شركة سالك ش.م.ع

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة

تقرير مجلس الإدارة	١
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٢ - ٨
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل	٩
بيان المركز المالي	١٠
بيان التدفقات النقدية	١١ - ١٢
بيان التغيرات في حقوق الملكية	١٣
إيضاحات حول البيانات المالية	١٤ - ٤٦

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يقدم مجلس الإدارة ("مجلس الإدارة") تقريره مرفقًا بالبيانات المالية المدققة لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مجلس الإدارة

يتكون مجلس إدارة الشركة 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 إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتصميم وبناء البوابات الجديدة (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل)، 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إيرادات بمبلغ ٢,١٠٩ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٨٩٢ مليون درهم)، وبلغت أرباح السنة ١,٠٩٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٣٢٦ مليون درهم).

توزيعات الأرباح

خلال السنة، وزعت الشركة أرباحاً مرحلية بمبلغ ٥٤٧,٩٢٧,٢١٩ درهم على المساهمين بما يمثل نسبة ١٠٠٪ من أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٣.

في ٤ مارس ٢٠٢٤، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ ٥٥٠,٠٣٥,٠٠٠ درهم على المساهمين (بواقع ٧,٣٣٣٨ فلس للسهم) بما يمثل نسبة ١٠٠٪ من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٣ بناءً على سياسة الشركة بشأن توزيعات الأرباح. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة إلى موافقة مساهمي الشركة أثناء اجتماع الجمعية العمومية المقرر عقدها في أبريل ٢٠٢٤.

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات:

وفقاً لأفضل ما توصلنا إليه من معرفة، تعرض البيانات المالية بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

عن مجلس الإدارة



معالي/ مطر الطاير
رئيس مجلس الإدارة
شركة سالك ش.م.ع
٤ مارس ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية (المعايير المحاسبية).

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية للشركة ما يلي:

- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقًا لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقًا لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة *مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية* المدرجة ضمن تقريرنا.

نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تأكيد على أمر - الأساس المحاسبي

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية، الذي يبين حقيقة أن شركة سالك ش.م.ع لم تكن مسجلة كمنشأة مستقلة للفترة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وأنه قد تم تحويل موجودات ومطلوبات نظام سالك للتعرفة المرورية من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ١ يوليو ٢٠٢٢. لذلك، تتضمن الفترة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المعلومات المالية المجتزأة للعمليات السابقة لنظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ونتائج عمليات الشركة للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كما نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية، الذي يوضح تفاصيل أساس الإعداد والتعديلات المجتزأة المطبقة.

إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية
- الخسائر الائتمانية المتوقعة
- الاعتراف بإيرادات الغرامات

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضا إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية التدقيق بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والإجراءات والضوابط المحاسبية، وقطاع العمل لدى الشركة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يبلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية في بيان المركز المالي ما قيمته ٣٠١,١٩٢ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يشمل مبلغ ٢٨٤,٠٦٦ ألف درهم يتعلق بالذمم المدينة من الغرامات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت الشركة مخصصاً للخسارة بمبلغ ١٧٧,٨٢٧ ألف درهم مقابل هذه الغرامات المدينة.

يمثل رصيد مخصص الخسارة على الغرامات المدينة أفضل تقدير للإدارة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، للخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة ("نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة" أو "الخسارة الائتمانية المتوقعة") وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية.

حصلنا على فهم حول تقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الغرامات المدينة، وسياسة الشركة المتعلقة بمخصص الانخفاض في القيمة، ومنهجية إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

نفذّنا إجراءات التدقيق الجوهرية التالية بشأن الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وقياسها:

- قارنّا السياسة المحاسبية للشركة ومنهجيتها المطبقة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لها مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.
- أشركنا متخصصين في تقنية المعلومات للمساعدة في التحقق من مدى اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من نظام تطبيق التعرفة المرورية لدى الشركة.

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

طبقت الإدارة نهج استخدام معدلات الخسارة التاريخية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المطلوبة، والمعدلة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي.

اشتملت العوامل المحددة التي أخذتها الإدارة في الاعتبار عند تطبيق نموذجها للخسارة الائتمانية المتوقعة على عمر الرصيد وأنماط السداد التاريخية الأخيرة وأرصدة الغرامات المدينة المحذوفة.

كما طبقت الإدارة أيضاً حكمها في المجالات المذكورة أعلاه بالوضع في عين الاعتبار المعلومات المستقبلية، بما في ذلك المتغيرات المستخدمة في سيناريوهات الاقتصاد الكلي والأوزان المرجحة المرتبطة بها.

اعتبرنا أن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة من الغرامات من أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتالي: (١) ينطوي تحديدها على أحكام هامة من الإدارة، و(٢) لكونها حساسة للتغيرات في افتراضات الإدارة التي قد يكون لها تأثير جوهري على القيم المقدرة النهائية التابعة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتم الإفصاح عن الخسائر الائتمانية المتوقعة للغرامات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والسياسة المحاسبية المرتبطة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٢١ والإيضاح رقم ٤-٢٠ على التوالي.

- اختبرنا مدى دقة وملاءمة البيانات الخاصة بأعمار الغرامات المدينة المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من خلال اختبار أعمار الذمم المدينة، على أساس العينة، كما تحققنا من الدقة الحسابية لتلك للحسابات.
- تحققنا من طريقة معدل التدفق المستخدمة من قبل الشركة لتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك من خلال اختبار التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة كجزء من عملية حساب (١) احتمالية التعثر و(٢) العوامل المستقبلية المطبقة في عملية التقدير.
- بالنسبة لاحتمالية التعثر، لقد قمنا باختبار حساب معدلات الخسارة التاريخية باستخراج معلومات عن عمليات التحصيل السابقة للغرامات من نظام تطبيق التعرفة المرورية و(١) لقد قمنا بالتحقق من الدقة الحسابية لحساب معدل الخسارة التاريخي و(٢) اختبار مدى دقة معلومات التحصيل على أساس العينة.
- فيما يتعلق بالقياسات المستقبلية، راجعنا اختيار الإدارة للمؤشرات الاقتصادية والسيناريوهات وتطبيق الأوزان المرجحة.
- اختبرنا مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية استناداً إلى متطلبات المعايير المحاسبية.

pwc

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

الاعتراف بإيرادات الغرامات

حققت الشركة خلال السنة إيرادات إجمالية بقيمة ٢,١٠٨,٥٩٣ ألف درهم، منها مبلغ ٢١٦,٧٧٨ ألف درهم من الغرامات.

تنتج إيرادات الغرامات تلقائيًا من تطبيق التعرفة المرورية ويتم التحقق منها باستخدام البيانات المحتفظ بها في تطبيقات المرور المركزي. وتُسجَّل إيرادات الغرامات التي تم التحقق منها يدوياً في تطبيق تخطيط موارد المؤسسة على أساس شهري.

يتم تشغيل تطبيق التعرفة المرورية ومراقبته بواسطة سالك، بينما يُعدّ تطبيق تخطيط موارد المؤسسة وتطبيقات المرور المركزي من الخدمات المقدمة من الجهات الحكومية ذات العلاقة.

