شركة سالك ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الصفحة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
التقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع	٢
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز	٣
بيان المركز المالي المرحلي الموجز	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز	٥ - ٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز	٧
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة	٨ - ٢٩

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريره مرفقًا بالبيانات المالية المرحلية الموجزة المراجعة لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

أعضاء مجلس الإدارة:

يتكون مجلس الإدارة من:

رئيس مجلس الإدارة:	معالي مطر الطاير
نائب رئيس مجلس الإدارة:	السيد/ عبد المحسن إبراهيم كلبت
الأعضاء:	المهندسة/ ميثاء بن عدي
	السيد/ محمد المظرب
	السيد/ إبراهيم الحداد (الرئيس التنفيذي)
	السيد/ محمد عبد الله لنجاوي
	السيد/ محمد الحاوي

الأنشطة الرئيسية:

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل وصيانة بوابات التعرفة المرورية الحالية في جميع أنحاء دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتصميم وبناء (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل) للبوابات الجديدة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، معدات التعرفة المرورية المطلوبة والبنية التحتية ومتطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرفة المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي يوجد بها بوابات التعرفة المرورية ذات الصلة.

الأداء المالي:

خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، حققت الشركة إيرادات بمبلغ ٥١٦,٧ مليون درهم و١,٠٣٦,٨ مليون درهم على التوالي (٢٠٢٢: ٤٥٦,٧ مليون درهم للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ و٩٤٤,٩ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢). بلغت الأرباح لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٧٢,٧ مليون درهم و٥٤٧,٩ مليون درهم على التوالي (٢٠٢٢: بلغت الأرباح ٣٩٣,٦ مليون درهم للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ و٧٩٦,٧ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢).

توزيعات ارباح:

في ١٠ أغسطس ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة توزيع ٥٤٧،٩٢٧،٥٠٠ درهم توزيعات أرباح على المساهمين (٧,٣٠٥٧ فلس لكل سهم) ، مما يعكس ١٠٠٪ من صافي ربح الشركة القابل للتوزيع للنصف الأول من عام ٢٠٢٣.

عن مجلس الإدارة



معالي مطر الطاير
رئيس مجلس الإدارة
شركة سالك ش.م.ع

التقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز المرفق لشركة سالك ش.م.ع ("الشركة" أو "سالك") لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وبيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية الموجزة ذات الصلة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا من الحصول على تأكيدٍ بأننا سوف نكون على درايةٍ بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

التأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة، الذي يصف حقيقة أن شركة سالك ش.م.ع لم تعمل كمنشأة منفصلة للفترة إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وتم تحويل موجودات ومطلوبات نظام سالك للتعرفة المرورية من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ١ يوليو ٢٠٢٢. لذلك، تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة المعلومات المالية المجتزأة لنظام سالك للتعرفة المرورية داخل هيئة الطرق والمواصلات للفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. كما نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة، والذي يوضح تفاصيل أساس الإعداد والتعديلات المجتزأة المطبقة.

إن استنتاجنا الذي نبديه في هذه الأمور لا يعتبر استنتاجًا معدلاً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
١٠ أغسطس ٢٠٢٣

وسيم الأفشل
رقم مدقق الحسابات المسجل: ٥٤٥٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
P.O.Box: 11987
DUBAI - U.A.E.
PRICEWATERHOUSECOOPERS LIMITED PARTNERSHIP DUBAI BR.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي، رخصة رقم:١٠٢٤٥١
إعمار سكوير، بناية رقم ٥، ص ب١١٩٨٧، دبي- الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +٩٧١ ٤ ٣٠٤ ٣١٠٠، فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٤٦ ٩١٥٠، www.pwc.com/me

جاك فاخوري، دوجلاس اومهوني، وسيم الأفشل، مراد النسور، رامي سرحان و فيريندرا ديراجلال لوديا مسجلون في وزارة الإقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز

	إيضاحات	للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
الإيرادات	٦	٥١٦,٦٦٨	٤٥٦,٧١٧	١,٠٣٦,٧٩٤	٩٤٤,٩٠٥
إيرادات التمويل		٦,٦٢٣	-	١٠,٦١٦	-
إيرادات أخرى		١,٠٠٨	-	١,٠٠٨	-
تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد	٧	(٣,١٥٨)	(٥,٧١٨)	(١٠,٢٧٥)	(١٠,٩٣١)
مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية	٨	(٢٠,٤٩٢)	(٢٣,٤٥٣)	(٤١,١٢٣)	(٤٧,٥٩٣)
تكاليف ومزايا الموظفين	٩	(٥,٩٧٣)	(٢,٣٨٩)	(١٢,٩٩٣)	(٤,٨٨٨)
مصاريف الاستهلاك والإطفاء	١٠	(٢٠,٦٦٢)	(١,٨٦٨)	(٤١,٠٧٧)	(٣,٣١٧)
عمولات مقدمي الخدمات	١٢	(٩,٧٣٦)	(٦,٨٥٦)	(٢٠,١٣١)	(١٥,٢٧٩)
مصاريف رسوم الامتياز	١٥	(١١٣,٨٢٢)	-	(٢٢٧,٣٨٤)	-
مصاريف تحسين البرمجيات	١٨	(٣,٠٦٣)	(٤,٤٥٢)	(٤,٩٥٥)	(٨,٣٣٤)
خسارة الانخفاض في قيمة النمم المدينة التجارية	٢٠	(٧,٤٦٧)	(٢,٨٠٥)	(١٤,٨٣٤)	(١٢,٥٢٨)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٢٢	(٣,١٤٥)	-	(٣,٣٧٥)	-
مصاريف التخصيص المؤسسية	٢٢	-	(١٣,٢٧١)	-	(٤٠,٥٢١)
تكاليف التمويل	١١	(٥٩,٢١١)	-	(١١٥,١١٧)	-
مصاريف أخرى	١٣	(٤,٩١٨)	(٢,٣٠٤)	(٩,٢٢١)	(٤,٧٦٦)
ربح الفترة		٢٧٢,٦٥٢	٣٩٣,٦٠١	٥٤٧,٩٣٣	٧٩٦,٧٤٨
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		٢٧٢,٦٥٢	٣٩٣,٦٠١	٥٤٧,٩٣٣	٧٩٦,٧٤٨
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)	٣١	٠,٠٤	٠,٠٥	٠,٠٧	٠,١١

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

	ايضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	١٦	١٠٦	٩٠
موجودات غير ملموسة	١٤	٣,٩١٨,٣٦٧	٣,٩٥٩,١٨٣
موجودات حق الاستخدام	١٧	٧,٨٤٢	-
موجودات أخرى		٦٤٠	٧٢٠
		٣,٩٢٦,٩٥٥	٣,٩٥٩,٩٩٣
موجودات متداولة			
مخزون	١٩	٦,٨٩٠	١١,٥٣٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢٠	١٥٨,٦٧٤	٣٦٤,٤٠٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٢	١٧٥,١١٠	١٤٤,٣٠٨
نقد وما في حكمه	٢١	٩١٠,٢٦٠	٨٢٢,٧٠٧
		١,٢٥٠,٩٣٤	١,٣٤٢,٩٥٨
مجموع الموجودات		٥,١٧٧,٨٨٩	٥,٣٠٢,٩٥١
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	٢٣	٣,٩٨٧,١٧٦	٣,٩٨٥,٥٧٣
مطلوبات الإيجار	١٧	٦,٨٢٢	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٤	٢,٧٤٧	٢,٦٢٤
مطلوبات العقود	٢٦	٤٨,٥٦٦	٤٣,١٩٥
		٤,٠٤٥,٣١١	٤,٠٣١,٣٩٢
مطلوبات متداولة			
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة	٢٢	١١٩,١٢٩	٣١٣,٤٩٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٥	٥٨,٩٩١	٥٩,٨١٥
مطلوبات العقود	٢٦	٢٩٣,١١٣	٢٩٤,٣٣٨
مطلوبات الإيجار	١٧	٩٠٦	-
		٤٧٢,١٣٩	٦٦٧,٦٤٥
مجموع المطلوبات		٤,٥١٧,٤٥٠	٤,٦٩٩,٠٣٧
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٧	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٩	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠
أرباح محتجزة		٥٤٧,٩٣٩	٤٩١,٤١٤
مجموع حقوق الملكية		٦٦٠,٤٣٩	٦٠٣,٩١٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٥,١٧٧,٨٨٩	٥,٣٠٢,٩٥١

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة قد تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤. تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

