

صلة الخليج ش.م.ب. مقللة

(سابقاً صلة الخليج ذ.م.م.)

تقرير مجلس الإدارة  
وتقرير مدقي الحسابات المستقلين  
والقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والقوائم المالية المدققة لشركة صلة الخليج ش.م.ب. (مقفلة) (سابقاً بإسم صلة الخليج ذ.م.م.) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

### الأنشطة الرئيسية وتطور الأعمال

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل مراكز الاتصال لتقديم خدمات الاستضافة الإلكترونية ومرافق التخزين وتقديم خدمات الاستشارات التسويقية.

في السنة السابقة، كانت الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة مرساة ذ.م.م. ("الشركة الأم"). وبتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥، قررت شركة مرساة تحويل ١٪ من حصتها في الشركة إلى شركة البحرين للاستثمار القابضة - استثمار ذ.م.م.

وفي التاريخ نفسه، ٢٢ مايو ٢٠٢٥، قرر مساهمو الشركة تغيير الوضع القانوني للشركة إلى شركة مساهمة بحرينية (مقفلة). وتم استكمال الإجراءات التنظيمية المتعلقة بهذا التغيير لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٥.

وعلاوة على ذلك، بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٥، قرر مساهمو الشركة تعديل القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ٥٠ دينار بحريني للسهم إلى ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم.

وفي اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٥، قرر المساهمون تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة، وطرح عدد ١٦,٣٥٩,٤٢٩ سهماً بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم للاكتتاب العام من خلال طرح عام أولي، وزيادة رأس المال المصرح به من ٣,٨١٧,٢٠٠ دينار بحريني إلى ٥,٤٥٣,١٤٢,٩ دينار بحريني. ومن المتوقع إدراج أسهم الشركة في بورصة البحرين بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ تحت رمز التداول "صلة". وقد تم تعيين شركة سيكو ش.م.ب. كمدير رئيسي، ووكيل إدراج، ومثبت سعر، ومزود سيولة للطرح العام الأولي. تتحمل الشركة الأم الأساسية بشكل اساسي التكاليف المتعلقة بالطرح العام الأولي، وسيتم تسجيلها ضمن حقوق ملكية الشركة عند استكمال معاملة الأسهم، أي بعد تاريخ إعداد التقرير المالي. تم تأجيل التكاليف التي تكبدتها الشركة مباشرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وسيتم خصمها من حقوق الملكية عند اكتمال المعاملة.

خلال السنة، قدمت الشركة أيضاً خطاب نوايا غير ملزم للاستحواذ المقترح على شركة خاصة مسجلة في مملكة البحرين، وذلك رهناً باستكمال إجراءات العناية الواجبة من قبل الشركة، والتي كانت لا تزال قيد التنفيذ كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

وبعد إعداد التقرير المالي وقيل اعتماد هذه القوائم المالية، بلغت متحصلات إصدار عدد ١٦,٣٥٩,٤٢٩ سهم عادي مبلغ وقدره ٢,٨٧٩,٢٦٠ دينار بحريني، وتقدر تكاليف المعاملة المتعلقة بهذه العملية بمبلغ وقدره ٥٩٣,١٠٦ دينار بحريني.

### الإيرادات

بلغت إيرادات الشركة للسنة الحالية مبلغ وقدره ٨,٣٣٢,٨٥٧ دينار بحريني مقارنة بمبلغ وقدره ٧,١٧٤,١٦٨ دينار بحريني للسنة السابقة.

### النتائج للسنة

حققت الشركة إيرادات من عملياتها بلغت ٨,٣٣٢,٨٥٧ دينار بحريني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٧,١٧٤,١٦٨ دينار بحريني). وحققت الشركة ربحاً قدره ٤٧٠,٧٩٨ دينار بحريني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦٠٨,١٤٢ دينار بحريني).

فيما يلي التغييرات في الأرباح المبقاة خلال السنة:

دينار بحريني	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
١,٩٦٦,٣٠٦	الربح للسنة
٤٧٠,٧٩٨	محول إلى الاحتياطي القانوني
(٤٧,٠٨٠)	
<u>٢,٣٩٠,٠٢٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

## مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (دينار بحريني)

الاسم	المكافآت الثابتة					المكافآت المتغيرة					مكافأة نهاية الخدمة	المجموع الكلي (لا يشمل بدل المصروفات)	بدل المصروفات
	مكافأة رئيس وأعضاء المجلس	مجموع بدلات حضور جلسات المجلس واللجان	رواتب	أخرى	المجموع	مكافأة رئيس وأعضاء المجلس	Bonus	خطط تحفيزية	أخرى	المجموع			
أولاً: الأعضاء المستقلين:													
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين:													
محمد القائد	٩,٥٠٠	٢,٠٠٠	-	-	١١,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	١١,٥٠٠	-
دنيا فيصل سرحان	٧,٥٠٠	٢,٧٥٠	-	-	١٠,٢٥٠	-	-	-	-	-	-	١٠,٢٥٠	-
ندى القصاب	٧,٥٠٠	٢,٧٥٠	-	-	١٠,٢٥٠	-	-	-	-	-	-	١٠,٢٥٠	-
هيام العوضى	٧,٥٠٠	٣,٧٥٠	-	-	١١,٢٥٠	-	-	-	-	-	-	١١,٢٥٠	-
محمد آل رحمة	٧,٥٠٠	٢,٧٥٠	-	-	١٠,٢٥٠	-	-	-	-	-	-	١٠,٢٥٠	-
حازم مبارك	٧,٥٠٠	٢,٤٠٠	-	-	٩,٩٠٠	-	-	-	-	-	-	٩,٩٠٠	-
المجموع	٤٧,٠٠٠	١٦,٤٠٠	-	-	٦٣,٤٠٠	-	-	-	-	-	-	٦٣,٤٠٠	-

## مكافآت الإدارة التنفيذية (دينار بحريني)

الإدارة التنفيذية	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام ٢٠٢٥ *	المجموع الكلي
مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين بما فيهم الرئيس التنفيذي	١٨٦,٧٦٨	٤٣,١٧٤	١٢,١٢٠	٢٤٢,٠٦٢

\* تتضمن على مكافآت نهاية الخدمة المستحقة.

## مدققوا الحسابات

أبدى السادة إرنست ويونغ – الشرق الأوسط رغبتهم في الاستمرار بالقيام بمهام التدقيق على حسابات الشركة، وعليه سيقدم اقتراح في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم لإعادة تعيين السادة إرنست ويونغ كمدققين للشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

تم توقيعها نيابة عن المجلس من قبل:



محمد القائد

رئيس مجلس الإدارة

٢٦ فبراير ٢٠٢٦

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي صلة الخليج ش.م.ب. مقفلة (سابقاً صلة الخليج ذ.م.م.)

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لصلة الخليج ش.م.ب. مقفلة (سابقاً صلة الخليج ذ.م.م.) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي.

#### أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) كما هي مطبقة على عملية تدقيق القوائم المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة في مملكة البحرين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيق القوائم المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات المذكورة في بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للإستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

#### الإثبات غير الصحيح للإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢ للاطلاع على السياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٣ للاطلاع على التقديرات والاجتهادات والإيضاح رقم ١٣ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي صلة الخليج ش.م.ب. مقللة (سابقاً صلة الخليج ذ.م.م.) (تتمة)

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

#### أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية
تتحقق إيرادات الشركة من تشغيل مراكز الاتصال وخدمات الاستضافة الإلكترونية ومرافق التخزين وخدمات الاستشارات التسويقية والخدمات ذات القيمة المضافة، وذلك كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية المرفقة.	(١) فهم وتقييم السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، وتحديد ما إذا كانت الموارد المستخدمة أو إنجاز مراحل المشروع الرئيسية تعكس بشكل مناسب عملية نقل الخدمات إلى العميل؛
يتم إثبات الإيرادات إما بمرور الوقت أو في وقت زمني محدد، وذلك بحسب طبيعة الترتيبات التعاقدية الأساسية كما هو مفصل في الإيضاح رقم ١٣.	(٢) فهم وتقييم مدى فعالية تصميم الضوابط التي تطبقها الإدارة على عملية إثبات الإيرادات؛
وقد تم اعتبار إثبات الإيرادات أمراً من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأهمية الإيرادات بالنسبة للقوائم المالية، وما ينطوي عليه من مخاطر كامنة لحدوث أخطاء جوهرية ناتجة عن تطبيق معايير إثبات الإيرادات عبر شروط تعاقدية متعددة، مما يزيد من احتمالية حدوث أخطاء جوهرية، وعليه، يتطلب إثبات الإيرادات اهتماماً جوهرياً من قبل مدققي الحسابات.	(٣) بالنسبة لعينة من معاملات الإيرادات، قمنا بالحصول على العقود ذات الصلة لتحديد التزامات الأداء المتميزة، والتحقق من المستندات الداعمة، بما في ذلك فواتير المبيعات؛
	(٤) بالنسبة لعينة من تعديلات الإيرادات المسجلة خلال السنة، حصلنا على المراسلات ذات الصلة مع العملاء وقمنا بتقييم ما إذا كانت التعديلات تتعلق بمقابل متغير مثل الغرامات أو تصحيح فواتير أخرى، وما إذا تم إثباتها في الفترة المحاسبية المناسبة؛
	(٥) فحص على أساس العينة، معاملات الإيرادات المحددة المسجلة قبل وبعد تاريخ إعداد التقرير المالي، بالاستناد إلى المستندات الداعمة، لتقييم ما إذا تم إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة؛
	(٦) مطابقة الإيرادات مع المقبوضات ذات الصلة على أساس العينة، كدليل على قابلية التحصيل؛ و
	(٧) تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات الواردة في القوائم المالية.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي صلة الخليج ش.م.ب. مقفلة (سابقاً صلة الخليج ذ.م.م.) (تتمة)

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

#### المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الوارد في الصفحات رقم ١ و ٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد في هذا الشأن.

وفيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال عملية التدقيق أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة. وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

#### مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية

إن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تقييم قدرة الشركة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية مجلس الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

#### مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول هو تأكيداً عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، وكما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، إما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي صلة الخليج ش.م.ب. مقفلة (سابقاً صلة الخليج ذ.م.م.) (تتمة)

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

#### مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

- فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
- التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة حول عدة أمور من بينها، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة التي تتضمن أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق. كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي تم التواصل بها مع مجلس الإدارة، القيام بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. أننا نقدم توضيح بشأن تلك الأمور في تقرير التدقيق مالم تمنع القوانين أو الأنظمة العامة الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا حيث أن الآثار السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي صلة الخليج ش.م.ب. مقفلة (سابقاً صلة الخليج ذ.م.م.) (تتمة)

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني نفيد بما يلي:

- (أ) أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية تتفق مع تلك السجلات؛
- (ب) وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية؛
- (ج) وباستثناء حالات عدم الالتزام المشار إليها فيما يتعلق بقواعد حوكمة الشركات البحريني، لم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط الشركة أو مركزها المالي؛
- (د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- وفقاً لما تقتضيه وزارة التجارة والصناعة بموجب خطابها المؤرخ في ٣٠ يناير ٢٠٢٠ بشأن المادة (٨) من القسم (٢) من الفصل (١) من قانون حوكمة الشركات البحريني، فإننا نفيد بأن الشركة:
- (أ) لم تقم بتعيين مسئول حوكمة الشركات؛
- (ب) وليس لديها إرشادات وإجراءات مكتوبة لحوكمة الشركات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.
- الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير لمدققي الحسابات المستقلين هو السيد نادر رحيمي.

أرشد جويخ

سجل قيد الشريك رقم ١١٥  
٢٦ فبراير ٢٠٢٦  
المنامة، مملكة البحرين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
دينار بحريني	دينار بحريني		
٥٠,٣٤٤	٥١,٣٤٥	٤	موجودات غير متداولة
٢٢٥,٧٠٣	١٦٠,٥٣٠	٥	أثاث ومعدات الحق في استخدام الموجودات
٢٧٦,٠٤٧	٢١١,٨٧٥		
١,٨٠٢,٧١٠	٢,٦١٣,٢٠٨	٦	موجودات متداولة
٦,٦٩٥,٨٧٣	٥,٨٩٩,٨٨٦	٧	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً أرصدة لدى بنك ونقد
٨,٤٩٨,٥٨٣	٨,٥١٣,٠٩٤		
٨,٧٧٤,٦٣٠	٨,٧٢٤,٩٦٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٨١٧,٢٠٠	٣,٨١٧,٢٠٠	٨	رأس المال
٢١٨,٤٧٩	٢٦٥,٥٥٩	٩	احتياطي قانوني
١,٩٦٦,٣٠٦	٢,٣٩٠,٠٢٤		أرباح مبقاة
٦,٠٠١,٩٨٥	٦,٤٧٢,٧٨٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٤٤,٩٥٤	٥٥,١٨٣	٥	التزامات عقد الإيجار
٣٩٥,٠٥٤	٤١٠,٢٧٨	١١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٤٠,٠٠٨	٤٦٥,٤٦١		
			مطلوبات متداولة
٩٤,٣٧٦	١١١,٤٥٨	٥	التزامات عقد الإيجار
٢,١٣٨,٢٦١	١,٦٧٥,٢٦٧	١٢	ذمم دائنة ومستحقات
٢,٢٣٢,٦٣٧	١,٧٨٦,٧٢٥		
٢,٧٧٢,٦٤٥	٢,٢٥٢,١٨٦		مجموع المطلوبات
٨,٧٧٤,٦٣٠	٨,٧٢٤,٩٦٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



فراس جعفر أحمد  
الرئيس التنفيذي



محمد القاند  
رئيس مجلس الإدارة

صلة الخليج ش.م.ب. مقفلة (سابقاً صلة الخليج ذ.م.م.)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٧,١٧٤,١٦٨	٨,٣٣٢,٨٥٧	١٣	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
(٥,٨٤٠,٤٦٣)	(٦,٧٦٤,٢٦٣)		تكلفة تقديم الخدمة
<u>١,٣٣٣,٧٠٥</u>	<u>١,٥٦٨,٥٩٤</u>		<b>إجمالي الربح</b>
٢٥٩,٦٧١	٢٤٢,٤٦٤		دخل الفوائد
٣٤٤,٣٥٦	-	١٥	دخل آخر
(١٧,٣٧٣)	(٢٤,٨٢٨)	٤	استهلاك الأثاث والمعدات
(١,٢٤٧,٧٤٣)	(١,٢١٩,٤٧٧)	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
(١١,١٤٥)	(١٩,٩٠٦)	١٧	تكاليف التمويل
(٥١,٧٥٠)	(٦٣,٤٠٠)	٢١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٦٠٩,٧٢١</u>	<u>٤٨٣,٤٤٧</u>		<b>الربح للسنة قبل ضريبة الدخل</b>
(١,٥٧٩)	(١٢,٦٤٩)	١٨	ضريبة الدخل
<u>٦٠٨,١٤٢</u>	<u>٤٧٠,٧٩٨</u>		<b>الربح للسنة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٦٠٨,١٤٢</u>	<u>٤٧٠,٧٩٨</u>		<b>مجموع الدخل الشامل للسنة</b>
<u>٠,١٦</u>	<u>٠,١٢</u>	٢٠	<b>النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح</b>

*Feras*

فراس جعفر أحمد  
الرئيس التنفيذي

*محمد القائد*

محمد القائد  
رئيس مجلس الإدارة

صلة الخليج ش.م.ب. مقفلة (سابقاً صلة الخليج ذ.م.م.)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٦٠٩,٧٢١	٤٨٣,٤٤٧		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الربح قبل الضريبة للسنة
			تعديلات للبنود التالية:
١٧,٣٧٣	٢٤,٨٢٨	٤	استهلاك الأثاث والمعدات
٨٧,١٠٤	١٠٩,٠٣٥	٥	استهلاك الحق في استخدام الموجودات
٧٤,٩١٤	٩٠,٢٨٩	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧٨٦	-	١٤ و ٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
١١,٩٦٤	-	١٤ و ٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة لدى البنك
١١,١٤٥	١٩,٩٠٦	١٦	تكاليف التمويل
(٢٥٩,٦٧١)	(٢٤٢,٤٦٤)		دخل الفوائد
(٣٣٧,٤٠٠)	-		دخل آخر
(٤١,٥٣٥)	-		مصروفات عمومية وإدارية
١٧٧,٤٠١	٤٨٥,٠٤١		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تغيرات في رأس المال العامل:
٧٦٤,٢٧٦	(٨٢٧,٧٧٧)		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١١٩,٦٨٢	(٤٧٤,٠٦٤)		ذمم دائنة ومستحقات
١,٠٦١,٣٥٩	(٨١٦,٨٠٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(٥٥,٥٨٩)	(٧٥,٠٦٥)	١١	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(١,٥٧٩)	١٨	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٠٠٥,٧٧٠	(٨٩٣,٤٤٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣١,٩٢٩)	(٢٥,٨٢٩)	٤	شراء أثاث ومعدات
(١,٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	٧	ودائع مصرفية مودعة بتواريخ استحقاق لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر
١٧٦,٤١١	٢٥٩,٧٤٣		فوائد مستلمة
(١,٣٥٥,٥١٨)	٧٣٣,٩١٤		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١٠٠,٠١٧)	(١٣٠,٠٠٢)	٥	التزامات عقد الإيجار المدفوعة
(٣,٨٨٦)	(٦,٤٥٥)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١٠٣,٩٠٣)	(١٣٦,٤٥٧)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٥٣,٦٥١)	(٢٩٥,٩٨٧)		<b>النقص في النقد وما في حكمه</b>
٢,٣٦١,٤٨٨	١,٩٠٧,٨٣٧		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١,٩٠٧,٨٣٧	١,٦١١,٨٥٠	٧	<b>النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر</b>

المعاملات غير النقدية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(أ) خلال السنة السابقة، قامت الشركة باسترجاع التزام عقد طويل الأجل البالغ قيمته ٣٣٧,٤٠٠ دينار بحريني والتي تم استبعاده من الدخل الأخر والتغير في الذمم الدائنة والمستحقات.

(ب) خلال السنة السابقة، قامت الشركة باسترجاع مخصص فائض المكافآت البالغ قيمتها ٤١,٥٣٥ دينار بحريني والتي تم استبعاده من المصروفات العمومية والإدارية والتغير في الذمم الدائنة والمستحقات.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مبقاة	احتياطي رأس المال	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٨١٧,٢٠٠	١٥٧,٦٦٥	١,٤١٨,٩٧٨	(٨٩١,٠٠٠)	٤,٥٠٢,٨٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	٦٠٨,١٤٢	-	٦٠٨,١٤٢	الدخل ومجموع الدخل الشامل للسنة
-	٦٠,٨١٤	(٦٠,٨١٤)	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني (الإيضاح رقم ٩)
-	-	-	٨٩١,٠٠٠	٨٩١,٠٠٠	خيارات السهم (الإيضاح رقم ١٠)
٣,٨١٧,٢٠٠	٢١٨,٤٧٩	١,٩٦٦,٣٠٦	-	٦,٠٠١,٩٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	٤٧٠,٧٩٨	-	٤٧٠,٧٩٨	الدخل ومجموع الدخل الشامل للسنة
-	٤٧,٠٨٠	(٤٧,٠٨٠)	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني (الإيضاح رقم ٩)
٣,٨١٧,٢٠٠	٢٦٥,٥٥٩	٢,٣٩٠,٠٢٤	-	٦,٤٧٢,٧٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

## ١ معلومات عن الشركة

شركة صلة الخليج ش.م.ب. مقفلة ("الشركة") هي شركة مساهمة بحرينية مقفلة تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت السجل التجاري رقم ١-٧٢٨٥٣ بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٠٩. يقع المكتب المسجل للشركة في شقة ٦٠١، مبنى ١١٤، طريق ٣٨٥، مجمع ٣٠٤، المنامة، مملكة البحرين. كما تمتلك الشركة مكتب توظيف آخر في مملكة البحرين مسجل لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت السجل التجاري رقم ٣-٧٢٨٥٣.

