**شركة سالك ش.م.ع**
البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣(غير مدققة)

## شركة سالك ش.م.ع

# البيانات المالية المرحلية الموجزة
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣**

**الصفحة**


| | |
|---|---|
| تقرير أعضاء مجلس الإدارة | ١ |
| تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة 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 |
| بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز | ٦ |
| إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة | ٧ - ٢٧ |

# شركة سالك ش.م.ع

## تقرير أعضاء مجلس الإدارة
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣**

يقدم أعضاء مجلس الإدارة ("المجلس") تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية المراجعة لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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:**

حققت الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ إيرادات بلغت ٥٢٠ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤٨٨ مليون درهم) كما بلغت أرباح الفترة ٢٧٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤٠٣ مليون درهم).

**عن مجلس الإدارة**

**معالي مطر الطاير**
**رئيس مجلس الإدارة**
**شركة سالك**

## تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة
## مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز لشركة سالك ش.م.ع ("الشركة" أو "سالك") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وبيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والبيانات المرحلية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية ومعلومات إيضاحية أخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة البيانات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

### الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

### تأكيد 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 أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ١ يوليو ٢٠٢٢. لذلك، تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة المعلومات المالية المقتطعة لأعمال نظام سالك للتعرفة المرورية داخل هيئة الطرق والمواصلات للفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢. كما نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة، والذي يوضح أساس الإعداد والتسويات المقتطعة المطبقة.

لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذه الأمور.

### أمر آخر

لم يتم تدقيق أو مراجعة المعلومات المقارنة للبيانات المرحلية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية، والمعلومات الإيضاحية ذات الصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢. تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

برايس ووترهاوس كوبرز دبي
١١ مايو ٢٠٢٣

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

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 ورامي سرحان مسجلون في وزارة الإقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

# بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز

| | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|---|---|---|---|
| | | ***٣١ مارس ٢٠٢٣*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢* |
| | *إيضاحات* | ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم*** | *(غير مدققة وغير مراجعة)* *ألف درهم* |
| الإيرادات | ٦ | ٥٢٠,١٢٦ | ٤٨٨,١٨٨ |
| إيرادات التمويل | | ٣,٩٩٣ | - |
| تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد | ٧ | **(٧,١١٧)** | (٥,٢١٣) |
| مصروفات تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية | ٨ | **(٢٠,٦٣١)** | (٢٤,١٤٠) |
| مصروفات مكافآت الموظفين | ٩ | **(٧,٠٢٠)** | (٢,٤٩٩) |
| مصروفات الاستهلاك والإطفاء | ١٠ | **(٢٠,٤١٥)** | (١,٤٤٩) |
| عمولات مزودي الخدمات | ١٢ | **(١٠,٣٩٥)** | (٨,٤٢٣) |
| مصروفات رسوم الامتياز | ١٥ | **(١١٣,٥٦٢)** | - |
| مصروفات تحسين البرمجيات | ١٧ | **(١,٨٩٢)** | (٣,٨٨٢) |
| خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة | ١٩ | **(٧,٣٦٧)** | (٩,٧٢٣) |
| مصروفات تخصيص التكاليف المؤسسية | ٢١ | **-** | (٢٧,٢٥٠) |
| تكاليف التمويل | ١١ | **(٥٥,٩٠٦)** | - |
| مصروفات أخرى | ١٣ | **(٤,٥٣٣)** | (٢,٤٦٢) |
| **أرباح الفترة** | | ٢٧٥,٢٨١ | ٤٠٣,١٤٧ |
| الدخل الشامل الأخر | | **-** | - |
| **إجمالي الدخل الشامل للفترة** | | ٢٧٥,٢٨١ | ٤٠٣,١٤٧ |
| ربحية السهم - الأساسية والمخففة، أرباح الفترة العائدة إلى حملة أسهم الشركة العادية (درهم) | ٢٩ | ٠,٠٤ | ٠,٠٥ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

# بيان المركز المالي المرحلي الموجز

| | إيضاحات | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| **الموجودات غير المتداولة** | | | |
| ممتلكات ومعدات | ١٦ | ١٣٧ | ٩٠ |
| موجودات غير ملموسة | ١٤ | ٣,٩٣٨,٧٧٦ | ٣,٩٥٩,١٨٣ |
| موجودات أخرى | | ٦٨٠ | ٧٢٠ |
| | | ٣,٩٣٩,٥٩٣ | ٣,٩٥٩,٩٩٣ |
| **الموجودات المتداولة** | | | |
| مخزون | ١٨ | ٢,٣٣٠ | ١١,٥٣٦ |
| ذمم مدينة تجارية وأخرى | ١٩ | ١٦٤,٦٤٢ | ٣٦٤,٤٠٧ |
| مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة | ٢١ | ١٧٦,١٥٩ | ١٤٤,٣٠٨ |
| النقد وما يعادله | ٢٠ | ١,٠٩٦,٦١٨ | ٨٢٢,٧٠٧ |
| | | ١,٤٣٩,٧٤٩ | ١,٣٤٢,٩٥٨ |
| **إجمالي الموجودات** | | ٥,٣٧٩,٣٤٢ | ٥,٣٠٢,٩٥١ |
| **المطلوبات** | | | |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | | |
| قروض طويلة الأجل | ٢٢ | ٣,٩٨٦,٣٧٤ | ٣,٩٨٥,٥٧٣ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | ٢٣ | ٢,٦٨٦ | ٢,٦٢٤ |
| مطلوبات العقود | ٢٥ | ٤٤,٦٢٣ | ٤٣,١٩٥ |
| | | ٤,٠٣٣,٦٨٣ | ٤,٠٣١,٣٩٢ |
| **المطلوبات المتداولة** | | | |
| مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة | ٢١ | ١١٧,٢٨٩ | ٣١٣,٤٩٢ |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى | ٢٤ | ٤٩,٨٥٥ | ٥٩,٨١٥ |
| مطلوبات العقود | ٢٥ | ٢٩٩,٣٢٠ | ٢٩٤,٣٣٨ |
| | | ٤٦٦,٤٦٤ | ٦٦٧,٦٤٥ |
| **إجمالي المطلوبات** | | ٤,٥٠٠,١٤٧ | ٤,٦٩٩,٠٣٧ |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال | ٢٦ | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ |
| احتياطي نظامي | ٢٨ | ٣٧,٥٠٠ | ٣٧,٥٠٠ |
| أرباح محتجزة | | ٧٦٦,٦٩٥ | ٤٩١,٤١٤ |
| **إجمالي حقوق الملكية** | | ٨٧٩,١٩٥ | ٦٠٣,٩١٤ |
| **إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات** | | ٥,٣٧٩,٣٤٢ | ٥,٣٠٢,٩٥١ |

إلى حد علمنا، تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤). تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٣، ووُقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

# بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

| | | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في* | |
|---|---|---|---|
| | | ***٣١ مارس ٢٠٢٣*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢* |
| | | ***(غير مدققة)*** | *(غير مدققة وغير مراجعة)* |
| | *إيضاحات* | ***ألف درهم*** | *ألف درهم* |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | | |
| الأرباح للفترة | | ٢٧٥,٢٨١ | ٤٠٣,١٤٧ |
| تعديلات للبنود التالية: | | | |
| استهلاك الممتلكات والمعدات | ١٠ | ٨ | ١,٤٤٩ |
| إطفاء موجودات غير ملموسة | ١٠ | ٢٠,٤٠٧ | - |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | ٢٣ | ٦٢ | ٤٤٦ |
| تكاليف التمويل | ١١ | ٥٥,٩٠٦ | - |
| إيرادات التمويل | | **(٣,٩٩٣)** | - |
| خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية | ١٩ | ٧,٣٦٧ | ٩,٧٢٣ |
| **التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل** | | ٣٥٥,٠٣٨ | ٤١٤,٧٦٥ |
| **الحركات في رأس المال العامل:** | | | |
| الذمم المدينة التجارية والأخرى باستثناء أثر خسائر الانخفاض في القيمة | | ١٩٢,٣٩٨ | (٢٤,٩٣٦) |
| المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة | | **(٣١,٨٥١)** | - |
| المخزون | | ٩,٢٠٦ | ٢,٩٣٧ |
| الذمم الدائنة التجارية والأخرى | | **(٩,٩٦٠)** | ٨,٨٦٧ |
| المستحق إلى طرف ذي علاقة | | **(١٩٦,٢٠٣)** | - |
| أصل آخر | | ٤٠ | - |
| التزامات العقود | | ٦,٤١٠ | ٩,٩١٠ |
| **صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية** | | ٣٢٥,٠٧٨ | ٤١١,٥٤٣ |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية** | | | |
| مدفوعات مقابل شراء ممتلكات ومعدات | ١٦ | **(٥٥)** | (١٠٨) |
| إيرادات الفائدة على الودائع | | ٣,٩٩٣ | - |
| **صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية** | | ٣,٩٣٨ | (١٠٨) |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية** | | | |
| تكاليف التمويل المدفوعة | | **(٥٥,١٠٥)** | - |
| صافي التوزيعات إلى الشركة الأم | ٢١ | **-** | (٤١١,٤٣٥) |
| **صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية** | | **(٥٥,١٠٥)** | (٤١١,٤٣٥) |
| **الزيادة في النقد وما يعادله** | | ٢٧٣,٩١١ | **-** |
| النقد وما يعادله في بداية الفترة | | ٨٢٢,٧٠٧ | **-** |
| النقد وما يعادله في نهاية الفترة | | ١,٠٩٦,٦١٨ | **-** |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

## بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

| | رأس المال ألف درهم | احتياطي نظامي ألف درهم | صافي استثمار الشركة الأم ألف درهم | الأرباح المحتجزة ألف درهم | إجمالي حقوق الملكية ألف درهم |
|---|---|---|---|---|---|
| **في ١ يناير ٢٠٢٢** | - | - | (١٠,٠٨٠) | - | (١٠,٠٨٠) |
| إجمالي الدخل الشامل للفترة | - | - | ٤٠٣,١٤٧ | - | ٤٠٣,١٤٧ |
| صافي التوزيعات إلى الشركة الأم (إيضاح ٢١) | - | - | (٤١١,٤٣٥) | - | (٤١١,٤٣٥) |
| **في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)** | - | - | (١٨,٣٦٨) | - | (١٨,٣٦٨) |
| **في ١ يناير ٢٠٢٣** | ٧٥,٠٠٠ | ٣٧,٥٠٠ | - | ٤٩١,٤١٤ | ٦٠٣,٩١٤ |
| إجمالي الدخل الشامل خلال الفترة | - | - | - | ٢٧٥,٢٨١ | ٢٧٥,٢٨١ |
| **في ٣١ مارس ٢٠٢٣(غير مدققة)** | ٧٥,٠٠٠ | ٣٧,٥٠٠ | - | ٧٦٦,٦٩٥ | ٨٧٩,١٩٥ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

# إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

## 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 ("الإمارات") بموجب القانون رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، وبدأت الشركة عملياتها في ١ يوليو ٢٠٢٢.

إن العنوان المسجل للشركة هو الطابق ١، بلوك 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"). إن الشركة مملوكة وتخضع للسيطرة النهائية لحكومة دبي ("الطرف المسيطر الأساسي"). باعت دائرة المالية ٩. ٢٤٪ من أسهم الشركة خلال الطرح العام الأولي في سوق دبي المالي بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢.

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 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ دون أن يتم تدقيقها. تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز إلى البيانات المالية المدققة لشركة سالك ش.م.ع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لم يتم تدقيق أو مراجعة المعلومات المقارنة للبيانات المرحلية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية، والمعلومات الإيضاحية ذات الصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، حيث أن هذه أول مرة تقوم فيها الشركة بإعداد بيانات مالية مرحلية موجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

## ٢ أساس إعداد البيانات المالية

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) *"التقارير المالية المرحلية"* ومتطلبات قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة ذات الصلة.

لا تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل الموجودات، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

بدأت الشركة العمل ككيان قانوني مستقل بذاته اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، وبالتالي فإن المعلومات المقارنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وحتى فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تمثل المعلومات المالية لأعمال نظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات المقتطعة من السجل المحاسبي لهيئة الطرق والمواصلات.

إن تحول أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع يعني نقل للأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة، حيث يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كاستمرار لأعمال نظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات. إن المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة المقارنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ تمثل النتائج المالية لشركة سالك قبل تاريخ تأسيس الشركة كما لو كانت الشركة تعمل ككيان مستقل في السابق. ومن ثم، تم التحويل باستخدام نفس الطريقة السابقة للمحاسبة وتم العرض بأثر رجعي. كون شركة سالك لم تكن كياناً قانونياً مستقل بذاته خلال الفترة المقارنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢، فقد تم اقتطاع نتائج الشركة وأدائها المالي من السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات على نحو يعكس إيرادات ومصروفات أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية كما لو أنها كانت ما تزال جزء من الشركة. تم تحويل الموجودات والمطلوبات من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٢ بقيمها الدفترية السابقة ولا يلزم قياس القيمة العادلة.

## ٢ أسس إعداد البيانات المالية (تابع)

*النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢*

تماشيا مع البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فإن النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢ تمثل العمليات التاريخية لهيئة الطرق والمواصلات - أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية وقد تم إعدادها من واقع السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات، حيث تم الاحتفاظ بإيرادات ومصروفات وموجودات ومطلوبات أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية بشكل منفصل في دفاتر هيئة الطرق والمواصلات باستثناء النفقات العامة المشتركة للشركات. خلال فترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس 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 ومؤسسة المرور والطرق في السابق 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. تعتقد الإدارة أن هذه المخصصات معقولة؛ ومع ذلك، قد لا تكون مؤشراً على المصروفات الفعلية التي كان يمكن تكبدها لو كانت الشركة تعمل ككيان منفصل عن هيئة الطرق والمواصلات.

يتم تضمين التكلفة المخصصة لهذه الوظائف في مصروفات التخصيص المؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل المرحلي الموجز لفترات المقارنة المعروضة. تم تضمين مناقشة كاملة لعلاقة الشركة مع هيئة الطرق والمواصلات، إلى جانب عمليات تخصيص التكاليف، في الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة.

كون سالك ليست كيان قانوني مستقل بذاته في الفترة المقارنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢، تم عرض صافي استثمار الشركة الأم، والذي يمثل صافي الاستثمار التراكمي لهيئة الطرق والمواصلات في الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. كما تم تضمين أثر المعاملات فيما بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات التي لم يتم تسويتها نقداً في السابق ضمن صافي استثمار الشركة الأم.

يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم")، وهو أيضاً العملة التشغيلية لدى الشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

## ٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية

**المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية المتبعة من قبل الشركة**

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي اتبعتها الشركة. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة، ما لم يُذكر خلاف ذلك، أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترات السابقة.

التعديلات على المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: *التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠*
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣: *تحديث مرجع للإطار المفاهيمي*
التعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: *التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠*
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦: *توضيح الكيفية التي يقيس بها البائع - المستأجر لاحقاً معاملات البيع وإعادة التأجير*
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: *عرض البيانات المالية & تصنيف الدين الذي يتضمن تعهدات*
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ : *التكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد محمل بالتزامات*

**٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية** (تابع)

**المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد**

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي صدرت لكن لم يسر مفعولها بعد.

المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: *عقود التأمين*
التعديلات على المعيار رقم ٤ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: *تاريخ انتهاء منهجية التأجيل*
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ *: تعريف التقديرات المحاسبية*
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ *"الضرائب المؤجلة على عقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل*
التعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: *توضيح كيفية قيام البائع والمستأجر لاحقاً بقياس معاملات البيع وإعادة التأجير*

لم تقم الشركة بشكل مبكر بتطبيق أي من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات صادرة دون أن يتم تفعيلها بعد. لا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير مادي على البيانات المالية المستقبلية للشركة.

## ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل الشركة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣.

## ٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

## ٦ الايرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة:

| | ***فترة الثلاثة أشهر المنتهية في*** | |
|---|---|---|
| | ***٣١ مارس٢٠٢٣*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢* |
| | ***(غير مدققة)*** | *(غير مدققة وغير مراجعة)* |
| | ***ألف درهم*** | *ألف درهم* |
| إيرادات التعرفة المرورية | | |
| - رسوم استخدام نظام التعرفة المرورية | ٤٥٤,٢٤٦ | ٤٢١,١١٢ |
| - رسوم تفعيل البطاقات * | ٨,٦٠٢ | ١١,٣٩٥ |
| إجمالي إيرادات التعرفة المرورية | ٤٦٢,٨٤٨ | ٤٣٢,٥٠٧ |
| المخالفات والغرامات | ٥٥,٣٤٦ | ٥٤,٢٠٦ |
| شطب الرصيد غير النشط (إيضاح ٢٥) | ١,٣٨٤ | ١,٤١٧ |
| إيرادات متنوعة | ٥٤٨ | ٥٨ |
| | ٥٢٠,١٢٦ | ٤٨٨,١٨٨ |

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

## ٧ تكلفة بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

| | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في* | |
|---|---|---|
| | ***٣١ مارس٢٠٢٣*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢* |
| | ***(غير مدققة)*** | *(غير مدققة وغير مراجعة)* |
| | ***ألف درهم*** | *ألف درهم* |
| المخزون المحمّل كمصروفات – بطاقات سالك | ٧,٠٦٢ | ٥,١٤٣ |
| المخزون المحمّل كمصروفات – بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك | ٥٥ | ٧٠ |
| | ٧,١١٧ | ٥,٢١٣ |

## ٨ مصروفات تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية

| | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في* | |
|---|---|---|
| | ***٣١ مارس٢٠٢٣*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢* |
| | ***(غير مدققة)*** | *(غير مدققة وغير مراجعة)* |
| | ***ألف درهم*** | *ألف درهم* |
| مصروفات التشغيل | ١٥,٠٨٨ | ١٦,٩٨٥ |
| مصروفات الصيانة | ٥,٥٤٣ | ٧,١٥٥ |
| | ٢٠,٦٣١ | ٢٤,١٤٠ |

يتم إسناد أعمال تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية إلى مزود خدمة خارجي واحد. تتألف مصروفات التشغيل من رسوم إدارة الحسابات ورسوم خدمة العملاء ورسوم معالجة المخالفات والمصروفات المتعلقة بالمتطلبات العامة لتشغيل نظام التعرفة المرورية. تتألف مصروفات الصيانة من دعم برمجيات مكتب الدعم وصيانة واستبدال المعدات ومصروفات صيانة تطبيق الهاتف المتحرك. تُدرج مصروفات التشغيل والصيانة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.

## ٩ مصروفات مكافآت الموظفين

| | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في* | |
|---|---|---|
| | ***٣١ مارس٢٠٢٣*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢* |
| | ***(غير مدققة)*** | *(غير مدققة وغير مراجعة)* |
| | ***ألف درهم*** | *ألف درهم* |
| رواتب وأجور | ٥,٧١٥ | ٢,١٧٧ |
| مكافأة نهاية الخدمة | ٦٢ | ٦٣ |
| علاوة | ٥١٨ | - |
| مكافآت وبدلات أخرى | ٧٢٥ | ٢٥٩ |
| | ٧,٠٢٠ | ٢,٤٩٩ |

## ١٠ مصروفات الاستهلاك والإطفاء

| | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في* | |
|---|---|---|
| | ***٣١ مارس٢٠٢٣*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢* |
| | ***(غير مدققة)*** | *(غير مدققة وغير مراجعة)* |
| | ***ألف درهم*** | *ألف درهم* |
| استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٦) | ٨ | ١,٤٤٩ |
| إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٤) | ٢٠,٤٠٧ | - |
| | ٢٠,٤١٥ | ١,٤٤٩ |

## ١١ تكاليف التمويل

| | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|---|---|---|
| | ٣١ مارس٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم |
| تكلفة التمويل المتعلقة بالقروض | ٥٥,٨٦٦ | - |
| تكاليف التمويل الأخرى | ٤٠ | - |
| | ٥٥,٩٠٦ | - |

## ١٢ عمولة مزود الخدمة

| | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|---|---|---|
| | ٣١ مارس٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم |
| مصروفات مزود الخدمة | | |
| – عمولات مصرفية | ٣,٧٩٠ | ١,٧٥٩ |
| – عمولات الإمارات الأخرى | ٣,٣٢١ | ٢,٨١٥ |
| عمولة على مبيعات بطاقات إعادة تعبئة الرصيد | ٢,٢٤٠ | ٢,٧٤٤ |
| عمولة على مبيعات بطاقات سالك | ١,٠٤٤ | ١,١٠٥ |
| | ١٠,٣٩٥ | ٨,٤٢٣ |

## ١٣ المصروفات الأخرى

| | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|---|---|---|
| | ٣١ مارس٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم |
| أتعاب مهنية | ٢,٣٢٤ | ١,٠٠٥ |
| مصروفات الخدمات الانتقالية (راجع إيضاح ٢١) | ٧٩٤ | - |
| المرافق | ٣٨٤ | ١٥٨ |
| تسويق وإعلانات | ٢٥٥ | - |
| سفر وإقامة | ٧٣ | - |
| ترفيه | ٢٥ | - |
| الاتصال اللاسلكي لبطاقات سالك بتقنية موجات الراديو | - | ٥٢ |
| مصروفات أخرى | ٦٧٨ | ١,٢٤٧ |
| | ٤,٥٣٣ | ٢,٤٦٢ |