		للفترة	
		من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	*من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة)*
	إيضاحات	*ألف درهم*	*ألف درهم*
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة		٥٤٧,٩٣٣	٧٩٦,٧٤٨
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٠	٨	٣,٣١٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٠	٢٥٣	-
تعديل لممتلكات ومعدات		٨٠	-
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٠	٤٠,٨١٦	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٤	١٢٣	١٤٣
إيرادات التمويل		(١٠,٦١٦)	-
فوائد على مطلوبات الإيجار	١١	٧٣	-
تكاليف تمويل أخرى		١١٥,٠٤٤	-
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٢٠	١٤,٨٣٤	١٢,٥٢٨
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		٧٠٨,٥٤٨	٨١٢,٧٣٦
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء تأثير خسارة الانخفاض في القيمة		١٩٠,٨٩٩	(١٨,٣٣٤)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(٣٠,٨٠٢)	-
مخزون		٤,٦٤٦	١٠,٨١١
ذمم دائنة تجارية وأخرى		(٨٢٤)	٢٠,٣٣٧
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة		(١٩٤,٣٦٣)	-
موجودات أخرى		٨٠	(٨٠٠)
مطلوبات العقود		٤,١٤٦	٣,٣٨٦
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٦٨٢,٣٣٠	٨٢٨,١٣٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
دفعات لشراء ممتلكات ومعدات	١٦	(١٠٤)	(٣,١٦١)
إيرادات فائدة من الودائع		١٠,٦١٦	-
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		١٠,٥١٢	(٣,١٦١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	٣٠	(٤٩١,٤٠٨)	-
رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة	١٧	(٧٣)	-
تكاليف تمويل أخرى مدفوعة		(١١٣,٤٤١)	-
العنصر الأساسي لدفعات الإيجار		(٣٦٧)	-
صافي التوزيع على الشركة الأم	٢٢	-	(٨٢٦,٧١١)
متحصلات من القروض		-	٤,٠٠١,٧٣٦
متحصلات من إصدار رأس المال		-	٧٥,٠٠٠
مساهمة رأسمالية مقبوضة		-	١٣٠,٠٠٠
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		(٦٠٥,٢٨٩)	٣,٣٨٠,٠٢٥
الزيادة في النقد وما في حكمه		٨٧,٥٥٣	٤,٢٠٥,٠٠٠
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٨٢٢,٧٠٧	-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٩١٠,٢٦٠	٤,٢٠٥,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز (تابع)

معلومات إضافية عن معلومات غير نقدية

	للفترة	
	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	*من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
موجودات حق الاستخدام	٨,٠٩٥	-
مطلوبات الإيجار	٨,٠٩٥	-
موجودات غير ملموسة	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض	-	٢٠٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة إلى هيئة الطرق والمواصلات	-	٤,٢٠٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات غير محولة إلى الشركة	-	١٠٧,١٧٨
التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين غير محول إلى الشركة	-	٧٤١

(تم ترك هذه المساحة فارغة عمدًا)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

	رأس المال ألف درهم	احتياطي إعادة التنظيم ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	صافي استثمار الشركة الأم ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	-	-	(١٠,٠٨٠)	-	(١٠,٠٨٠)
إصدار رأس المال (إيضاح ٢٧)	٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	٧٥,٠٠٠
مساهمة رأسمالية مقبوضة (إيضاح ٢٨)	-	١٣٠,٠٠٠	-	-	-	١٣٠,٠٠٠
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٧٩٦,٧٤٨	-	٧٩٦,٧٤٨
صافي التوزيع على الشركة الأم (إيضاح ٢٢)	-	-	-	(٨٢٦,٧١١)	-	(٨٢٦,٧١١)
ممتلكات ومعدات غير محولة إلى الشركة (إيضاح ١٦)	-	-	-	(١٠٧,١٧٨)	-	(١٠٧,١٧٨)
التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين غير محول إلى الشركة (إيضاح ٢٤)	-	-	-	٧٤١	-	٧٤١
تحويل خلال الفترة (إيضاح ٢٨)	-	(١٤٦,٤٨٠)	-	١٤٦,٤٨٠	-	-
في ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٧٥,٠٠٠	(١٦,٤٨٠)	-	-	-	٥٨,٥٢٠
في ١ يناير ٢٠٢٣	٧٥,٠٠٠	-	٣٧,٥٠٠	-	٤٩١,٤١٤	٦٠٣,٩١٤
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٥٤٧,٩٣٣	٥٤٧,٩٣٣
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكا:						
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ٣٠)	-	-	-	-	(٤٩١,٤٠٨)	(٤٩١,٤٠٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٧٥,٠٠٠	-	٣٧,٥٠٠	-	٥٤٧,٩٣٩	٦٦٠,٤٣٩

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

١ وصف الأعمال والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، وبدأت عملياتها في ١ يوليو ٢٠٢٢.

إن العنوان المسجل للشركة هو الطابق ١، بناية سي، المقر الرئيسي لهيئة الطرق والمواصلات، القرهود، شارع مراكش، دبي.

إن شركة سالك ش.م.ع مملوكة لحكومة دبي ممثلة في دائرة المالية ("دائرة المالية" أو " الشركة الأم"). وتعتبر الشركة مملوكة وتخضع للسيطرة المطلقة لحكومة دبي ("الطرف المسيطر المطلق"). في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢، باعت حكومة دبي ٢٤,٩٪ من أسهم الشركة من خلال الاكتتاب العام الأولي في سوق دبي المالي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل وصيانة بوابات التعرفة المرورية الحالية في جميع أنحاء دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتصميم وبناء (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل) للبوابات الجديدة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، معدات التعرفة المرورية المطلوبة والبنية التحتية ومتطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرفة المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي يوجد بها بوابات التعرفة المرورية ذات الصلة.

تمت مراجعة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ولم يتم تدقيقها. تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز إلى البيانات المالية المدققة لشركة سالك ش.م.ع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وتستند المعلومات المقارنة للبيانات الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ ("الثلاثة أشهر") ومن ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢ "أساس الإعداد" لمزيد من التفاصيل حول عرض الأرقام المقارنة (أي الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢).

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"* ومتطلبات قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة السارية. لا تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل الموجودات، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

تُعرض البيانات المقارنة الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (الثلاثة أشهر) ومن ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢.

قامت الشركة بتمديد فترة التقرير المقارنة ليوم واحد إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ حيث كان ذلك تاريخ بدأ سالك عملياتها ككيان قانوني منفصل بالإضافة إلى تحويل الموجودات والمطلوبات من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة وإبرام المعاملات الرئيسية في ١ يوليو ٢٠٢٢ والتي تشمل ما يلي:

- أبرمت الشركة اتفاقية امتياز الخدمة ("اتفاقية الامتياز") مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بموجبها تمنح هيئة الطرق والمواصلات بعض صلاحياتها وسلطاتها بموجب قانون دبي رقم ١٧ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بتشغيل وصيانة وإدارة سالك، وهو نظام آلي لتحصيل التعرفة المرورية للطرق في دبي (راجع الإيضاحين ١٤ و١٥).
- كما أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٢، حيث تقدم الهيئة خدمات إلى سالك لأداء عمليات تحصيل التعرفة المرورية ومهام خدمات الدعم وفقا لاتفاقية امتياز التعرفة المرورية.
- أبرمت شركة سالك ش.م.ع ترتيبات تمويل لمدة خمس سنوات مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع للحصول على قرض لأجل بقيمة ٤ مليار درهم وتسهيل ائتماني متجدد بقيمة ٢٠٠ مليون درهم لسداد دفعة مقدمة إلى هيئة الطرق والمواصلات بموجب اتفاقية امتياز التعرفة المرورية وللأغراض المؤسسية العامة (راجع إيضاح ٢٣).
- استلام مساهمة رأسمالية على شكل نقد من دائرة المالية.

النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢

يمثل تحويل نظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع تحويل أعمال تخضع للسيطرة المشتركة، حيث تُعرض البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كاستمرار لنظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات. تتضمن المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة المقارنة النتائج المالية لشركة سالك قبل تاريخ تأسيس الشركة كما لو كانت تعمل الشركة سابقًا ككيان مستقل. لذلك، يمثل التحويل الطريقة السابقة للمحاسبة ويتم العرض بأثر رجعي. نظرًا لأن سالك لم تكن كيانا قانونيا مستقلا، تشمل الفترة المقارنة المعروضة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ نتائج الشركة وأدائها المالي خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ المجتزأة من السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات وتعكس إيرادات ومصاريف نظام سالك للتعرفة المرورية كما لو كانت تشكل دائما جزءًا من الشركة. تم تحويل الموجودات والمطلوبات من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ١ يوليو ٢٠٢٢ بقيمهم الدفترية السابقة، ولم يلزم قياس القيمة العادلة.

٢ أساس الإعداد (تابع)

النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (تابع)

تماشيا مع البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فإن النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ المدرجة في فترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ تمثل العمليات السابقة لنظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات وتم إعدادها من واقع السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات، حيث تم الاحتفاظ بإيرادات ومصاريف وموجودات ومطلوبات نظام سالك للتعرفة المرورية بشكل منفصل في دفاتر هيئة الطرق والمواصلات باستثناء النفقات العامة المشتركة المؤسسية. خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كانت الشركة تعمل كجزء من مؤسسة المرور والطرق ("المؤسسة")، وهي إحدى المؤسسات الأربع التي تشكل هيئة الطرق والمواصلات. وبناءً عليه، فقد نفذت كل من هيئة الطرق والمواصلات والمؤسسة بعض الوظائف المؤسسية العامة لسالك. تتضمن هذه الوظائف، على سبيل المثال وليس الحصر، الإشراف التنفيذي والشؤون القانونية والشؤون المالية والموارد البشرية وإعداد التقارير المالية. تم تخصيص تكاليف هذه الخدمات للشركة بناءً على منهجية التخصيص الأكثر ملاءمة للخدمة المقدمة. ترى الإدارة أن هذه التخصيصات مناسبة؛ ومع ذلك، قد لا تمثل مؤشراً على المصاريف الفعلية التي كان يمكن تكبدها لو كانت الشركة تعمل ككيان منفصل عن هيئة الطرق والمواصلات.