إن انخفاض قيمة المعاملات الفردية المتعلقة بالإيرادات من الغرامات يعني أن الأخطاء الفردية ضئيلة ويصعب اكتشافها، في حين أن ارتفاع حجم المعاملات يعني أن وجود أي قصور في النظام قد يتسبب في حدوث أخطاء تؤدي في مجملها إلى أرصدة جوهرية. وفي ضوء ذلك، ونظراً لعدم قدرة شركة سالك على مراقبة الأنظمة التي تتحقق من عنصر رئيسي من إجمالي إيراداتها، فإننا اعتبرنا أن هذا الأمر هو أمر تدقيق رئيسي.

يتم الإفصاح عن إيرادات السنة من الغرامات والسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بإيرادات الغرامات وقياسها في الإيضاح رقم ٦ والإيضاح رقم ٤-٢١ على التوالي.

حصلنا على فهم لعملية الاعتراف بالإيرادات من الغرامات، وإعداد التقارير المالية وأنظمة التطبيقات ذات العلاقة، وواجهات التطبيق، والتقارير، والضوابط الرقابية الآلية واليدوية المعتمدة على تقنية المعلومات التي تدعم هذه التطبيقات والعمليات ونفذّنا إجراءات التدقيق التالية:

- تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من الغرامات والإفصاحات الخاصة بها الواردة في البيانات المالية وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية.
- تقييم التصميم واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية العامة لتقنية المعلومات والتطبيقات على تطبيق التعرفة المرورية للشركة المعني بتوليد إيرادات الغرامات.
- اختبار الضوابط الرقابية للتطبيقات المستخدمة في تطبيق التعرفة المرورية لضمان قيام النظام بإصدار الغرامات لجميع المخالفات المرورية المحددة من قبل الشركة واحتساب التعرفة المعتمدة من قبل النظام استناداً إلى طبيعة المخالفة.
- تنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية على المطابقة بين تطبيق التعرفة المرورية وتطبيقات المرور المركزي من خلال اختبار عينة من الغرامات الفردية الناتجة من تطبيق التعرفة المرورية والتي تم التحقق منها من خلال تطبيقات المرور المركزي.
- إجراء مطابقة بين إيرادات الغرامات المحققة خلال السنة والمستخرجة من تطبيق التعرفة المرورية وإيرادات الغرامات المسجلة في تطبيق تخطيط موارد المؤسسة.
- اختبرنا مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية استناداً إلى متطلبات المعايير المحاسبية.

pwc

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع (تابع)

معلومات أخرى

يتحمل مجلس الإدارة والإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة والتقرير السنوي للشركة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها).

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفًا، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير حول هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية (المعايير المحاسبية)، وكذلك إعدادها طبقًا للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضمانًا على أن عملية التدقيق المنفذة وفقًا لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري، إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

pwc

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقًا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.

نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيدكم بما يلي:

١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

٢) أن البيانات المالية قد أُعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتلتزم بها.

٣) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.

٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة.

٥) أن الشركة لم تقم بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ من البيانات المالية.

٦) أن الإيضاح رقم ٢٣ من البيانات المالية يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.

٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أياً من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٤ مارس ٢٠٢٤

وسيم الأفشل
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٤٥٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
الإيرادات	٦	٢,١٠٨,٥٩٣	١,٨٩٢,٣٠٦
إيرادات أخرى	٧	٤,٠٤١	٩,١٧٦
إيرادات التمويل	٢٢	٣٠,٠٤٧	٢,٩٩٨
تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد	٨	(٢٧,٩٢٠)	(٢٠,١٤٤)
مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية	٩	(٨٤,٣٧٢)	(٩٠,٢٩٥)
مصاريف منافع الموظفين	١٠	(٢٦,٥٧٠)	(١١,٩٥٧)
مصاريف الاستهلاك والإطفاء	١١	(٨٢,٩٧٣)	(٤٤,١٤٨)
عمولات مقدمي الخدمات	١٣	(٤٣,٠٢٧)	(٣٥,٣٦٢)
مصاريف رسوم الامتياز	١٦	(٤٦١,٣٦٩)	(٢٠٧,٥٦٠)
مصاريف تحسين البرمجيات	١٩	(١٢,٨٨٦)	(١٣,٧٤٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٢١	(٣٤,٤١٢)	(٢٦,٦١٤)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٢٣	(٦,٦٣٥)	-
مصاريف التخصيص المؤسسية	٢٣	-	(٤٠,٥٢١)
تكاليف التمويل	١٢	(٢٣٩,١٩١)	(٧٣,١١٥)
مصاريف أخرى	١٤	(٢٥,٣٥٩)	(١٥,٣٥٩)
ربح السنة		١,٠٩٧,٩٦٧	١,٣٢٥,٦٦٢
الدخل الشامل الآخر		-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة		١,٠٩٧,٩٦٧	١,٣٢٥,٦٦٢
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)	٣٢	٠,١٥	٠,١٨

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

بيان المركز المالي

	ايضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	١٨	٤,٢٨٩	٩٠
موجودات غير ملموسة	١٥	٣,٨٧٧,٥٥١	٣,٩٥٩,١٨٣
موجودات حق الاستخدام	١٧	٧,٠٧٨	-
موجودات أخرى		٥٦٠	٧٢٠
		٣,٨٨٩,٤٧٨	٣,٩٥٩,٩٩٣
موجودات متداولة			
مخزون	٢٠	٥,٥٦٦	١١,٥٣٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢١	١٧٣,٤٨٣	٣٦٤,٤٠٧
وديعة قصيرة الأجل لدى البنك	٢٢	٧٥٠,٠٠٠	-
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٣	١٣٩,٠٧٨	١٤٤,٣٠٨
نقد وما في حكمه	٢٢	٢٦٦,١٨٠	٨٢٢,٧٠٧
		١,٣٣٤,٣٠٧	١,٣٤٢,٩٥٨
مجموع الموجودات		٥,٢٢٣,٧٨٥	٥,٣٠٢,٩٥١
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	٢٤	٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٨٥,٥٧٣
مطلوبات الإيجار	١٧	٦,٠٤٧	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٥	٢,٥١٩	٢,٦٢٤
مطلوبات العقود	٢٧	٥٣,٣٥٠	٤٣,١٩٥
		٤,٠٥٠,٦٩٥	٤,٠٣١,٣٩٢
مطلوبات متداولة			
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة	٢٣	١٣٨,٦٩٣	٣١٣,٤٩٢
مطلوبات الإيجار	١٧	١,٨٨٩	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٦	٧٠,٢٥٢	٥٩,٨١٥
مطلوبات العقود	٢٧	٢٩٩,٧٠٩	٢٩٤,٣٣٨
		٥١٠,٥٤٣	٦٦٧,٦٤٥
مجموع المطلوبات		٤,٥٦١,٢٣٨	٤,٦٩٩,٠٣٧
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٨	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٩	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠
أرباح محتجزة		٥٥٠,٠٤٧	٤٩١,٤١٤
مجموع حقوق الملكية		٦٦٢,٥٤٧	٦٠٣,٩١٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٥,٢٢٣,٧٨٥	٥,٣٠٢,٩٥١