فيما يلي أسماء مساهمي الشركة مع حصص ملكيتهم في الشركة:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		أسماء المساهمين
دينار بحريني	عدد الأسهم	دينار بحريني	عدد الأسهم	
-	-	٣٨,١٥٠	٣٨١,٥٠٠	حكومة مملكة البحرين
٣,٨١٧,٢٠٠	٧٦,٣٤٤	٣,٧٧٩,٠٥٠	٣٧,٧٩٠,٥٠٠	شركة مرساة ذ.م.م.
٣,٨١٧,٢٠٠	٧٦,٣٤٤	٣,٨١٧,٢٠٠	٣٨,١٧٢,٠٠٠	

خلال السنة، كانت نسبة ٩٩٪ من أسهم الشركة مملوكة لشركة مرساة ذ.م.م. ("الشركة الأم")، وبينما كانت النسبة المتبقية ١٪ مملوكة لشركة البحرين للاستثمار القابضة - استثمار ذ.م.م. وكلتا المنشأتين مسجلتين في مملكة البحرين. أن الشركة الأم الأساسية للشركة هي شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (م)، وهي شركة مسجلة في مملكة البحرين. وتمتلك حكومة مملكة البحرين ("الحكومة") الشركة الأم الأساسية.

في السنة السابقة، كانت الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من شركة مرساة ذ.م.م. ("الشركة الأم"). وفي تاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥، قررت شركة مرساة تحويل ١٪ من حصتها في الشركة إلى شركة البحرين للاستثمار القابضة - استثمار ذ.م.م.

وفي التاريخ نفسه، ٢٢ مايو ٢٠٢٥، قرر مساهمو الشركة تغيير الوضع القانوني للشركة إلى شركة مساهمة بحرينية (مقفلة). وتم استكمال الإجراءات التنظيمية المتعلقة بهذا التغيير لدى وزارة الصناعة والتجارة في تاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٥.

علاوة على ذلك، في تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٥، قرر مساهمو الشركة تعديل القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ٥٠ دينار بحريني للسهم إلى ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم.

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في تاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٥، قرر المساهمون تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة، وطرح عدد ١٦,٣٥٩,٤٢٩ سهماً بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم للاكتتاب العام من خلال طرح عام أولي، وزيادة رأس المال المصرح به من ٣,٨١٧,٢٠٠ دينار بحريني إلى ٥,٤٥٣,١٤٢,٩ دينار بحريني. ومن المتوقع إدراج أسهم الشركة في بورصة البحرين بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ تحت رمز التداول صلة. وقد تم تعيين شركة سيكو ش.م.ب. كمدير رئيسي، ووكيل إدراج، ومثبت سعر، ومزود سيولة للطرح العام الأولي. تتحمل الشركة الأم الأساسية بشكل أساسي التكاليف المتعلقة بالطرح العام الأولي، وسيتم تسجيلها ضمن حقوق ملكية الشركة عند استكمال معاملة الأسهم، أي بعد تاريخ التقرير المالي. تم تأجيل التكاليف التي تكبدها الشركة مباشرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وسيتم خصمها من حقوق الملكية عند الاكتمال العملية.

خلال السنة، قدمت الشركة أيضاً خطاباً نوايا غير ملزم للاستحواذ المقترح على شركة خاصة مسجلة في مملكة البحرين، وذلك رهناً باستكمال الشركة إجراءات العناية الواجبة، والتي كانت لا تزال قيد التنفيذ كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل مراكز الاتصال وتقديم خدمات الاستضافة الإلكترونية ومرافق التخزين وتقديم خدمات الاستشارات التسويقية. كما تمارس الشركة أنشطة أخرى من خلال فروعها في المملكة العربية السعودية ودولة الكويت. كما هو بتاريخ إعداد التقرير المالي، لا توجد عمليات جوهرية تقوم بها الشركة من خلال فرعها في دولة الكويت.

## ١ معلومات عن الشركة (تتمة)

تتضمن القوائم المالية على موجودات ومطلوبات وإيرادات وتكاليف ودخل ومصروفات الشركة وفروعها في المملكة العربية السعودية ودولة الكويت.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة

### أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض القوائم المالية بالدينار البحريني، والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات الشركة.

تم عرض القوائم المالية بالدينار البحريني، والذي يعد العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة. إلا أن للفروع عملات رئيسية بخلاف الدينار البحريني، وفي هذه الحالة تعد العملة المحلية لكل فرع هي العملة الرئيسية، بينما يستخدم الدينار البحريني كعملة عرض. سعر الصرف المطبق عند تحويل أرصدة ومعاملات بالريال السعودي إلى الدينار البحريني هو ١ ريال سعودي يعادل ٠,١٠ دينار بحريني.

### معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات كما هو موضح أدناه، والتي هي سارية المفعول على الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد.

- عدم قابلية التحويل - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١: تبدأ تطبيقها على الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، عدم قابلية التحويل - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بشأن تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية - تحديد التعديلات كيفية قيام المنشأة بتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون العملة غير قابلة للتحويل. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير أو التأثير المتوقع لعدم قابلية تحويل العملة إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

### معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول

فيما يلي أدناه المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تتوقع الشركة أن تكون هذه المعايير الصادرة قابلة للتطبيق في المستقبل. تنوي الشركة اعتماد تلك المعايير، إذا كانت قابلة للتطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية

- التحسينات السنوية التي أدخلت على معايير المحاسبة لإعداد التقارير المالية - المجلد رقم ١١

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - بشأن اتفاقيات شراء الطاقة؛ و

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨: بشأن العرض والإفصاح في القوائم المالية

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩: بشأن الشركات التابعة غير الخاضعة المساءلة العامة: الإفصاحات؛

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بشأن بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك؛ و

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١: بشأن التحويل إلى عملة عرض اقتصاد ذي تضخم جامح

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول من غير المرجح أن يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة خلال فترة تطبيقها المبدئي.

### تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة مركزها المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

يتم تصنيف الموجود على أنه متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير المالي؛ أو
- يكون نقداً أو ما في حكمه ما لم يكن مقيداً من حيث إمكانية استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوب على أنه متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته ضمن الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير المالي؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير المالي.

لا تؤثر الشروط الخاصة بالمطلوب التي قد تؤدي بناءً على خيار الطرف الآخر، إلى تسويته من خلال إصدار أدوات أسهم حقوق الملكية على تصنيفه.

تصنف الشركة جميع المطلوبات المالية الأخرى على أنها غير متداولة.

### قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل ميزانية. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو الذي يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن معاملة بيع الموجود أو تحويل المطلوب تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب، أو
- في السوق الأكثر فائدة للموجود أو المطلوب في حال غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاح التعامل فيه للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجود أو المطلوب، على افتراض بأن مشاركي السوق يعملون على أفضل وجه لتحقيق مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والذي يزيد الحد الأقصى لاستخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ويحد من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة المسجلة أما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات فيما بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم تصنيفها - (استناداً إلى أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أثاث ومعدات

يتم إدراج الأثاث والمعدات بالتكلفة، مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي اضمحلال في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، على النحو التالي:

معدات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	٣ إلى ٥ سنوات
معدات مكتبية	٣ إلى ٥ سنوات
أثاث وتركيبات	٣ إلى ٥ سنوات

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر من بنود الأثاث والمعدات الذي يتم احتسابه بشكل منفصل ويتم شطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم استبداله. يتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالأثاث والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا تطلب الأمر. تم استبعاد بند من الأثاث والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد موجود (المحتسبة كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجود) في قائمة الدخل الشامل في السنة التي تم فيها استبعاد الموجود.

يتم إجراء مراجعة للقيم المدرجة للأثاث والمعدات من حيث الاضمحلال عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وحيث تزيد القيم المدرجة على القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للاسترداد، والتي تعد القيمة الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة.

يتم إجراء مراجعة للقيم المدرجة للعقارات والآلات والمعدات من حيث الاضمحلال عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وحيث تزيد القيم المدرجة على القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للاسترداد، والتي تعد القيمة الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة.

### عقود الإيجار – الشركة كمستأجر

#### الحق في استخدام الموجودات

تقوم الشركة بإثبات الحق في استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الموجود الأساسي متاحاً للاستخدام). يتم قياس الحق في استخدام الموجودات بسعر التكلفة، مخصوماً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الاضمحلال المتراكمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة الحق في استخدام الموجودات على مبلغ التزامات عقد الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات عقود الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار مخصوماً منها حوافز الإيجار المستلمة. تتضمن التكلفة المبدئية للحق في استخدام الموجودات على تقدير للتكاليف التي ستكبتها الشركة في استعادة المنافذ المؤجرة إلى حالتها الأصلية وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقيات الإيجار. يتم استهلاك الحق في استخدام الموجودات المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة للموجودات الأساسية أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وتخضع للاضمحلال. راجع السياسة المحاسبية المتعلقة باضمحلال الموجودات غير المالية.