تُدرج التكلفة المخصصة لهذه الوظائف في مصاريف التخصيص المؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز لفترة المقارنة المعروضة. تُدرج تفاصيل كاملة حول العلاقة بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات، بالإضافة إلى عمليات تخصيص التكاليف، في الإيضاح ٢٢ بالبيانات المالية المرحلية الموجزة. نظرًا لأن سالك لم تكن كيان قانوني مستقل خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تم عرض صافي استثمار الشركة الأم، والذي يمثل صافي الاستثمار التراكمي لهيئة الطرق والمواصلات في الشركة حتى ذلك التاريخ. كما تم إدراج أثر المعاملات فيما بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات التي لم يتم تسويتها نقداً في السابق ضمن صافي استثمار الشركة الأم.

إن البيانات المالية المرحلية الموجزة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو أيضًا العملة الوظيفية للشركة. وقد تم تقريب جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف، ما لم يُفصح عن خلاف ذلك.

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية المطبقة من قبل الشركة

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات وتفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة من قبل الشركة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والسابقة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤: *تعديلات تتعلق بتاريخ انتهاء منهج التأجيل.*
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: *تعديلات لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ المحددة بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧.*
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: *تعديلات تتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.*
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨: *تعديلات تتعلق بتعريف التقديرات المحاسبية.*
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢: *تعديلات تتعلق بالضريبة المؤجلة على التزامات إيقاف التشغيل لعقود الإيجار.*
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢: *تعديلات لتقديم استثناء مؤقت للمتطلبات المتعلقة بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالركيزة الثانية لضرائب الدخل.*

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية حتى تاريخه.

المعايير الدولية للتقارير المالية - المعيار ١: *المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.*
المعايير الدولية للتقارير المالية - المعيار ٢: *الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.*
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: *تعديلات تتعلق بتصنيف المطلوبات.*
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: *تعديلات تتعلق بتصنيف الديون مع التعهدات.*
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: *تعديل لتأجيل تاريخ سريان تعديلات يناير ٢٠٢٠.*
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: *تعديلات تتعلق بترتيبات تمويل الموردين.*
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: *تعديلات تتعلق بترتيبات تمويل الموردين.*
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦: *تعديلات لتوضيح كيفية قياس البائع المستأجر لمعاملات البيع وإعادة التأجير لاحقًا.*

لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكن غير ساريه حتى تاريخه. لا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المستقبلية للشركة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة من قبل الشركة في بياناتها المالية السنوية المدققة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ما لم ينص على خلاف ذلك باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين في الإيضاح ٣.

٤-١ عقود الإيجار

تمثل عقود إيجار الشركة إيجار المساحات المكتبية. تحدد عقود الإيجار لمدة خمس سنوات. تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تقوم الشركة بتخصيص مقدار الثمن في العقد للمكونات الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها المستقلة ذات العلاقة. يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات بخلاف حقوق الرهن في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. تُقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. وتشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة من حيث الجوهر.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة.
- دفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد.
- غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر لعقد الإيجار.

يتم أيضًا تضمين دفعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام. تُخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، وهي الحالة العامة بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام وضمانات مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، فإن الشركة:

- تستخدم، حيثما أمكن، تمويلًا حديثًا من جهة خارجية حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية ويتم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الجهة الخارجية.
- كما يجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال، المدة والبلد والعملة والتأمين.

إذا كان معدل القرض المطفأ القابل للملاحظة متاحًا للمستأجر الفردي (من خلال بيانات التمويل أو السوق الحديثة) الذي لديه محفظة دفعات مشابهة لعقد الإيجار، فإن منشآت الشركة تستخدم هذا المعدل كنقطة بداية لتحديد معدل الاقتراض الإضافي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الدفعة الأصلية وتكلفة التمويل. تم تحميل تكلفة التمويل إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة.

تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

يتم إهلاك موجودات حق الاستخدام عمومًا على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقصر، وذلك على أساس القسط الثابت. إذا كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. لا تعيد الشركة تقييم موجودات حق الاستخدام التي تحتفظ بها الشركة.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وبجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل بدون خيار الشراء.

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في إعداد البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦ الإيرادات

مبين أدناه فصل إيرادات الشركة:

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
إيرادات التعرفة المرورية				
- رسوم استخدام نظام التعرفة المرورية	٤٥٥,٢٨٩	٤٠٠,٢٢٨	٩٠٩,٥٣٥	٨٢١,٣٤١
- رسوم تفعيل البطاقات*	٦,٥١٩	٤,٧٣٦	١٥,١٢١	١٦,١٣٠
مجموع إيرادات التعرفة المرورية	٤٦١,٨٠٨	٤٠٤,٩٦٤	٩٢٤,٦٥٦	٨٣٧,٤٧١
المخالفات والغرامات	٥٢,٧٧٨	٥٠,٢٤٩	١٠٨,١٢٤	١٠٤,٤٥٥
حذف أرصدة غير نشطة (إيضاح ٢٦)	١,٤٥٦	١,٤٤٧	٢,٨٤٠	٢,٨٦٤
متنوعة	٦٢٦	٥٧	١,١٧٤	١١٥
	٥١٦,٦٦٨	٤٥٦,٧١٧	١,٠٣٦,٧٩٤	٩٤٤,٩٠٥

* يتم الاعتراف برسوم تفعيل البطاقات على أساس القسط الثابت على مدى عمر العميل المقدر بـ ٥ سنوات.

٧ تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
مخزون محمل كمصاريف - بطاقات سالك	٣,١٠٧	٥,٦٧٥	١٠,١٦٩	١٠,٨١٨
مخزون محمل كمصاريف - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	٥١	٤٣	١٠٦	١١٣
	٣,١٥٨	٥,٧١٨	١٠,٢٧٥	١٠,٩٣١

٨ مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
مصاريف تشغيلية	١٥,٠٧٩	١٥,٢٤٨	٣٠,١٦٧	٣٢,٢٣٣
مصاريف صيانة	٥,٤١٣	٨,٢٠٥	١٠,٩٥٦	١٥,٣٦٠
	٢٠,٤٩٢	٢٣,٤٥٣	٤١,١٢٣	٤٧,٥٩٣

يتم إسناد أعمال تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية إلى مقدم خدمة خارجي. تتكون المصاريف التشغيلية من رسوم إدارة الحسابات ورسوم خدمة العملاء ورسوم معالجة المخالفات والرسوم المتعلقة بالمتطلبات العامة لتشغيل نظام التعرفة المرورية. وتتكون مصاريف الصيانة من دعم برمجيات مكتب الدعم وصيانة واستبدال المعدات ومصاريف صيانة تطبيق الهاتف المتحرك. تدرج المصاريف التشغيلية ومصاريف الصيانة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.

٩ تكاليف ومزايا الموظفين

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
رواتب وأجور	٥,٠٠٣	٢,٢٢٤	١٠,٧١٨	٤,٤٠١
مكافآت نهاية الخدمة	٦١	٨٠	١٢٣	١٤٣
مكافآت الموظفين	-	-	٥١٨	-
مزايا وبدلات أخرى	٩٠٩	٨٥	١,٦٣٤	٣٤٤
	٥,٩٧٣	٢,٣٨٩	١٢,٩٩٣	٤,٨٨٨

١٠ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)	-	١,٨٦٨	٨	٣,٣١٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٧)	٢٥٣	-	٢٥٣	-
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)	٢٠,٤٠٩	-	٤٠,٨١٦	-
	٢٠,٦٦٢	١,٨٦٨	٤١,٠٧٧	٣,٣١٧

١١ تكاليف التمويل

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
تكاليف التمويل على القروض	٥٩,٠٩٨	-	١١٤,٩٦٤	-
رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار	٧٣	-	٧٣	-
تكاليف تمويل أخرى	٤٠	-	٨٠	-
	٥٩,٢١١	-	١١٥,١١٧	-

١٢ عمولات مقدمي الخدمات

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
مصاريف مقدم الخدمة				
- عمولات البنوك	٣,٨٣٤	١,٧١٩	٧,٦٢٤	٣,٤٧٨
- عمولات الإمارات الأخرى	٢,٧١٠	٢,٥٤٠	٦,٠٣١	٥,٣٥٥
عمولة على مبيعات البطاقات	٩٤٣	١,٧٣١	٣,١٨٣	٤,٤٧٥
عمولة على مبيعات البطاقات	٢,٢٤٩	٨٦٦	٣,٢٩٣	١,٩٧١
	٩,٧٣٦	٦,٨٥٦	٢٠,١٣١	١٥,٢٧٩

١٣ مصاريف أخرى

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ٢٢)	٢,٣٥٤	-	٣,١٤٨	-
أتعاب مهنية	١,٤١٦	١,٤٠٢	٣,٥١٠	٢,٤٠٧
الاتصال اللاسلكي لبطاقات سالك بتقنية موجات الراديو	٥٢٥	-	٥٢٥	٥٢
مرافق	٣٨٤	١٩١	٧٦٧	٣٤٩
تسويق وإعلان	١٩٤	-	٤٤٧	-
سفر وإقامة	-	-	٧٣	-
ترفيه	-	-	٢٦	-
مصاريف أخرى	٤٥	٧١١	٧٢٥	١,٩٥٨
	٤,٩١٨	٢,٣٠٤	٩,٢٢١	٤,٧٦٦

١٤ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة حق الشركة بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (إيضاح ١٥)، وهي رسوم امتياز مدفوعة مقدمًا بقيمة ٤,٠٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٠٠٠ مليون درهم) إلى هيئة الطرق والمواصلات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة المبرمة بين هيئة الطرق والمواصلات والشركة.