وفقاً لأفضل ما توصلنا إليه من معرفة، تعرض البيانات المالية بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة. اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٤ ووقعها بالنيابة عنه:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التدفقات النقدية

	ايضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة		١,٠٩٧,٩٦٧	١,٣٢٥,٦٦٢
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	١١	٣٢٣	٣,٣٣١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١١	١,٠١٨	-
تعديل ممتلكات ومعدات		٨٠	-
إطفاء موجودات غير ملموسة	١١	٨١,٦٣٢	٤٠,٨١٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٥	٦٩٩	٩٨٨
تعديل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٥	(٨٠٤)	-
رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار	١٢	٢٩٣	-
تكاليف تمويل أخرى		٢٣٨,٨٩٨	٧٣,١١٥
إيرادات التمويل	٢٢	(٣٠,٠٤٧)	(٢,٩٩٨)
التزام مسترد لم يعد مستحق الدفع	٧	-	(٧,٩٥٠)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٢١	٣٤,٤١٢	٢٦,٦١٤
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		١,٤٢٤,٤٧١	١,٤٥٩,٥٧٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء تأثير خسارة الانخفاض في القيمة والفوائد المستحقة		١٦٧,٢١٩	(١٩٩,٠٨٥)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		٥,٢٣٠	(١٤٤,٣٠٨)
مخزون		٥,٩٧٠	٤,٥٠٨
ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء تأثير المطلوبات المستردة		١٠,٤٣٧	٥٨,٠٩١
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة باستثناء تأثير تحويل ممتلكات ومعدات		(١٧٤,٧٩٩)	٣١٣,٣٨٨
موجودات أخرى		١٦٠	(٧٢٠)
مطلوبات العقود		١٥,٥٢٦	٢٤,١٨٧
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١,٤٥٤,٢١٤	١,٥١٥,٦٤٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
زيادة في الودائع الثابتة بفترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر	٢٢	(٧٥٠,٠٠٠)	-
دفعات لشراء ممتلكات ومعدات	١٨	(٤,٦٠٢)	(٣,١٥٨)
إيرادات فوائد على ودائع وحساب تحت الطلب		١٩,٣٤٠	٢,٩٩٨
دفعة رسوم امتياز مدفوعة مقدمًا	١٥	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٧٣٥,٢٦٢)	(٤,٠٠٠,١٦٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	٣١	(١,٠٣٩,٣٣٤)	-
رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة		(٢٩٣)	-
تكاليف تمويل أخرى مدفوعة		(٢٣٥,٦٩٢)	(٧٣,١١٥)
العنصر الأساسي لدفعات الإيجار		(١٦٠)	-
صافي التوزيعات على الشركة الأم	٢٣	-	(٨٢٦,٧١١)
متحصلات من قروض - صافية من تكاليف المعاملات		-	٣,٩٨٥,٥٧٣
متحصلات من إصدار رأس المال	٢٨	-	٧٥,٠٠٠
مساهمة رأسمالية مقبوضة	٣٠	-	١٤٦,٤٨٠
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		(١,٢٧٥,٤٧٩)	٣,٣٠٧,٢٢٧
(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		(٥٥٦,٥٢٧)	٨٢٢,٧٠٧
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٨٢٢,٧٠٧	-
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٢٢	٢٦٦,١٨٠	٨٢٢,٧٠٧

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

بيان التدفقات النقدية (تابع)

معلومات غير نقدية إضافية

		٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
إضافة إلى موجودات حق الاستخدام	١٧	٨,٠٩٦	-
إضافة إلى مطلوبات الإيجار	١٧	٨,٠٩٦	-
ممتلكات ومعدات غير محولة إلى الشركة		-	١٠٧,١٧٨
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحول إلى الشركة	٢٥	-	٧٤١

(تم ترك هذه المساحة فارغة عمدًا)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

	رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطي إعادة التنظيم 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 ٢٨)	٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	٧٥,٠٠٠
مساهمة رأسمالية مقبوضة (إيضاح ٣٠)	-	-	١٤٦,٤٨٠	-	-	١٤٦,٤٨٠
تحويل من الأرباح المحتجزة (إيضاح ٢٩)	-	٣٧,٥٠٠	-	-	(٣٧,٥٠٠)	-
مجموع الدخل الشامل خلال السنة	-	-	-	٧٩٦,٧٤٨	٥٢٨,٩١٤	١,٣٢٥,٦٦٢
صافي التوزيعات على الشركة الأم (إيضاح ٢٣)	-	-	-	(٨٢٦,٧١١)	-	(٨٢٦,٧١١)
ممتلكات ومعدات غير محولة إلى الشركة (إيضاح ١٨)	-	-	-	(١٠٧,١٧٨)	-	(١٠٧,١٧٨)
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحول إلى الشركة (إيضاح ٢٥)	-	-	-	٧٤١	-	٧٤١
تحويل خلال السنة (إيضاح ٣٠)	-	-	(١٤٦,٤٨٠)	١٤٦,٤٨٠	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	-	-	٤٩١,٤١٤	٦٠٣,٩١٤
مجموع الدخل الشامل خلال السنة	-	-	-	-	١,٠٩٧,٩٦٧	١,٠٩٧,٩٦٧
توزيعات أرباح مُعلنة (إيضاح ٣١)	-	-	-	-	(١,٠٣٩,٣٣٤)	(١,٠٣٩,٣٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	-	-	٥٥٠,٠٤٧	٦٦٢,٥٤٧

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 بموجب القانون رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، وبدأت عملياتها في ١ يوليو ٢٠٢٢. غيّرت الشركة مقرها الرئيسي بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣. يقع المقر الجديد المسجل للشركة في جناح رقم ٤٠٠، الطابق الرابع، فيستيفال تاور، دبي فيستيفال سيتي، ص. ب. ٣٦٠٠٣، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن شركة سالك ش.م.ع مملوكة لصندوق دبي للاستثمارات ("الصندوق" أو "الشركة الأم") الذي يمتلك ٧٥,١٪ من أسهم الشركة، والصندوق مملوك ويخضع للسيطرة المطلقة لحكومة دبي ("الطرف المسيطر المطلق")، (وسابقاً كانت الشركة مملوكة وتخضع للسيطرة المطلقة لحكومة دبي ممثلة في دائرة المالية بحكومة دبي ("دائرة المالية") بالنيابةً عن الحكومة). وفي ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢، تم بيع 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 إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتصميم وبناء البوابات الجديدة (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل)، 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.