## ١٤ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة حق الشركة بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (راجع إيضاح ١٥)، رسوم امتياز مدفوعة مقدماً بمبلغ 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:*

| | ***ألف درهم*** |
|---|---|
| **التكلفة** | |
| في ١ يناير ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| **الإطفاء المتراكم** | |
| في ١ يناير ٢٠٢٣ | **(٤٠,٨١٧)** |
| المحمل للفترة (إيضاح ١٠) | **(٢٠,٤٠٧)** |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٣ | **(٦١,٢٢٤)** |
| **صافي القيمة الدفترية** | |
| **في ٣١ مارس ٢٠٢٣** | ٣,٩٣٨,٧٧٦ |

*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:*

| | *ألف درهم* |
|---|---|
| **التكلفة** | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ | - |
| الإضافات | ٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| **الإطفاء المتراكم** | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ | - |
| المحمل للسنة | (٤٠,٨١٧) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | (٤٠,٨١٧) |
| **صافي القيمة الدفترية** | |
| **في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢** | ٣,٩٥٩,١٨٣ |

## ١٥ اتفاقيات امتياز الخدمات

أبرمت شركة سالك ش.م.ع اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢ لإجراء عمليات تحصيل التعرفة المرورية في إمارة دبي، حيث قام سالك ("المشغل") بدفع دفعة امتياز مقدمة بقيمة ٤,٠٠٠ مليون درهم بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم إلى هيئة الطرق والمواصلات ("المانح") نظير بوابات التعرفة المرورية الحالية بالإضافة إلى مبلغ يتم الاتفاق عليه عند إنشاء بوابات تعرفة مرورية جديدة.

علاوة على ذلك، يتم سداد رسوم امتياز متغيرة تبلغ ٢٥٪ من إيرادات الرسوم المكتسبة من التعرفة المرورية باستثناء رسوم تفعيل البطاقات أو إيرادات المخالفات أو شطب الرصيد غير النشط أو أي إيرادات متنوعة أخرى من سالك إلى هيئة الطرق والمواصلات عن كل فترة ربع سنوية. إن مدة الاتفاقية هي ٤٩ سنة ("فترة الامتياز")، ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز. وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، لا توجد أي التزامات مترتبة عن إيقاف التشغيل في نهاية الفترة التعاقدية، وبالتالي، لم يتم تسجيل أي بند مطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

وتبلغ رسوم الامتياز المتغيرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١١٣.٥٦ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: لا شيء) والتي تم تسجيلها كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز.

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز

*عمليات وأنظمة وموجودات التعرفة المرورية:* تتحمل الشركة المسؤولية المطلقة عن عمليات التعرفة المرورية في دبي وعن تشغيل و، أو صيانة و/ أو تطوير و/ أو ترقية نظام التعرفة المرورية. كما تتحمل الشركة كافة التكاليف والمصروفات 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 للرسوم. يحق للشركة زيادة رسوم التعرفة المروية لحساب الزيادة في التكاليف التشغيلية أو للنظر في تأثير التضخم. ويجب أن يوافق المجلس التنفيذي لإمارة دبي على هذه الزيادة في رسوم التعرفة. في حالة عدم موافقة المجلس التنفيذي لإمارة دبي على تعديل معدل الرسوم، 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 معدلات التضخم.

*بوابات التعرفة المرورية الجديدة:* تمتلك الشركة الحق الحصري في القيام بأي أعمال لنظام التعرفة المرورية فيما يتعلق ببوابات التعرفة الجديدة وستقوم هيئة الطرق والمواصلات بتسديد جميع التكاليف والمصروفات المتكبدة لأعمال نظام التعرفة المرورية على أساس التكلفة زائد ١٠٪. يتعين على الشركة أن تدفع لهيئة الطرق والمواصلات رسوماً يتم تحديدها بناءً على تقييم بوابة التعرفة المرورية الجديدة، نظير الحصول على الحق لفرض رسوم على المستخدمين. في حالة وجود اختلاف في التقييم الذي تقوم به هيئة الطرق والمواصلات والتقييم الذي يقوم به سالك بأكثر من ٥٪، سيتم تطبيق آلية الربح، والتي بموجبها ستكون الشركة مسؤولة، خلال فترة ٥ سنوات عقب الانتهاء من بوابة الرسوم الجديدة وتشغيلها، عن الدفع من الأرباح المستقبلية فقط في حالة وجود مؤشر إيجابي لحركة المرور.

*استبدال موجودات نظام التعرفة المرورية:* يجب تعويض الشركة من قبل هيئة الطرق والمواصلات على أساس التكلفة مضافاً إليها ٥٪ نظير استبدال كل بند موجودات لنظام التعرفة المرورية عقب انتهاء عمره الإنتاجي.

*إنهاء الاتفاقية:* 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. يجوز لهيئة الطرق والمواصلات إنهاء الاتفاقية عن طريق إخطار الشركة، في حالة وقوع حالة إفلاس، 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 وملكية ومزايا الموجودات وحقوق الملكية الفكرية المستخدمة في عمليات نظام التعرفة المرورية في دبي.

## ١٦ الممتلكات والمعدات

| | ***معدات مكتبية وأثاث ألف درهم*** |
|---|---|
| **التكلفة** | |
| في ١ يناير ٢٠٢٣ | ١٥٠ |
| الاضافات | ٥٥ |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٢٠٥ |
| **الاستهلاك المتراكم** | |
| في ١ يناير ٢٠٢٣ | ٦٠ |
| الاستهلاك المحمل للفترة (إيضاح ١٠) | ٨ |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٦٨ |
| **صافي القيمة الدفترية** | |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ١٣٧ |

# إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
# لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

## ١٦ الممتلكات والمعدات

*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:*

| | *مباني* | *موجودات بنية تحتية* | *معدات نظام التعرفة المرورية* | *معدات مكتبية وأثاث* | *أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* | *المجموع* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *ألف درهم* | *ألف درهم* | *ألف درهم* | *ألف درهم* | *ألف درهم* | *ألف درهم* |
| **التكلفة** | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ | ٢,٤٣٨ | ١٢٨,٧١٨ | ٤٩,٤٣٨ | ١,٦٥٧ | ٢٧,٦٨٠ | ٢٠٩,٩٣١ |
| إضافات | - | - | ١٠٦ | - | ٣,٠٥٢ | ٣,١٥٨ |
| تحويلات* | - | - | ٢,٢٥٩ | - | (٢,٢٥٩) | - |
| المحول من طرف ذي علاقة | - | - | - | ١٥٠ | - | ١٥٠ |
| سحب الموجودات من الخدمة** | - | - | (٤٧,٠٤٥) | (١,٠٦٩) | - | (٤٨,١١٤) |
| ممتلكات ومعدات لم يتم تحويلها 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 المحمل للسنة | ٥٢ | ٢,٥٧٣ | ٦٩١ | ١٥ | - | ٣,٣٣١ |
| محول من طرف ذي علاقة | - | - | - | ٤٦ | - | ٤٦ |
| سحب الموجودات من الخدمة** | - | - | (٤,٧٥٨) | (١,٠٦٩) | - | (٥,٨٢٧) |
| ممتلكات ومعدات لم يتم تحويلها 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 |

* يمثل ذلك تحويلات موجودات تكنولوجيا المعلومات بقيمة ٢.٣ مليون درهم من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى معدات نظام التعرفة المرورية خلال الفترة.

** 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 (راجع إيضاح ١٥) المبرمة بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات، سيتم استخدام هذه الموجودات من قبل سالك لتقديم خدمات تشغيل وصيانة وإدارة أعمال نظام التعرفة المرورية في دبي.