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

	ألف درهم
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٣ و٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٤,٠٠٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٠,٨١٧
المحمل للفترة (إيضاح ١٠)	٤٠,٨١٦
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٨١,٦٣٣
صافي القيمة الدفترية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	**٣,٩١٨,٣٦٧**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	ألف درهم
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٢	-
إضافات (إيضاح ١٥)	٤,٠٠٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤,٠٠٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٢	-
المحمّل للسنة	٤٠,٨١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠,٨١٧
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٩٥٩,١٨٣

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢:

	ألف درهم
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٢	-
إضافات (إيضاح ١٥)	٤,٠٠٠,٠٠٠
في ١ يوليو ٢٠٢٢	٤,٠٠٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٢	-
المحمّل للفترة	-
في ١ يوليو ٢٠٢٢	-
صافي القيمة الدفترية	
في ١ يوليو ٢٠٢٢	٤,٠٠٠,٠٠٠

١٥ اتفاقية امتياز الخدمة

أبرمت شركة سالك ش.م.ع اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢ لإجراء عمليات تحصيل التعرفة المرورية في دبي، حيث دفعت سالك ("المشغل") دفعة امتياز مقدمة بقيمة ٤,٠٠٠ مليون درهم بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة بقيمة ٢٠٠ مليون درهم إلى هيئة الطرق والمواصلات ("الجهة المانحة") نظير الحصول على حق تشغيل بوابات سالك الحالية وأي بوابات مستقبلية.

بالإضافة إلى ذلك، يتم سداد رسوم امتياز متغيرة تبلغ ٢٥٪ من رسوم الاستخدام المكتسبة باستثناء رسوم تفعيل البطاقات أو إيرادات المخالفات أو حذف الرصيد الراكد أو أي إيرادات متنوعة أخرى إلى هيئة الطرق والمواصلات عن كل فترة ربع سنوية. تبلغ مدة الاتفاقية ٤٩ سنة ("فترة الامتياز")، ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز. لا توجد أي التزامات لإيقاف التشغيل في نهاية الفترة التعاقدية، وذلك وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، وبالتالي، لم يتم تسجيل أي مطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

تبلغ رسوم الامتياز المتغيرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ما قيمته ١١٣,٨ مليون درهم و٢٢٧,٤ مليون درهم على التوالي (٢٠٢٢: لا شيء للفترات من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ ومن ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢) وتم تسجيلها ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز.

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز

عمليات وأنظمة وموجودات التعرفة المرورية: تتحمل الشركة المسؤولية المطلقة والحصرية عن عمليات التعرفة المرورية في دبي وعن تشغيل و/ أو صيانة و/ أو تطوير و/ أو تحديث نظام التعرفة المرورية. وتتحمل الشركة كافة التكاليف والمصاريف المتكبدة في هذا الخصوص. تعود ملكية موجودات نظام التعرفة المرورية إلى هيئة الطرق والمواصلات.

تعديلات رسوم التعرفة المرورية: تتمتع الشركة بالحق الحصري في فرض وتحصيل والاحتفاظ لحسابها برسوم التعرفة المرورية ورسوم مستخدمي الطرق الأخرى من المركبات التي تستخدم الطرق الخاضعة للتعرفة المرورية. يحق للشركة زيادة رسوم التعرفة المرورية لحساب الزيادة في التكاليف التشغيلية أو لمراعاة تأثير التضخم. ويجب أن يوافق المجلس التنفيذي لإمارة دبي على هذه الزيادة في رسوم التعرفة المرورية. في عدم موافقة المجلس التنفيذي لإمارة دبي على تعديل سعر رسوم التعرفة المرورية، سيتم تعويض الشركة عن عدم الموافقة هذه عن طريق خفض رسوم الامتياز المتغيرة التي تفرضها هيئة الطرق والمواصلات فقط إذا كانت الزيادة المقترحة بسبب زيادة أسعار التضخم.

بوابات الرسوم الجديدة: يحق للشركة حصريًا القيام بأي أعمال للتعرفة المرورية فيما يتعلق ببوابات الرسوم الجديدة وستقوم هيئة الطرق والمواصلات بتسديد جميع التكاليف والمصاريف المتكبدة لبناء بوابات الرسوم على أساس التكلفة زائدًا ١٠٪. للحصول على حق فرض رسوم على المستخدمين، يجب على الشركة أن تدفع لهيئة الطرق والمواصلات رسومًا محددة بناءً على تقييم بوابة الرسوم الجديدة. في حالة وجود تباين بين التقييم الذي تجريه هيئة الطرق والمواصلات والذي تجريه سالك لأكثر من ٥٪، سيتم تطبيق آلية الدفع الإضافي، حيث تلتزم الشركة خلال فترة ٥ سنوات بعد الانتهاء من بوابات الرسوم الجديدة وتشغيلها بسداد دفعات إضافية، وذلك فقط في حالة وجود مؤشر إيجابي لحركة المرور مقارنة بالتوقعات.

استبدال موجودات التعرفة المرورية: يجب تعويض الشركة من قبل هيئة الطرق والمواصلات على أساس التكلفة زائدًا ٥٪ نظير استبدال كل من موجودات نظام التعرفة المرورية عقب انتهاء عمرها الإنتاجي.

الإنهاء: يجوز للشركة إنهاء الاتفاقية إذا أخلت هيئة الطرق والمواصلات بالتزاماتها أو إذا كان هناك تغيير في القانون يجعل من غير القانوني أو من المستحيل على الشركة تنفيذ جميع التزاماتها بموجب الاتفاقية إلى حد كبير. يجوز لهيئة الطرق والمواصلات إنهاء الاتفاقية عن طريق إخطار الشركة، في حالة الإفلاس، أو إذا ارتكبت الشركة عملاً محظوراً أو في حالة حدوث نوع معين من الانتهاكات للاتفاقية. كما تمتلك هيئة الطرق والمواصلات أيضاً خيار إنهاء الاتفاقية طواعيةً من خلال تقديم إخطار بالإنهاء الطوعي للشركة. سيتم دفع مبالغ التعويض من قبل أحد الطرفين عند وقوع أحداث معينة، بمعنى أنه سيتعين على هيئة الطرق والمواصلات دفعها في حالة ممارسة هيئة الطرق والمواصلات لخيار الإنهاء الطوعي أو إخلالها بالتزاماتها، وسيتم دفعها من جانب الشركة إذا ارتكبت الشركة عملاً محظوراً.

نقل الموجودات والحقوق: يجب على المشغل، في نهاية الاتفاقية ودون مقابل، أن ينقل إلى الجهة المانحة جميع الحقوق والملكية ومزايا الموجودات وحقوق الملكية الفكرية المستخدمة في عمليات نظام التعرفة المرورية في دبي.

١٦ ممتلكات ومعدات

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

	معدات مكتبية وأثاث *ألف درهم*
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٥٠
إضافات	١٠٤
تعديل	(١٢٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٢٦
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	٦٠
الاستهلاك المحمّل للفترة (إيضاح ١٠)	٨
تعديل	(٤٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٠
صافي القيمة الدفترية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٠٦

(تم ترك هذه المساحة فارغة عمدًا)

١٦ ممتلكات ومعدات (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	مباني	*موجودات البنية التحتية*	*معدات نظام التعرفة المرورية*	*معدات مكتبية وأثاث*	*أعمال رأسمالية قيد الإنجاز*	*المجموع*
	الف درهم	*الف درهم*	*الف درهم*	*الف درهم*	*الف درهم*	*الف درهم*
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢,٤٣٨	١٢٨,٧١٨	٤٩,٤٣٨	١,٦٥٧	٢٧,٦٨٠	٢٠٩,٩٣١
إضافات	-	-	١٠٦	-	٣,٠٥٢	٣,١٥٨
تحويل*	-	-	٢,٢٥٩	-	(٢,٢٥٩)	-
تحويل من طرف ذي علاقة	-	-	-	١٥٠	-	١٥٠
سحب الموجودات من الخدمة**	-	-	(٤٧,٠٤٥)	(١,٠٦٩)	-	(٤٨,١١٤)
ممتلكات ومعدات غير محولة إلى سالك***	(٢,٤٣٨)	(١٢٨,٧١٨)	(٤,٧٥٨)	(٥٨٨)	(٢٨,٤٧٣)	(١٦٤,٩٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-	١٥٠	-	١٥٠
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,١٥٣	٥١,١٤٢	٤٨,٦٤٦	١,٦٥٣	-	١٠٢,٥٩٤
الاستهلاك المحمّل للسنة	٥٢	٢,٥٧٣	٦٩١	١٥	-	٣,٣٣١
تحويل من طرف ذي علاقة	-	-	-	٤٦	-	٤٦
سحب الموجودات من الخدمة	-	-	(٤,٧٥٨)	(١,٠٦٩)	-	(٥,٨٢٧)
ممتلكات ومعدات غير محولة إلى سالك***	(١,٢٠٥)	(٥٣,٧١٥)	(٤٤,٥٧٩)	(٥٨٥)	-	(١٠٠,٠٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-	٦٠	-	٦٠
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-	٩٠	-	٩٠

*يشمل ذلك تحويل موجودات تكنولوجيا المعلومات بقيمة ٢,٣ مليون درهم من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى معدات نظام التعرفة المرورية خلال السنة.