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، تم نشر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. تم تحديد حد الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم ليخضع لضريبة بنسبة ٩٪ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الذي تم نشره في ١٦ يناير ٢٠٢٣، وفي هذه المرحلة، اعتُبر قانون الضريبة أنه قد تم إصداره وسنّه بشكل فعلي للأغراض المحاسبية. وفي حين أن الضرائب الحالية غير مستحقة الدفع على الأرباح المحققة قبل السنة المالية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، فإن وجود قانون الضريبة الصادر يستدعي الحاجة إلى تسجيل الضرائب المؤجلة على الموجودات والمطلوبات على الفور عندما تختلف القيمة الدفترية عن الوعاء الضريبي. وبناءً على التقييم الذي أجرته الإدارة، لوحظ تأثير غير جوهري للضريبة المؤجلة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ونظرًا لوجود بعض القرارات الأخرى قيد الدراسة لدى مجلس الوزراء كما في تاريخ هذه البيانات المالية، ستواصل الشركة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المنتظرة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية "). تشتمل المعايير المحاسبية على الإصدارات الإلزامية التالية:

- معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.
- المعايير المحاسبية الدولية.
- التفسيرات التي وضعتها لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية) أو اللجنة السابقة لها، لجنة التفسيرات الدائمة (تفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة).

تم إعداد هذه البيانات المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية. وتستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع نظير الموجودات، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المقارنة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 للشركة كاستمرار لنظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات. تتضمن المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية للفترة المقارنة النتائج المالية لشركة سالك قبل تاريخ تأسيس الشركة كما لو كانت الشركة تعمل سابقًا ككيان مستقل. لذلك، يمثل التحويل طريقة المحاسبة السابقة ويتم العرض بأثر رجعي. نظرًا لأن سالك لم تكن كيانًا قانونيًا مستقلًا للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو٢٠٢٢، فإن الفترة المقارنة المعروضة تتضمن عمليات سالك للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمعلومات المجتزأة لنظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كما لو كانت تشكل دائماً جزءًا من الشركة. تم تحويل الموجودات والمطلوبات من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ١ يوليو ٢٠٢٢، بقيمها الدفترية السابقة، ولم يكن قياس القيمة العادلة مطلوباً.

تمثل النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ المدرجة في الفترة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ العمليات السابقة لنظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات وتم إعدادها من واقع السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات، حيث كان يتم الاحتفاظ بإيرادات ومصاريف وموجودات ومطلوبات نظام سالك للتعرفة المرورية بشكل منفصل في دفاتر هيئة الطرق والمواصلات باستثناء النفقات المؤسسية المشتركة، والتي تم اجتزائها على الأساس الوارد في الإيضاح رقم ٥ والايضاح رقم ٢٣. وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كانت الشركة تعمل كجزء من مؤسسة المرور والطرق ("مؤسسة المرور والطرق")، وهي إحدى المؤسسات الأربع التي تشكل هيئة الطرق والمواصلات. وبناءً عليه، فقد نفذت في السابق كل من هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة المرور والطرق بعض مهام الإنفاق المؤسسية لمصلحة سالك.

٢ أساس الإعداد (تابع)

النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المقارنة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

تتضمن هذه المهام، على سبيل المثال وليس الحصر، الإشراف التنفيذي والشؤون القانونية والشؤون المالية والموارد البشرية وإعداد التقارير المالية. وتم تخصيص تكاليف هذه الخدمات للشركة بناءً على طريقة التخصيص الأكثر ملاءمة للخدمة المقدمة. ترى الإدارة أن هذه المبالغ المخصصة معقولة، ومع ذلك، قد لا تمثل مؤشراً على المصاريف الفعلية التي كان يمكن تكبدها لو كانت الشركة تعمل ككيان منفصل عن هيئة الطرق والمواصلات. تُدرَج التكاليف المخصصة لهذه المهام ضمن مصاريف التخصيص المؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للفترة المقارنة المعروضة. وتُدرَج تفاصيل كاملة حول العلاقة بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات، بالإضافة إلى عمليات تخصيص التكاليف، في الإيضاح رقم ٢٣ من البيانات المالية. ونظرًا لأن سالك لم تعمل ككيان قانوني مستقل خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، فقد تم عرض صافي استثمار الشركة الأم، الذي 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 معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو أيضًا العملة الوظيفية للشركة. وقد تم تقريب جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف ("ألف")، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية المطبقة من قبل الشركة

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لالمعايير المحاسبية المطبقة من قبل الشركة. لم يكن لتطبيق المعايير المحاسبية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والسابقة.

- 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 ١٢: *تعديلات تتعلق بالضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة*.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية للتقارير المالية: *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 لتقديم استثناء مؤقت للمتطلبات المتعلقة بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالركيزة الثانية لضرائب الدخل*.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

فيما يلي المعايير الجديدة وتعديلات وتفسيرات المعايير المحاسبية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية حتى تاريخه.

- معيار الاستدامة رقم ١ من المعايير الدولية للتقارير المالية: *المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة*.
- معيار الاستدامة رقم ٢ من المعايير الدولية للتقارير المالية: *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 والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: *تعديلات تتعلق بترتيبات تمويل الموردين*.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: *تعديلات تتعلق بالمعالجة المحاسبية لبيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك*.
- 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 الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٤-١ ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. تتمثل تكلفة الممتلكات والمعدات في قيمة المقابل المقدم نظير الاستحواذ على الموجودات والتكاليف العائدة مباشرة إلى تجهيز الموجودات وصولاً لحالتها التشغيلية الملائمة لاستخدامها في الغرض المخصص لها.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجّح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل خلال السنة التي يتم خلالها تكبد هذه التكاليف.

يبدأ احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات المعنية، على النحو التالي:

مبانٍ	٣٠ سنة
موجودات البنية التحتية (أي بوابات التحصيل)	١٥ أو ٢٥ سنة
معدات نظام التعرفة المرورية	٤ إلى ١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٥ إلى ١٠ سنوات
مركبات	٥ سنوات
تحسينات على عقار مستأجر	٥ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق حساب استهلاك الموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في تاريخ كل بيان مركز مالي. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرةً إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يُلغى الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدام الأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو استبعاد أصل على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة وتشمل بنود الممتلكات والمعدات التي يجرى تطويرها لاستخدامها مستقبلًا. وعندما تصبح جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة الملائمة لها ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقًا لسياسات الشركة.

٤-٢ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكلٍ منفصل بسعر التكلفة عند الاعتراف المبدئي. وبعد الاعتراف المبدئي، تُدرج الموجودات غير الملموسة بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما كمحددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاضٍ في قيمته. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المعترف بها كجزء من اتفاقية امتياز الخدمة على مدى فترة الامتياز. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل فترة تقرير. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتتم معاملتها باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة، في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إن الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم حساب إطفاء لها، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. تُجرى مراجعة سنوية لتقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة من أجل تحديد مدى الاعتماد مستقبلاً على العمر الإنتاجي غير المحدد. فإذا لم يكن بالإمكان الاعتماد عليه، يتم تعديل العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ موجودات غير ملموسة (تابع)

يُلغى الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تُدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عند إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

٤-٣ اتفاقية امتياز الخدمة

تفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ٢٩ - ترتيبات امتياز الخدمة: تتناول الإفصاحات المعلومات المتعلقة باتفاقيات الامتياز التي يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول البيانات المالية.