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المؤجرة إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للموجود.

#### التزامات عقد الإيجار

تقوم الشركة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) مخصوماً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض أو مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن مدفوعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بصورة معقولة بأن الشركة ستمارسه ودفع الغرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى حدوث الدفع.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقود الإيجار – الشركة كمستأجر

*التزامات عقد الإيجار (تتمة)*

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار، وذلك لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس الفائدة المترتبة ويتم تخفيضه مقابل مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة المدرجة للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير جوهري في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في تقييم خيار شراء الموجود الأساسي.

### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الإثبات على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تكون فيها مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق إعفاء الإثبات على عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة لعقود إيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

### اضمحلال موجودات غير مالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت بأن الموجود قد يكون مضمحل. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص سنوي لاضمحلال قيمة الموجود، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. ويتم تحديدها للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي تعتبر مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم خفض الموجود إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجود. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ المعاملات السوقية الحديثة في الاعتبار، إن توفرت. إذا لا يمكن تحديد مثل هذه المعاملات، فإنه يتم استخدام نماذج التقييم المناسبة. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعروضة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الاضمحلال للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات المضمحلة.

### الأدوات المالية – الإثبات المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجود مالي لمنشأة واحدة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

### الموجودات المالية

*الإثبات المبدئي والقياس*

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمقاسة بالتكلفة المطفأة وكمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وكمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت الشركة بإجراء تطبيق الطريقة العملية عليها، تقيس الشركة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت الشركة بإجراء تطبيق الطريقة العملية عليها، فيتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب سياسة "الإيرادات" من العقود المبرمة مع العملاء".

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية – الإثبات المبني والقياس اللاحق (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

##### الإثبات المبني والقياس (تتمة)

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا بد وأن تؤدي إلى حدوث التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم فحص فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تستوفي معايير فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنجح عنها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال يهدف إلى كلاً من الاحتفاظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها.

يتم إثبات عملية شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن فترة زمنية محددة حسب الأنظمة أو الأعراف في السوق (طريقة الصفقات الاعتيادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجود.

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربعة فئات:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دون إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات أسهم حقوق الملكية)؛ و
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر.

##### موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. تقيس الشركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعد فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للاضمحلال. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد أو تعديل أو اضمحلال الموجود.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة للشركة على ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى وودائع مصرفية وأرصدة لدى البنك ونقد.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية – الإثبات المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

#### اضمحلال الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية ناتجة عن بيع الضمانات المحفوظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدي، يتم تقديم الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدي، يتطلب إثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذم التجارية المدينة، تقوم الشركة بتطبيق نهج مبسط في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها عوضاً عن ذلك قامت بإثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد التقرير المالي. وقد أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة بأن الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة عن السداد لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، تعتبر الشركة أيضاً بأن الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية محفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا تكون هناك توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

#### المطلوبات المالية

#### الإثبات المبدي والقياس اللاحق

يتم مبدئياً تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقروض واقتراضات أو كذمم دائنة أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، حسب مقتضى الحال. كما تتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المباشرة التي تنسب إلى المعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة على ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى وضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع وضريبة الدخل المستحقة الدفع والتزامات عقد الإيجار التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية – الإثبات المبني والقياس اللاحق (تتمة)

#### الأدوات المالية المشتقة

يتم إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات المالية ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تتضمن الأدوات المالية المشتقة على التزام الخيار المثبتة من قبل الشركة كنتيجة لعقد خيار البيع الذي أبرمته الشركة. بالنسبة لخيار البيع، يتم تسجيل قيمة شراء أسهم الخيار كالتزام ويتم تعديلها لاحقاً إلى القيمة العادلة الحالية لأسهم الخيار. تعامل الشركة الأقساط المستلمة من خيارات البيع التي تنتهي صلاحيتها دون ممارسة على أنها مكاسب محققة في تاريخ انتهاء الصلاحية. كما يتم التعامل مع الفرق بين القسط والمبلغ المدفوع لتسوية ممارسة الخيار على أنه مكسب محقق، أو إذا كان القسط أقل من المبلغ المدفوع يعامل على أنه خسارة محققة. إذا تم ممارسة خيار الشراء، يضاف القسط على متحصلات بيع الأوراق المالية أو العملة الأساسية عند تحديد ما إذا كانت الشركة قد حققت ربحاً أو خسارة. إذا تم ممارسة خيار البيع، يقلل القسط من التكلفة الأساسية للأسهم التي اشترتها الشركة.

#### استبعاد الأدوات المالية

يتم استبعاد الموجود المالي (أو، حسب مقتضى الحال جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجود، أو
- قيام الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من موجود أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيب سداد"؛ وسواءً
- (أ) قامت الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالموجود، أو
- (ب) عندما لم تقم الشركة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجودات ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجود.

يتم استبعاد المطلوب المالي عندما يكون الالتزام بموجب المطلوب قد تم وفائه أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو عندما يتم تعديل مطلوب حالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعتبر بمثابة استبعاد للمطلوب الأصلي ويتم إثبات مطلوب جديد. يتم إثبات فروق المبالغ المدرجة المعنية في قائمة الدخل الشامل.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها حيث تنوي الشركة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

#### مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب تسوية الالتزام تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبالغ هذه الالتزامات. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بعد خصم أي تسويات، أو يتم تضمينها في تكلفة الموجود، إذا تم استيفاء معايير الإثبات. حيثما تتوقع الشركة استرداد بعض أو جميع المخصصات، يتم إثبات التسويات كموجود منفصل ولكن فقط عندما تكون التسويات شبه مؤكدة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدلات الخصم ما قبل الضرائب الحالية التي تعكس، عندما يكون مناسباً، المخاطر المحددة للمطلوب. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فائدة.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب وفقاً لقانون العمل في مملكة البحرين والمملكة العربية السعودية ودولة الكويت. ويستند استحقاق هذه المكافآت على رواتب الموظفين عند إنهاء التوظيف وعدد سنوات الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

بالنسبة للموظفين البحرينيين، تقوم الشركة بدفع اشتراكات لنظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي والتي تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

### الضرائب

يتم تكوين مخصص الضرائب وفقاً للوائح المالية المطبقة على فروع الشركة العاملة خارج مملكة البحرين.

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو تم إقرارها بصورة أساسية في تاريخ إعداد التقرير المالي وإضافةً إلى أي تسوية على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك على الفروق المؤقتة بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الأجنبية لأغراض إعداد التقرير المالي في تاريخ إعداد التقرير والقيم المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل. ويتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتم تحقيق الموجود أو تسوية المطلوب، استناداً إلى المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو التي تم إقرارها بصورة أساسية في تاريخ إعداد التقرير المالي. ويتم الإفصاح عن التأثيرات الضريبية للفروق المؤقتة ضمن بند المطلوبات غير المتداولة كضريبة مؤجلة.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابل الخسائر الضريبية غير المستخدمة الخسائر والائتمانات الضريبية. تتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد التقرير المالي وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

تقوم الفروع بمقاصة الموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة الموجودات الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية وكانت الموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية ونفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت خاضعة للضريبة مختلفة تنوي تسوية الموجودات أو المطلوبات الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ جوهرية من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

يتم إثبات الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة كصروف أو منفعة ضمن الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كانت تتعلق ببنود تقييد أو خصم مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم إثبات الضريبة أيضاً مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل.

### إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

تعمل الشركة في مجال تشغيل مراكز الاتصال وتقديم خدمات الاستضافة الإلكترونية ومرافق التخزين وتقديم خدمات الاستشارات التسويقية. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه نظير نقل تلك البضائع أو الخدمات. لقد استنتجت الشركة بصفة عامة بأنها تعمل كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على السلع والخدمات قبل نقلها إلى العميل.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### إيرادات من عقود ميرمة مع العملاء (تتمة)

#### تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. يتم إثبات الإيرادات من خدمات مراكز الاتصال وخدمات الاستضافة الإلكترونية ومرافق التخزين وخدمات الاستشارات أو الخدمات القائمة على المشاريع بمرور الوقت، حيث يستلم ويستهلك العميل المنافع بالتزامن مع تقديم الخدمات. يتم قياس التقدم نحو إتمام الخدمة باستخدام اساليب المخرجات مثل الموارد المستخدمة أو تحقيق مراحل إنجاز المشروع، حيث تعكس هذه الأساليب بشكل أفضل تحويل الخدمات إلى العميل. يتم إثبات خدمات القيمة المضافة الأخرى في الوقت الذي تقدم فيه الخدمات، لأن هذا هو الوقت الذي يستفيد فيه العميل من خدمات الشركة ذات القيمة المضافة.

#### المقابل المتغير

إذا تضمن المقابل في العقد على مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير مبلغ المقابل الذي ستستحقه نظير نقل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بدء العقد ويقتد إلى أن يصبح من المحتمل جداً عدم حدوث استرجاع جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة المثبتة عندما يتم حل حالة عدم التيقن المرتبطة بالمقابل المتغير في وقت لاحق. تتضمن بعض عقود الخدمة المبرمة مع العملاء على بنود تتعلق بغرامات الخدمة في حالة عدم وفاء الشركة بالتزاماتها. وينشأ عن ذلك مقابل متغير. يتم إثبات التزام مع تخفيض في الإيرادات.

### دخل آخر

يتم إثبات الدخل الآخر على أساس مبدأ الاستحقاق عندما يتم اكتساب الدخل.