**تتعلق حالات سحب الموجودات من الخدمة ببعض موجودات تكنولوجيا المعلومات التي تم استهلاكها بالكامل ضمن فئة معدات نظام التعرفة المرورية وموجودات الاتصالات ضمن فئة المعدات المكتبية والأثاث.

***الممتلكات والمعدات هي موجودات المباني والبنية التحتية ومعدات نظام التعرفة المرورية التي تستخدمها الشركة في عملياتها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أي حتى تاريخ تأسيسها، ولكنها مملوكة قانوناً لهيئة الطرق والمواصلات ولا يتم نقلها إلى شركة سالك ش.م.ع عند تأسيس الكيان القانوني لها. ومع ذلك، كجزء من اتفاقية امتياز الخدمة (إيضاح ١٥) المبرمة بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات، سيتم استخدام هذه الموجودات من قبل سالك لتقديم خدمات تشغيل وصيانة وإدارة نظام التعرفة المرورية في دبي.

١٦ ممتلكات ومعدات (تابع)

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢:

	مبانٍ *ألف درهم*	*موجودات المبنى التحتية* *ألف درهم*	*معدات نظام التعرفة المرورية* *ألف درهم*	*معدات مكتبية وأثاث* *ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد الإنجاز* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢,٤٣٨	١٢٨,٧١٨	٤٩,٤٣٨	١,٦٥٧	٢٧,٦٨٠	٢٠٩,٩٣١
إضافات	-	-	١٠٩	-	٣,٠٥٢	٣,١٦١
تحويل*	-	-	٢,٢٥٩	-	(٢,٢٥٩)	-
سحب الموجودات من الخدمة**	-	-	(٤,٧٥٨)	(١,٠٦٩)	-	(٥,٨٢٧)
ممتلكات ومعدات لم تحوّل إلى سالك***	(٢,٤٣٨)	(١٢٨,٧١٨)	(٤٧,٠٤٨)	-	(٢٨,٤٧٣)	(٢٠٦,٦٧٧)
في ١ يوليو ٢٠٢٢	-	-	-	٥٨٨	-	٥٨٨
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,١٥٣	٥١,١٤٢	٤٨,٦٤٦	١,٦٥٣	-	١٠٢,٥٩٤
الاستهلاك المحمّل للفترة (إيضاح ١٠)	٥٢	٢,٥٧٣	٦٩١	١	-	٣,٣١٧
سحب الموجودات من الخدمة	-	-	(٤,٧٥٨)	(١,٠٦٩)	-	(٥,٨٢٧)
ممتلكات ومعدات لم تحوّل إلى سالك***	(١,٢٠٥)	(٥٣,٧١٥)	(٤٤,٥٧٩)	-	-	(٩٩,٤٩٩)
في ١ يوليو ٢٠٢٢	-	-	-	٥٨٥	-	٥٨٥
صافي القيمة الدفترية						
في ١ يوليو ٢٠٢٢	-	-	-	٣	-	٣

*يمثل ذلك تحويل موجودات تكنولوجيا المعلومات من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى معدات نظام التعرفة المرورية خلال الفترة.

**تتعلق حالات سحب الموجودات من الخدمة ببعض موجودات تكنولوجيا المعلومات المستهلكة بالكامل ضمن فئة معدات نظام التعرفة المرورية وموجودات الاتصالات ضمن فئة المعدات المكتبية والأثاث.

***الممتلكات والمعدات، هي موجودات المباني والبنية التحتية ومعدات نظام التعرفة المرورية التي استخدمتها الشركة في عملياتها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ولكنها مملوكة قانونًا لهيئة الطرق والمواصلات ولا يتم نقلها إلى شركة سالك ش.م.ع عند تأسيس الكيان القانوني. ومع ذلك، كجزء من اتفاقية امتياز الخدمة (راجع الإيضاح رقم ١٥) المبرمة بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات، سيتم استخدام هذه الموجودات من قبل شركة سالك لتقديم خدمات تشغيل وصيانة وإدارة نظام التعرفة المرورية في دبي.

١٧ عقود الإيجار

١. موجودات حق الاستخدام

	مبانٍ *ألف درهم*
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٣	-
إضافات	٨,٠٩٥
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٨,٠٩٥
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	-
المحمل للفترة (إيضاح ١٠)	٢٥٣
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٥٣
صافي القيمة الدفترية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٧,٨٤٢

٢. مطلوبات الإيجار

	ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	-
إضافات الإيجار	٨,٠٩٥
التمويل المحمّل للفترة (إيضاح ١١)	٧٣
سداد دفعات الإيجار	(٤٤٠)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٧,٧٢٨
تم تقسيم مطلوبات الإيجار إلى:	
متداولة	٩٠٦
غير متداولة	٦,٨٢٢
	٧,٧٢٨

٣. المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

	للفترة من			
	١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	*١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم*	*١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم*	*١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم*
تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١١)	٧٣	-	٧٣	-
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	٢٥٣	-	٢٥٣	-

١٧ عقود الإيجار (تابع)

٤. التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المرتبطة بعقود الإيجار:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم
سنة واحدة فأقل	١,٣٧١	-
بين ١ و٥ سنوات	٧,٦٠٩	-
	٨,٩٨٠	-

١٨ مصاريف تحسين البرمجيات

إن النفقات المتكبدة مقابل التحسينات على البرمجيات لا تستوفي معايير الرسملة، وتم إدراجها كمصاريف في الفترة التي تم فيها تكبد المصاريف. بلغت المصاريف المتكبدة فيما يتعلق بتحسين البرمجيات مبلغ ٣,١ مليون درهم و٥,٠ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على التوالي (٢٠٢٢: ٤,٥ مليون درهم للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ و٨,٣ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢).

١٩ مخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم
بطاقات سالك	٦,٨٣٨	٥,١٨٨
بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	٥٢	٦,٣٤٨
	٦,٨٩٠	١١,٥٣٦

إن المخزون بالكامل عبارة عن بضائع جاهزة. يتم تضمين تكلفة المخزون المعترف بها كمصاريف خلال الفترة في "تكاليف بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز. لا يتم إدراج أي مخزون بصافي القيمة القابلة للتحقيق باعتبارها أقل من التكلفة لجميع الفترات المعروضة. لا يوجد أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة. ولم يتم إجراء أي حذف للمخزون خلال الفترات المعروضة.

٢٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
ذمم مدينة تجارية (بما في ذلك المخالفات والغرامات)	٣٠٠,٨٦٤	٣١٣,٤١٠	٣٥٥,٣٩٩
ناقصاً: مخصص الخسارة على المخالفات والغرامات	(١٧٧,٤٥٦)	(١٨٣,٠٧٤)	(١٨٨,٠١٨)
	١٢٣,٤٠٨	١٣٠,٣٣٦	١٦٧,٣٨١
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض	١٦,٨٥٧	٢١١,٢٤٩	٢٠٢,٧٢٣
دفعات مقدمة للموردين	١٥,٩٨٩	٢٠,٨٠٨	٢٧,٦٣٨
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢,٤٢٠	٢,٠١٤	١٦٠
	١٥٨,٦٧٤	٣٦٤,٤٠٧	٣٩٧,٩٠٢

٢٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:			
المخالفات والغرامات	٢٨٢,٤٧٦	٢٨٦,١٨٢	٢٩٣,٥٤٣
سيارات الأجرة (التاكسي)	٧,٠٢٦	٧,٥٤٣	٣١,٣٦٧
الاتصالات	٥,٣٣١	٤,٥٩٢	٥,٢٥٨
البنوك	٤,٨٢٣	١,٩٦٢	٢,٢٨١
محطات الوقود	٨٥٥	١٢,٧٧٨	١٠,٦٦٤
الإمارات الأخرى	٣٥٣	٣٥٣	١٢,٢٨٥
أخرى	-	-	١
	٣٠٠,٨٦٤	٣١٣,٤١٠	٣٥٥,٣٩٩

يتم قياس الذمم المدينة التجارية والأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى من الإمارات الأخرى وسيارات الأجرة ومحطات الوقود والاتصالات والبنوك وغيرها غير مضمونة ولا تترتب عليها فوائد وتكون آجال استحقاقها عادةً من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة أو الانخفاض في القيمة المحمل على الذمم المدينة التجارية والأخرى من الإمارات الأخرى وسيارات الأجرة ومحطات الوقود والاتصالات والبنوك وغيرها لا يعد جوهريًا.