يحدد تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ السمات المشتركة لاتفاقيات الامتياز:

- يلتزم المانح، الذي عادةً ما يكون هيئة عامة، بتقديم خدمة عامة يفوضها إلى صاحب الامتياز (معيار التحديد).
- يتحمل مشغل الامتياز (سالك) مسؤولية إدارة البنية التحتية ذات العلاقة وأداء الخدمة العامة الفعلية بدلاً من أن يكون وسيطاً اعتيادياً يتصرف بناءً على تعليمات.
- يوكل إلى مشغل الامتياز التزامات محددة بالتوسع في البنية التحتية أو تطويرها مع الحفاظ على البنية التحتية في حالة مناسبة.
- يتم تحديد السعر وشروط (لوائح) تعديل الأسعار في بداية العقد.

لكي يندرج عقد الامتياز ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢، يجب أن تخضع البنية التحتية لسيطرة المانح. ويتم التأكد من سيطرة المانح على البنية التحتية عند استيفاء الشرطين التاليين:

١. أن تخضع الخدمة العامة لسيطرة المانح أو تنظيمها، أي أنه يتحكم في الخدمات التي ستُقدم من خلال البنية التحتية الخاضعة للامتياز وينظّمها ويحدد لمن وبأي سعر يتعين تقديمها.
٢. أن يسيطر المانح على جميع المنافع المتبقية في البنية التحتية في نهاية العقد. وعادة ما تتمثل هذه السيطرة في حق المانح بالاستحواذ على البنية التحتية في نهاية العقد.

تعترف الشركة بالموجودات غير الملموسة الناتجة عن اتفاقية امتياز الخدمة عندما يكون لها الحق في محاسبة المستخدمين مقابل استخدام البنية التحتية الخاضعة للامتياز. وتُقاس الموجودات غير الملموسة المستلمة نظير سداد الرسوم المدفوعة مقدماً في اتفاقية امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي.

تُعرض حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. إن العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة في اتفاقية امتياز الخدمة يمثل الفترة من بداية قدرة الشركة على محاسبة الجمهور عن رسوم استخدام البنية التحتية حتى نهاية فترة الامتياز.

تشمل الموجودات غير الملموسة مبلغ رسوم الامتياز الثابتة المدفوعة لهيئة الطرق والمواصلات وفقاً لاتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات لعمليات التعرفة المرورية في إمارة دبي. إن هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد وتُقاس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يُعترف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى فترة الامتياز.

٤-٤ مخزون

يتألف المخزون من بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد ويتم قياسه بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. تتكون تكلفة المخزون من تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في وصول المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. تُحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. يتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة السارية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٥ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية (الأدوات المالية) عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

تقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكلٍ مباشر إلى الاستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكلٍ مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

تُصنف الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أنها متداولة إذا كان من المتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال الدورة التشغيلية للشركة، وبخلاف ذلك تُصنف على أنها غير متداولة.

تُصنف الأدوات المالية بأنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويعتمد هذا التصنيف على الهدف منها والشروط التعاقدية المتعلقة بها. يُحدَّد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدئي. تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والودائع البنكية قصيرة الأجل والنقد وما في حكمه. وتتكون المطلوبات المالية للشركة من القروض ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة.

- *الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:*
إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بهذه الموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن شروطها التعاقدية وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تشكل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه لاحقاً للاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- *الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:*
يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت هذه الموجودات المالية محتفظاً بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، وينشأ عن شروطها التعاقدية وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تشكل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات الطارئة عليها مباشرةً في الدخل الشامل الآخر.

- *الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:*
إن الأدوات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويُعترف بهذه الأدوات المالية بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات الطارئة عليها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

إلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بشكل كامل.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي (باستثناء أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المقبوض والمدين في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل لإعادة التصنيف ما لم يكن الأصل يمثل استثماراً في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى حقوق الملكية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية إذا انتهت التزامات الشركة المحددة في العقد أو تم تسويتها أو إلغاؤها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية غير المعترف بها والمقابل المدفوع والدائن في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل هامة، وعندئذ يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. وتقاس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصصات خسائر الانخفاض في القيمة للمبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير المبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحصيل على الأساس المبين في الإيضاح رقم ٤-٢٠.

٤-٧ نقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد المحتفظ به لدى البنك في الحساب الجاري والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنك والودائع المحتفظ بها لدى البنك بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. تُعرض الودائع على أنها في حُكم النقد إذا كانت تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ وتستحق السداد بإشعار مدته ٢٤ ساعة دون خسارة الفائدة.

٤-٨ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

٤-٩ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس صافٍ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للأعمال وفي حال تعثر أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المناظر.

٤-١٠ ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل الذمم الدائنة التجارية والأخرى المطلوبات غير المدفوعة مقابل السلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية. ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إذا كان الدفع مستحقًا خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يُعترف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-١١ مطلوبات العقود

مطلوبات العقود هي الالتزام بتقديم خدمات إلى عميل تلقت الشركة ثمنها من العميل. إذا دفع العميل الثمن قبل أن تقدم له الشركة الخدمات، يُعترف بمطلوبات العقود في تاريخ السداد. ويُعترف بمطلوبات العقود ضمن الإيرادات عندما تؤدي الشركة التزاماتها بموجب العقد. لا تعدل الشركة مبلغ الثمن المتعهد به لبيان آثار عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، عند بداية العقد، أن الفترة بين تاريخ تحويل الخدمة المتعهد بها إلى العميل وبين تاريخ سداد العميل ثمن تلك الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

٤-١٢ مخصص منافع الموظفين

(أ) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة

يتم قيد استحقاق للموظفين العاملين في دولة الإمارات العربية المتحدة عن الالتزام المقدر لمستحقات الموظفين من الإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي. ويتم أيضاً رصد مخصص لكامل قيمة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي المعمول به وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي. عادة ما يستند استحقاق هذه المكافآت إلى راتب الموظف ومدة خدمته، مع مراعاة قضاء الحد الأدنى من فترة الخدمة.

يتم بيان المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كمطلوبات متداولة، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كمطلوبات غير متداولة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٢ مخصص منافع الموظفين (تابع)

(ب) نظام المعاشات والتأمينات الاجتماعية

تعد الشركة عضواً في نظام المعاشات الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية التابعة للحكومة الاتحادية. يتم تقديم المساهمات المستحقة للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم ٧ لسنة ١٩٩٩ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. ويتم تصنيف مصاريف المساهمات كجزء من مصاريف منافع الموظفين في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٤-١٣ قروض وتكاليف قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة، والتي تُدرج لاحقًا بالتكلفة المطفأة وأي فروق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة)، ويتم إطفاء قيمة الاسترداد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تُصنف القروض ضمن المطلوبات المتداولة في حالة استحقاق السداد خلال ١٢ شهرًا وإلا يتم تصنيفها ضمن المطلوبات غير المتداولة.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لمطلوبات مالية وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي فهو المُعدل الذي يخصم بشكلٍ دقيق الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو، حيثما يكون ملائماً، على مدى فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. يتم تقدير الدفعات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة.

