٢٤٠,٩٧٥		ذمم تجارية دائنة
٦,١٥١,٨١٣	٨,٠٥٤,٤٢٢	١١	أرصدة دائنة أخرى
٣٠,٦٦٩	٨٧,٥٨٠	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٢١,٨٩٥,٦٦٧	٢١,٢٣٢,٥٦٨		
٢٤,٦٧٠,٨٠٩	٢٦,١٩٦,٤٨٠		مجموع المطلوبات
٤١,٩٧٠,٧٨١	٤٤,٢٠٥,١٠٦		مجموع صافي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥		إيضاح
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢١,٨٦٩,٣٧٨	٢١,٥٠٦,٤٣٥	٩,٢٧٢,٦٦٨	٧,١٢٤,٣٥٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
٤,١٦٩,٧٥٥	٣,٧٦٦,٣٢٦	١,٢٤٥,٢٥٤	١,١٦٠,٥٣١	الإيرادات من عقود حلول الدفع
٢٦,٠٣٩,١٣٣	٢٥,٢٧٢,٧٦١	١٠,٥١٧,٩٢٢	٨,٢٨٤,٨٨٤	مجموع الإيرادات
(١٧,٧٥٠,١١١)	(١٦,٥٢٢,٠٥٨)	(٧,٥٦٨,٩٥٧)	(٥,٣٦٤,٢٢٣)	كلفة المبيعات
٨,٢٨٩,٠٢٢	٨,٧٥٠,٧٠٣	٢,٩٤٨,٩٦٥	٢,٩٢٠,٦٦١	الربح الإجمالي
(٤,٢٦٣,٧٢٥)	(٥,٣٦٠,٢٥٩)	(١,٦٢٧,٩٧٤)	(٢,٠٢٢,٣١٢)	المصاريف الإدارية
(٧٥٦,٣٢٣)	(٤٣٢,٨٦٤)	٩٨٥	(٧٧,٦٢٣)	(مصرف) المردود من الخسائر
				الانتمائية المتوقعة
				(الزيادة في) المردود من مخصص
٣٦,٠٨٨	١٣٤,٨٧٩	٧٧,٠٩٧	(٨٤,٠٤٠)	بضاعة بطينة الحركة
٦١,٧٤٥	١٤٧,٧٥٩	٢٨,٨٢٦	١٥,٣٣٧	إيرادات أخرى
٣,٣٦٦,٨٠٧	٣,٢٤٠,٢١٨	١,٤٢٧,٨٩٩	٧٥٢,٠٢٣	الربح التشغيلي
(١,٤٧٨,٢٧٢)	(١,٤٠٦,٩٧١)	(٥٠٣,٣٣٧)	(٥٠٠,٧٧١)	تكاليف التمويل
١,٨٨٨,٥٣٥	١,٨٣٣,٢٤٧	٩٢٤,٥٦٢	٢٥١,٢٥٢	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
(٥٥٢,٢٥٦)	(٤١٨,٠٢١)	(١٤٨,٧٠١)	(٧٣,٢٤٢)	ضريبة الدخل
١,٣٣٦,٢٧٩	١,٤١٥,٢٢٦	٧٧٥,٨٦١	١٧٨,٠١٠	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٣٣٦,٢٧٩	١,٤١٥,٢٢٦	٧٧٥,٨٦١	١٧٨,٠١٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
				ربح الفترة العائد الى:
١,٢٢٠,٦٣٨	١,٢٦٠,٦٢٩	٦٧٩,٨٨٩	١٣٤,٨٤٩	المساهمين
١١٥,٦٤١	١٥٤,٥٩٧	٩٥,٩٧٢	٤٣,١٦١	حقوق غير المسيطرين
١,٣٣٦,٢٧٩	١,٤١٥,٢٢٦	٧٧٥,٨٦١	١٧٨,٠١٠	
				ربحية السهم:
				حصة السهم من صافي ربح الفترة
				العائد الى مساهمي الشركة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠,٠٩٧	٠,٠٩٩	٠,٠٥٤	٠,٠١١	أساسي ومخفض ١٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥

إيضاح	للتسعة أشهر المنتهية ٣٠ ايلول	
	٢٠٢٤	٢٠٢٥
	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	١,٨٨٨,٥٣٥	١,٨٣٣,٢٤٧
تعديلات:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٣٥٠,٨٢٣	٤٤١,٢٦٣
اطفاء حق استخدام أصول مستأجرة	٢٦٧,٥٣٣	٢٩٦,٧٦٥
تكاليف التمويل	١,٤٧٨,٢٧٢	١,٤٠٦,٩٧١
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٣١,٤٤٣	١٥٧,٥٨٠
(المردود من) مخصص بضاعة بطينة الحركة	(٣٦,٠٨٨)	(١٣٤,٨٧٩)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٧٥٦,٣٢٣	٤٣٢,٨٦٤
أرباح ناتجة عن إستبعاد ممتلكات ومعدات	-	(٤,٤٤٦)
أرباح ناتجة عن إستبعادات التزامات مقابل عقود تأجير	(١٢,٢٨١)	-
تغيرات في بنود رأس المال العامل:		
ذمم عقود حلول الدفع بالكلفة المطفأة	(٣٨٠,١٢٤)	(١,٠٢٠,٨٣٣)
مخزون	(٢١٩,٣٨٥)	(٨٦٦,٣٧٤)
ذمم تجارية مدينة	٩٧٧,٢١٩	٢٤٥,٦٣٣
أرصدة مدينة أخرى	(٨٨٤,٢٣٣)	(١,٠٤٣,٩٩٨)
ذمم تجارية دائنة	(٨٨٤,٩٦٦)	(٥٣٦,٤٠٥)
أرصدة دائنة أخرى	(٢٩١,٣٠٧)	١,٤٠٨,٤١٥
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل المدفوع من تعويض نهاية الخدمة وضريبة الدخل	٣,٠٤١,٧٦٤	٢,٦١٥,٨٠٣
تعويض نهاية الخدمة المدفوع	(٤٦,٤٩٤)	(٢٣,٢٢٢)
ضريبة الدخل المدفوعة	(٧٦٨,٩٩٠)	(٣٩٠,٤١٩)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢,٢٢٦,٢٨٠	٢,٢٠٢,١٦٢
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(٣٦٩,٠٣٠)	(٤٥٥,٤٩٥)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	-	١٥,٨٣٦
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٣٦٩,٠٣٠)	(٤٣٩,٦٥٩)
الأنشطة التمويلية		
الممنوح من القروض	٥,٤٧٢,١٢٢	٧,٨٣٠,٦٦١
المسدد من القروض	(٥,٧٢٤,٤٢١)	(٧,٩٢٧,٣٤٥)
المسدد من البنوك الدائنة	(٣٥٧,١٣٧)	(٣,٤٥١)
المدفوع من التزام تأجير	(٣٦١,٢٠٦)	(٢٧٩,٧٨٠)
تكاليف تمويل مدفوعة	(١,٤١٤,٠٦٩)	(١,٤٠٦,٩٧١)
المدفوع من توزيعات الأرباح	-	(١٣٥,٨٠٦)
توزيعات أرباح تخص حقوق غير المسيطرين	(٥٦,٧٢٠)	(٧٦,٥٧٢)
زيادة في حقوق الملكية	١٣٨,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢,٣٠٣,٤٣١)	(١,٩٩٩,٢٦٤)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٤٤٦,١٨١)	(٢٣٦,٧٦١)
النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني	٣,٠٣٤,١٨٧	٣,٦٣١,٩٥٩
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ ايلول	٢,٥٨٨,٠٠٦	٣,٣٩٥,١٩٨
المعاملات غير النقدية:		
توزيعات أرباح	-	٦٣٠,٠٠٠
إضافات حق استخدام أصول مستأجرة/ التزامات مقابل عقود تأجير	٥٢٩,٥٧٢	٣٤٨,١١٣
إستبعادات التزامات مقابل عقود تأجير	(٣٦٨,٢٠٨)	(٢٦,٣٢٨)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ ايلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(١) معلومات عامة

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

يبلغ رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ١٢,٦١٢,٥٤٣ دينار أردني، مقسم إلى ١٢,٦١٢,٥٤٣ سهم قيمة كل منها الإسمية دينار واحد (إيضاح ١٠).

قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ تخفيض رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع بمقدار كامل رصيد احتياطي الاستحواذ العكسي في الشركة كما هو بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ والبالغ ١٨,٦٢٧,١٨٥ دينار أردني ليصبح رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ١٢,٦١٢,٥٤٣ سهم بقيمة أسمية قدرها دينار أردني واحد لكل منها، تم إكمال الإجراءات القانونية لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٥ ولدى هيئة الأوراق المالية بتاريخ ٧ تموز ٢٠٢٥.

إن الشركة مدرجة أسهمها في سوق عمان للأوراق المالية.

تتمثل غايات المجموعة الرئيسية فيما يلي:

- إدارة الشركات التابعة للشركة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها.
- استثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية.
- تقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.
- تملك براءات الاختراع.
- تملك العلامات التجارية.

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠٢٥.

(٢) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥. كما لم يتم إجراء التخصيص على أرباح الفترة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ والتي يتم إجراؤها في نهاية السنة المالية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل المجموعة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢٥:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية التبادل

في آب ٢٠٢٣، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون كذلك. قبل هذه التعديلات، حدد معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ سعر الصرف الذي يجب استخدامه عندما تكون قابلية التحويل غير قابلة للتحويل مؤقتًا، ولكن لم يحدد ما يجب فعله عندما لا يكون عدم قابلية التحويل مؤقتًا.

١ كانون الثاني
٢٠٢٥

لم يكن لتطبيق المعايير أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

تعديلات على تصنيفات وقياس الأدوات المالية - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ورقم (٧).

بتاريخ ٣٠ أيار ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ورقم ٧ فيما يتعلق بمجموعة من الاستفسارات من خلال الممارسات، وإضافة متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية وأيضًا للشركات.

١ كانون الثاني
٢٠٢٦

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) فيما يتعلق بعرض وإفصاحات القوائم المالية. في ٩ نيسان ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيارًا جديدًا - المعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - استجابةً لمخاوف المستثمرين بشأن إمكانية المقارنة والشفافية في تقارير أداء الشركات. ستساعد المتطلبات الجديدة المقدمة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ على تحقيق إمكانية المقارنة بين الأداء المالي للشركات المماثلة، لا سيما فيما يتعلق بكيفية تعريف "الربح أو الخسارة التشغيلية". إن الإفصاحات الجديدة المطلوبة لبعض مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة ستعزز الشفافية أيضًا.

الفترة السنوية التي
تبدأ في
١ كانون الثاني
٢٠٢٧ (مع السماح
بالتطبيق المبكر)

هذا ويحل هذا المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ فيما يتعلق بطريقة عرض وإفصاحات القوائم المالية مع التركيز على التحديثات على قائمة الدخل لتحقيق الأمور أعلاه.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩، "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"

يعمل هذا المعيار الجديد جنباً إلى جنب مع معايير المحاسبة الدولية الأخرى. تطبق الشركة التابعة المؤهلة المتطلبات الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح؛ وتطبق بدلاً من ذلك متطلبات الإفصاح المخفضة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩. توازن متطلبات الإفصاح المخفضة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ بين احتياجات المعلومات لمستخدمي القوائم المالية للشركات التابعة المؤهلة وتوفير التكاليف للمعدين. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ هو معيار طوعي للشركات التابعة المؤهلة. تعتبر الشركة التابعة مؤهلة إذا:

- ليس لديها مساءلة عامة؛ و
- لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تنتج قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام تتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة.