## ١٦ الممتلكات والمعدات (تابع)

*للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢:*

| | *مباني* | *موجودات بنية تحتية* | *معدات نظام التعرفة المرورية* | *معدات مكتبية وأثاث* | *أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* | *المجموع* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *ألف درهم* | *ألف درهم* | *ألف درهم* | *ألف درهم* | *ألف درهم* | *ألف درهم* |
| **التكلفة** | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ | ٢,٤٣٨ | ١٢٨,٧١٨ | ٤٩,٤٣٨ | ١,٦٥٧ | ٢٧,٦٨٠ | ٢٠٩,٩٣١ |
| إضافات | - | - | ١٠٨ | - | - | ١٠٨ |
| سحب الموجودات من الخدمة | - | - | (٤,٧٥٧) | (١,٠٧٠) | - | (٥,٨٢٧) |
| **في ٣١ مارس ٢٠٢٢** | ٢,٤٣٨ | ١٢٨,٧١٨ | ٤٤,٧٨٩ | ٥٨٧ | ٢٧,٦٨٠ | ٢٠٤,٢١٢ |
| **الاستهلاك المتراكم** | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ | ١,١٥٣ | ٥١,١٤٢ | ٤٨,٦٤٦ | ١,٦٥٣ | - | ١٠٢,٥٩٤ |
| الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ١٠) | ٢٦ | ١,٢٨٧ | ١٣٥ | ١ | - | ١,٤٤٩ |
| سحب الموجودات من الخدمة | - | - | (٤,٧٥٧) | (١,٠٧٠) | - | (٥,٨٢٧) |
| **في ٣١ مارس ٢٠٢٢** | ١,١٧٩ | ٥٢,٤٢٩ | ٤٤,٠٢٤ | ٥٨٤ | - | ٩٨,٢١٦ |
| **صافي القيمة الدفترية** | | | | | | |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٢ | ١,٢٥٩ | ٧٦,٢٨٩ | ٧٦٥ | ٣ | ٢٧,٦٨٠ | ١٠٥,٩٩٦ |

## ١٧ مصروفات تحسين البرمجيات

إن المصروفات المتكبدة نظير التحسينات على البرمجيات لا تستوفي معايير الرسملة، وتم إدراجها كمصروفات في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات. بلغت المصروفات المتكبدة فيما يتعلق بتطوير البرمجيات مبلغ ١.٩ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ومبلغ ٣.٩ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

## ١٨ المخزون

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم |
|---|---|---|
| بطاقات سالك | ٢٥٢ | ٥,١٨٨ |
| بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك | ٢,٠٧٨ | ٦,٣٤٨ |
| | ٢,٣٣٠ | ١١,٥٣٦ |

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

## ١٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم |
|---|---|---|---|
| الذمم المدينة التجارية (بما في ذلك المخالفات والغرامات) | ٣١٤,٨٠١ | ٣١٣,٤١٠ | ٣٧٤,٦٧٦ |
| ناقصاً: مخصص الخسارة على المخالفات والغرامات | (١٧٩,٦٥٧) | (١٨٣,٠٧٤) | (١٩٥,٧٢٩) |
| | ١٣٥,١٤٤ | ١٣٠,٣٣٦ | ١٧٨,٩٤٧ |
| ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض | ٩,٢٧٧ | ٢١١,٢٤٩ | - |
| المبلغ المدفوع مقدماً للمورد | ١٨,٨٢٩ | ٢٠,٨٠٨ | - |
| مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى | ١,٣٩٢ | ٢,٠١٤ | - |
| الإجمالي | ١٦٤,٦٤٢ | ٣٦٤,٤٠٧ | ١٧٨,٩٤٧ |

## ١٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة) |
|---|---|---|---|
| | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| **فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة التجارية:** | | | |
| المخالفات والغرامات | ٢٨٢,١٨٤ | ٢٨٦,١٨٢ | ٢٩٣,٤٩١ |
| التاكسي | ٨,٠٥١ | ٧,٥٤٣ | ٣٢,٤٢١ |
| شركات الاتصالات | ٤,٦٤٤ | ٤,٥٩٢ | ٣,٩٢٠ |
| البنوك | ٢,٧٢٥ | ١,٩٦٢ | ٢,٦٧٦ |
| محطات الوقود | ١٦,٨١٥ | ١٢,٧٧٨ | ٢١,٧٥٥ |
| الإمارات الأخرى | ٣٥٣ | ٣٥٣ | ١٩,٧٥٨ |
| أخرى | ٢٩ | - | ٦٥٥ |
| الإجمالي | ٣١٤,٨٠١ | ٣١٣,٤١٠ | ٣٧٤,٦٧٦ |

تُقاس الذمم المدينة التجارية والأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى من الإمارات الأخرى والتاكسي ومحطات الوقود وشركات الاتصالات والبنوك وغيرها غير مضمونة ولا تترتب عليها فوائد وتكون آجال استحقاقها عادةً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة أو الانخفاض في القيمة المحمل على الذمم المدينة التجارية والأخرى من الإمارات الأخرى والتاكسي ومحطات الوقود وشركات الاتصالات والبنوك وغيرها لا يعد جوهرياً.

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

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة) |
|---|---|---|---|
| | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| الرصيد في بداية الفترة / السنة / الفترة | ١٨٣,٠٧٤ | ١٩٦,٦٨٠ | ١٩٦,٦٨٠ |
| مخصص خسائر الائتمان المتوقعة | ٧,٣٦٧ | ٢٦,٦١٤ | ٩,٧٢٣ |
| المشطوبات خلال الفترة / السنة / الفترة | (١٠,٧٨٤) | (٤٠,٢٢٠) | (١٠,٦٧٤) |
| **الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة** | ١٧٩,٦٥٧ | ١٨٣,٠٧٤ | ١٩٥,٧٢٩ |

تم تضمين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة في "خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز. تقوم الشركة بشطب كافة 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، وهو خمس سنوات.

## ١٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية للشركة من المخالفات باستخدام جدول مخصصات:

| **٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)** | **خسارة الائتمان المتوقعة** | **إجمالي القيمة الدفترية** | **مخصص الخسارة** |
|---|---|---|---|
| | ***%*** | ***ألف درهم*** | ***ألف درهم*** |
| **متداولة** | **٤١٪** | **١١١,٧٦٣** | **٤٣,٨٤٧** |
| **١ - ٩٠ يوماً** | **٦٠٪-٦٥٪** | **١٣,٦٣٩** | **٨,٢٨٦** |
| **٩١ - ١٨٠ يوماً** | **٦٦٪-٧٠٪** | **١٠,٩٦٤** | **٧,٢٤١** |
| **١٨٠ إلى ٣٦٥ يوماً** | **٧١٪-٨٠٪** | **١٩,٩٦٧** | **١٤,٩٠٢** |
| **أكثر من ٣٦٥ يوماً** | **٨٤٪** | **١٢٥,٨٥١** | **١٠٥,٣٨١** |
| **الإجمالي** | | **٢٨٢,١٨٤** | **١٧٩,٦٥٧** |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) | خسارة الائتمان المتوقعة | إجمالي القيمة الدفترية | مخصص الخسارة |
|---|---|---|---|
| | *%* | *ألف درهم* | *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 إلى ٣٦٥ يوماً | ٧٠٪-٧٩٪ | ٢٢,٦٩١ | ١٦,٩٦٢ |
| أكثر من ٣٦٥ يوماً | ٨٣٪ | ١٢٨,٦١٧ | ١٠٧,٦٩٧ |
| **الإجمالي** | | ٢٨٦,١٨٢ | ١٨٣,٠٧٤ |