يُعترف بالرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تتم رسملة تكاليف القروض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يحتاج بالضرورة لفترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المخصص له أو بيعه وذلك باعتبارها جزءاً من تكلفة الأصل المعني. وتدرج جميع تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. وتتكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

٤-١٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على الشركة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا خارجيا لموارد تمثل مزايا اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى درجة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات. عندما تتوقع الشركة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بالتعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عند التأكد من الحصول على التعويض. يتم عرض المصاريف المرتبطة بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل بعد تنزيل أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي قبل خصم الضريبة الذي يعكس، عند اللزوم، المخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقرير ثم تعدّل لبيان أثر أفضل التقديرات الحالية. فإذا لم يعد من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، يتم عكس المخصص في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٥ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من مبلغ الضريبة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون الضريبة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف بحسب الملائم، أو
- عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ الضريبة المدرج.

يُدرَج صافي مبلغ الضريبة القابل للاسترداد من هيئة الضرائب أو المستحق لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة عن ضريبة القيمة المضافة في بيان المركز المالي.

٤-١٦ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

وتُحتسب ربحية السهم المخفّضة بقسمة ربح الفترة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد تصدر عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفّضة المحتملة إلى أسهم عادية.

٤-١٧ طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي فهو المُعدل الذي يخصم بشكلٍ دقيق المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو، حيثما يكون ملائماً، على مدى فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. يتم تقدير المقبوضات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة.

٤-١٨ قياسات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الأساسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، أفضل سوق للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركو السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية. تقاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بمراعاة قدرة المشاركين في السوق على تحقيق فوائد اقتصادية باستخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلى من استخدام المدخلات الجديرة بالملاحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير الجديرة بالملاحظة. تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، بناءً على أدنى مستوى من المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمعطياتها الهامة لقياس القيمة العادلة جديراً بالملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمعطياتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير جدير بالملاحظة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٨ قياسات القيمة العادلة (تابع)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل السابق من خلال إعادة تقييم فئات التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وخصائصها.

٤-١٩ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنويا، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد على قيمتها القابلة للاسترداد، يكون الأصل قد تعرض لانخفاض في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد، تؤخذ بالاعتبار أحدث معاملات السوق. وإن لم تتوفر هذه المعاملات تُستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات الجارية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل في فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض القيمة.

بتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً قد تلاشت أو انخفضت قيمتها. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً، وذلك فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل منذ أن تم الاعتراف بآخر خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، ما لم يتم الاعتراف بخسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

٤-٢٠ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

تقيّم الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة قد تعرض لانخفاض في قيمته الائتمانية. يعد الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض في قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تستخدم الإدارة في هذا التقييم طريقة احتمالية التعثر على مدار العمر. سيتم احتساب الخسائر الائتمانية على أنها الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد / الاتفاقية والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، بعد خصم معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية.

ذمم مدينة تجارية وأخرى

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تطبق الشركة نهجًا مبسطًا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢١، والتي تستند إلى بيانات الاسترداد التاريخية، المعدلة بالعوامل المستقبلية والقيمة الزمنية للنقود.

تطبق الشركة وسيلة عملية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي جوهري باستخدام مصفوفة المخصصات. تستند هذه المصفوفة إلى معلومات مثل حالة التأخر في السداد وتجربة خسارة الائتمان الفعلية (استناداً إلى البيانات التاريخية) بناءً على المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي. يتم تطبيق مصفوفة المخصصات على جميع الذمم المدينة التجارية القائمة حسب العمر ومجموعة العملاء لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة الفعلية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢٠ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

يتم خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل نوع من أنواع الموجودات المالية من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم بيان خسائر الانخفاض في القيمة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

الحذف

يتم الاعتراف بالحذوفات، عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد كامل الأصل المالي أو جزء منه. تُحذف الذمم المدينة التجارية الناشئة عن الغرامات بعد فترة خمس سنوات من صدور المخالفة، وهي تمثل العمر الإنتاجي المقدر للعميل.

٤-٢١ الاعتراف بالإيرادات

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات التعرفة المرورية لسائقي المركبات. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تلك السلع أو الخدمات. خلصت الشركة بشكل عام إلى أنها تمثل الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها نظراً لسيطرتها عادةً على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

(أ) *رسوم التعرفة المرورية* - يتم استيفاء الإيرادات من رسوم التعرفة المرورية في نقطة زمنية معينة بمجرد مرور المركبة عبر بوابة الرسوم. يعد سعر المعاملة سعراً ثابتاً لكل رحلة مرور عبر بوابة التعرفة، وعادةً ما يدفعه العميل مقدماً. تمثل كل رحلة مرور عبر بوابة التعرفة التزام أداء متميزاً.

(ب) *بطاقات سالك* - يقوم العميل النهائي بشراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد من البائعين الخارجيين أو مباشرةً عبر الإنترنت. يتم إبرام عقد مع كل عميل نهائي عندما يسجل العميل النهائي بطاقة سالك. يدفع العميل رسم التفعيل لمرة واحدة، وبذلك يحق لسالك الحصول على الرسوم ويحق للعميل المرور باستخدام بوابات التعرفة دون غرامة. لا يفي تفعيل بطاقة سالك بالمعايير التي تمثل التزام أداء متميزاً، وبالتالي يتم تضمين رسم التفعيل في رسوم التعرفة المرورية، ويتم الاعتراف بها على مدى العمر المقدر للعميل النهائي. إذا تم إلغاء تفعيل البطاقة من قبل العميل قبل نهاية العمر المقدر، فيتم الاعتراف بالجزء غير المعترف به من رسم تفعيل البطاقة على الفور كإيرادات.

(ج) *الغرامات* - يتم احتساب الغرامات على مخالفة الأطراف الأخرى لقواعد ولوائح سالك. ويتم الاعتراف بها في الوقت الذي يحق للشركة فيه استلام النقد.

(د) حذف *الرصيد غير النشط* - إن الدفعة المقدمة غير القابلة للاسترداد التي يدفعها العميل إلى منشأة ما تمنحه الحق في تلقي خدمة في المستقبل، إلا أن العميل قد لا يمارس كافة حقوقه التعاقدية. عندما تتوقع المنشأة أنها ستستحق مبالغ لقاء خدمات غير مستغلة ضمن مطلوبات العقود، يتعين على المنشأة الاعتراف بهذه المبالغ كإيرادات. وتعترف الشركة بالإيرادات عندما يصبح احتمال ممارسة العميل حقوقه المتبقية مستبعداً.

(ه) *المقابل المتغير* - إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقدر الشركة مبلغ المقابل الذي ستستحقه نظير الخدمات المقدمة للعميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد، ويتم حجزه حتى يكون من المحتمل للغاية عدم حدوث عكس جوهري في الإيرادات عندما تنقضي لاحقاً الشكوك ذات الصلة. تؤدي عمليات إلغاء واسترداد قيمة غرامات المخالفات إلى ظهور المقابل المتغير.