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

ليس هناك معايير أخرى من معايير التقارير المالية الدولية للمحاسبة ذات الصلة أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات للجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية قد تم إصدارها، ولكن لم تدخل حيز التطبيق للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي بدأت في أول كانون الثاني ٢٠٢٥ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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

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

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

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ ايلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

التغييرات في حقوق المساهمين

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

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

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

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

اسم الشركة	صفة الشركة القانونية	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع دينار	نسبة الملكية %
أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية (أ)	ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٤٠٠,٠٠٠	١٠٠
الوصلة لحلول الدفع (ب)	مساهمة خاصة محدودة	الأردن	١,٢٠٠,٠٠٠	٩٥
أوفتك الدولية للاستثمار	ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٣٠,٠٠٠	١٠٠
وعاء الكرز للتجارة الإلكترونية	ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٢٥٠,٠٠٠	١٠٠
محور العالم التجارية	ذات مسؤولية محدودة	الأردن	١٠٠,٠٠٠	١٠٠
أوفتك للاستثمار التجاري وتجارة				
الأجهزة الإلكترونية المحدودة	ذات مسؤولية محدودة	العراق	١٤,٧٧١	٦٠
أوفتك العراق للاستثمار	ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٥,٠٠٠	٦٠
فضاء التقنية للتجارة العامة	ذات مسؤولية محدودة	العراق	٩٧٨	٦٠
فلسطين للتكنولوجيا المكتبية-أوفتك	المساهمة الخصوصية المحدودة	فلسطين	٩١,٥٣٠	١٠٠
أوفتك للخدمات الهندسية	ذات مسؤولية محدودة	السودان	٦٤٠	١٠٠
الخرطوم للأنظمة والتكنولوجيا	ذات مسؤولية محدودة	السودان	١,٨٥٠	١٠٠
أوفتك العربية لتقنية المعلومات (ج)	ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٩٤,٤٦١	١٠٠
أوفتك لحلول تكنولوجيا الاعمال (د)	ذات مسؤولية محدودة	سوريا	٣,٢٠٧	١٠٠
الشركات تحت التصفية:				
أي بوينتس (هـ)	منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات	٩,٦٦٠	١٠٠
المصرية للولاء والمكافآت e-point	ذات مسؤولية محدودة	مصر	٧,٦٦٠	٩٥

(أ) قامت الهيئة العامة لكل من شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية وشركة مكتبه الاردن العلمية وشركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية بإجتماعاتهم المنعقدة بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠٢٤ بالموافقة على دمج كل من شركة مكتبه الاردن العلمية وشركة الثقة الدولية للتسويق والتجارة الإلكترونية في شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية وبحيث تكون شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية هي الشركة الدامجة للشركتين المذكورتين، هذا وقد تم إستكمال إجراءات الإنماج القانونية لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٢٥ أيلول ٢٠٢٤.

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(ب) قامت الهيئة العامة لشركة الوصلة لحلول الدفع بإجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠ أيار ٢٠٢٤ بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦٤٠,٠٠٠ دينار أردني وبحيث يصبح رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع بعد الزيادة ١,١٤٠,٠٠٠ دينار أردني وبقيمة اسمية للسهم الواحد مقدارها دينار أردني واحد وعلى أن تتم الزيادة من خلال زيادة اسهم المساهم الحالي في الشركة "شركة مجموعة أوفتك القابضة م.ع.م" عن طريق:

- رسملة ٣١٢,٦٣٠ دينار أردني من رصيد الأرباح المدورة في الشركة.
- رسملة ٣٢٧,٣٧٠ دينار أردني من رصيد حساب جاري المساهم الدائن.

هذا وقد قررت الهيئة العامة للشركة بإجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١ أيلول ٢٠٢٤، تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة الوصلة لحلول الدفع" بدلا من "شركة الوصلة للتمويل" وزيادة رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب بمبلغ ٦٠,٠٠٠ دينار بحيث يصبح رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب بعد الزيادة ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار وعلى أن يتم إصدار اسهم الزيادة في رأس مال الشركة من الأسهم من الفئة (ب) القابلة للاسترداد لصالح السيد نبيل محمود محمد الناصر وبقيمة اسمية للسهم الواحد مقدارها دينار أردني واحد مضافا لها علاوة إصدار بقيمة ١,٣٠ دينار لكل سهم، وعلى أن تتم الزيادة في رأس مال الشركة وعلاوة الإصدار من خلال رسملة رصيد حساب الجاري الدائن الخاص بالسيد نبيل محمود محمد الناصر لدى الشركة.

(ج) قامت المجموعة بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠٢٤ بتسجيل شركة جديدة في المملكة العربية السعودية، مملوكة بالكامل للمجموعة.

(د) قامت المجموعة بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠٢٥ بتسجيل شركة جديدة في الجمهورية العربية السورية، مملوكة بالكامل للمجموعة.

(هـ) قامت الهيئة العامة لشركة أي بوينتس بإجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٢ أيار ٢٠٢٥ بالموافقة على وضع الشركة تحت التصفية وتعيين مصفي لها.

(٣) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. وفي سبيل إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

مجموعة أوفتاك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٤) ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	الات وأجهزة مكتبية وكهربائية	أجهزة حاسوب	اثاث ومفروشات وديكورات	تحسينات المأجور	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥,٦٥٩,٦٥٠	٦٢٩,٨١٨	٢,٧٤٧,٣٧٨	١,٢٦١,٨٠٢	٨٣٥,٩٣١	١٨٤,٨٢١	٢٠٢٥ (غير مدققة)
٤٥٥,٤٩٥	٣٨,٧٣٣	٢٨٠,١٥١	٨٦,٦٨١	٤١,٨٨٥	٨,٠٥٥	الكلفة
(٢٥,٥٣٨)	(٢٤,١٧٧)	(١,٣٦١)	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٣٠,٠٧٢)	-	-	(٣٠,٠٧٢)	-	-	إضافات
٦,٠٥٩,٥٣٥	٦٤٤,٣٦٤	٣,٠٢٦,٠٦٨	١,٣١٨,٤١١	٨٧٧,٨١٦	١٩٢,٨٧٦	إستبعادات
						محول الى مخزون بطاقات
						الرصيد كما في ٣٠ أيلول
٣,٨٢٣,٥١١	٣٦١,٢٦٠	٢,٠٩٨,٥٥٣	٦٥٤,٧٧٣	٦٢٦,٠٢٩	٨٢,٨٩٦	الاستهلاك المتراكم
٤٤١,٢٦٣	٤٨,٤١٤	٢٣٣,٢٨٠	٨٤,٩٨٤	٥٦,١٢٢	١٧,٩٦٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٤,١٤٨)	(١٢,٧٨٧)	(١,٣٦١)	-	-	-	مصرف الإستهلاك
٤,٢٥٠,٦٢٦	٣٩٦,٨٨٧	٢,٣٣٠,٤٧٢	٧٣٩,٧٥٧	٦٨٢,٦٥١	١٠٠,٨٥٩	ما يخص الإستهلاكات
						الرصيد كما في ٣٠ أيلول
١,٨٠٨,٩٠٩	٢٤٧,٤٧٧	٦٩٥,٥٩٦	٥٧٨,٦٥٤	١٩٥,١٦٥	٩٢,٠١٧	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ أيلول

* بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تستخدم مبلغ ٣,٠٧٠,٦٤٤ دينار أرثني كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٢,٨٥٩,٧١٢ دينار أرثني).

مجموعة أوفتلك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المجموع	سيارات	الات وأجهزة مكتبية وكهربائية	أجهزة حاسوب	أثاث ومفروشات	تخصيات المأجور	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥,٥٠٤,٩٩٣	٤٥١,٢٧٠	٣,٣٣٦,٧٣٨	٨٥٩,٦٧٨	٧٦٤,٨٥٥	٩٢,٤٥٢	٢٠٢٤ (مدققة) الكلفة الرصيد كما في أول كانون الثاني إضافات إستبعادات الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
١,٠٨٣,٠٣٥	٢٥٤,٦٠٠	٢٦٢,٨٦٦	٤٠٢,١٢٤	٧١,٠٧٦	٩٢,٣٦٩	
(٩٢٨,٣٧٨)	(٧٦,٠٥٢)	(٨٥٢,٣٢١)	-	-	-	
٥,٦٥٩,٦٥٠	٦٢٩,٨١٨	٢,٧٤٧,٢٧٨	١,٢٦١,٨٠٢	٨٣٥,٩٣١	١٨٤,٨٢١	
٤,٣٠٢,٥٧٣	٤١٩,٨١٣	٢,٦٦٦,٥٥٩	٥٨١,٠٣١	٥٦٠,٣٠٠	٧٤,٨٧٠	الاستهلاك المتراكم الرصيد كما في أول كانون الثاني مصرف الاستهلاك ما يخص الاستبعادات الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٤٤٩,٣١٦	١٧,٤٩٩	٢٨٤,٣٢٠	٧٣,٧٤٢	٦٥,٧٢٩	٨,٠٣٦	
(٩٢٨,٣٧٨)	(٧٦,٠٥٢)	(٨٥٢,٣٢١)	-	-	-	
٣,٨٢٣,٥١١	٣٦١,٢٦٠	٢,٠٩٨,٥٥٣	٦٥٤,٧٧٣	٦٢٦,٠٢٩	٨٢,٨٩٦	
١,٨٣٦,١٣٩	٢٦٨,٥٥٨	٦٤٨,٧٢٥	٦٠٧,٠٢٩	٢٠٩,٩٠٢	١٠١,٩٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ كانون الأول

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ ايلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٥) موجودات غير ملموسة

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

٣٠ ايلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٦,٧٩٢,٢٥٨	٦,٧٩٢,٢٥٨

الشهرة

نتج الجزء الأكبر من الشهرة عندما تم الاعتراف بها في عام ٢٠٠٧ والبالغ ٦,٥٩٢,٢٥٨ دينار من توزيع سعر الشراء الناتج عن تملك شركة مكتبة الأردن العلمية لشركة الوصلة لحلول الدفع وشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية - أوفتك التي تم معالجتها محاسبيا وفقا لمبدأ الاستحواذ العكسي كما هو مبين في إيضاح (١٠).

قامت ادارة المجموعة بإجراء اختبار تدني لقيمة الشهرة وفقا لوحدات توليد النقد ولم ينتج عن هذا الاختبار تدني في قيمة الشهرة كما في تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(٦) استثمارات عقارية

يمثل رصيد هذا البند استثمار في أرض رقم ٧٤٤ بمساحة ٣,٠٢٤ متر مربع في حوض بلعاس ١٦ من أراضي ناعور. هذا وقد قامت إدارة الشركة بتقييم الاستثمار في هذه الأرض بتاريخ ١٧ تشرين الثاني ٢٠٢٤ من قبل مقيمين مستقلين وتبين أن معدل القيمة السوقية للأرض يقدر بمبلغ ١,٠١٠,٠٠٠ دينار أردني.

لم تقم إدارة المجموعة بإعادة التقييم حيث أنها لا تتوقع أن يكون هنالك تغيير جوهري على الاستثمارات العقارية.