### دخل الفوائد

يتم إثبات دخل الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

### التزامات العقد

يتم إثبات التزامات العقد عند استلام دفعة من العميل أو عند استحقاق السداد (أيهما أسبق) قبل أن تقوم الشركة بنقل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. ويتم إثبات التزامات العقد كإيراد عندما تفي الشركة بالتزاماتها بموجب العقد (أي عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

### العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المعروضة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقرير المالي. ترحل جميع فروق أسعار الصرف إلى قائمة الدخل الشامل.

### ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة؛ باستثناء ضريبة القيمة المضافة المتكبدة في شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الحكومة، ففي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجود أو كجزء من بند المصروفات، حسب مقتضى الحال.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض من الحكومة أو المستحقة الدفع إلى الحكومة كجزء من المبالغ الأخرى المستحقة الدفع أو المبالغ الأخرى المستحقة القبض في قائمة المركز المالي.

## ٣ المصادر الرئيسية لعدم التيقن في التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من مجلس الإدارة وضع اجتهادات وتقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، بتاريخ إعداد التقرير المالي. ومع ذلك، قد يؤدي عدم التيقن بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

### ٣ المصادر الرئيسية لعدم التيقن في التقديرات (تتمة)

#### الاجتهادات

في أثناء تطبيق السياسات المحاسبية الهامة للشركة، اتخذ مجلس الإدارة الاجتهادات التالية التي لديها تأثيرات جوهرية بالغة على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

#### مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية وهو مقتنع بأن الشركة لديها المصادر للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن مجلس الإدارة ليس على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة التي من الممكن أن تسبب شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

قامت الشركة بتطبيق الاجتهادات التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء:

#### (١) تحديد التزامات الأداء

تقوم الإدارة بتقييم كل عقد على حدة لتحديد الخدمات المتميزة. بالنسبة لخدمات مراكز الاتصال، وخدمات الاستضافة الإلكترونية والتخزين، وخدمات استشارات التسويق والخدمات ذات القيمة المضافة، استنتجت الشركة أن كل خدمة تمثل التزام أداء منفصل، حيث يمكن للعملاء الاستفادة من كل خدمة بشكل مستقل.

#### (٢) تحديد سعر المعاملة

يتم تحديد سعر المعاملة بناءً على رسوم الفوترة الثابتة للموارد والرسوم المستندة إلى الاستخدام، وأي مقابل متغير، بما في ذلك الحوافز أو الغرامات المستندة إلى اتفاقيات مستوى الخدمة. تطبق الإدارة طريقة القيمة المتوقعة عند تقدير المقابل المتغير ولا تدرج هذه المبالغ إلا عندما يكون من المرجح جداً ألا يحدث الاسترجاع الجوهري في الإيرادات المثبتة.

#### (٣) تحديد توقيت إثبات الإيرادات

تحدد الإدارة ما إذا كان سيتم إثبات الإيرادات بمرور الوقت أو خلال فترة زمنية محددة بناءً على وقت تحويل السيطرة على الخدمات إلى العميل.

يتم إثبات الإيرادات من خدمات مراكز الاتصال وخدمات الاستضافة الإلكترونية / مرافق التخزين بمرور الوقت، وذلك لأن العملاء يستلمون ويستهلكون المنافع في أثناء تقديم الخدمات. يتم إثبات الإيرادات من الخدمات ذات القيمة المضافة خلال فترة زمنية محددة، أي عند تقديم الخدمات. بالنسبة للخدمات التي يتم إثباتها بمرور الوقت، تقيس الشركة التقدم باستخدام طرق المخرجات، مثل الموارد المستخدمة أو تحقيق مراحل المشروع الرئيسية.

#### تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجرة

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار باعتبارها المدة غير القابلة للإلغاء للعقد، بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المتوقع بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من عدم ممارسته لهذا الخيار.

توجد لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة اجتهاداً في تقييم ما إذا كان من المؤكد أو غير المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني، أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث هام أو تغيير في الظروف التي تكون ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهرية على العقار المؤجر أو إجراء تخصيص بشكل جوهري على الموجود المؤجر).

لا يتم تضمين فترات التجديد الخاصة بعقود إيجار مباني المكاتب كجزء من مدة عقد الإيجار حيث أنه لا يتوقع بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات التي تغطيها خيارات إنهاء العقد كجزء من مدة عقد الإيجار فقط عندما تكون متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارستها.

## ٣ المصادر الرئيسية لعدم التيقن في التقديرات (تتمة)

## التقديرات والافتراضات

فيما يلي أدناه الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لديها مخاطر هامة لتكون سبباً لإجراء تعديل جوهري على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

## عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد سعر الفائدة الضمني بسهولة في عقد الإيجار، ولذلك فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة أن تدفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مالي مماثل، للأموال اللازمة للحصول على موجود بقيمة مماثلة للحق في استخدام الموجود في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما سيتعين على الشركة "دفعه"، الأمر الذي يتطلب عمل تقديراً عندما لا تتوفر أسعار قابلة للملاحظة أو عندما يتطلب تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ويطلب منها وضع تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

## مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. وتستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة (أي حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

تستند مبدئياً مصفوفة المخصصات على واقع الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في الشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلى سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع السيارات. فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث وتعديل معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات الخسارة الملحوظة السابقة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الجوهرية. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للشركة في الإيضاح رقم ٦.

في تاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ٢,٤٢٢,٨٦٦ دينار بحريني (٢٠٢٤: ١,٥٩٢,٣٠٩ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٦٣,٧٨٦ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٦٣,٧٨٦ دينار بحريني). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

## الأعمار الإنتاجية للأثاث والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لأثاثها ومعدات حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الموجود وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي حيث تختلف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

## الضرائب

توجد حالات عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير الأنظمة الضريبية المعقدة والتغيرات في القوانين الضريبية ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. وبالنظر للنطاق الواسع للعلاقات التجارية الدولية والطبيعة الطويلة الأجل وتعقد الإتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لمثل تلك الافتراضات، يمكن أن تستلزم عمل تعديلات مستقبلية للدخل الضريبي والمصروفات المسجلة مسبقاً. تحدد الشركة المخصصات، بناءً على التقديرات المعقولة، بشأن النتائج المحتملة للتدقيق من قبل السلطات الضريبية للدول المعنية التي تعمل فيها. يعتمد مبلغ هذه المخصصات على عوامل مختلفة، مثل الخبرة المكتسبة من عملية التدقيق الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للأنظمة الضريبية من قبل المنشأة المعرضة للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

٤ أثاث ومعدات

المجموع دينار بحريني	أثاث وتركيبات دينار بحريني	معدات مكتبية دينار بحريني	معدات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات دينار بحريني	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٥ إضافات
١,٥١٦,٣٣٩	٣٥١,٨٣٤	٢٨١,٨٦٠	٨٨٢,٦٤٥	
٢٥,٨٢٩	٤٤٣	٢٥,٣٨٦	-	
١,٥٤٢,١٦٨	٣٥٢,٢٧٧	٣٠٧,٢٤٦	٨٨٢,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٤٦٥,٩٩٥	٣٢٨,٥٨١	٢٥٤,٧٦٩	٨٨٢,٦٤٥	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٤,٨٢٨	٦,٥٣٩	١٨,٢٨٩	-	المخصص للسنة
١,٤٩٠,٨٢٣	٣٣٥,١٢٠	٢٧٣,٠٥٨	٨٨٢,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥١,٣٤٥	١٧,١٥٧	٣٤,١٨٨	-	صافي القيم الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع دينار بحريني	أثاث وتركيبات دينار بحريني	معدات مكتبية دينار بحريني	معدات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات دينار بحريني	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٤ إضافات
١,٤٨٤,٤١٠	٣٤٤,٢٠١	٢٥٧,٥٦٤	٨٨٢,٦٤٥	
٣١,٩٢٩	٧,٦٣٣	٢٤,٢٩٦	-	
١,٥١٦,٣٣٩	٣٥١,٨٣٤	٢٨١,٨٦٠	٨٨٢,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٤٤٨,٦٢٢	٣٢٢,٨١٠	٢٤٣,١٦٧	٨٨٢,٦٤٥	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧,٣٧٣	٥,٧٧١	١١,٦٠٢	-	المخصص للسنة
١,٤٦٥,٩٩٥	٣٢٨,٥٨١	٢٥٤,٧٦٩	٨٨٢,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٠,٣٤٤	٢٣,٢٥٣	٢٧,٠٩١	-	صافي القيم الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ عقود الإيجار

قامت الشركة بإبرام ترتيبات إيجار لمباني المكاتب. فيما يلي التغييرات للحق في استخدام الموجودات:

٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٥ دينار بحريني	في ١ يناير إضافات مخصص الاستهلاك للسنة كما في ٣١ ديسمبر
٥١,٤٩٤	٢٢٥,٧٠٣	
٢٦١,٣١٣	٤٣,٨٦٢	
(٨٧,١٠٤)	(١٠٩,٠٣٥)	
٢٢٥,٧٠٣	١٦٠,٥٣٠	

٥ عقود الإيجار (تتمة)

تم تضمين استهلاك الحق في استخدام الموجودات في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦١,٧٩٣	٨٣,٧٢٤	تكلفة تقديم الخدمة
٢٥,٣١١	٢٥,٣١١	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٨٧,١٠٤</u>	<u>١٠٩,٠٣٥</u>	

فيما يلي أدناه القيم المدرجة لالتزامات عقد الإيجار والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٠,٧٧٥	٢٣٩,٣٣٠	في ١ يناير
٢٦١,٣١٣	٤٣,٨٦٢	إضافات
٧,٢٥٩	١٣,٤٥١	تراكم الفائدة
(١٠٠,٠١٧)	(١٣٠,٠٠٢)	مدفوعات
<u>٢٣٩,٣٣٠</u>	<u>١٦٦,٦٤١</u>	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩٤,٣٧٦	١١١,٤٥٨	مصنفة على أنها:
١٤٤,٩٥٤	٥٥,١٨٣	متداولة
<u>٢٣٩,٣٣٠</u>	<u>١٦٦,٦٤١</u>	غير متداولة

كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٧,١٠٤	١٠٩,٠٣٥	مخصص الاستهلاك للسنة
٧,٢٥٩	١٣,٤٥١	تراكم الفائدة
١٩,٤٩٧	٦,٨٧١	عقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة:
٢١,٥١٦	٣٦,٥٠١	تكلفة تقديم الخدمة
<u>١٣٥,٣٧٦</u>	<u>١٦٥,٨٥٨</u>	مصروفات عمومية وإدارية

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للشركة المتعلقة بعقود الإيجار (بما في ذلك عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة) مبلغ وقدره ١٧٣,٣٧٤ دينار بحريني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٤١,٠٣٠ دينار بحريني).