(و) *أخرى* - تعترف الشركة أيضاً بالإيرادات من تسليم بطاقات سالك للعملاء ورسوم معالجة بطاقات إعادة تعبئة الرصيد، ويتم الاعتراف بها في نقطة زمنية معينة بمجرد تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وتكون هذه النقطة الزمنية بشكل عام عند تسليم بطاقة سالك في موقع العميل وعند إعادة تعبئة الحساب.

٤-٢٢ عقود الإيجار

تمثل عقود إيجار الشركة إيجار المساحات المكتبية. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترة محددة. وتحتوي 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢٢ عقود الإيجار (تابع)

تتضمن 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، التي 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:

- يستخدم، حيثما أمكن، تمويلاً حديثاً من جهة خارجية حصل عليه المستأجر الفرد كنقطة بداية وتم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الجهة الخارجية.
- تجري 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. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل 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. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل بدون خيار الشراء.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢٣ التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.
- يكون نقدًا أو ما في حكمه باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تصنَّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل المعتادة.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٢٤ تقارير القطاعات

لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة لتعمل في قطاع واحد وهو نشاط التعرفة المرورية. وبناءً عليه، فإن الشركة لديها قطاع واحد فقط يتم الإبلاغ عنه. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للنشاط كوحدة واحدة لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

يُعترف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة في البيانات المالية في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتعين على الإدارة، عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٤، وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تكون متوفرة بوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات وما يرتبط بها من افتراضات على التجربة السابقة والعوامل الأخرى ذات الصلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات على أساس مستمر. يُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم خلالها تعديل التقديرات إذا كان هذا التعديل لا يمس إلا تلك الفترة أو خلال فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - مبين أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بنهاية فترة التقرير، التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

أ) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات فئات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، نوع العميل وتصنيفه). ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة السابقة للخسارة الائتمانية وفقاً للمعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون التجربة السابقة للخسائر الائتمانية الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

أ) *مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)*

خلال السنوات المعروضة، خلصت الإدارة إلى أن الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للعملاء غير الناشئة عن الغرامات لم تكن جوهرية بسبب عدم وجود أرصدة متأخرة السداد أو وجود أرصدة متأخرة غير جوهرية، وبسبب الظروف الاقتصادية الإيجابية المتوقعة.

لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية الناشئة عن الغرامات، استخدمت الإدارة فترة ائتمان تبلغ اثني عشر شهراً لحساب تاريخ الاستحقاق حيث يكون لدى العملاء عموماً ما يصل إلى سنة واحدة قبل مطالبتهم بسداد المخالفة المحررة. قامت الإدارة بتتبع عمليات استرداد المخالفات لمدة خمس سنوات حيث تقدر الإدارة متوسط العمر الإنتاجي للعميل بخمس سنوات.

ب) *إلغاء الغرامات*

للعملاء الحق في الاعتراض على المخالفات المحررة عن طريق الخطأ. في حالة دفع المخالفة، يحق للعميل استرداد المبلغ، وإذا لم تكن المخالفة قد سُدّدت، يتم إلغاء المخالفة. يُقدر المقابل المتغير في بداية العقد ويتم حجزه حتى يصبح من المحتمل بشكل كبير عدم حدوث عكس جوهري في الإيرادات عندما تنقضي لاحقاً الشكوك ذات الصلة. يتم في الأساس إلغاء جميع المخالفات المحررة عن طريق الخطأ في السنة التي حُررت فيها المخالفة، وتحدث كافة الإلغاءات بشكل أساسي خلال سنتين ميلاديتين من وقت تحرير المخالفة، ومع ذلك، بناءً على المعلومات السابقة، يمكن للإدارة تقدير الإلغاءات التي ستحدث في السنوات اللاحقة بعد تحرير المخالفة. لتحديد تأثير المقابل المتغير، تستخدم الشركة طريقة "المبلغ الأكثر احتمالاً" طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ حيث يُحدد سعر المعاملة بالرجوع الى المبلغ الفردي الأكثر احتمالاً ضمن مجموعة من مبالغ المقابل المحتملة. قد يؤدي أي تغير بالزيادة أو النقصان بنسبة ١٪ في حالات الإلغاء المقدرة بعد السنة التي تم فيها تحرير المخالفة إلى تغير في الإيرادات المعترف بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٩ ألف درهم تقريباً (٢٠٢٢: ٢٩ ألف درهم).

ج) *الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والبنية التحتية والموجودات غير الملموسة*

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والبنية التحتية والموجودات غير الملموسة بهدف حساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل والبلي أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، وقد يتم تعديل مخصص الاستهلاك والإطفاء في المستقبل حينما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

د) *تخصيصات مؤسسية*

تتضمن المعلومات المالية للفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مخصصات لبعض المصاريف المحتفظ بها سابقاً لدى هيئة الطرق والمواصلات أو مؤسسة المرور والطرق. تم تخصيص هذه البنود للشركة وأُدرجت في البيانات المالية المقارنة بناءً على منهجية التخصيص الأكثر ملاءمة، وهي في الأساس النسبة المئوية النسبية لعدد الموظفين أو الإيرادات. ترى الإدارة أن هذا الأساس لتخصيص المصاريف أساساً معقولاً. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. سيؤدي أي تغيير بالزيادة أو النقصان بنسبة ١٪ في نسب التخصيص إلى تغير في المصاريف المخصصة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٠,٤ مليون درهم تقريباً (راجع الإيضاح ٢٣). لا توجد عمليات تخصيص مؤسسية للفترة المقارنة من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

هـ) *مدة عقد العميل*

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقود عملائها لحساب الفترة التي يتم خلالها الاعتراف بإيرادات رسوم تفعيل البطاقات. تقدر الإدارة متوسط عمر العميل من خلال حساب المتوسط المرجح لعدد الأيام بين تفعيل وإلغاء تفعيل البطاقات، وهو ما يقرب من خمس سنوات. ومع ذلك، قد يكون العمر الإنتاجي الفعلي أقصر أو أطول من خمس سنوات، بناءً على الوقت الذي يقوم فيه العملاء بإلغاء تفعيل بطاقة سالك الخاصة بهم. لو كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل أربع سنوات، لكانت القيمة الدفترية لمطلوبات العقود قد انخفضت، وكانت الإيرادات المعترف بها قد ارتفعت، بمبلغ ٠,٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٦ مليون درهم) كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولو كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل ست سنوات، لكانت القيمة الدفترية لمطلوبات العقود قد ارتفعت، وكانت الإيرادات المعترف بها قد انخفضت، بمبلغ ٠,٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,١ مليون درهم) كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة - فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء تلك التي تشمل التقديرات التي تمت مناقشتها أعلاه، التي وضعتها الإدارة أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في هذه البيانات المالية.