(٧) ذمم عقود حلول الدفع بالكلفة المطفأة

٣٠ ايلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٣,٩٣٧,٣٤٨	١,٩٣٠,٣٧١	إجمالي ذمم عقود حلول الدفع طويلة الأجل (أكثر من سنة)
١٥,٣٦٠,٣٤٣	١٦,٧٧٢,٨٨٧	إجمالي ذمم عقود حلول الدفع قصيرة الأجل
١٩,٢٩٧,٦٩١	١٨,٧٠٣,٢٥٨	المجموع
(٢,٣٥٠,٩٥٠)	(٢,٧٧٧,٣٥٠)	الإيرادات المؤجلة
١٦,٩٤٦,٧٤١	١٥,٩٢٥,٩٠٨	المجموع قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٦٥٦,٠٧٦)	(٣,٣٤٣,٣٨١)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذمم عقود حلول الدفع
١٣,٢٩٠,٦٦٥	١٢,٥٨٢,٥٢٧	القيمة الصافية من عقود حلول الدفع
(٣,٥٥٢,٦٦٨)	(١,٧٢٦,٣٠٧)	يطرح: ذمم عقود حلول الدفع طويلة الأجل
٩,٧٣٧,٩٩٧	١٠,٨٥٦,٢٢٠	صافي ذمم عقود حلول الدفع التي تستحق خلال سنة

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ ايلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

إن الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للإستثمار في عقود حلول الدفع خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ ايلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٣,٣٤٣,٣٨١	٣,٣٢٥,٢٧٠
٣١٢,٦٩٥	١,٠١٩,٨٩٥
-	(١,٠٠١,٧٨٤)
٣,٦٥٦,٠٧٦	٣,٣٤٣,٣٨١

الرصيد كما في أول كانون الثاني
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في
ذمم عقود حلول الدفع للفترة / السنة
ديون معدومة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

(٨) ذمم تجارية مدينة

٣٠ ايلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٦,٧٦٤,٨٦٨	٦,٩١٥,٣٠٣
٦٤,٤١٨	٢١٤,٤٥٦
٦,٨٢٩,٢٨٦	٧,١٢٩,٧٥٩
(٩٧٩,٥٣٩)	(٩١٤,٢١٠)
٥,٨٤٩,٧٤٧	٦,٢١٥,٥٤٩

ذمم تجارية مدينة
شيكات برسم التحصيل
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

إن الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ ايلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٩١٤,٢١٠	١,٣٨٨,٤٤١
١٢٠,١٦٩	(٢٦١,١٠٣)
(٥٤,٨٤٠)	(٢١٣,١٢٨)
٩٧٩,٥٣٩	٩١٤,٢١٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني
الزيادة في (المردود من) الخسائر الإئتمانية المتوقعة للفترة / السنة
ديون معدومة
الرصيد كما في آخر الفترة / السنة

(٩) النقد وما في حكمه

٣٠ ايلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
١٣٧,٦٩٨	٣,٥٢٢,٦٢٤
٣,٢٥٧,٥٠٠	١٠٩,٣٣٥
٣,٣٩٥,١٩٨	٣,٦٣١,٩٥٩

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق

قامت المجموعة بإحتساب أثر مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على النقد لدى البنوك ولم تقم بتسجيل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لها حيث إن أثرها غير جوهري.

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ ايلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(١٠) حقوق المساهمين

رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ١٢,٦١٢,٥٤٣ دينار أردني، مقسم إلى ١٢,٦١٢,٥٤٣ سهم قيمة كل منها الاسمية دينار واحد.

يوضح الجدول التالي المساهمين الذين لهم نسبة مساهمة ٥٪ فأكثر:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
٢٤,٣٤٩	٣,٠٧١,٠٠٨	مروان سعيد
١٤,٤٣٣	١,٨٢٠,٣٩٩	باسم سعيد
١٠,١٠٩	١,٢٧٤,٩٧٦	ريما طنوس
٨,٨٥٦	١,١١٧,٠٠٣	دينا سعيد
٧,٢٠٣	٩٠٨,٤٢٠	سمير سعيد
٧,٢٠٣	٩٠٨,٤٢٠	مونا سعيد
٥,٥٦٠	٧٠١,٢٣٦	هنادا سعيد

إطفاء خسائر متراكمة

٢٠٢٤

قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٤ تخفيض رأس مال الشركة بمقدار كامل رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ البالغ (٣,٦١٠,٢٧٢) دينار أردني، ليصبح رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ٣١,٢٣٩,٧٢٨ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني واحد لكل منها، هذا وقد تم استكمال الإجراءات القانونية لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٨ آب ٢٠٢٤.

إحتياطي الاستحواذ العكسي

كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، يجب أن يعكس هيكل حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة (عدد ونوع حقوق الملكية الصادرة) هيكل حقوق الملكية لشركة أوفتك القابضة (المدرجة في السوق المالي). لذلك تم الاعتراف بالفرق بين مركز حقوق الملكية للشركة وصافي موجودات شركة مكتبة الأردن العلمية الموحدة (شركة مندمجة) كإحتياطي منفصل في حقوق الملكية (إحتياطي الاستحواذ العكسي بمبلغ ١٨,٦٢٧,١٨٥ دينار أردني) بدلاً من الخصم من رأس المال المدفوع، وذلك لتلبية المتطلبات القانونية على رأس المال في المملكة الأردنية الهاشمية.

قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ تخفيض رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع بمقدار كامل رصيد إحتياطي الاستحواذ العكسي في الشركة كما هو بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ والبالغ ١٨,٦٢٧,١٨٥ دينار أردني ليصبح رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ١٢,٦١٢,٥٤٣ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني واحد لكل منها، هذا وقد تم استكمال الإجراءات القانونية لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٥ ولدى هيئة الأوراق المالية بتاريخ ٧ تموز ٢٠٢٥.

إحتياطي إجباري

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي، على الشركة أن تقطع نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحولها إلى الإحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الإحتياطي ٢٥٪ من رأسمال المجموعة. لأغراض هذا القانون فان صافي الأرباح يمثل الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل والرسوم. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. هذا ولم يتم اقتطاع إحتياطي إجباري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥، حيث يتم الاقتطاع في نهاية العام.

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ ايلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

احتياطات أخرى

قامت الهيئة العامة لشركة الوصلة لحلول النفع باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١ ايلول ٢٠٢٤، زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب بمبلغ ٦٠,٠٠٠ دينار بحيث يصبح رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به بعد الزيادة ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار وعلى ان يتم اصدار اسهم الزيادة في رأس مال الشركة من الأسهم من الفئة (ب) القابلة للاسترداد لصالح السيد نبيل محمود محمد الناصر وبقيمة اسمية للسهم الواحد مقدارها دينار أردني واحد مضافا لها علاوة إصدار بقيمة ١,٣٠ دينار لكل سهم، وعلى ان تتم الزيادة في رأس مال الشركة وعلاوة الإصدار من خلال رسملة رصيد حساب الجاري الدائن الخاص بالسيد نبيل محمود محمد الناصر لدى الشركة. وقد نتج عن ذلك زيادة حقوق غير المسيطرين بقيمة ٦٧,٤٠٠ دينار. أصبحت شركة الوصلة لحلول الدفع مملوكة بنسبة ٩٥٪ لشركة مجموعة أوفتك القابضة ونسبة ٥٪ للسيد نبيل محمود محمد الناصر.

توزيعات ارباح

قررت الهيئة العامة للمجموعة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٥ الموافقة على مقترح مجلس الإدارة بشأن توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢,٠٢٪ من رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وبمبلغ ٦٣٠,٠٠٠ دينار أردني.

(١١) أرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ ايلول ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,١٦٠,٨٧٧	٤,٣٢٠,٨٧٦	دفعات مقبوضة من العملاء
١,٣٨٨,١٠٣	١,٦٥٠,٦٧٧	مصاريف مستحقة
٢١٨,٩١٩	٧١٣,١١٣	أمانات مساهمين*
٣٧٩,٧٧١	٥٤٦,٢٣٨	ايرادات مؤجلة
٦٣١,٢١٨	٤٣٤,٤٠٧	ذمم موظفين دائنة
٣٢٧,٥٦٩	٣٢٧,٥٦٩	مخصصات متنوعة
٤٥,٣٥٦	٦١,٥٤٢	أخرى
٦,١٥١,٨١٣	٨,٠٥٤,٤٢٢	

*إن الحركة على أمانات المساهمين هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ ايلول ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٥٨,٨٩٦	٢١٨,٩١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٦٣٠,٠٠٠	توزيعات ارباح مستحقة (إيضاح ١٠)
(٣٩,٩٧٧)	(١٣٥,٨٠٦)	المدفوع من توزيعات الارباح
٢١٨,٩١٩	٧١٣,١١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٢) التصنيف القطاعي

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

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

مجموعة أوفتاك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

إن تفاصيل التصنيف القطاعي للقطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

للمجموعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)						
المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	إيرادات مبيعات أجهزة إنارة وخدماتها وملحقاتها	إيرادات مبيعات البرامج وتكنولوجيا المعلومات وخدماتها وملحقاتها	إيرادات مبيعات الأجهزة المكتبية والبنكية وخدماتها وملحقاتها	الإيرادات من عقود حلول الدفع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٥,٢٧٢,٧٦١	(٩,٥٣٧,٣١٧)	٣٤,٨١٠,٠٧٨	١,٢٢٧,٨٧٤	١٣,٨٩٤,٢٩٤	١٥,٩٢١,٥٨٤	٣,٧٦٦,٣٢٦
(١٦,٥٢٢,٠٥٨)	٩,٥٣٧,٣١٧	(٢٦,٠٥٩,٣٧٥)	(٩٥٦,٦٦٩)	(١١,٤٢٧,٢٣٢)	(١٣,٠٩٣,٦٣٧)	(٥٨١,٨٣٧)
٨,٧٥٠,٧٠٣	-	٨,٧٥٠,٧٠٣	٢٧١,٢٠٥	٢,٤٦٧,٠٦٢	٢,٨٢٧,٩٤٧	٣,١٨٤,٤٨٩
٤٤١,٢٦٣	-	٤٤١,٢٦٣	٥,٧٨١	١٥٥,٩٢٦	١٧٨,٦٧٧	١٠٠,٨٧٩
٤٥٥,٤٩٥	-	٤٥٥,٤٩٥	١,٢١٠	١٨٧,١٨٩	٢١٤,٥٣٢	٥٢,٥٦٤
٤٤,٢٠٥,١٠٦	-	٤٤,٢٠٥,١٠٦	٨٣٣,٤٥٨	١٣,٣٤٤,٨٩١	١٥,٢٩٢,٠١٨	١٤,٧٣٤,٧٣٩
٢٦,١٩٦,٤٨٠	-	٢٦,١٩٦,٤٨٠	٥٠٠,١٣٠	٦,٢٤٢,٤٨٠	٧,١٥٣,٣٠٦	١٢,٣٠٠,٥٦٤
للفئة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)						
المجموع	حذف وتعديلات	المجموع	إيرادات مبيعات أجهزة إنارة وخدماتها وملحقاتها	إيرادات مبيعات البرامج وتكنولوجيا المعلومات وخدماتها وملحقاتها	إيرادات مبيعات الأجهزة المكتبية والبنكية وخدماتها وملحقاتها	الإيرادات من عقود حلول الدفع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨,٣٨٤,٨٨٤	(٣,٩٠٥,٧٧٨)	١٢,١٩٠,٦٦٢	٥٠٥,٧٦٢	٥,٤٨١,٢١٩	٥,٠٤٣,١٥٠	١,١٦٠,٥٣١
(٥,٣٦٤,٢٢٣)	٣,٩٠٥,٧٧٨	(٩,٢٧٠,٠٠١)	(٤٢٠,٩١٨)	(٤,٥٠٣,٤٧٩)	(٤,١٤٠,٩٩١)	(٢٠٤,٦١٣)
٢,٩٢٠,٦١١	-	٢,٩٢٠,٦١١	٨٤,٨٤٤	٩٧٧,٧٤٠	٩٠٣,١٥٩	٩٥٥,٩١٨
١٥٧,٧٤٥	-	١٥٧,٧٤٥	١,٩٨٣	٦٢,٠٥٩	٥٧,٣٠٤	٣٦,٣٩٩
						إجمالي الإيرادات
						يطرح: تكلفة المبيعات
						ربح القطاعات
						استهلاكات ممتلكات ومعدات