إن الذمم المدينة من المخالفات والغرامات غير مضمونة ولا تترتب عليها فائدة ويتعين على العملاء عادةً سداد المخالفة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ إصدارها. إن الحركة في مخصص الخسارة على الذمم المدينة فيما يتعلق بالمخالفات والغرامات كانت كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٨٣,٠٧٤	١٩٦,٦٨٠	١٩٦,٦٨٠
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٤,٨٣٤	٢٦,٦١٤	١٢,٥٢٨
محذوفات الفترة / السنة	(٢٠,٤٥٢)	(٤٠,٢٢٠)	(٢١,١٩٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة	١٧٧,٤٥٦	١٨٣,٠٧٤	١٨٨,٠١٨

تم إدراج مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة في "خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز. تقوم الشركة بحذف أي من الذمم المدينة التجارية الناتجة عن مخالفة عندما لا يكون هناك احتمال واقعي على إمكانية الاسترداد، وهو عبارة عن تقدير تجريه الإدارة في نهاية متوسط العمر الإنتاجي للعميل، الذي تبلغ مدته خمس سنوات.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية للشركة من المخالفات باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	الخسائر الائتمانية المتوقعة ٪	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة	٣٩٪	١١٤,٩٩٦	٤٤,٤٩٢
١ - ٩٠ يوماً	٥٨٪ - ٦٤٪	١١,٩٦٨	٧,٢١٧
٩١ - ١٨٠ يوماً	٦٥٪ - ٦٨٪	١٢,٣٩٣	٨,١٥٤
١٨٠ - ٣٦٥ يوماً	٧٠٪ - ٧٩٪	١٩,٦٩٢	١٤,٥٩٨
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٨٤٪	١٢٣,٤٢٧	١٠٢,٩٩٥
		٢٨٢,٤٧٦	١٧٧,٤٥٦

٢٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	الخسائر الائتمانية المتوقعة ٪	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة	٣٩٪	١١١,٨٨٧	٤٣,٨٩٥
١ - ٩٠ يوماً	٥٨٪ - ٦٣٪	١٢,٥٣٦	٧,٦١٦
٩١ - ١٨٠ يوماً	٦٤٪ - ٦٨٪	١٠,٤٥١	٦,٩٠٤
١٨٠ - ٣٦٥ يوماً	٧٠٪ - ٧٩٪	٢٢,٦٩١	١٦,٩٦٢
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٨٣٪	١٢٨,٦١٧	١٠٧,٦٩٧
		٢٨٦,١٨٢	١٨٣,٠٧٤

١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	الخسائر الائتمانية المتوقعة ٪	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة	٣٩٪	١١٤,٢٧٧	٤٣,٦٤٢
١ - ٩٠ يوماً	٥٤٪ - ٦٠٪	١٢,٤٠٤	٧,٠٩٣
٩١ - ١٨٠ يوماً	٦٢٪ - ٦٤٪	١٢,٩٠٣	٨,١٠٣
١٨٠ - ٣٦٥ يوماً	٦٧٪ - ٧٧٪	٢٢,٣٠٦	١٦,١٢٢
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٨٦٪	١٣١,٦٥٣	١١٣,٠٥٨
		٢٩٣,٥٤٣	١٨٨,٠١٨

٢١ نقد وما في حكمه

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم
نقد لدى البنك		
- في حساب جاري	٢١٠,٢٦٠	٣٢١,٧٥٨
- ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر	٧٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٩٤٩
	٩١٠,٢٦٠	٨٢٢,٧٠٧

تمثل الأرصدة البنكية المبالغ المحتفظ بها في الحسابات الجارية وودائع الوكالة المحتفظ بها لدى بنك الإمارات دبي الوطني العامل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تبلغ فترة استحقاق الودائع ٨٨ يومًا وتحقق أرباحًا متوقعة بنسبة ٥,١٥٪.

٢٢ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم والطرف المسيطر المطلق والمساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة والمشروع المشترك وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الطرف المسيطر المطلق أو أعضاء مجلس الإدارة أو التي يمارسون عليها نفوذًا إداريًا جوهريًا. استفادت الشركة من الإعفاء بموجب الفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" وتعتبر المنشآت التي تخضع لسيطرة حكومة دبي على أنها منشآت ليست ذات علاقة باستثناء هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة تاكسي دبي وحكومة دبي الإلكترونية وهيئة دبي الرقمية وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وشركة بترول الإمارات الوطنية.

تتلقى الشركة خدمات من الأطراف ذات العلاقة وتقدم خدمات لها في سياق العمل الاعتيادي. تشتمل هذه المعاملات على شراء وبيع البضائع والخدمات في سياق العمل الاعتيادي بشروط متفق عليها بين الأطراف. علاوة على ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز خدمة مع هيئة الطرق والمواصلات (الإيضاح رقم ١٥) واتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات واتفاقية دين مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع (الإيضاح رقم ٢٣).

٢٢ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

يلخص الجدول التالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة للفترة المالية ذات العلاقة.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
هيئة الطرق والمواصلات*	٨٠,٢٦٤	٧٢,٢٤٠
حكومة دبي الإلكترونية	٧١,٥٨٦	٦٦,٤٠٨
شركة بترول الإمارات الوطنية	١١,٨٧٥	-
مؤسسة تاكسي دبي	١١,٣٨٥	٥,٦٦٠
	١٧٥,١١٠	١٤٤,٣٠٨
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
هيئة الطرق والمواصلات*	١١٩,١٢٩	٣١٣,٤٩٢

*فيما يتعلق بالرصيد المستحق إلى هيئة الطرق والمواصلات والرصيد المستحق منها، لا يوجد لدى الشركة حق مُلزم بالمقاصة، وبالتالي تم عرضه بشكل منفصل.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم
قرض من طرف ذي علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	٣,٩٨٧,١٧٦	٣,٩٨٥,٥٧٣

حصلت الشركة على تسهيل تمويل مع طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢٣.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية كما هي مفصح عنها في الإيضاح رقم ٢١ لدى بنك ذي علاقة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

مصاريف العمولات

تتعلق المعاملات مع بنك الإمارات دبي الوطني، بخلاف تكلفة التمويل على القروض كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٣، بالعمولات المدفوعة مقابل خدمات التحصيل التي يقدمها بنك الإمارات دبي الوطني والبالغة ٠,٧ مليون درهم و١,٣ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على التوالي (٢٠٢٢: ٠,٦ مليون درهم للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ و١,٢ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢). تتعلق المعاملات وإجمالي العمولة المكتسبة مع شركة اينوك بمبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ ٣٧ مليون درهم و٧٤ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على التوالي (٢٠٢٢: ٢٢,٥ مليون درهم للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ و٥٧,٥ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢).

رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي

تعتبر مؤسسة تاكسي دبي بمثابة شركة تابعة لهيئة الطرق والمواصلات والتي تخضع بشكل نهائي لسيطرة حكومة دبي. تمثل رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي تحصيل رسوم التعرفة المرورية بواسطة سيارات الأجرة التي تشغلها مؤسسة تاكسي دبي داخل إمارة دبي وتعتمد على الرحلات التي تمر من بوابات التعرفة المرورية عند وجود راكب في سيارة الأجرة. تبلغ رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي مبلغ ١٧,٤ مليون درهم و٣٥,١ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على التوالي (٢٠٢٢: ١٤,٨ مليون درهم للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ و٣١,٩ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢). في السابق، كان يتم تسوية المبالغ المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي مباشرةً مع دائرة المالية في حكومة دبي. وعليه، ينعكس الأثر الإجمالي لتسوية جزء رسوم التعرفة المرورية من هذه المعاملات حتى تاريخ تأسيس الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز كنشاط تمويلي. اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٢، يتم تحصيل المبالغ من قبل هيئة الطرق والمواصلات نيابةً عن الشركة وسيتم تحويلها إلى الشركة وفقًا لشروط الاتفاقية المبرمة مع الشركة.

٢٢ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تخصيص التكاليف المؤسسية

تم تخصيص مصاريف للشركة بمبلغ لا شيء لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٣,٣ مليون درهم للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ و٤٠,٥ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢) من قبل هيئة الطرق والمواصلات. يتم اشتقاق هذه التكاليف من مستويات متعددة من المؤسسة، بما في ذلك المصاريف المؤسسية المشتركة لهيئة الطرق والمواصلات والمصاريف المشتركة للمؤسسة. تتضمن التكاليف المؤسسية المخصصة، على سبيل المثال وليس الحصر، الإشراف التنفيذي والشؤون القانونية والشؤون المالية والموارد البشرية والتدقيق والتخطيط الاستراتيجي وحوكمة تقنية المعلومات، ويتم تخصيصها للشركة لتمثل تكلفة تقديم هذه الخدمات. علاوة على ذلك، يتم إدراج تعويضات أعضاء مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات في هذه المبالغ. إن الغرض من تخصيص هذه المبالغ للشركة هو أن تمثل تكاليف تقديم هذه الخدمات، وتعتقد الإدارة أن طرق التخصيص معقولة. ومع ذلك، قد تختلف التكلفة الفعلية للحصول على هذه الخدمات الفردية بشكلٍ كبير، إذا كانت الشركة قائمة بذاتها.