## ٧ أرصدة لدى بنك ونقد

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٠٠	٥٠٠	نقد في الصندوق
١,٩٠٧,٣٣٧	١,١١١,٣٥٠	أرصدة لدى بنك
-	٥٠٠,٠٠٠	ودائع مصرفية بتاريخ استحقاق أصلية لأقل من ثلاثة اشهر (أ)
١,٩٠٧,٨٣٧	١,٦١١,٨٥٠	النقد وما في حكمه
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	ودائع مصرفية بتاريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة اشهر (ب)
٦,٧٠٧,٨٣٧	٥,٩١١,٨٥٠	أرصدة لدى بنك ونقد
(١١,٩٦٤)	(١١,٩٦٤)	مخصوصاً منه: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٦٩٥,٨٧٣	٥,٨٩٩,٨٨٦	

يتم إيداع جميع الأرصدة لدى البنك لدى مؤسسات مالية في مملكة البحرين والمملكة العربية السعودية وهي معروضة بالدينار البحريني والدينار الكويتي والريال السعودي. يتم إيداع الودائع لدى مؤسسة مالية في مملكة البحرين ومعروضة بالدينار البحريني.

(أ) تستحق هذه الودائع بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦، وحقت فائدة بنسبة ٣,٢٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولم يكن لدى الشركة ودائع مصرفية بتاريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة اشهر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(ب) لدى الودائع تواريخ استحقاق أصلية لمدة اثني عشر شهراً (٢٠٢٤): اثني عشر شهراً) ويتراوح معدل الفائدة الفعلي بين ٤,٧٥٪ إلى ٥,١٢٪ (٢٠٢٤: ٤,٦٥٪ إلى ٥,١٠٪) وتستحق خلال الفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٦ إلى ٦ نوفمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٤: ١٦ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣ نوفمبر ٢٠٢٥).

## ٨ رأس المال

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٨١٧,٢٠٠	٣,٨١٧,٢٠٠	٣٨,١٧٢,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم (٢٠٢٤: ٧٦,٣٤٤ سهم بقيمة اسمية قدرها ٥٠ دينار بحريني للسهم)

## ٩ احتياطي قانوني

ينص قانون الشركات التجارية البحريني على تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني، حتى يعادل الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تحويل مبلغ وقدره ٤٧,٠٨٠ دينار بحريني إلى الاحتياطي القانوني بنسبة ١٠٪ من الربح للسنة (٢٠٢٤: ٦٠,٨١٤ دينار بحريني). لا يمكن استخدام هذا الاحتياطي لأغراض التوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية البحريني.

## ١٠ احتياطي رأس المال

أبرمت الشركة ومساهميها، شركة مرساة ذ.م.م. ("مرساة") وحكومة مملكة البحرين، على التوالي، اتفاقية خيار بيع وشراء ("اتفاقية الخيار") بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢.

## ١٠ احتياطي رأس المال (تتمة)

وفقاً لاتفاقية الخيار، يحق للشركة، دون أن تكون ملزمة بذلك، بشراء أو بيع الأسهم المملوكة لشركة مرساة ("أسهم الخيار") بسعر التنفيذ المحدد في اتفاقية الخيار، في أي وقت خلال فترة الخمس سنوات التي تبدأ من تاريخ استحواذ مرساة على الأسهم ("خيار الشراء"). وبناءً على ذلك، يحق لشركة مرساة أيضاً مطالبة بشراء أسهم الخيار إذا قامت مرساه بممارسة خيارها خلال نفس الفترة وبنفس سعر التنفيذ المحدد في اتفاقية الخيار ("خيار البيع"). يمثل خيار البيع عقد مكتوب على أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، نشأ عنه التزام مالي، مع إجراء تخفيض مقابل في حقوق الملكية ضمن بند "احتياطي رأس المال".

خلال سنة ٢٠٢٤، استحوذت مرساة على نسبة ١٠٠٪ من حصة ملكية الشركة، ونتيجة لذلك، تم إنهاء اتفاقية الخيار، وتم اعتبار إنهاء الاتفاقية تسويةً للالتزام المالي المثبت مسبقاً. وعليه، تم استرجاع التزام الخيار واحتياطي رأس المال المرتبط به خلال سنة ٢٠٢٤.

## ١١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في المخصص المثبت في قائمة المركز المالي خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٧٥,٧٢٩	٣٩٥,٠٥٤	في ١ يناير
٧٤,٩١٤	٩٠,٢٨٩	المخصص خلال السنة (الإيضاح رقم ١٦)
(٢١,٧٤٦)	(٢٨,٠٠٢)	المدفوعة خلال السنة للموظفين
(٣٣,٨٤٣)	(٤٧,٠٦٣)	المدفوعة خلال السنة للهيئة العامة للتأمين الاجتماعي
٣٩٥,٠٥٤	٤١٠,٢٧٨	في ٣١ ديسمبر

اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٤، وفقاً للمرسوم رقم ١٠٩ لسنة ٢٠٢٣ الصادر عن صاحب السمو الملكي رئيس مجلس الوزراء في مملكة البحرين، تم تحويل التزامات مكافآت نهاية الخدمة إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي شهرياً. ستقوم الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي بتسوية المبالغ للموظفين غير المشمولين بقانون الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي للفترة التي تبدأ من ١ مارس ٢٠٢٤ عند مغادرتهم الشركة.

## ١٢ ذمم دائنة ومستحقات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٥٥,٨٣٥	٣٠٦,٨٥٠	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١,٥٢٣,٨٠٢	١,٢٤٦,٧٧٩	مصروفات مستحقة
٧٥,٣٥٣	٢,٥٦٨	التزامات العقد - دفعة مقدمة من العميل (أ)
٧٣,١٨٠	٩٧,٩٠٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع - صافي
٨,٥١٢	٨,٥١٢	ضريبة الاستقطاع مستحقة الدفع
١,٥٧٩	١٢,٦٤٩	ضريبة الدخل المستحق الدفع (الإيضاح رقم ١٨)
٢,١٣٨,٢٦١	١,٦٧٥,٢٦٧	

(أ) بلغت الإيرادات المثبتة التي تم تضمينها في التزامات العقد في بداية السنة ٧٥,٣٥٣ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٥,٧٥١ دينار بحريني).

١٣ إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

٢٠٢٤	٢٠٢٥	نوع الخدمة
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,١٠٤,٩٢٥	٨,٢٧٥,٢٠٥	الرسوم من الخدمات المقدمة - المثبتة مع مرور الوقت
٦٩,٢٤٣	٥٧,٦٥٢	خدمات أخرى ذات قيمة مضافة - المثبتة في وقت معين
٧,١٧٤,١٦٨	٨,٣٣٢,٨٥٧	

١٤ الأسواق الجغرافية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	مملكة البحرين دولة الكويت المملكة العربية السعودية
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٩٧٦,٠٨٣	٦,٧١١,٢١٩	
٦٣٧,٩١٨	٣١٨,٨٨٠	
٥٦٠,١٦٧	١,٣٠٢,٧٥٨	
٧,١٧٤,١٦٨	٨,٣٣٢,٨٥٧	

١٤ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	تكاليف الموظفين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة (الإيضاح رقم ٦) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة لدى البنك (الإيضاح رقم ٧) استهلاك الحق في استخدام الموجودات (الإيضاح رقم ٥) مصروفات الإيجار أتعاب قانونية ومهنية الاجتماعات والمؤتمرات التصليح والصيانة مصروفات أخرى
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٣١,٣٢٤	٩٠١,٥٦٥	
٣,٧٨٦	-	
١١,٩٦٤	-	
٢٥,٣١١	٢٥,٣١١	
٢١,٥١٦	٣٦,٥٠١	
١٦٧,٤٥٦	٥٦,١٧٧	
١٨,٠٧١	٢١,٩٤٧	
٥١,٣٢٠	٢٤,٥٩٨	
١١٦,٩٩٥	١٥٣,٣٧٨	
١,٢٤٧,٧٤٣	١,٢١٩,٤٧٧	

١٥ دخل آخر

يتضمن الدخل الآخر المثبت خلال السنة السابقة على استرجاع التزام عقد طويل الأجل بقيمة ٣٣٧,٤٠٠ دينار بحريني لعقد خدمة مكتمل مع أحد العملاء، وذلك بعد التسوية النهائية مع العميل.