مجموعة أوفتاك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤									
المجموع	دينار	حذف وتعديلات	دينار	المجموع	دينار	إيرادات مبيعات أجهزة إنارة وخدماتها وملحقاتها	دينار	إيرادات مبيعات البراسج وتكنولوجيا المعلومات وخدماتها وملحقاتها	دينار
١,٠٨٣,٠٨٥	-	-	١,٠٨٣,٠٨٥	٣٥,٧٩٤	٣٠,٨٥٨٢	٣٢١,٧٦٥	٤١٦,٩٤٤	١٣,٨٩٠,٠٤٥	١٤,٢٤٢,٦٧٨
٤١,٩٧٠,٧٨١	-	-	٤١,٩٧٠,٧٨١	٥١٧,١١٦	١٣,٢٢٠,٩٤٢	١٣,٨٩٠,٠٤٥	١٤,٢٤٢,٦٧٨	١٣,٨٩٠,٠٤٥	١٤,٢٤٢,٦٧٨
٢٤,٦٧٠,٨٠٩	-	-	٢٤,٦٧٠,٨٠٩	٣٠٠,٥٦١	٦,٠٢٠,٠٥٤	٦,٢٧٧,٢٤٤	١٢,٠٧٢,٩٥٠	٦,٢٧٧,٢٤٤	١٢,٠٧٢,٩٥٠

الإلتحاق الرأسمالي:
المتاكدات والمعدلات
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية

يبين الجدول أدناه توزيع مبيعات المجموعة حسب المناطق الجغرافية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ و ٣٠ أيلول ٢٠٢٤:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)					للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
المجموع	دينار	خارج الأردن	دينار	داخل الأردن	المجموع	دينار	خارج الأردن	دينار	داخل الأردن
٢٦,٠٣٩,١٣٣	٨,٦٤٤,٦٤٧	١٧,٣٩٤,٤٨٦	٢٥,٢٧٢,٧٦١	٨,٣٢٦,٢٣٠	١٦,٩٤٦,٥٣١	١٦,٩٤٦,٥٣١	١٦,٩٤٦,٥٣١	١٦,٩٤٦,٥٣١	١٦,٩٤٦,٥٣١
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)									
المجموع	دينار	خارج الأردن	دينار	داخل الأردن	المجموع	دينار	خارج الأردن	دينار	داخل الأردن
١٠,٥١٧,٩٢٢	٤,٠٢٣,٦٦٢	٦,٤٩٤,٢٦٠	٨,٢٨٤,٨٨٤	٢,٦٢٤,٠٦٦	٥,٦٦٠,٨١٨	٥,٦٦٠,٨١٨	٥,٦٦٠,٨١٨	٥,٦٦٠,٨١٨	٥,٦٦٠,٨١٨

المبيعات

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ ايلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(١٣) التزامات محتملة

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

٣٠ ايلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٩,٧٧٣,٣٣٩	٧,٦٨١,٥١٣
٢٦٠,٩٩١	٣٥٠,٤٩٨
٩,٥٤٨,٣٢٩	٣,٤٦٦,٦٣٥
كفالات بنكية	
اعتمادات مستندية	
سقوف انتمائية غير مستغلة*	

* يمثل هذا البند أرصدة السقوف الإنتمائية غير المستغلة والممنوحة للعملاء من قبل شركة الوصلة لحلول الدفع.

القضايا القانونية:

يوجد دعاوي قضائية ومطالبات على المجموعة من قبل الغير بمبلغ ٢٤٩,٦٢٠ دينار، هذا وقد قامت ادارة المجموعة بأخذ مخصص بمبلغ ٢٤٥,١٤٠ دينار أردني لمواجهة اي التزامات مادية قد تنشأ عن هذه الدعاوي القضائية، هذا وفي رأي الادارة والمستشار القانوني للمجموعة بأن المخصص كافي ولن ينتج عن هذه القضايا اي التزامات تفوق المخصص المأخوذ.

(١٤) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٤		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٤		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)		دينار (غير مدققة)		دينار (غير مدققة)		دينار (غير مدققة)	
١,٢٢٠,٦٣٨		١,٢٦٠,٦٢٩		٦٧٩,٨٨٩		١٣٤,٨٤٩	
١٢,٦١٢,٥٤٣		١٢,٦١٢,٥٤٣		١٢,٦١٢,٥٤٣		١٢,٦١٢,٥٤٣	
فلس/دينار		فلس/دينار		فلس/دينار		فلس/دينار	
٠,٠٩٧		٠,٠٩٩		٠,٠٥٤		٠,٠١١	
حصة السهم من ربح الفترة		حصة السهم من ربح الفترة		حصة السهم من ربح الفترة		حصة السهم من ربح الفترة	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		المتوسط المرجح لعدد الأسهم		المتوسط المرجح لعدد الأسهم		المتوسط المرجح لعدد الأسهم	
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم	

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

مجموعة أوفتك القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ ايلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(١٥) ضريبة الدخل والمبيعات

أ. ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣٠ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ ايلول ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧٦٦,٣٨٧	٣٠,٦٦٩	الرصيد كما في أول الفترة / السنة
٣٠٤,٦٨٠	٤٤٧,٣٣٠	ضريبة الدخل المستحقة للفترة/ للسنة*
(١,٠٤٠,٣٩٨)	(٣٩٠,٤١٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣٠,٦٦٩	٨٧,٥٨٠	الرصيد كما في آخر الفترة / السنة

*يمثل مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة ما يلي:

٣٠ ايلول ٢٠٢٤	٣٠ ايلول ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٤٤,٧٣٣	٤٤٢,٣٣٠	ضريبة الدخل المستحقة للفترة *
٩,٩١٢	٥,٠٠٠	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
(٢,٣٨٩)	(٢٩,٣٠٩)	موجودات ضريبة مؤجلة
٥٥٢,٢٥٦	٤١٨,٠٢١	

* تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ وفقا للدخل الخاضع للضريبة، وذلك بعد إجراء تسوية للدخل المحاسبي فيما يخص المصاريف غير المقبولة ضريبيا والإيرادات غير الخاضعة للضريبة، مع الأخذ بعين الاعتبار اختلاف نسب الضريبة حسب نشاط الشركة والبلد المسجلة فيها، حيث تراوحت نسب الضريبة المحتسبة بين ١١٪ - ٢١٪. هذا وفي رأي الإدارة والمستشار الضريبي فإن المخصصات المسجلة كافية لأي التزام ضريبي كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

حصلت شركة محور العالم التجارية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. ما عدا السنوات ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت شركة وعاء الكرز للتجارة الالكترونية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. اما بخصوص السنوات ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت شركة مجموعة أوفتك القابضة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، اما بخصوص السنوات ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت شركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، ما عدا سنة ٢٠٢٣ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت شركة الوصلة لحلول الدفع على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، ما عدا السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت شركة أوفتك الدولية للاستثمار على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، أما بخصوص السنوات ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت شركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية -أوفتك على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، أما بخصوص سنة ٢٠٢٤ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت شركة أوفتك للاستثمار التجاري وتجارة الأجهزة الإلكترونية المحدودة على مخالصة نهائية من المديرية العامة للضرائب لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، أما بخصوص سنة ٢٠٢٤ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت شركة أوفتك العراق للاستثمار على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ما عدا سنة ٢٠١٨ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت شركة فضاء التقنية للتجارة العامة على مخالصة نهائية من المديرية العامة للضرائب لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، أما بخصوص سنة ٢٠٢٤ فقد تم تقديم الاقرارات الضريبية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت شركة أوفتك للخدمات الهندسية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.
ب. ضريبة المبيعات:

تم قبول إقرارات ضريبة المبيعات لشركة مجموعة أوفتك القابضة فرع دبي لغاية ٣٠ حزيران ٢٠٢٥.

تم تدقيق إقرارات ضريبة المبيعات لشركة محور العالم التجارية لغاية ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٢. أما في ما يتعلق بالسنوات اللاحقة فقد تم تقديم اقرارات ضريبة المبيعات حسب الاصول وفي الموعد المحدد قانونا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تم قبول إقرارات ضريبة المبيعات لشركة وعاء الكرز للتجارة الإلكترونية لغاية ٣٠ حزيران ٢٠٢١، أما في ما يتعلق بالسنوات اللاحقة فقد تم تقديم اقرارات ضريبة المبيعات حسب الاصول وفي الموعد المحدد قانونا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تم تدقيق إقرارات ضريبة المبيعات لشركة أوفتك للأنظمة المكتبية والبنكية لغاية ٣٠ نيسان ٢٠٢١، أما في ما يتعلق بالسنوات اللاحقة فقد تم تقديم اقرارات ضريبة المبيعات حسب الاصول وفي الموعد المحدد قانونا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تم قبول إقرارات ضريبة المبيعات لشركة الوصلة لحلول الدفع لغاية ٣٠ نيسان ٢٠٢١، أما في ما يتعلق بالسنوات اللاحقة فقد تم تقديم اقرارات ضريبة المبيعات حسب الاصول وفي الموعد المحدد قانونا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تم تدقيق إقرارات ضريبة المبيعات لشركة فلسطين للتكنولوجيا المكتبية -أوفتك لغاية ٣١ تشرين الأول ٢٠٢١. أما في ما يتعلق بسنة ٢٠٢٢ فقد تم تقديم اقرارات ضريبة المبيعات حسب الاصول وفي الموعد المحدد قانونا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تم تدقيق إقرارات ضريبة المبيعات لشركة أوفتك للاستثمار التجاري وتجارة الأجهزة الإلكترونية المحدودة لغاية ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٢.

(١٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تعتبر الجهات ذات علاقة بشكل عام ذات صلة إذا كانت تلك الجهات تحت سيطرة مشتركة أو إذا كان أحد الجهات لديه القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمكنه ممارسة تأثير كبير أو سيطرة مشتركة على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات علاقة، يتم التركيز على جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

تشمل الأطراف ذات العلاقة أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو عليها تأثير جوهري بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل هؤلاء الجهات.