تم تحديد تكلفة الخدمات المقدمة من هيئة الطرق والمواصلات وهيئة تنظيم الاتصالات باستخدام طريقة التخصيص الأكثر صلة، وهي في الأساس النسبة المئوية النسبية لعدد الموظفين أو الإيرادات. يتم إدراج هذه التكاليف كمصاريف تخصيص مؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز. اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات، للمساعدة في تقديم مهام المكاتب الخلفية المبينة بالتفصيل أدناه. وعليه، تم تخصيص التكاليف المؤسسية للشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ولم يتم تخصيص مثل هذه التكاليف بعد اتفاقية الخدمات الانتقالية.

اتفاقية الخدمات الانتقالية

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات سارية اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٢، حيث ستقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى شركة سالك لأداء عمليات التعرفة المرورية ومهام المكاتب الخلفية مثل الخدمات المالية وتقنية المعلومات والموارد البشرية والإدارة والتسويق والاتصالات وفقًا لاتفاقية الامتياز الخاصة بالتعرفة المرورية. خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تم تحميل مبلغ ٢,٤ مليون درهم و٣,١ مليون درهم على التوالي من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراج هذه المبالغ في "مصاريف الخدمات الانتقالية" ضمن "المصاريف الأخرى".

ترتيب امتياز الخدمة

في إطار تأسيس شركة سالك ش.م.ع، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز خدمات مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بموجبها تمنح هيئة الطرق والمواصلات بعض صلاحياتها وسلطاتها بموجب قانون دبي رقم ١٧ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بتشغيل وصيانة وإدارة نظام سالك، أي نظام التحصيل الآلي لرسوم التعرفة المرورية في إمارة دبي. يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ١٤ و١٥ لمعرفة التأثير المالي المتعلق باتفاقية الامتياز.

تجميع النقد

حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كانت الشركة تستخدم العمليات والأنظمة المركزية لهيئة الطرق والمواصلات في إدارة النقد. ونتيجة لذلك، تم إيداع جميع المبالغ النقدية المستلمة فيما يتعلق بنظام التعرفة المرورية مع الأموال المؤسسية العامة لهيئة الطرق والمواصلات واختلطت بها. إن الشركة ليس لديها الحق القانوني في إيداع أو سحب الأموال بشكل مستقل. وتم إيداع جميع المبالغ النقدية التي استلمتها الشركة في الأموال المؤسسية العامة لهيئة الطرق والمواصلات واختلطت بها ولم يتم تخصيصها للشركة على وجه التحديد. اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٢، أصبح لدى الشركة حساب بنكي خاص بها وتوقفت عن استخدام عملية وأنظمة تجميع النقد المركزية الخاصة بهيئة الطرق والمواصلات. وعليه، يتم تسوية جميع المعاملات مباشرةً مع الحساب البنكي للشركة اعتبارًا من هذا التاريخ.

ينعكس مجموع صافي تأثير تسوية هذه المعاملات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في بيان التدفقات النقدية كنشاط تمويلي وفي بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز كصافي توزيعات للشركة الأم.

	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	*السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢*	*الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*	*(غير مدققة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
تجميع النقد والأنشطة العامة	-	(٤١٥,٩٣٦)	(٤١٥,٩٣٦)
ذمم مدينة من هيئة الطرق والمواصلات	-	(٤٥١,٢٩٦)	(٤٥١,٢٩٦)
تخصيصات الشركة	-	٤٠,٥٢١	٤٠,٥٢١
صافي النقص في استثمار الشركة الأم	-	(٨٢٦,٧١١)	(٨٢٦,٧١١)

٢٢ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

	للفترة من			
	١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
كبار موظفي الإدارة				
رواتب ومنافع أخرى	١,٤٧٧	-	٣,٧٤٤	-
مكافآت نهاية الخدمة	٢١	-	٤١	-
	١,٤٩٨	-	٣,٧٨٥	-
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٣,١٤٥	-	٣,٣٧٥	-

٢٣ قروض

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم
قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة قرض غير مطفأة	(١٢,٨٢٤)	(١٤,٤٢٧)
مجموع القروض (غير المتداولة)	٣,٩٨٧,١٧٦	٣,٩٨٥,٥٧٣

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني للاكتتاب في تسهيل مضاربة إسلامي ائتماني غير مضمون لمدة ٥ سنوات بمبلغ ٤,٢٠٠ مليون درهم ("التسهيل"). ينقسم التسهيل إلى التزام تسهيل لأجل بمبلغ ٤,٠٠٠ مليون درهم والتزام تسهيل متجدد بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم. في ١٩ مايو ٢٠٢٣، اتفقت الشركة مع البنك على تخفيض جزئي في التسهيل (ب)، الذي يعد التزام تسهيل مضاربة متجدد، لخفض الالتزام إلى مبلغ ٥٠ مليون درهم بدلًا من الالتزام الحالي بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم. إنّ الغرض من تسهيل إجمالي القروض هو أولًا سداد دفعة مقدمة وفقًا لمتطلبات اتفاقية الامتياز، وثانيًا للأغراض المؤسسية العامة، بما في ذلك الرسوم والمصاريف المتعلقة بالتسهيلات.

تترتب على القروض بموجب التسهيل لأجل فائدة متغيرة بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى هامش بمعدل سنوي قدره ٠,٨٢٪. تبلغ الرسوم المدفوعة مقدمًا بموجب التسهيل نسبة ثابتة قدرها ٠,٠٤٪ وتبلغ رسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد نسبة قدرها ٠,٢٥٪ سنويًا، محسوبة على الالتزامات اليومية غير المسحوبة والمتاحة، وتستحق السداد بشكل ربع سنوي على شكل متأخرات. تم خصم تكاليف المعاملة المتكبدة فيما يتعلق بالتسهيل لأجل من مبلغ الالتزام المالي وأخذها في الاعتبار عند احتساب معدل الفائدة الفعلي. تمت رسملة الرسوم المدفوعة مقدمًا المخصصة للتسهيل الائتماني المتجدد ويتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الاتفاقية كما تم الإفصاح عنها ضمن "الموجودات الأخرى" في بيان المركز المالي المرحلي الموجز.

ستكون المبالغ الأصلية المستحقة بموجب التسهيل لأجل مستحقة وواجبة السداد بالكامل عند الاستحقاق النهائي الواقع بعد خمس سنوات من تاريخ اتفاقية التسهيل.

يحتوي التسهيل على إقرارات وضمانات اعتيادية تخضع للقيود والاستثناءات والتعهدات الاعتيادية التي تقيد قدرة الشركة على الإعلان عن توزيعات الأرباح أو إجراء توزيعات أثناء وقوع حالة تعثر قائمة أو حالة تعثر قد تحدث نتيجة لتوزيع تلك الأرباح. كما يجب على الشركة الامتثال للتعهدات المالية والرافعة المالية (صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء): ٥ أضعاف أو أقل يتم اختبارها بشكل نصف سنوي، على أن يبدأ الاختبار اعتبارًا من يونيو ٢٠٢٣. امتثلت الشركة للتعهدات المالية طوال فترة التقرير.

٢٣ قروض (تابع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تتمتع الشركة بإمكانية الوصول إلى تسهيلات القروض التالية:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم
مجموع التسهيلات المتاحة	٤,٠٥٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠
تسهيل مستخدم	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
تسهيل تمويل متاح	٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

٢٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢,٦٢٤	٢,٣٧٧
المحمّل للفترة / السنة	١٢٣	٩٨٨
مطلوبات الموظفين غير المحولة إلى الشركة	-	(٧٤١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢,٧٤٧	٢,٦٢٤

٢٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم
ذمم دائنة تجارية - مزود خدمات التشغيل والصيانة	٣٦,٩٨٨	٣٨,٧٢٧
الذمم الدائنة لاسترداد الغرامات	٢,٨٦٨	٢,٨٧١
منافع الموظفين	١,٨٤٥	١,٦٢٩
مستحقات عمولة وذمم دائنة أخرى	١٧,٢٩٠	١٦,٥٨٨
	٥٨,٩٩١	٥٩,٨١٥

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تترتب عليها فوائد. تُقاس هذه الذمم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٦ مطلوبات العقود

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، إن مطلوبات العقود المتداولة بمبلغ ٢٩٣,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩٤,٣ مليون درهم) ومطلوبات العقود غير المتداولة بمبلغ ٤٨,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٣,٢ مليون درهم) تتعلق إما بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدمًا من قبل العميل أو التي تنشأ عن رسوم تفعيل البطاقات المباعة. تتوقع الشركة أن تعترف بالتزامات الأداء غير المستوفاة هذه كإيرادات على مدى فترة تصل إلى ٥ سنوات. وفي نهاية فترة الخمس سنوات، سيتم الإفراج عن أي أرصدة غير نشطة في حسابات العملاء والاعتراف بها كإيرادات.