١٦ مصروفات مكافآت الموظفين

فيما يلي مصروفات مكافآت الموظفين المتكبدة من قبل الشركة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الرواتب والمكافآت الأخرى مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح رقم ١١) مساهمات إلى نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٥٢٩,٢٢٢	٦,٠٩٣,٥٨١	
٧٤,٩١٤	٩٠,٢٨٩	
٦٠٨,٠٠٦	٧٣٢,٤٢٥	
٦,٢١٢,١٤٢	٦,٩١٦,٢٩٥	

٢٠٢٤	٢٠٢٥	تم تضمين تكاليف الموظفين في قائمة الدخل الشامل كما يلي: تكلفة تقديم الخدمة مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح رقم ١٤)
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٣٨٠,٨١٨	٦,٠١٤,٧٣٠	
٨٣١,٣٢٤	٩٠١,٥٦٥	
٦,٢١٢,١٤٢	٦,٩١٦,٢٩٥	

## ١٧ تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٢٥٩	١٣,٤٥١	فائدة على التزامات عقد الإيجار (الإيضاح رقم ٥)
١,٣٩٨	٣٧٦	رسوم خطابات الضمان
٢,٤٨٨	٦,٠٧٩	رسوم مصرفية
<u>١١,١٤٥</u>	<u>١٩,٩٠٦</u>	

## ١٨ ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل على عملياتها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي التغيرات في ضريبة الدخل المستحقة الدفع خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
-	١,٥٧٩	الرصيد الإفتتاحي
١,٥٧٩	١٢,٦٤٩	المخصص للسنة
-	(١,٥٧٩)	المدفوعات خلال السنة
<u>١,٥٧٩</u>	<u>١٢,٦٤٩</u>	الرصيد الختامي (الإيضاح رقم ١٢)

## ب. وضع التقييمات

قدم الفرع في المملكة العربية السعودية إقرارات ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك وحصل على الشهادات المطلوبة وهو في بصد استكمال إجراءات تقديم إقرارات ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

## ج. الضريبة المؤجلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الخسائر الضريبية للفرع في المملكة العربية السعودية مبلغ وقدره ٣١٢,٧٤٧ دينار بحريني. وعلاوة على ذلك، اتبعت الإدارة نهجاً متحفظاً واستندت إلى اجتهاداتها المهنية، لم تقم الإدارة بتسجيل موجودات ضريبية مؤجلة تتعلق بهذه الخسائر الضريبية والفروق المؤقتة الأخرى القابلة للخصم، حيث لا توجد فرص للتخطيط الضريبي.

## ١٩ معلومات القطاع

تقوم الشركة بتقديم تقارير عن قطاعاتها التشغيلية والقطاعات التي تم إعداد تقارير بشأنها بطريقة تتوافق مع التقارير المعدة داخلياً المقدمة لمجلس الإدارة. يعد مجلس الإدارة هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي. القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المنشأة الذي يشارك في أنشطة تجارية يحقق منها إيرادات ويتكبد مصروفات، ويتم مراجعة النتائج التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، ويتوفر بشأنه معلومات مالية منفصلة. يكون صانع القرار التشغيلي الرئيسي هو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات. وعند تحديد القطاعات، يأخذ صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الاعتبار طبيعة المنتجات والخدمات، ونوع أو فئة العملاء للمنتجات والخدمات، والطرق المستخدمة لتوزيع المنتجات أو تقديم الخدمات. بناءً على الاجتهاد والتقييم المعقول لصانع القرار التشغيلي الرئيسي، فقد اختار صانع القرار التشغيلي الرئيسي تنظيم الشركة على حسب المناطق الجغرافية بغض النظر عن نوع الخدمات. لا يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي دولة الكويت قطاعاً تشغيلياً، نظراً لعدم توفر معلومات مالية منفصلة بشأنها وعدم تخصص موارد لدولة الكويت لتقييم أدائها. لم يتم تجميع أي قطاعين أو أكثر من القطاعات التشغيلية في قطاع تشغيلي واحد.

## ١٩ معلومات القطاع (تتمة)

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم الأداء بناءً على "ربح القطاع"، والذي يمثل الربح بعد ضريبة الدخل ويتم قياسه على أساس يتوافق مع القوائم المالية للشركة. وتعرض الجداول التالية الإيرادات وربح القطاع والبنود المحددة المدرجة ضمن قياس ربح القطاع والنفقات الرأسمالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، بالإضافة إلى موجودات ومطلوبات القطاع والموجودات التشغيلية غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، على التوالي.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
مملكة البحرين ودولة الكويت دينار بحريني	المملكة العربية السعودية دينار بحريني	تعديلات واستبعادات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
١,٦٤٥,٣٩٠	-	-	١,٦٤٥,٣٩٠
٢,٣٠٥,٢٢٨	٩١٤,٨٠٣	-	٣,٢٢٠,٠٣١
٦٢,٤٣٥	-	-	٦٢,٤٣٥
-	١٩٨,٨٩٦	-	١٩٨,٨٩٦
٢,٨٥١,١٠٦	١٥٩,٣٨٥	-	٣,٠١٠,٤٩١
١٦٥,٩٤٠	٢٩,٦٧٤	-	١٩٥,٦١٤
<b>٧,٠٣٠,٠٩٩</b>	<b>١,٣٠٢,٧٥٨</b>	<b>-</b>	<b>٨,٣٣٢,٨٥٧</b>
تكلفة تقديم الخدمة	(٥,٧١٩,٥٧٠)	(١,٠٤٤,٦٩٣)	(٦,٧٦٤,٢٦٣)
دخل الفوائد	٢٤٢,٤٦٤	-	٢٤٢,٤٦٤
استهلاك الأثاث والمعدات	(١٧,٥٦٧)	(٧,٢٦١)	(٢٤,٨٢٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٠٣٤,٥٣١)	(١٨٤,٩٤٦)	(١,٢١٩,٤٧٧)
تكاليف التمويل	(١٩,١٩٦)	(٧١٠)	(١٩,٩٠٦)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٦٣,٤٠٠)	-	(٦٣,٤٠٠)
ضريبة الدخل	-	(١٢,٦٤٩)	(١٢,٦٤٩)
<b>ربح القطاع</b>	<b>٤١٨,٢٩٩</b>	<b>٥٢,٤٩٩</b>	<b>٤٧٠,٧٩٨</b>
<b>النفقات الرأسمالية</b>	<b>٢١,٤٥١</b>	<b>٤,٣٧٨</b>	<b>٢٥,٨٢٩</b>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
مملكة البحرين ودولة الكويت دينار بحريني	المملكة العربية السعودية دينار بحريني	تعديلات واستبعادات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٧,٨٢٢,٤٩٦	٩٠٢,٤٧٣	-	٨,٧٢٤,٩٦٩
٢,٠٦١,٥٨٦	١٩٠,٦٠٠	-	٢,٢٥٢,١٨٦
١٩٣,٩١٧	١٧,٩٥٨	-	٢١١,٨٧٥
الموجودات			
المطلوبات			
الموجودات التشغيلية غير المتداولة			

١٩ معلومات القطاع (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
مملكة البحرين ودولة الكويت دينار بحريني	المملكة العربية السعودية دينار بحريني	تعديلات واستبعادات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
١,٥٠٦,١٣٠	-	-	١,٥٠٦,١٣٠
١,٦٩١,١٠٠	٢٢٢,٧٧٥	-	١,٩١٣,٨٧٥
٦٣,٦٦٧	-	-	٦٣,٦٦٧
-	١٥٧,٨٨٢	-	١٥٧,٨٨٢
٣,١٩٤,٠١٣	١٣٣,٢٠٩	-	٣,٣٢٧,٢٢٢
١٥٩,٠٩٠	٤٦,٣٠٢	-	٢٠٥,٣٩٢
٦,٦١٤,٠٠٠	٥٦٠,١٦٨	-	٧,١٧٤,١٦٨
٥,٤٦٦,٧٨٨	(٣٧٣,٦٧٥)	-	(٥,٨٤٠,٤٦٣)
٢٥٩,٦٧١	-	-	٢٥٩,٦٧١
٣٤٤,٣٥٦	-	-	-
(١٣,٤٥٥)	(٣,٩١٨)	-	(١٧,٣٧٣)
(١,٠٣١,٣٥٣)	(٢١٦,٣٩٠)	-	(١,٢٤٧,٧٤٣)
(١٠,٨٠٣)	(٣٤٢)	-	(١١,١٤٥)
(٥١,٧٥٠)	-	-	(٥١,٧٥٠)
-	(١,٥٧٩)	-	(١,٥٧٩)
٦٤٣,٨٧٨	(٣٥,٧٣٦)	-	٦٠٨,١٤٢
٢٦,٠٢١	٥,٩٠٨	-	٣١,٩٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
مملكة البحرين ودولة الكويت دينار بحريني	المملكة العربية السعودية دينار بحريني	تعديلات واستبعادات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٨,٥٠٨,٩١٤	٢٦٥,٧١٦	-	٨,٧٧٤,٦٣٠
٢,٦٤٩,٦٧٦	١٢٢,٩٦٩	-	٢,٧٧٢,٦٤٥
٢٥٥,٢٠٦	٢٠,٨٤١	-	٢٧٦,٠٤٧

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الإيرادات من المنشآت الخاضعة لسيطرة حكومة مملكة البحرين، والمسجلة ضمن القطاع التشغيلي في البحرين، مبلغ وقدره ٢,٣٠٥,٢٢٨ دينار بحريني (٢٠٢٤: ١,٦٩١,١٠٠ دينار بحريني). كما بلغت الإيرادات من المنشآت الخاضعة لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية، والمسجلة ضمن القطاع التشغيلي في المملكة العربية السعودية، مبلغ وقدره ٩١٤,٨٠٣ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٢٢٢,٧٧٥ دينار بحريني). وقد تجاوزت الإيرادات من كل من هؤلاء العملاء المرتبطين بالحكومات بشكل فردي نسبة ١٠٪ من مجموع إيرادات الشركة للسنة.