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

فيما يلي رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا:

٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول ٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٥٨,٠٤٣	١٤٥,٢٠٠	رواتب ومكافآت

- قامت شركة أوفتك للاستثمار التجاري وتجارة الأجهزة الإلكترونية المحدودة (العراق) خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ بتوزيع أرباح بمبلغ ١٩١,٤٣٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٤: ١٤١,٨٠٠ دينار)، وقد بلغت حصة غير المسيطرين ٤٠٪ بمبلغ ٧٦,٥٧٢ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٤: ٥٦,٧٢٠ دينار) وقد تم دفعها بالكامل.

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

**INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
(UNAUDITED)**

30 SEPTEMBER 2025

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)

INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
(UNAUDITED)

30 SEPTEMBER 2025

	Page
Review report on the interim condensed consolidated financial statements	1
Interim condensed consolidated statement of financial position	2
Interim condensed consolidated statement of income	3
Interim condensed consolidated statement of changes in equity	4
Interim condensed consolidated statement of cash flows	5
Notes to the interim condensed consolidated financial statements	6 - 23



**Review report on the interim condensed consolidated financial statements
To the Chairman and members of the Board of Directors of Offtec Holding Group
(Public Shareholding Company)**

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed consolidated statement of financial position of Offtec Holding Group Public Shareholding Company (the "Company") and its subsidiaries (together the "Group") as at 30 September 2025, and the related interim condensed consolidated statements of income and interim condensed consolidated statement of comprehensive income for the three and nine months period ended 30 September 2025, the interim condensed consolidated statements of changes in shareholders' equity and interim condensed consolidated statement of cash flows for the nine months period then ended and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed consolidated financial statements in accordance with International Accounting Standard (34) "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed consolidated financial statements based on our review.

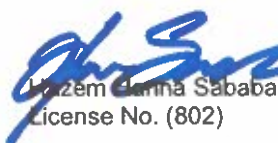
Scope of Review

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 information 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 assurances that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim condensed consolidated financial statements are not properly prepared, in all material respects, in accordance with IAS (34) related to interim financial reporting.

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers "Jordan"


Hazem Hamza Sababa
License No. (802)

Amman - Jordan
30 October 2025



OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Interim condensed consolidated statement of financial position
As at 30 September 2025 (Unaudited)

	Note	30 September 2025 JD (Unaudited)	31 December 2024 JD (Audited)
Assets			
Non-current assets			
Property and equipment	4	1,808,909	1,836,139
Intangible assets	5	6,792,258	6,792,258
Right of use of leased assets		916,095	864,747
Investment properties	6	945,423	945,423
Deferred tax assets		320,825	291,516
Non-current portion of payment solutions contracts receivables at amortised cost	7	3,552,668	1,726,307
		<u>14,336,178</u>	<u>12,456,390</u>
Current assets			
Current portion of payment solutions contracts receivables at amortised cost	7	9,737,997	10,856,220
Inventory		7,479,884	6,478,631
Trade receivables	8	5,849,747	6,215,549
Other debit balances		3,406,102	2,332,032
Cash and cash equivalents	9	3,395,198	3,631,959
		<u>29,868,928</u>	<u>29,514,391</u>
Total assets		<u>44,205,106</u>	<u>41,970,781</u>
Shareholders' equity and liabilities			
Shareholders' equity			
Authorized, subscribed, and paid-in capital	10	12,612,543	31,239,728
Reverse acquisition reserve	10	-	(18,627,185)
Statutory reserve	10	1,992,288	1,992,288
Other reserves	10	70,600	70,600
Foreign currency translation		95,684	95,684
Retained earnings		2,167,521	1,536,892
Net shareholders' equity		<u>16,938,636</u>	<u>16,308,007</u>
Non-controlling interest		1,069,990	991,965
Net equity		<u>18,008,626</u>	<u>17,299,972</u>
Liabilities			
Non-current liabilities			
Provision for end of service		1,460,595	1,326,237
Long-term loans		2,900,495	900,710
Lease liabilities		602,822	548,195
		<u>4,963,912</u>	<u>2,775,142</u>
Current liabilities			
Bank overdrafts		2,441,666	2,445,117
Short term loans		7,059,899	9,156,368
Lease liabilities		348,026	334,320
Trade payables		3,240,975	3,777,380
Other credit balances	11	8,054,422	6,151,813
Income tax provision	15	87,580	30,669
		<u>21,232,568</u>	<u>21,895,667</u>
Total liabilities		<u>26,196,480</u>	<u>24,670,809</u>
Net equity and liabilities		<u>44,205,106</u>	<u>41,970,781</u>

The accompanying notes from 1 to 16 form an integral part of these interim condensed consolidated financial statements

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Interim condensed consolidated statement of income
For the three and nine months ended 30 September 2025 (Unaudited)

	Note	For the three months ended 30 September		For the nine months ended 30 September	
		2025	2024	2025	2024
		JD (Unaudited)	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Revenue from contracts with customers		7,124,353	9,272,668	21,506,435	21,869,378
Revenue from payment solutions contracts		1,160,531	1,245,254	3,766,326	4,169,755
Total revenues		8,284,884	10,517,922	25,272,761	26,039,133
Cost of sales		(5,364,223)	(7,568,957)	(16,522,058)	(17,750,111)
Gross profit		2,920,661	2,948,965	8,750,703	8,289,022
Administrative expenses		(2,022,312)	(1,627,974)	(5,360,259)	(4,263,725)
(Provision for) reversal from expected credit losses	7 & 8	(77,623)	985	(432,864)	(756,323)
(Increase in) reversal of slow-moving inventory provision		(84,040)	77,097	134,879	36,088
Other income		15,337	28,826	147,759	61,745
Operating profit		752,023	1,427,899	3,240,218	3,366,807
Finance costs		(500,771)	(503,337)	(1,406,971)	(1,478,272)
Profit for the period before tax		251,252	924,562	1,833,247	1,888,535
Income tax	15	(73,242)	(148,701)	(418,021)	(552,256)
Net profit for the period		178,010	775,861	1,415,226	1,336,279
Other comprehensive income items		-	-	-	-
Total comprehensive income for the period		178,010	775,861	1,415,226	1,336,279
Profit for the period attributable to:					
Shareholders		134,849	679,889	1,260,629	1,220,638
Non-controlling interest		43,161	95,972	154,597	115,641
		178,010	775,861	1,415,226	1,336,279
Earnings per share:					
Earnings per share from the profit for the period attributable to the Company's shareholders		Fils / JD	Fils / JD	Fils / JD	Fils / JD
Basic and diluted	14	0.011	0.054	0.099	0.097

The accompanying notes from 1 to 16 form an integral part of these interim condensed consolidated financial statements

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Interim condensed consolidated statement of changes in equity
For the nine months ended 30 September 2025 (Unaudited)

	Authorized, subscribed and paid-in capital JD	Reverse acquisition reserve JD	Statutory reserve JD	Other reserves JD	Foreign currency translation JD	(Accumulated losses) retained earnings JD	Net shareholders' equity JD	Non- controlling interest JD	Net equity JD
(Unaudited)									
For the nine months ended									
30 September 2025									
Balance as at 1 January	31,239,728	(18,627,185)	1,992,288	70,600	95,684	1,536,892	16,308,007	991,965	17,299,972
Net profit for the period	-	-	-	-	-	1,260,629	1,260,629	154,597	1,415,226
Dividends (Note 10)	-	-	-	-	-	(630,000)	(630,000)	-	(630,000)
Reduce the company's capital by the full amount of the acquisition reserve (Note 10)	(18,627,185)	18,627,185	-	-	-	-	-	-	-
Dividends of non-controlling interest (Note 16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balance as at 30 September	12,612,543	-	1,992,288	70,600	95,684	2,167,521	16,938,636	(76,572)	(76,572)
(Unaudited)									
For the nine months ended									
30 September 2024									
Balance as at 1 January	34,850,000	(18,627,185)	1,767,813	-	95,684	(3,610,272)	14,476,040	834,478	15,310,518
Net Profit for the period	-	-	-	-	-	1,220,638	1,220,638	115,641	1,336,279
Amortization accumulated losses from capital (Note 10)	(3,610,272)	-	-	-	-	3,610,272	-	-	-
Dividends of non-controlling interest (Note 16)	-	-	-	-	-	-	-	(56,720)	(56,720)
Increase in equity (Note 10)	-	-	-	70,600	-	-	70,600	67,400	138,000
Balance as at 30 September	31,239,728	(18,627,185)	1,767,813	70,600	95,684	1,220,638	15,767,278	960,799	16,728,077

The accompanying notes from 1 to 16 form an integral part of these interim condensed consolidated financial statements

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Interim condensed consolidated statement of cash flows
For the nine months ended 30 September 2025 (Unaudited)

	Note	for the nine months ended 30 September	
		2025	2024
		JD	JD
		(Unaudited)	(Unaudited)
Operating activities			
Net profit for the period before income tax		1,833,247	1,888,535
Adjustments for:			
Depreciation of property and equipment	4	441,263	350,823
Amortisation of right of use assets		296,765	267,533
Finance costs		1,406,971	1,478,272
Provision for end of service		157,580	31,443
(reversal of) provision for slow-moving inventories		(134,879)	(36,088)
Provision for expected credit losses	7 & 8	432,864	756,323
Gain on disposal of property and equipment		(4,446)	-
Gain on disposal of lease liabilities		-	(12,281)
Changes in working capital items:			
Payment solutions contracts receivables at amortised cost		(1,020,833)	(380,124)
Inventory		(866,374)	(219,385)
Trade receivables		245,633	977,219
Other debit balances		(1,043,998)	(884,233)
Trade payables		(536,405)	(884,966)
Other credit balances		1,408,415	(291,307)
Cash flows generated from operating activities before payment of end of service indemnity and income tax		2,615,803	3,041,764
End of service indemnity paid		(23,222)	(46,494)
Income tax paid	15	(390,419)	(768,990)
Net cash flows generated from operating activities		2,202,162	2,226,280
Investing activities			
Purchase of property and equipment	4	(455,495)	(369,030)
Proceeds from sale of property and equipment		15,836	-
Net cash flows used in investing activities		(439,659)	(369,030)
Financing activities			
Granted loans		7,830,661	5,472,122
Repayment of loans		(7,927,345)	(5,724,421)
Repayment of bank overdrafts		(3,451)	(357,137)
Lease liability paid		(279,780)	(361,206)
Finance costs paid		(1,406,971)	(1,414,069)
Dividends paid		(135,806)	-
Dividends of non-controlling interests	16	(76,572)	(56,720)
Increase in equity	10	-	138,000
Net cash flows used in financing activities		(1,999,264)	(2,303,431)
Net change in cash and cash equivalents		(236,761)	(446,181)
Cash and cash equivalents as at 1 January	9	3,631,959	3,034,187
Cash and cash equivalents as at 30 September	9	3,395,198	2,588,006
Non-cash transactions:			
Dividends	10	630,000	-
Additions of right of use assets / lease liabilities		348,113	529,572
Disposal of lease liabilities		(26,328)	(368,208)

The accompanying notes from 1 to 16 form an integral part of these interim condensed consolidated financial statements

(1) GENERAL INFORMATION

OFFTEC Holding Group is a Public Shareholding Company and registered in the public shareholding companies' registry on 7 December 2004 under No. 355 at the Companies Controller at the Ministry of Industry and Trade.

The Company's authorised, subscribed and paid in capital JD 12,612,543 divided into 12,612,543 shares, each with a nominal value of one JD (Note10).