٢٦ مطلوبات العقود (تابع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٧٥,٨ مليون درهم، الناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، كإيرادات كما يلي:

السنة المنتهية في	*ألف درهم*
٢٠٢٣	١٥,١٢١
٢٠٢٤	٢٤,٣٢٢
٢٠٢٥	١٩,٥٥٦
٢٠٢٦	١٢,٤٦٦
٢٠٢٧	٤,٣٨٣
المجموع	٧٥,٨٤٨

فيما يلي الحركات في مطلوبات العقود:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم*	*١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم*
الرصيد في بداية الفترة / السنة / الفترة	٣٣٧,٥٣٣	٣١٣,٣٤٦	٣١٣,٣٤٥
زائداً: المبالغ المعاد تحميلها خلال الفترة / السنة / الفترة	٩٠٩,٧٢٨	١,٦٧٣,١٧٣	٨٢٣,٣١٥
زائداً: رسوم تفعيل البطاقات المحصلة خلال الفترة / السنة / الفترة	٢١,٩١٤	٤٠,٤١٣	٢٠,٤٠٧
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال الفترة / السنة / الفترة - رسوم استخدام نظام التعرفة	(٩٠٩,٥٣٥)	(١,٦٥١,٥٧٥)	(٨٢١,٣٤١)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال الفترة / السنة / الفترة - مبيعات البطاقات	(١٥,١٢١)	(٣٢,١٨٢)	(١٦,١٣٠)
ناقصاً: حذف الرصيد غير النشط خلال الفترة / السنة / الفترة	(٢,٨٤٠)	(٥,٦٤٢)	(٢,٨٦٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة	٣٤١,٦٧٩	٣٣٧,٥٣٣	٣١٦,٧٣٢

٢٧ رأس المال

يتألف رأس مال الشركة من ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ٠,٠١ درهم. إنّ جميع الأسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل.

٢٨ احتياطي إعادة التنظيم

يتعلق احتياطي إعادة التنظيم بإعادة تنظيم رأس المال حيث تم تحويل نظام سالك للتعرفة المرورية من هيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ويمثل الفرق بين رأس المال المساهم من قبل الشركة الأم (دائرة المالية) وصافي استثمار الشركة الأم الناتج عن تحويل نظام التعرفة المرورية من هيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع كما في ١ يوليو ٢٠٢٢.

تتضمن الحركة في صافي استثمار الشركة الأم تأثير الممتلكات والمعدات التي لم يتم تحويلها إلى الشركة (الإيضاح رقم ١٦)، وصافي التوزيع إلى الشركة الأم (الإيضاح رقم ٢٢)، ومجموع الدخل الشامل للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ أي حتى تاريخ تأسيس الشركة بشكل قانوني وبدء عملياتها بشكل مستقل.

في تاريخ تأسيس الشركة، أي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ساهمت الشركة الأم بمبلغ ٢٠٥ مليون درهم في الشركة يتكون من رأس مال بمبلغ ٧٥ مليون درهم (الإيضاح رقم ٢٧)، ومبلغ متبقي بالغ قدره ١٣٠ مليون درهم من مساهمة رأسمالية في الأعمال. علاوة على ذلك، قدمت دائرة المالية مساهمة رأسمالية إضافية بمبلغ ١٦,٥ مليون درهم بعد تأسيس الشركة. لن تقوم الشركة الأم بالمطالبة بسداد مجموع المساهمة الرأسمالية بمبلغ ١٤٦,٥ مليون درهم. وبالتالي، تتم مقاصة صافي استثمار الشركة الأم الناتج البالغ ١٤٦,٥ مليون درهم من خلال رأس المال الذي ساهمت به الشركة الأم وتم إدراجه في احتياطي إعادة التنظيم.

يمثل صافي استثمار الشركة الأم في الفترة المقارنة صافي الاستثمار المتراكم لهيئة الطرق والمواصلات في الشركة منذ بداية العمل حتى تاريخ تحويل الأعمال إلى الشركة.

٢٩ احتياطي نظامي

طبقًا للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتعين تخصيص ١٠٪ من صافي أرباح الشركة سنوياً إلى الاحتياطي النظامي. يخضع هذا الاحتياطي النظامي، وفقًا لعقد التأسيس، إلى حد أقصى يبلغ ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت الشركة بتخصيص لا شيء درهم (٢٠٢٢: ٣٧,٥ مليون درهم) من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي حيث أن الشركة وصلت إلى الحد الأقصى للاحتياطي.

٣٠ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٤٩١,٤٠٨ ألف درهم (٠,٠٦٥٥٢١ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٦ أبريل ٢٠٢٣، وتم دفعها لاحقًا في ٢٦ أبريل ٢٠٢٣.

٣١ ربحية السهم

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفّضة:

	للفترة من			
	١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٢ إلى ١ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)	٢٧٢,٦٥٢	٣٩٣,٦٠١	٥٤٧,٩٣٣	٧٩٦,٧٤٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفّضة (عدد)	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)	٠,٠٤	٠,٠٥	٠,٠٧	٠,١١

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة على عدد الأسهم العادية القائمة. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة وعدد الأسهم عند التكوين لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. تم تعديل المقام بأثر رجعي في احتساب ربحية السهم التاريخية للفترة المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢٢ باستخدام عدد الأسهم العادية القائمة كما في ١ يوليو ٢٠٢٢. لم تكن هناك أدوات أو أي بنود أخرى قد تؤدي إلى تأثير مخفّض على حساب ربحية السهم.

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

٣٢-١ عوامل المخاطر المالية

تؤدي أنشطة الشركة وقروضها إلى تعريضها لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية. وبالتالي، ينبغي أن تُقرأ جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولم يطرأ أي تغيير على أي من سياسات إدارة المخاطر المالية منذ نهاية السنة.

٣٢-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على تخفيض تكلفة رأس المال.

لم يكن هناك تغيير جوهري في سياسات إدارة مخاطر رأس المال الخاصة بالشركة خلال هذه الفترة.

٣٣ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه. وتتكون المطلوبات المالية للشركة من القروض ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة. تُدرَج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية على أنها المبلغ الذي يمكن تبادل أداة به في معاملة جارية بين أطراف راغبة، باستثناء البيع القسري أو البيع بغرض التصفية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تقارب قيمها الدفترية.

٣٤ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت أرصدة الذمم المدينة التجارية للشركة القائمة لدى محطات الوقود فيما يتعلق بعمليات شراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد مبلغ ٠,٩ مليون درهم و١٢,٨ مليون درهم، على التوالي. تمت مقاصة هذه الموجودات المالية مقابل العمولات مستحقة السداد من الشركة إلى محطات الوقود بمبلغ ٦٧٠ ألف درهم و٦٧٢ ألف درهم، على التوالي. وتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المرحلي الموجز. لدى الشركة حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي.

٣٥ الضريبة المؤجلة

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، مرسومًا بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات اعتبارًا من ١ يونيو ٢٠٢٣، وعليه سوف تؤثر ضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل التي سينطبق عليه معدل الضريبة البالغ ٩٪، وعليه يُعتبر القانون الآن أنه قد تم سنه بشكل جوهري من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. سيُطبق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

ستكون الضرائب الحالية مستحقة الدفع فقط للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي ستخضع الشركة للضريبة الحالية لأول مرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ومع ذلك، كما هو مبين أعلاه، يتطلب سن التشريع من الشركة تسجيل الضرائب المؤجلة باستخدام المعدل الذي تم سنه والبالغ ٩٪. بناءً على التقييم الذي أجرته الإدارة، لوحظ تأثير ضريبي مؤجل غير جوهري كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. ونظرًا لوجود بعض القرارات الأخرى لدى مجلس الوزراء قيد الدراسة كما في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، ستواصل الشركة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المنتظرة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها.

٣٦ الأحداث اللاحقة

في ١٠ أغسطس ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة توزيع ٥٤٧،٩٢٧،٥٠٠ درهم توزيعات أرباح على المساهمين (٧,٣٠٥٧ فلس لكل سهم) ، مما يعكس ١٠٠٪ من صافي ربح الشركة القابل للتوزيع للنصف الأول من عام ٢٠٢٣.

٣٧ تأثير الموسمية على الأعمال

تخضع الشركة لتقلبات موسمية معتدلة، وعادة ما تكون إيرادات وأرباح الفترة المرحلية حساسة لنشاط حركة المرور الذي يميل إلى التباطؤ خلال أشهر الصيف. ونتيجة للتقلبات المعتدلة، فإن نتائج أي ربع لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن تحقيقها في أي ربع آخر أو للسنة المالية بأكملها.

٣٨ الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة

تمت الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ ووقعها نيابة عنه معالي مطر الطاير، رئيس مجلس الإدارة، والسيد إبراهيم سلطان الحداد، الرئيس التنفيذي.