كما تجاوزت الإيرادات من أحد عملاء قطاع الاتصالات نسبة ١٠٪، حيث بلغت ٢,٥٢٩,٠٠٣ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٢,٥٥٦,٠٩٥ دينار بحريني)، وقد نتجت هذه الإيرادات في مملكة البحرين.

## ٢٠ الربح للسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة للفترة العائدة إلى لعدد الأسهم العادية المحتفظ بها من قبل الشركة القائمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، كما يلي:

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٦٠٨,١٤٢	٤٧٠,٧٩٨
٣,٨١٧,٢٠٠	٣,٨١٧,٢٠٠
٠,١٦	٠,١٢

الربح للفترة (دينار بحريني)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بعد تجزئة السهم) \*

النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)

تم إعادة عرض المتوسط المرجح لعدد الأسهم لجميع الفترات المعروضة ليعكس تجزئة السهم التي تمت بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٥.

إن النصيب الأساسي والمخفض للسهم الواحد هو بنفس القيمة حيث لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض.

لاحقاً لتاريخ إعداد التقرير المالي وقيل اعتماد هذه القوائم المالية، أصدرت الشركة عدد ١٦,٣٥٩,٤٢٩ سهماً عادياً بإجمالي متحصلات قدرها ٢,٨٧٩,٢٦٠ دينار بحريني. ونظراً لصدور هذه الأسهم بعد تاريخ إعداد التقرير المالي، لم يتم إدراجها ضمن احتساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

## ٢١ معاملات الطرف ذي العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة.

تقدم الشركة ضمن سياق أعمالها الاعتيادية خدمات مركز الاتصال للمنشآت ذات الصلة بحكومة مملكة البحرين. وباعتبارها منشأة خاضعة لسيطرة حكومة مملكة البحرين، فإن الشركة مؤهلة لتكون منشأة ذات صلة بالحكومة بموجب التعريفات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (إفصاحات الأطراف ذات العلاقة). وبناءً على ذلك، تعتبر الشركة الإدارات الحكومية والوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى الخاضعة لسيطرة الحكومة كأطراف ذات علاقة.

لدى الشركة معاملات جوهريّة مع حكومة مملكة البحرين والمنشآت ذات الصلة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الإيرادات المحققة للشركة من الحكومة ٢,٢٠٦,٩٨٨ دينار بحريني. (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٦٩١,١٠٠ دينار بحريني). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت قيمة الذمم التجارية المدينة المستحقة من الحكومة ٤٠٠,١٥٣ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٨٠,٩٦٦ دينار بحريني).

## شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية وهي غير مضمونة وخالية من الأرباح، ويتم تسويتها نقداً، وعادةً ما يتم تسويتها خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. قامت الشركة بتقديم خطابات ضمان للمناقصات وضمانات أداء للأطراف ذات العلاقة بقيمة ٢٧٩,٤٣٦ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٢٨٣,١٠٨ دينار بحريني) الصادرة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

## ٢١ معاملات الطرف ذي العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين  
فيما يلي مكافآت أعضاء الإدارة العليا خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢١٤,٠٤٨	٢٢٩,٩٤٢	الرواتب والمكافآت الأخرى
١٢,١٢٠	١٢,١٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٢٦,١٦٨</u>	<u>٢٤٢,٠٦٢</u>	

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ٦٣,٤٠٠ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٥١,٧٥٠ دينار بحريني).

## ٢٢ ارتباطات والتزامات محتملة

### الضمانات

خلال السنة، بلغت الضمانات المقدمة من قبل المصرفيين التابعين للشركة ضمن سياق أعمالها الاعتيادية ٢٧٩,٤٣٦ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٢٨٣,١٠٨ دينار بحريني).

### ارتباطات النفقات الرأسمالية

لم تكن هناك أي التزامات تعاقدية للنفقات الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

### القضايا والمطالبات القانونية

لا توجد قضايا ومطالبات قانونية جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: نفس الشيء).

## ٢٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة من مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها أدناه:

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناتجة عن عدم وفاء الطرف الآخر بالتزاماته بموجب أداة مالية مما ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ذممها المدينة وأرصدها لدى البنك وودائعها المصرفية.

### مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة:

يتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال السياسات والإجراءات والضوابط المعتمدة لدى الشركة والمتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للذمم المدينة. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. تقدم الشركة خدماتها لعملاء متنوعين في مملكة البحرين والمملكة السعودية العربية ودولة الكويت، حيث تمثل حسابات أكبر خمسة عملاء ما نسبته ٦٩٪ (٢٠٢٤: ٧٠٪) من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

يتم إجراء تحليل للاضمحلال في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبناءً على تقييم الشركة، تم إثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٦٣,٧٨٦ دينار بحريني على ذممها التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦٣,٧٨٦ دينار بحريني).

### مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنك والودائع المصرفية:

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنك والودائع من خلال التعامل مع بنوك تتمتع بسمعة جيدة.

## ٢٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنك والودائع المصرفية: (تتمة)

يتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير المالي بالقيم المدرجة للذمم المدينة والأرصدة لدى البنك والودائع المصرفية كما هو موضح في قائمة المركز المالي.

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجهها المنشأة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على تحويل الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة. تهدف الشركة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال التأكد من توافر السيولة الكافية. وعادةً ما يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة خلال فترة تقل عن ٣ أشهر من تاريخ استلام الخدمة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في تاريخ إعداد التقرير المالي بناءً على تواريخ السداد التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
-	-	٣٠٦,٨٥٠	-	-	٣٠٦,٨٥٠
-	-	٩٧,٩٠٩	-	-	٩٧,٩٠٩
-	-	٢٧,١٧٨	٨٥,٢٥١	٦١,٢٩٤	١٧٣,٧٢٣
-	-	٤٣١,٩٣٧	٨٥,٢٥١	٦١,٢٩٤	٥٧٨,٤٨٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
-	-	٤٥٥,٨٣٥	-	-	٤٥٥,٨٣٥
-	-	٧٣,١٨٠	-	-	٧٣,١٨٠
-	-	٢٣,٨٤٩	٧١,٥٤٧	١٥١,٧٩٢	٢٤٧,١٨٨
-	-	٥٥٢,٨٦٤	٧١,٥٤٧	١٥١,٧٩٢	٧٧٦,٢٠٣

### التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٥	إضافات	مدفوعات	تراكم الفائدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
التزامات عقد الإيجار (الإيضاح رقم ٥)	٢٣٩,٣٣٠	٤٣,٨٦٢	(١٣٠,٠٠٢)	١٣,٤٥١	١٦٦,٦٤١
	٢٣٩,٣٣٠	٤٣,٨٦٢	(١٣٠,٠٠٢)	١٣,٤٥١	١٦٦,٦٤١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٤	إضافات	مدفوعات	تراكم الفائدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
التزامات عقد الإيجار (الإيضاح رقم ٥)	٧٠,٧٧٥	٢٦١,٣١٣	(١٠٠,٠١٧)	٧,٢٥٩	٢٣٩,٣٣٠
	٧٠,٧٧٥	٢٦١,٣١٣	(١٠٠,٠١٧)	٧,٢٥٩	٢٣٩,٣٣٠

## ٢٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يتم إجراء المعاملات الشركة بالدينار البحريني والريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الكويتي. ونظراً لارتباط الدينار البحريني والريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالريال السعودي والدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية. في تاريخ قائمة المركز المالي، تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية على الأرصدة لدى البنك والذمم المدينة التي تبلغ إجمالي قيمتها ١٩٠,١١٦ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٢٨٢,١٨٥ دينار بحريني) المعروضة بالدينار الكويتي.

يوضح الجدول التالي مدى حساسية نتائج الشركة للسنة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية للدينار الكويتي، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
الزيادة/ النقص	في سعر الصرف	الزيادة/ النقص	في سعر الصرف	
التأثير على النتائج	إلى	التأثير على النتائج	إلى	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١٤,١٠٩	%٥+	٩,٥٠٦	%٥+	دينار كويتي
(١٤,١٠٩)	%٥-	(٩,٥٠٦)	%٥-	

## إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الشركة في ضمان الحفاظ بدرجات ائتمانية قوية ونسب رأسمال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة للمساهمين.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تعتمد الشركة على دعم المساهمين. تتألف أسهم حقوق الملكية من رأس المال والإحتياطي القانوني والأرباح المبقاة ويتم قياسها بمبلغ وقدره ٦,٤٧٢,٧٨٣ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦,٠٠١,٩٨٥ دينار بحريني).

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

## ٢٤ القيم العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات والمطلوبات المالية. تشتمل الموجودات المالية على الأرصدة لدى البنك والنقد والودائع المصرفية والذمم المدينة. تشتمل المطلوبات المالية على الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع والتزامات عقد الإيجار.

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة بشكل جوهري عن قيمها المدرجة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

## ٢٥ الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد التقرير المالي وقبل اعتماد هذه القوائم المالية، قامت الشركة بإصدار ١٦,٣٥٩,٤٢٩ سهم عادي بإجمالي متحصلات قدرها ٢,٨٧٩,٢٦٠ دينار بحريني. وتقدر تكاليف المعاملة المتعلقة بهذا الإصدار مبلغ وقدره ٥٩٣,١٠٦ دينار بحريني.

ويمثل إصدار الأسهم هذا حدثاً لاحق غير معدّل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ – بشأن الأحداث بعد فترة إعداد التقرير المالي، حيث إن المعاملة لا تقدم دليلاً على وجود ظروف كانت قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

وبناءً عليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. إلا أنه تم الإفصاح عن هذا الإصدار نظراً لأهميته النسبية وتأثيره على فهم هيكل رأس مال الشركة.