The General Assembly of the Group, in its extraordinary meeting held on 31 December 2024, decided to reduce the company's authorized, subscribed, and paid in capital by the full amount of the acquisition reserve as of 31 December 2023, amounting to JD 18,627,185. Consequently, the company's authorized, subscribed, and paid in capital became 12,612,543 shares, with a nominal value of one JD per share. The legal procedures were completed with the Companies Control Department on 12 February 2025 and with the Jordan Securities Commission on 7 July 2025.

The Company is listed in the Amman Stock Exchange.

The Company's main objectives are as follows:

- Managing the subsidiaries of the company or participating in the management of other companies in which it owns shares.
- Investing its money in shares, bonds and securities.
- Providing loans, guarantees and financing to its subsidiaries.
- Owning patents.
- Owning trademarks.

The Group's head office is located in Amman - Jabal Amman - Third Circle.

These interim condensed consolidated financial statements were approved by the Board of Directors on 29 October 2025

(2) MATERIAL ACCOUNTING POLICY INFORMATION

2.1 Basis of preparation of the interim condensed consolidated financial statements

The accompanying interim condensed consolidated financial statements for the nine months ended 30 September 2025 have been prepared in accordance with the IAS (34), (Interim financial reports).

The Jordanian Dinar is the presentation currency for the interim condensed consolidated financial statements and is the Group's functional currency.

The interim condensed consolidated financial statements have been prepared under the historical cost convention.

These interim condensed consolidated financial statements do not include all information and notes required in the annual consolidated financial statements which are prepared in accordance with the IFRS, and should be read along with the Group's annual report as at 31 December 2024.

The results for the nine months business ended 30 September 2025 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the year ending 31 December 2025. No provision was made for the profit of the nine-month period ended 30 September 2025 which is done at the end of the financial year.

2.2 Changes in accounting policies and disclosures

(A) New and amended standards and interpretations adopted by the Group in the financial year beginning in early January 2025:

Key requirements	Effect date
Amendments to IAS 21 – Lack of Exchangeability: An entity is impacted by the amendments when it has a transaction or an operation in a foreign currency that is not exchangeable into another currency at a measurement date for a specified purpose. A currency is exchangeable when there is an ability to obtain the other currency (with a normal administrative delay), and the transaction would take place through a market or exchange mechanism that creates enforceable rights and obligations.	1 January 2025

The implementation of the above standards did not have a material impact on the consolidated financial statements of the Group.

(B) New standards issued and not yet applicable or early adopted by the Group for periods starting on or after 1 January 2025:

The Group has not early adopted the following new standards, amendments, and interpretations that have been issued but are not yet effective as of the date hereof.

Key requirements	Effect date
Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments – Amendments to IFRS 9 and IFRS 7: On 30 May 2024, the IASB issued targeted amendments to IFRS 9 Financial Instruments and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures to respond to recent questions arising in practice, and to include new requirements not only for financial institutions but also for corporate entities.	1 January 2026
IFRS 18, 'Presentation and Disclosure in Financial Statements': On 9 April 2024, the IASB issued a new standard – IFRS 18, 'Presentation and Disclosure in Financial Statements' – in response to investors' concerns about the comparability and transparency of entities' performance reporting. The new requirements introduced in IFRS 18 will help to achieve comparability of the financial performance of similar entities, especially related to how 'operating profit or loss' is defined. The new disclosures required for some management-defined performance measures will also enhance transparency.	1 January 2027 (early adoption is permitted)
This new standard replaces the previous IAS 1 and is specific on matters related to presentation and disclosure in financial statements, with a focus on updates to the statement of profit or loss to meet the matters mentioned above.	
IFRS 19, 'Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures': This new standard works alongside other IFRS Accounting Standards. An eligible subsidiary applies the requirements in other IFRS Accounting Standards except for the disclosure requirements; and it applies instead the reduced disclosure requirements in IFRS 19. IFRS 19's reduced disclosure requirements balance the information needs of the users of eligible subsidiaries' financial statements with cost savings for preparers. IFRS 19 is a voluntary standard for eligible subsidiaries.	1 January 2027
A subsidiary is eligible if:	
<ul style="list-style-type: none"> • it does not have public accountability; and • it has an ultimate or intermediate parent that produces consolidated financial statements available for public use that comply with IFRS Accounting Standards 	

The management is still in the process of evaluating the impact of these new amendments on the Group's consolidated financial statements, and it believes that there will be no significant impact on the consolidated financial statements when they are implemented.

There are no other standards that are not yet effective and that would be expected to have a material impact on the Group in the current year starting 1 January 2025 or future reporting periods and on foreseeable future transactions.

2.3 Basis of consolidation of financial statements

The Group's consolidated financial statements include the financial statements of the Company and the subsidiaries controlled by the Group. Control is achieved when the Group has rights to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee. The investee is controlled only when the following is achieved:

- The Group's control over the investee (existing rights that grant the Group the ability to direct the related activities of the investee).
- The Group or its rights are exposed to the variable returns arising from its involvement with the investee.
- Ability to exercise control over the investee and influence its returns.

When the Group has less than majority of the voting rights or the similar in the investee, the Group takes all relevant facts and circumstances into account to determine whether it has control over the investee, including:

- Contractual arrangements with the other holders of voting rights in the investee.
- Rights arising from other contractual arrangements.
- Current and potential voting rights of the Group.

The Group reassesses whether it controls the investee if circumstances or facts indicate a change in one or more of the three control elements.

Profit or loss and each component of other comprehensive income (OCI) are attributed to the equity holders of the parent of the Group and to the non-controlling interests even if this results in a deficit in the balance of the non-controlling interests. If necessary, the financial statements of subsidiaries are adjusted to confirm their accounting policies with the Group's accounting policies. Assets, liabilities, equity, income, expenses, and transaction gains and losses are eliminated between the Group and its subsidiaries.

Consolidation of a subsidiary begins when the Group obtains control over the subsidiary and ceases when the Group loses control of the subsidiary. Income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated statement of income from the date the Group gains control until the date when the Group ceases to control the subsidiary.

Changes in equity

The Group considers transactions with non-controlling interests that do not result in a loss of control as transactions with equity owners of the Group. A change in ownership interest results in an adjustment between the carrying amounts of the non-controlling and controlling interests to reflect their relative interests in the subsidiary. Any difference between the amount of the adjustment to non-controlling interests and any consideration paid or received is recognised in a separate reserve in the Group owners' equity.

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Notes to the interim condensed consolidated financial statements
30 September 2025 (unaudited)

When the Group ceases consolidation or equity account for an investment because of a loss of control, joint control or significant influence, any retained interest in the Company is remeasured to its fair value with the change in carrying amount recognised in profit or loss. This fair value becomes the initial carrying amount for the purposes of accounting for the retained interest as an associate, joint venture or financial asset. In addition, any amounts previously recognised in the statement of other comprehensive income in respect of that entity are accounted for as if the Group had directly disposed of the related assets or liabilities. This may mean that amounts previously recognised in the statement of other comprehensive income are reclassified to profit or loss.

If the ownership interest in a joint venture or an associate is reduced while retaining joint control or effective influence, the shares from the amounts previously recognised in the statement of other comprehensive income are reclassified to profit or loss as appropriate.

The consolidated financial statements comprise the following subsidiaries:

Name of the Company	Legal status of the Company	Country of incorporation	Paid in capital JD	Percentage of equity %
OFFTEC for Office and Banking Systems (a)	Limited liability Private	Jordan	400,000	100
Al Wasla Payment Solutions (b)	shareholding	Jordan	1,200,000	95
OFFTEC International Investment	Limited liability	Jordan	30,000	100
Cherry Pot Electronic Trading	Limited liability	Jordan	250,000	100
World Axis Trading	Limited liability	Jordan	100,000	100
OFFTEC Commercial Investment and Electronic Devices Trading	Limited liability	Iraq	14,771	60
OFFTEC Iraq Investment	Limited liability	Jordan	5,000	60
Space Technology General Trading	Limited liability Private	Iraq	978	60
Palestine Office Technology– OFFTEC	Shareholding	Palestine	91,530	100
OFFTEC Engineering Services	Limited liability	Sudan	640	100
Khartoum for Systems and Technology	Limited liability	Sudan	1,850	100
OFFTEC Arabia for Information Technology (c)	Limited liability	Saudi Arabia	94,461	100
OFFTEC Business Technology Solutions (d)	Limited liability	Syria	3,207	100
Companies under liquidation:				
E-Points FZ-LLC (e)	Free zone limited liability	UAE	9,660	100
E-Points Egyptian for Loyalty and Rewards	Limited liability	Egypt	7,610	95

(a) The General Assembly of OFFTEC for Office and Banking Systems, Jordan Scientific Library, and Trust International for Marketing and E-commerce, in their meetings held on 18 April 2024, approved the merger of Jordan Scientific Library and Trust International for Marketing and E-Commerce into OFFTEC for Office and Banking Systems, with OFFTEC for Office and Banking Systems being the merging company. The legal merger procedures were completed with the Companies Control Department on 25 September 2024.

(b) The General Assembly of Al-Wasla for Payment Solutions, in its extraordinary meeting held on 20 May 2024, approved an increase in the company's capital by JD 640,000, bringing the authorized, subscribed, and paid in capital to JD 1,140,000, with a nominal value of JD 1 per share. The increase will be achieved by increasing the shares of the current shareholder OFFTEC Holding Group through. The capital increase was carried out through the following:

- Capitalization of JD 312,630 from the company's retained earnings.
- Capitalization of JD 327,370 from the shareholder's current account (credit balance).

Furthermore, in its extraordinary meeting held on 1 September 2024, the General Assembly of the company approved changing the company's name to Al-Wasla for Payment Solutions instead of Al-Wasla Finance and increasing the authorized and subscribed capital by JD 60,000, bringing the authorized and subscribed capital after the increase to JD 1,200,000. The newly issued shares from the capital increase were Class B redeemable shares, allocated to Mr. Nabil Mahmoud Mohammad Al-Nasser, with a nominal value of JD 1 per share, plus an issuance premium of JD 1.30 per share. The capital increase and issuance premium were financed by capitalizing Mr. Nabil Mahmoud Mohammed Al-Nasser's credit balance with the company.

- (c) On 18 April 2024, the Group registered a new company in Saudi Arabia, which is fully owned by the Group.
- (e) On 22 September 2025, the Group registered a new company in Syrian Arab Republic, which is fully owned by the Group.
- (e) The Extraordinary General Assembly of E-Points Company, held on 12 May 2025, approved the company's liquidation and the appointment of a liquidator.

(3) CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS

The preparation of the interim condensed consolidated financial statements and the application of accounting policies require the Group's management to make estimates and judgments that affect the amounts of financial assets and liabilities, and to disclose contingent liabilities. Also, these estimates and judgments affect revenues, expenses and provisions, and in particular, the Group's management must issue important judgments and judgments to estimate the amounts and timing of future cash flows. The aforementioned estimates are necessarily based on multiple assumptions and factors with varying degrees of estimation and uncertainty, and the actual results may differ from the estimates as a result of changes resulting from the conditions and circumstances of those estimates in the future.

In order to prepare these interim condensed consolidated financial statements, the significant judgments made by management in applying the Group's accounting policies and the main sources of uncertainty estimates were the same judgments and sources applied in the Group's audited consolidated financial statements for the year ended 31 December 2024.