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة) | **خسارة الائتمان المتوقعة** | **إجمالي القيمة الدفترية** | **مخصص الخسارة** |
|---|---|---|---|
| | ***%*** | ***ألف درهم*** | ***ألف درهم*** |
| متداولة | ٤١٪ | ١١٠,٩٩١ | ٤٥,٤٠٥ |
| ١ - ٩٠ يوماً | ٥٧٪-٦٢٪ | ١٣,٩٣٦ | ٨,٣٣٣ |
| ٩١ - ١٨٠ يوماً | ٦٤٪-٦٦٪ | ١١,٦١٤ | ٧,٥٧٩ |
| ١٨٠ إلى ٣٦٥ يوماً | ٦٩٪-٧٩٪ | ١٨,٦٩٤ | ١٣,٧١٥ |
| أكثر من ٣٦٥ يوماً | ٨٧٪ | ١٣٨,٢٥٦ | ١٢٠,٦٩٧ |
| **الإجمالي** | | ٣٠٤,١٦٤ | ١٩٥,٧٢٩ |

## ٢٠ النقد وما يعادله

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم |
|---|---|---|
| *النقد لدى البنوك* | | |
| – في حساب جاري | ٥٩٦,٦١٨ | ٣٢١,٧٥٨ |
| – ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر | ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٩٤٩ |
| | ١,٠٩٦,٦١٨ | ٨٢٢,٧٠٧ |

تمثل الأرصدة لدى البنوك المبالغ المحتفظ بها في الحسابات الجارية لدى بنك الإمارات دبي الوطني العامل في دولة الإمارات العربية المتحدة.

## ٢١ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الطرف المسيطر النهائي والمساهمين وموظفي الإدارة العليا والشركات التابعة والمشروع المشترك وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الطرف المسيطر النهائي أو أعضاء مجلس الإدارة أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً جوهرياً. استفادت الشركة من الإعفاء بموجب الفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة واعتبرت المنشآت التي تخضع لسيطرة حكومة دبي على أنها منشآت غير مرتبطة باستثناء هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة تاكسي دبي والحكومة الالكترونية لإمارة دبي وهيئة دبي الرقمية وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع شركة بترول الإمارات الوطنية (اينوك).

تحصل الشركة على خدمات من الأطراف ذات علاقة وتقدم خدمات لها أثناء سير الأعمال العادية. تشتمل هذه المعاملات على شراء وبيع البضاعة والخدمات أثناء سير الأعمال العادية بالشروط التي تحددها الإدارة. علاوة على ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز خدمة مع هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ١٥)، واتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات واتفاقية دين مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع (إيضاح ٢٢).

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

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم |
|---|---|---|
| **المستحق من أطراف ذات علاقة** | | |
| *الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي* | | |
| هيئة الطرق والمواصلات* | ٨١,٣٧٣ | ٧٢,٢٤٠ |
| الحكومة الالكترونية لإمارة دبي | ٧٧,١٠٠ | ٦٦,٤٠٨ |
| مؤسسة تاكسي دبي | ١٧,٦٨٦ | ٥,٦٦٠ |
| | ١٧٦,١٥٩ | ١٤٤,٣٠٨ |
| **المستحق إلى طرف ذي علاقة** | | |
| *الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي* | | |
| هيئة الطرق والمواصلات* | ١١٧,٢٨٩ | ٣١٣,٤٩٢ |

* فيما يتعلق بالرصيد المستحق والمبلغ المستحق من هيئة الطرق والمواصلات، لا يوجد لدى الشركة حق قابل للتنفيذ بالمقاصة، وبالتالي تم عرضها بشكل منفصل.

## ٢١ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم |
|---|---|---|
| **قرض من طرف ذي علاقة** | | |
| *الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي* | | |
| بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع | ٣,٩٨٦,٣٧٤ | ٣,٩٨٥,٥٧٣ |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حصلت الشركة على تسهيل تمويل مع طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢٢.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة المصرفية كما هو مفصح عنه في الإيضاح ٢٠ لدى بنك ذي علاقة.

**معاملات مع أطراف ذات علاقة**

*مصروفات العمولة*

تتعلق المعاملات مع بنك الإمارات دبي الوطني، بخلاف تكلفة التمويل على القروض كما هو مبين في الإيضاح ٢٢، بالعمولات المدفوعة مقابل خدمات التحصيل التي يقدمها بنك الإمارات دبي الوطني والبالغة ٠.٦ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و٠.٦ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢. تتعلق المعاملات وإجمالي العمولة المكتسبة مع شركة اينوك بمبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ ٣٧ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، و٣٥ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 تحصيل رسوم التعرفة المرورية بواسطة سيارات الأجرة التي تشغلها الأطراف ذات العلاقة 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 ١٧,٧ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ١٧,١ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢. في السابق، كان يتم تسوية المبلغ المحصلة بواسطة 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. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، يتم تحصيل المبالغ من قبل هيئة الطرق والمواصلات نيابةً عن الشركة وسيتم تحويلها إلى الشركة وفقاً لشروط الاتفاقية المبرمة مع الشركة.

*تخصيص التكاليف المؤسسية*

تم تخصيص مصروفات للشركة بمبلغ لا شيء لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، ومبلغ ٢٧ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، من قبل هيئة الطرق والمواصلات. يتم اشتقاق هذه التكاليف من مستويات متعددة من المؤسسة، بما في ذلك المصروفات المؤسسية المشتركة لهيئة الطرق والمواصلات والمصروفات 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 تلك الخدمات. كما يتم تضمين تكلفة مجلس المديرين بهيئة 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 ما كانت الشركة قائمة بذاتها. تم تحديد تكلفة الخدمات المقدمة من هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة المرور والطرق باستخدام طريقة التخصيص الأكثر صلة، وهي في الأساس النسبة المئوية النسبية لعدد الموظفين أو الإيرادات. يتم إدراج هذه التكاليف كمصروفات تخصيص مؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل المرحلي الموجز. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات، للمساعدة في تقديم مهام مكتب الدعم المبينة بالتفصيل أدناه. وبناءً عليه، تم تخصيص تكاليف الخدمات المؤسسية للشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. اعتباراً من تاريخ سريان اتفاقية الخدمات الانتقالية، لن يتم تخصيص أي تكاليف للشركة.

## ٢١ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

*اتفاقية خدمات انتقالية*

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات، حيث ستقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى سالك لأداء عمليات التعرفة المرورية ومهام مكتب الدعم مثل الشئون المالية وتقنية المعلومات والموارد البشرية والإدارة والتسويق والاتصالات وفقاً لاتفاقية خدمات انتقالية. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تم تحميل مبلغ ٠.٨ مليون درهم من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراج هذا المبلغ في مصروفات الخدمات الانتقالية ضمن المصروفات الأخرى.