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Notes to the interim condensed consolidated financial statements
30 September 2025 (unaudited)

(4) PROPERTY AND EQUIPMENT

	Leasehold improvements	Furniture, fixture and decoration	Computers and accessories	Machinery, office equipment and electrical devices	Vehicles	Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD
2025 (Unaudited)						
Cost						
1 January	184,821	835,931	1,261,802	2,747,278	629,818	5,659,650
Additions	8,055	41,885	86,681	280,151	38,723	455,495
Disposals	-	-	-	(1,361)	(24,177)	(25,538)
Transferred to card stock inventory	-	-	(30,072)	-	-	(30,072)
Balance as of 30 September	192,876	877,816	1,318,411	3,026,068	644,364	6,059,535
Accumulated depreciation						
1 January	82,896	626,029	654,773	2,098,553	361,260	3,823,511
Depreciation expense	17,963	56,622	84,984	233,280	48,414	441,263
Related to disposals	-	-	-	(1,361)	(12,787)	(14,148)
Balance as of 30 September	100,859	682,651	739,757	2,330,472	396,887	4,250,626
Net carrying value at 30 September	92,017	195,165	578,654	695,596	247,477	1,808,909

* The value of the fully depreciated property and equipment that is still used in the Group's operations amounted to (JD 3,070,644) as at 30 September 2025 (31 December 2024: JD 2,859,712).

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Notes to the interim condensed consolidated financial statements
30 September 2025 (unaudited)

	Leasehold improvements JD	Furniture, fixture and decoration JD	Computers and accessories JD	Machinery, office equipment and electrical devices JD	Vehicles JD	Total JD
2024 (Audited)						
Cost						
1 January	92,452	764,855	859,678	3,336,738	451,270	5,504,993
Additions	92,369	71,076	402,124	262,866	254,600	1,083,035
Disposals	-	-	-	(852,326)	(76,052)	(928,378)
Balance as of 31 December	184,821	835,931	1,261,802	2,747,278	629,818	5,659,650
Accumulated						
1 January	74,870	560,300	581,031	2,666,559	419,813	4,302,573
Depreciation expense	8,026	65,729	73,742	284,320	17,499	449,316
Related to disposals	-	-	-	(852,326)	(76,052)	(928,378)
Balance as of 31 December	82,896	626,029	654,773	2,098,553	361,260	3,823,511
Net carrying value at 31 December	101,925	209,902	607,029	648,725	268,558	1,836,139

(5) INTANGIBLE ASSETS

This item represents the goodwill balance which is the value paid that exceeds the fair value of the acquired net assets of the subsidiaries.

	30 September 2025	31 December 2024
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Goodwill	6,792,258	6,792,258

The largest part of the goodwill totalling JD 6,592,258 resulted in the year 2007 from the allocation of the purchase price resulting from the acquisition of Jordan Scientific Library Company for Al Waslah for Payment Solutions Company and Palestine Office Technology Company-OFFTEC that has been accounted for in accordance with the principle of reverse acquisition as described in Note (10).

The Group's management tested its goodwill for impairment according to the cash generating units. This test did not result in any impairment of goodwill as at the date of preparing the interim condensed consolidated financial statements.

(6) INVESTMENT PROPERTIES

This item balance represents an investment in plot No. 744 with an area of 3,024 square meters in the Basin of Bela'as 16 Na'ur district. The Group's management has evaluated the investment in this plot on 17 November 2024 by independent valuers, and it was found that the average market value of the plot is estimated at JD 1,010,000.

The Group's management did not perform a revaluation as it does not expect any material change in the investment properties.

(7) PAYMENT SOLUTIONS CONTRACTS RECEIVABLES AT AMORTISED COST

	30 September 2025	31 December 2024
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Total long-term payment solutions contracts receivables (over one year)	3,937,348	1,930,371
Total short-term payment solutions contracts receivables	15,360,343	16,772,887
Total	19,297,691	18,703,258
Deferred revenues	(2,350,950)	(2,777,350)
Total before expected credit loss	16,946,741	15,925,908
Provision for expected credit losses	(3,656,076)	(3,343,381)
Net value of the minimum payment solutions contracts	13,290,665	12,582,527
Less: long-term payment solutions contracts receivables	(3,552,668)	(1,726,307)
Net payment solutions contracts receivables that are due within a year	9,737,997	10,856,220

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Notes to the interim condensed consolidated financial statements
30 September 2025 (unaudited)

The movement in the provision for credit losses for payment solutions contracts receivables during the period / year is as follows:

	30 September 2025	31 December 2024
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Balance as at 1 January	3,343,381	3,325,270
Provision for expected credit losses for the period / year	312,695	1,019,895
Write offs	-	(1,001,784)
Balance as at the end of the period / year	<u>3,656,076</u>	<u>3,343,381</u>

(8) TRADE RECEIVABLES

	30 September 2025	31 December 2024
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Trade receivables	6,764,868	6,915,303
Cheques under collection	64,418	214,456
	<u>6,829,286</u>	<u>7,129,759</u>
Provision for expected credit losses	(979,539)	(914,210)
	<u>5,849,747</u>	<u>6,215,549</u>

The movement in the expected credit loss provision for receivables during the period / year is as follows:

	30 September 2025	31 December 2024
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Balance as at 1 January	914,210	1,388,441
Increase in (reversal of) expected credit losses for the period / year	120,169	(261,103)
Write offs	(54,840)	(213,128)
Balance as at the end of the period / year	<u>979,539</u>	<u>914,210</u>

(9) CASH AND CASH EQUIVALENTS

	30 September 2025	31 December 2024
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Cash at banks	137,698	3,522,624
Cash on hand	3,257,500	109,335
	<u>3,395,198</u>	<u>3,631,959</u>

The Group has calculated an expected credit loss provision on bank balances and has not recorded it as the expected credit loss is not material.

(10) SHAREHOLDERS' EQUITY

Authorised, subscribed and paid in capital

The authorised, subscribed and paid in capital of the Group is JD 12,612,543 divided into 12,612,543 shares, each with a nominal value of one JD.

The below table shows the shareholders with a shareholding of 5% or more:

	Number of shares	Contribution rate %
Marwan Said	3,071,008	24.349
Basim Said	1,820,399	14.433
Rima Tanous	1,274,976	10.109
Dina Said	1,117,003	8.856
Samir Said	908,420	7.203
Mona Said	908,420	7.203
Hanada Said	701,236	5.560

Amortization of accumulated losses

2024

The General Assembly of the Group, in its extraordinary meeting held on 30 April 2024, decided to reduce the company's capital by the full amount of the accumulated losses as of 31 December 2024, amounting to JD (3,610,272). As a result, the company's authorized, subscribed, and paid in capital became 31,239,728 shares, with a nominal value of one JD per share. The legal procedures were completed with the Companies Control Department on 8 August 2024.

Reverse Acquisition Reserve

As required by IFRS Accounting Standard 3, the equity structure of the Group's consolidated financial statements (number and type of equity interests issued) should reflect the equity structure of Offtec Holding (listed on the stock market). Therefore, the difference between the equity position of the Company and the net assets of Jordan Scientific Library Company (Merged Company) was recognized as a separate reserve in equity (reverse acquisition reserve in the amount of JD 18,627,185) instead of deduction from the paid in capital, in order to meet the legal requirements on capital in the Hashemite Kingdom of Jordan.

The General Assembly of the Group, in its extraordinary meeting held on 31 December 2024, decided to reduce the company's authorized, subscribed, and paid in capital by the full amount of the acquisition reserve as of 31 December 2024, amounting to JD 18,627,185. Consequently, the company's authorized, subscribed, and paid in capital became 12,612,543 shares, with a nominal value of one JD per share. The legal procedures were completed with the Companies Control Department on 12 February 2025 and with the Jordan Securities Commission on 7 July 2025.

Statutory Reserve

According to the Jordanian Companies Law and the Group's by-laws, the Group should deduct 10% of its annual net profit to transfer to the statutory reserve, and this deduction continues for each year, provided that the total deducted amounts for the reserve do not exceed 25% of the Group's capital. For the purposes of this Law, net profits represent profits before the income tax and fees provision deduction. This reserve is not available for distribution to shareholders. No statutory reserve was appropriated during the period ended 30 September 2025, as the appropriation is made at year-end.

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Notes to the interim condensed consolidated financial statements
30 September 2025 (unaudited)

Other Reserves

The General Assembly of Al Waslah Payment Solutions Company, in its extraordinary meeting held on 1 September 2024, increased the authorized and subscribed capital of the company by an amount of 60,000 JDs, so that the authorized and subscribed capital of the company after the increase becomes 1,200,000 JDs, and that the shares of the increase in the company's capital from Class (B) redeemable shares will be issued to Mr. Nabil Mahmoud Mohammad Al Nasser at a nominal value per share of one JD, in addition to an issuance premium of 1.30 JDs per share, and that the increase in the company's capital and the issuance premium will be made by capitalizing the balance of the current creditor account of Mr. Nabil Mahmoud Mohammed Al Nasser with the company. This resulted in an increase in non-controlling interests by an amount of 67,400 JDs. Al Waslah Payment Solutions Company became 95% owned by Offtec Holding Group Company and 5% by Mr. Nabil Mahmoud Mohammad Al Nasser.

Dividends

The General Assembly of the Group, in its ordinary meeting held on 30 April 2025, approved the Board of Directors' proposal to distribute cash dividends amounting to 630,000 JD to shareholders at a rate of 2.02% of the company's authorized, subscribed, and paid-in capital as at 31 December 2024.

(11) OTHER CREDIT BALANCES

	30 September 2025	31 December 2024
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Advance payments received from customers	4,320,876	3,160,877
Accrued expenses	1,650,677	1,388,103
Shareholders' deposits*	713,113	218,919
Deferred revenue	546,238	379,771
Employees' payables	434,407	631,218
Various provisions	327,569	327,569
Other	61,542	45,356
	<u>8,054,422</u>	<u>6,151,813</u>

* The movement in shareholders' deposits is as follows:

	30 September 2025	31 December 2024
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Balance as at the beginning of the year	218,919	258,896
Accrued dividends (Note 10)	630,000	-
Payment of dividends	<u>(135,806)</u>	<u>(39,977)</u>
Balance as at the end of the year	<u>713,113</u>	<u>218,919</u>

(12) SEGMENT REPORTING

The business sector represents a Group of assets and operations that jointly provide products or services subject to risks and returns that are different from those related to other business sectors and that are measured according to the reports that are used by the CEO and primary decision maker at the Group.

A geographical segment is associated with the provision of products or services in a particular economic environment that is subject to risks and rewards different from those related to segments operating in economic environments.

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Notes to the interim condensed consolidated financial statements
30 September 2025 (unaudited)

The details of the sectoral classification of the Group's operating segments are as follows:

For the nine months ended 30 September 2025 (Unaudited)							
	Revenue from sale of office and bank equipment, services and accessories	Revenue from sale of software, IT services and accessories	Revenue from sale of lighting devices, services and accessories	Total	Eliminations and adjustments	Total	
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	
Revenue from payment solutions contracts							
JD							
Total revenue	3,766,326	15,921,584	13,894,294	1,227,874	34,810,078	(9,537,317)	25,272,761
Less: cost of sales	(581,837)	(13,093,637)	(11,427,232)	(956,669)	(26,059,375)	9,537,317	(16,522,058)
Segment profit	3,184,489	2,827,947	2,467,062	271,205	8,750,703	-	8,750,703
Depreciation of property and equipment	100,879	178,677	155,926	5,781	441,263	-	441,263
Capital expenditure: Property and equipment	52,564	214,532	187,189	1,210	455,495	-	455,495
Total assets	14,734,739	15,292,018	13,344,891	833,458	44,205,106	-	44,205,106
Total liabilities	12,300,564	7,153,306	6,242,480	500,130	26,196,480	-	26,196,480
For the three months ended 30 September 2025 (Unaudited)							
	Revenue from sale of office and bank equipment, services and accessories	Revenue from sale of software, IT services and accessories	Revenue from sale of lighting devices, services and accessories	Total	Eliminations and adjustments	Total	
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	
Revenue from payment solutions contracts							
JD							
Total revenue	1,160,531	5,043,150	5,481,219	505,762	12,190,662	(3,905,778)	8,284,884
Less: cost of sales	(204,613)	(4,140,991)	(4,503,479)	(420,918)	(9,270,001)	3,905,778	(5,364,223)
Sectors profit	955,918	902,159	977,740	84,844	2,920,661	-	2,920,661
Depreciation of property and equipment	36,399	57,304	62,059	1,983	157,745	-	157,745

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Notes to the interim condensed consolidated financial statements
30 September 2025 (unaudited)

For the nine months ended 30 September 2024 (Unaudited)							
	Revenue from Revenue from payment solutions contracts	Revenue from sale of office and bank equipment, services and accessories	Revenue from sale of software, IT services and accessories	Revenue from sale of lighting devices, services and accessories	Total	Eliminations and adjustments	Total
JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
Total revenue	4,169,755	13,888,399	13,669,738	578,110	32,306,002	(6,266,869)	26,039,133
Less: cost of sales	(1,059,648)	(11,408,417)	(11,152,790)	(396,125)	(24,016,980)	6,266,869	(17,750,111)
Segment profit	3,110,107	2,479,982	2,516,948	181,985	8,289,022	-	8,289,022
Depreciation of property and equipment	87,622	132,000	129,921	1,280	350,823	-	350,823
Capital expenditure:							
Property and equipment	138,800	100,746	99,159	30,325	369,030	-	369,030
Total assets	14,622,902	13,396,077	13,185,168	567,943	41,772,090	-	41,772,090
Total liabilities	13,274,884	5,726,903	5,636,738	405,488	25,044,013	-	25,044,013

For the three months ended 30 September 2024 (Unaudited)

	Revenue from Revenue from payment solutions contracts	Revenue from sale of office and bank equipment, services and accessories	Revenue from sale of software, IT services and accessories	Revenue from sale of lighting devices, services and accessories	Total	Eliminations and adjustments	Total
JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
Total revenue	1,245,254	3,855,956	6,819,679	358,550	12,279,439	(1,761,517)	10,517,922
Less: cost of sales	(237,846)	(3,249,189)	(5,602,633)	(240,806)	(9,330,474)	1,761,517	(7,568,957)
Sectors profit	1,007,408	606,767	1,217,046	117,744	2,948,965	-	2,948,965
Depreciation of property and equipment	29,913	25,823	57,417	49	113,202	-	113,202

OFFTEC HOLDING GROUP
(Public Shareholding Company)
Notes to the interim condensed consolidated financial statements
30 September 2025 (unaudited)

31 December 2024							
	Revenue from sale of office and bank equipment, services and accessories	Revenue from sale of software, IT services and accessories	Revenue from sale of lighting devices, services and accessories	Total	Eliminations and adjustments	Total	
Revenue from payment solutions contracts							
JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	
416,944	321,765	308,582	35,794	1,083,085	-	1,083,085	
14,242,678	13,890,045	13,320,942	517,116	41,970,781	-	41,970,781	
12,072,950	6,277,244	6,020,054	300,561	24,670,809	-	24,670,809	
Capital expenditure:							
Property and equipment	416,944	321,765	308,582	35,794	1,083,085	-	1,083,085
Total assets	14,242,678	13,890,045	13,320,942	517,116	41,970,781	-	41,970,781
Total liabilities	12,072,950	6,277,244	6,020,054	300,561	24,670,809	-	24,670,809

Distribution of revenues by geographical areas

The table below shows the distribution of the Group's revenues by geographical regions as at 30 September 2025 and 2024:

For the nine months ended 30 September 2025 (Unaudited)				For the nine months ended 30 September 2024 (Unaudited)			
Inside Jordan	Outside Jordan	Total		Inside Jordan	Outside Jordan	Total	
JD	JD	JD		JD	JD	JD	
16,946,531	8,326,230	25,272,761		17,394,486	8,644,647	26,039,133	
Revenue				Revenue			
For the three months ended 30 September 2025 (Unaudited)				For the three months ended 30 September 2024 (Unaudited)			
Inside Jordan	Outside Jordan	Total		Inside Jordan	Outside Jordan	Total	
JD	JD	JD		JD	JD	JD	
5,660,818	2,624,066	8,284,884		6,494,260	4,023,662	10,517,922	
Revenue				Revenue			

(13) CONTINGENT LIABILITIES

The Group has at the date of the interim condensed consolidated statement of financial position, contingent liabilities represented in unutilized credit ceiling balances granted to clients and bank guarantees represented in bid entry guarantees, advances to customers, good implementation and maintenance, arising from the Company's ordinary course of business and which are not expected to result in material obligations and consist of the following:

	30 September 2025	31 December 2024
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Bank guarantees	9,773,339	7,681,513
Letters of credit	260,991	350,498
Non-utilised ceilings*	9,548,329	3,466,635

* This item represents the balances of unused credit limits granted to customers by Al Waslah Payment Solutions

Legal cases:

There are legal claims and lawsuits filed against the group by third parties amounting to 249,620 JD. The Group's management has set aside a provision of 245,140 JD to cover any potential financial obligations that may arise from these lawsuits. In the opinion of the management and the group's legal advisor, the provision is sufficient, and no obligations exceeding the allocated provision are expected to result from these cases.

(14) Basic and diluted earnings per share from profit for the period

	For the three months ended 30 September		For the nine months ended 30 September	
	2025	2024	2025	2024
	JD	JD	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)	(Unaudited)	(Unaudited)
Earnings per share from the profit for the period	134,849	679,889	1,260,629	1,220,638
Weighted average of the number of shares	12,612,543	12,612,543	12,612,543	12,612,543
	Fils / JD	Fils / JD	Fils / JD	Fils / JD
Basic and diluted earnings per share	0.011	0.054	0.099	0.097

The basic earnings per share from the profit for the period equals to the diluted share, as the Group did not issue any diluted financial instruments that effect the basic earnings per share.

(15) INCOME AND SALES TAX

a. Income tax

The movement on the income tax provision was as follows:

	30 September 2025	31 December 2024
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Balance as at 1 January	30,669	766,387
Income tax expense for the period / year*	447,330	304,680
Income tax paid	(390,419)	(1,040,398)
Balance as at the end of the period / year	87,580	30,669

The income tax expense shown in the interim condensed consolidated statement of income represents the following:

	30 September 2025	30 September 2024
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Income tax expense for the period*	442,330	544,733
Income tax expense for prior years	5,000	9,912
Deferred tax assets	(29,309)	(2,389)
	418,021	552,256

* The accrued income tax on the Group's business results for the period ended 30 September 2025 was calculated according to the taxable income, after making an adjustment to the accounting profit in respect of non-taxable expenses and non-taxable revenues, taking into consideration the different tax rates according to the Company's activity and the country in which it is registered, as the calculated tax rates ranged between 11% - 21%. The management and its tax consultant believe that the booked provisions are sufficient to meet any future tax obligation as of 30 September 2025 and 31 December 2024.

World Axis Trading Company obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department until 31 December 2024 except the years 2022 and 2023, the income tax returns were submitted and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

Cherry Pot Company for Electronic Commerce Company obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department until 31 December 2022. As for the years 2023 and 2024 the income tax return was submitted and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

OFFTEC Holding Group Company obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department until 31 December 2022. As for the year 2023 and 2024, the income tax returns were submitted and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

The **OFFTEC Company for Office and Banking Systems** obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department until 31 December 2024 except the year 2023, the income tax return was submitted and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

Al Wasla Payment Solutions Company obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department until 31 December 2024 except the years 2021, 2022, 2023, the income tax return was submitted and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

OFFTEC International Investment Company obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department until 31 December 2022. As for the years 2023 and 2024 the income tax return was submitted and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

Palestine Company for Office Technology - OFFTEC obtained a final clearance from the Income Tax Department until 31 December 2023. As for the year 2024, the income tax return was submitted and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

OFFTEC Commercial Investment and Electronic Devices Trading Co. Ltd. obtained a final clearance from the Income Tax Department until 31 December 2023. As for the year 2024, the income tax return was submitted and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

OFFTEC Iraq for Investment Company obtained a final clearance from the Income Tax Department until 31 December 2023. except for the year 2018. As for the years 2018 and 2024, the income tax return was submitted and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

Space Technology General Trading Company obtained a final clearance from the Income Tax Department until 31 December 2023. As for the year 2024, the income tax return was submitted and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

OFFTEC Engineering Services Company obtained a final clearance from the Income Tax Department until 31 December 2021.

b. Sales Tax

Sales tax returns for **Offtec Holding Group's - Dubai branch** were accepted until 30 July 2025.

Sales tax returns for **World Axis Trading Company** were audited until 31 October 2022. Regarding subsequent periods, sales tax returns were filed as required by law and on time. However, the tax department has not reviewed the company's records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

Sales tax returns for **Cherry pot E-commerce Trading Company** were accepted until 30 June 2021. Regarding subsequent years, sales tax returns were filed as required by law and on time. However, the tax department has not reviewed the company's records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

Sales tax returns for **Offtec for Office and Banking Systems Company** were audited until 30 April 2021. Regarding subsequent years, sales tax returns were filed as required by law and on time. However, the tax department has not reviewed the company's records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

Sales tax returns for **Wasla Payment Solutions Company** were accepted until 30 April 2021. Regarding subsequent years, sales tax returns were filed as required by law and on time. However, the tax department has not reviewed the company's records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

Sales tax returns for **Palestine Office Technology - Offtec** were audited until 31 October 2021. Regarding the year 2022, sales tax returns were filed as required by law and on time. However, the tax department has not reviewed the company's records as at the date of preparation of these interim condensed consolidated financial statements.

Sales tax returns for **Offtec Commercial Investment and Electronic Devices Trading Limited** were audited until 31 October 2022.

(16) RELATED PARTIES TRANSACTIONS

Related parties are generally considered to be related if the parties are under joint control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each potential related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

Related parties comprise directors and senior executive management of the Company and other entities that are controlled by them or over which they exercise significant influence, whether directly or indirectly.

Transactions with related parties represent transactions carried out with the executive management of the Group. Prices and terms regarding these transactions are adopted by the Group's Board.

The following are the salaries and benefits of senior executive management:

	30 September 2025	30 September 2024
	JD	JD
Salaries and bonuses	145,200	158,043

- During the period ended 30 September 2025, OFFTEC for Commercial Investment and Trading of Electronic Devices Co. Ltd. (Iraq) distributed dividends amounting to JD 191,430 (30 September 2024: JD 141,800) The non-controlling share percentage 40% amounted to JD 76,572 (30 September 2024: JD 56,720) and it was fully paid.