*ترتيب امتياز الخدمات*

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

*تجميع النقد*

حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كانت الشركة تستخدم العمليات والأنظمة المركزية لهيئة الطرق والمواصلات في إدارة النقد. ونتيجة لذلك، يتم إيداع جميع المبالغ النقدية المستلمة فيما يتعلق بأعمال رسوم التعرفة المرورية مع الأموال العامة لهيئة الطرق والمواصلات وتختلط معها. إن الشركة ليس لديها الحق القانوني في إيداع أو سحب الأموال بشكل مستقل. وتم إيداع جميع المبالغ النقدية التي استلمتها الشركة في الأموال العامة لهيئة الطرق والمواصلات واختلطت بها ولم يتم تخصيصها للشركة على وجه التحديد. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، أصبح لدى الشركة حساباً مصرفياً خاصاً بها وتوقفت عن استخدام عملية وأنظمة تجميع النقد المركزية الخاصة بهيئة الطرق والمواصلات. وبناءً عليه، سيتم تسوية جميع المعاملات مباشرة مع الحساب المصرفي للشركة بدايةً من هذا التاريخ.

ينعكس مجموع صافي تأثير تسوية هذه المعاملات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣في بيان التدفقات النقدية كنشاط تمويلي وفي بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز كصافي توزيعات للشركة الأم.

| | ***فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)*** | *للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)* | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)* |
|---|---|---|---|
| | ***ألف درهم*** | *ألف درهم* | *ألف درهم* |
| تجميع النقد والأنشطة العامة | - | (٤١٥,٩٣٦) | (٢٥٤,١٧٠) |
| الذمم المدينة من هيئة الطرق والمواصلات | - | (٤٥١,٢٩٦) | (١٨٤,٥١٥) |
| عمليات تخصيص التكاليف المؤسسية | - | ٤٠,٥٢١ | ٢٧,٢٥٠ |
| صافي النقص في استثمار الشركة الأم | - | (٨٢٦,٧١١) | (٤١١,٤٣٥) |

*تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين*

| | ***فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)* |
|---|---|---|
| | ***ألف درهم*** | *ألف درهم* |
| رواتب وامتيازات أخرى | ٢,٢٦٧ | - |
| مكافآت نهاية الخدمة | ٢٠ | - |
| | ٢,٢٨٧ | - |

## ٢٢ القروض

| | *٣١ مارس* 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 القرض غير المطفأة | **(١٣,٦٢٦)** | (١٤,٤٢٧) |
| إجمالي القروض | **٣,٩٨٦,٣٧٤** | ٣,٩٨٥,٥٧٣ |
| ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل | **-** | - |
| الاستحقاق طويل الأجل | **٣,٩٨٦,٣٧٤** | ٣,٩٨٥,٥٧٣ |

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني لضمان تسهيل ائتماني غير مضمون لمدة ٥ سنوات بقيمة ٤,٢٠٠ مليون درهم ("التسهيل"). ينقسم التسهيل إلى التزام تسهيل آجل بقيمة ٤,٠٠٠ مليون درهم والتزام تسهيل متجدد بقيمة ٢٠٠ مليون درهم. إن الغرض من التسهيل هو أولاً لسداد دفعة مقدمة وفقاً لمتطلبات اتفاقية الامتياز؛ وثانياً للأغراض العامة للشركة بما في ذلك الرسوم والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات.

تترتب على القروض بموجب التسهيل لأجل فائدة متغيرة بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى هامش بمعدل سنوي قدره ٠,٨٢٪. الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل ثابتة بنسبة ٠,٤٪ ورسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد بنسبة 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 بند المطلوبات المالي وأخذها في الاعتبار عند احتساب معدل الفائدة الفعلي. تمت رسملة الرسوم المدفوعة مقدماً المخصصة للتسهيل الائتماني المتجدد وسيتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الاتفاقية كما تم الإفصاح عنها كموجودات أخرى في بيان المركز المالي المرحلي الموجز.

ستكون المبالغ الأساسية المستحقة بموجب التسهيل لأجل مستحقة وواجبة السداد بالكامل عند الاستحقاق النهائي الذي هو خمس سنوات من تاريخ اتفاقية التسهيل.

يحتوي التسهيل على إقرارات وضمانات اعتيادية، تخضع للقيود والاستثناءات والتعهدات الاعتيادية التي تقيد قدرة الشركة على الإعلان عن توزيع الأرباح أو إجراء توزيعات في حالة التخلف عن السداد أو التقصير الذي قد يحدث نتيجة لتوزيع تلك الأرباح. كما تُطالب الشركة بالامتثال للتعهدات المالية والرافعة المالية (صافي الدين إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء): ٥ أضعاف أو أقل يتم اختباره بشكلٍ نصف سنوي، على أن يبدأ الاختبار اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣.

لدى الشركة تسهيلات القروض التالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

| | *٣١ مارس* ٢٠٢٣ *(غير مدققة)* *ألف درهم* | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *(مدققة)* *ألف درهم* |
|---|---|---|
| إجمالي التسهيلات المتاحة | ٤,٢٠٠,٠٠٠ | ٤,٢٠٠,٠٠٠ |
| تسهيل تم استخدامه | **(٤,٠٠٠,٠٠٠)** | (٤,٠٠٠,٠٠٠) |
| تسهيل تمويل متاح | **٢٠٠,٠٠٠** | ٢٠٠,٠٠٠ |

## ٢٣ مخصص مكافآت تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية الفترة / السنة | ٢,٦٢٤ | ٢,٣٧٧ |
| المحمل للفترة / للسنة | ٦٢ | ٩٨٨ |
| التزامات الموظفين غير المحولة إلى الشركة | - | (٧٤١) |
| **الرصيد في نهاية الفترة / السنة** | ٢,٦٨٦ | ٢,٦٢٤ |

## ٢٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم |
|---|---|---|
| الذمم الدائنة التجارية - مزود خدمات التشغيل والصيانة | ٢٨,٨٥٢ | ٣٨,٧٢٧ |
| الذمم الدائنة لاسترداد المخالفات | ٢,٨٥٩ | ٢,٨٧١ |
| امتيازات الموظفين | ١,٤٧٦ | ١,٦٢٩ |
| استحقاقات العمولة والذمم الدائنة الأخرى | ١٦,٦٦٨ | ١٦,٥٨٨ |
| | ٤٩,٨٥٥ | ٥٩,٨١٥ |

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تترتب عليها فوائد، تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

## ٢٥ التزامات العقود

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، إن التزامات العقود المتداولة بمبلغ ٢٩٩,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٢٩٤,٣ مليون درهم) والتزامات العقود غير المتداولة بمبلغ ٤٤,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٤٣,٢ مليون درهم) تتعلق إما بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل العميل أو التي تنشأ عن رسوم تفعيل البطاقات المباعة. تتوقع الشركة أن يتم الاعتراف بالتزامات الأداء غير المحققة 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.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بالتزامات العقود البالغة ١٥٧,٨ مليون درهم، الناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، كإيرادات كما يلي:

| السنة المنتهية | ألف درهم |
|---|---|
| ٢٠٢٣ | ٢٥,٨٥٩ |
| ٢٠٢٤ | ١٩,٩٣٩ |
| ٢٠٢٥ | ١٥,١٧٣ |
| ٢٠٢٦ | ٨,٠٨٣ |
| ٢٠٢٧ | ٨٨,٧٠٩ |
| **الإجمالي** | ١٥٧,٧٦٣ |

## ٢٥ التزامات العقود (تابع)

فيما يلي الحركات في التزامات العقود:

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم |
|---|---|---|---|
| الرصيد في بداية الفترة/ السنة/ الفترة | ٣٣٧,٥٣٣ | ٣١٣,٣٤٦ | ٣١٣,٣٤٥ |
| زائداً: إعادة الشحن خلال الفترة/ السنة/ الفترة | ٤٥٩,٩٥٥ | ١,٦٧٣,١٧٣ | ٤٢٩,٣٤٨ |
| زائداً: رسوم تفعيل البطاقات | ١٠,٦٨٧ | ٤٠,٤١٣ | ١١,٣٩٥ |
| ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال الفترة/ السنة/ الفترة – رسوم التعرفة | (٤٥٤,٢٤٦) | (١,٦٥١,٥٧٥) | (٤٢١,١١٢) |
| ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال الفترة/ السنة/ الفترة – مبيعات البطاقات | (٨,٦٠٢) | (٣٢,١٨٢) | (٨,٣٠٤) |
| ناقصاً: شطب الرصيد غير النشط خلال الفترة | (١,٣٨٤) | (٥,٦٤٢) | (١,٤١٧) |
| **الرصيد في نهاية الفترة/ السنة/ الفترة** | **٣٤٣,٩٤٣** | ٣٣٧,٥٣٣ | ٣٢٣,٢٥٥ |

## ٢٦ 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. جميع الأسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل.

## ٢٧ احتياطي إعادة التنظيم

يتعلق احتياطي إعادة التنظيم بإعادة تنظيم رأس المال حيث تم تحويل أعمال 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 أعمال نظام التعرفة المرورية من هيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢.

تتضمن الحركة في صافي استثمار الشركة الأم أثر الممتلكات والمعدات التي لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح ١٦)، وصافي التوزيع إلى الشركة الأم (إيضاح ٢١) وإجمالي 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، ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ساهمت الشركة الأم بمبلغ ٢٠٥ مليون درهم في الشركة يتكون من رأسمال بمبلغ ٧٥ مليون درهم (إيضاح ٢٦) ومبلغ ١٣٠ مليون درهم المتبقي عبارة عن مساهمة رأسمالية في الأعمال. وعلاوة على ذلك، قدمت دائرة المالية مساهمة رأسمالية إضافية بقيمة ١٦,٥ مليون درهم بعد تأسيس الشركة. لن تقوم الشركة الأم بالمطالبة بسداد إجمالي رأس المال المساهم به والبالغ ١٤٦,٥ مليون درهم. وبالتالي، تمت مقاصة صافي استثمار الشركة الأم الناتج البالغ ١٤٦,٥ مليون درهم من خلال رأس المال الإضافي الذي ساهمت به الشركة الأم وتم تضمينه في احتياطي إعادة التنظيم.

نظراً لأن سالك لا تعتبر كيان قانوني مستقل بذاته لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، لم يتم عرض رأس المال المدفوع أو تحليل للاحتياطيات أو عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي يمكن تحديدها بشكل منفصل، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز. يمثل صافي استثمار الشركة الأم في فترة المقارنة صافي الاستثمار التراكمي لهيئة الطرق والمواصلات في الشركة حتى ذلك التاريخ.

# إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
# لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

## ٢٨ الاحتياطي النظامي

طبقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتعين تخصيص ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي النظامي، حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ كحد أقصى من رأس المال المُصدر للشركة وذلك وفقاً لبنود عقد تأسيس الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قامت الشركة بتخصيص مبلغ لا شيء (٢٠٢٢: ٥. ٣٧ مليون درهم) من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي حيث أن الشركة وصلت إلى الحد الأقصى لهذا الاحتياطي.

## ٢٩ ربحية السهم

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

| | ***فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم*** | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم* |
|---|---|---|
| الأرباح العائدة إلى حملة أسهم الشركة العادية (ألف درهم) | ٢٧٥,٢٨١ | ٤٠٣,١٤٧ |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخففة (عدد الأسهم) | ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ربحية السهم الأساسية والمخففة، أرباح الفترة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة (درهم) | ٠,٠٤ | ٠,٠٥ |

لم تكن هناك أدوات أو أي عناصر أخرى يمكن أن تسبب تأثيراً مخففاً على حساب ربحية السهم.

لم تكن شركة سالك موجودة ككيان قانوني مستقل في الفترات المقارنة المعروضة. لذلك، ولأغراض مقارنة ربحية السهم، فقد أخذنا في الاعتبار الربح للفترة السابقة العائد إلى حملة أسهم الشركة العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للفترة الحالية.

## ٣٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

### ٣٠-١ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة وافتراضات الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، بما في ذلك آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات الخاصة بإدارة المخاطر المالية المطلوبة في البيانات المالية السنوية. ولذلك، يجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لم يتم إجراء تغيير في أي من سياسات إدارة المخاطر المالية منذ نهاية السنة.

### ٣٠-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في ضمان قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل توفير عوائد للمساهمين والمزايا للشركاء الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال.

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

# إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
# لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

## ٣١ القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتألف الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادله. وتتألف المطلوبات المالية للشركة من القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق لطرف ذي علاقة. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مدرجة بالمبلغ الذي يمكن به مبادلة الأداة المالية ضمن المعاملات الحالية الجارية بين الأطراف الراغبة، بدلاً من البيع أو التصفية الإجبارية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تساوي تقريباً قيمتها الدفترية.

## ٣٢ تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت أرصدة الذمم المدينة المستحقة للشركة لدى محطات الوقود فيما يتعلق بعمليات شراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد مبلغ ١٦,٨ مليون درهم ١٢,٨ مليون درهم، على التوالي. تم تسوية هذه الموجودات المالية مقابل العمولات المستحقة الدفع من الشركة إلى محطات الوقود بمبلغ ٨٥٥ ألف درهم ٦٧٢ ألف درهم، على التوالي. وتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المرحلي الموجز. إن الشركة لديها حق قانوني ملزم بتسوية المبالغ المعترف بها وتوجد نية للسداد على أساس الصافي.

## ٣٣ الضريبة المؤجلة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لسن نظام ضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي، فإن هناك تأثير متعلقاً بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ عتبة الدخل التي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليها بنسبة ٩٪ ، وبالتالي، يعتبر القانون حالياً قد تم سنه بشكل جوهري من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. سيتم تطبيق معدل ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيتم تطبيق معدل بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل بنسبة ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

ستكون الضرائب الحالية مستحقة الدفع فقط للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، لذلك 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٪. بناء على التقييم الذي أجرته الإدارة، لوحظ تأثير ضريبي مؤجل غير جوهري كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. نظراً لأنه لم يتم الانتهاء من بعض قرارات مجلس الوزراء الأخرى كما في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، ستواصل الشركة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء التي لم يتم الانتهاء منها على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها.

## ٣٤ الأحداث اللاحقة

وافق مساهمو الشركة على توزيع أرباح بقيمة ٤٩١,٤٠٧,٥٠٠ درهم خلال اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد في ٦ أبريل ٢٠٢٣.

## ٣٥ أثر موسمية النتائج 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 الموسمية المعتدلة، فإن نتائج أي فترة ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد يتم تحقيقها في أي فترة أخرى أو للسنة المالية بأكملها.

## ٣٦ الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة

تمت الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٣ ووقعت نيابةً عنه من قبل معالي مطر الطاير رئيس مجلس الإدارة والسيد إبراهيم سلطان الحداد الرئيس التنفيذي.