و) تحديد ما إذا كان الحق الطوعي لهيئة الطرق والمواصلات في الإنهاء جوهرياً أم لا

وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، لدى هيئة الطرق والمواصلات خيار إنهاء الاتفاقية طوعاً من خلال تقديم إشعار بإنهاء الاتفاقية طوعاً إلى الشركة ودفع قيمة الإنهاء كما هو محدد في تاريخ الإنهاء بناءً على شروط اتفاقية الامتياز. تطبق الشركة أحكاماً عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هيئة الطرق والمواصلات خيار إنهاء الاتفاقية. بناءً على الأحكام المطبقة، تعتقد الشركة أنه لن يكون من المفيد اقتصادياً أن تمارس هيئة الطرق والمواصلات حقوقها في إنهاء هذه الاتفاقية طوعاً حيث إن مبلغ الإنهاء سيتجاوز بشكل كبير مبلغ الامتياز المدفوع مقدماً من سالك للحصول على حق الامتياز.

ز) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تراجع الشركة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة تلك الموجودات. عند إجراء تقييم لمؤشرات الانخفاض في القيمة المحتملة، يتعين على الإدارة وضع أحكام معينة، وذلك عند تحديد ما إذا كانت هناك أحداث أو ظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. خلال السنوات المعروضة، خلصت الإدارة إلى عدم وجود مؤشرات للانخفاض في القيمة تتطلب إجراء تقييم إضافي.

ح) مراعاة عنصر التمويل الجوهري في العقد

يتعين على العملاء دفع رسوم التعرفة المرورية مقدماً. باستخدام الوسيلة العملية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، لا تعدل الشركة مبلغ المقابل المتعهد به وفقاً للآثار المترتبة على عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن تكون الفترة بين تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل والوقت الذي يسدد فيه العميل مقابل تلك السلع أو الخدمات لن تزيد عن سنة واحدة. خلال السنوات المعروضة، خلصت الإدارة إلى أن مبالغ الدفعات المقدمة التي كان من المرجح تحويلها بعد سنة واحدة ليست جوهرية، وبالتالي لا تتطلب مزيداً من التقييم.

٦ الإيرادات

مبين أدناه فصل إيرادات الشركة:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
إيرادات التعرفة المرورية		
- رسوم استخدام نظام التعرفة المرورية	١,٨٤٥,٤٧٧	١,٦٥١,٥٧٥
- رسوم تفعيل البطاقات*	٣٨,٢٠٠	٣٢,١٨٢
مجموع إيرادات التعرفة المرورية	١,٨٨٣,٦٧٧	١,٦٨٣,٧٥٧
غرامات	٢١٦,٧٧٨	٢٠١,٥٩٤
حذف أرصدة غير نشطة (إيضاح ٢٧)	٥,٦٨١	٥,٦٤٢
متنوعة	٢,٤٥٧	١,٣١٣
	٢,١٠٨,٥٩٣	١,٨٩٢,٣٠٦

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

٧ إيرادات أخرى

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
مستردات من حذف ديون معدومة	٢,٥٩٧	١,٢٢٦
عمولة استبدال موجودات التعرفة المرورية بسبب نهاية عمرها (إيضاح ١٦)	١,٠٠٧	-
مطلوبات مستردة لم تعد مستحقة الدفع	-	٧,٩٥٠
أخرى	٤٣٧	-
	٤,٠٤١	٩,١٧٦

٨ تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
مخزون محمل كمصاريف - بطاقات سالك	٢٧,٦٩٠	١٩,٦٤١
مخزون محمل كمصاريف - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	٢٣٠	٥٠٣
	٢٧,٩٢٠	٢٠,١٤٤

٩ مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
مصاريف تشغيلية	٦٢,٥١٥	٦٤,٠٨٨
مصاريف صيانة	٢١,٨٥٧	٢٦,٢٠٧
	٨٤,٣٧٢	٩٠,٢٩٥

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.

١٠ مصاريف منافع الموظفين

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
رواتب وأجور	١٩,٠٢١	٩,٧٠٣
مصاريف الحوافز	٢,٥٣٤	-
مكافآت نهاية الخدمة	٦٩٩	٩٨٨
مزايا وبدلات أخرى	٤,٣١٦	١,٢٦٦
	٢٦,٥٧٠	١١,٩٥٧

١١ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٨)	٣٢٣	٣,٣٣١
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٧)	١,٠١٨	-
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)	٨١,٦٣٢	٤٠,٨١٧
	٨٢,٩٧٣	٤٤,١٤٨

١٢ تكاليف التمويل

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
تكاليف التمويل على القروض	٢٣٨,٧٣٨	٧٣,٠٣٥
تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)	٢٩٣	-
تكاليف تمويل أخرى	١٦٠	٨٠
	٢٣٩,١٩١	٧٣,١١٥

١٣ عمولات مقدمي الخدمات

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
مصاريف مقدم الخدمة		
- عمولات بنكية	١٥,٦٤٣	١٠,٣٨٤
- عمولات الإمارات الأخرى	١٣,٨٢٥	١١,٢٦١
عمولة على مبيعات بطاقات إعادة تعبئة الرصيد	٩,٢٥٧	٩,٦٦٥
عمولة على مبيعات بطاقات سالك	٤,٣٠٢	٤,٠٥٢
	٤٣,٠٢٧	٣٥,٣٦٢

١٤ مصاريف أخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
أتعاب مهنية	٩,٥٩٦	٨,٣٢٨
مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ٢٣)	٦,٧٣٩	٢,٦٢٤
إيجار وصيانة	١,٥٦٢	١,١١٦
مصاريف تجهيز المكاتب	١,٢٣٥	-
تسويق وإعلان	٨٨٦	-
سفر وإقامة	٥٨٩	-
أخرى	٤,٧٥٢	٣,٢٩١
	٢٥,٣٥٩	١٥,٣٥٩

١٥ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة حق الشركة بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (راجع إيضاح ١٦)، وهي رسوم امتياز مدفوعة مقدمًا بقيمة ٤,٠٠٠ مليون درهم إلى هيئة الطرق والمواصلات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة المبرمة بين هيئة الطرق والمواصلات والشركة.

	ألف درهم
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٢	-
إضافات (إيضاح ١٦)	٤,٠٠٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢٣	**٤,٠٠٠,٠٠٠**
الإطفاء المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٢	-
المحمّل للسنة (إيضاح ١١)	٤٠,٨١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠,٨١٧
المحمّل للسنة (إيضاح ١١)	٨١,٦٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١٢٢,٤٤٩**
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣,٨٧٧,٥٥١**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٩٥٩,١٨٣

١٦ اتفاقية امتياز الخدمة

أبرمت شركة سالك ش.م.ع اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢ لأعمال تشغيل نظام التعرفة المرورية في إمارة 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 ("المانح") 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 من بوابات التعرفة المرورية باستثناء رسوم تفعيل البطاقات أو إيرادات المخالفات أو حذف الرصيد غير النشط 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تبلغ رسوم الامتياز المتغيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٤٦١,٣٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٠٧,٥٦ مليون درهم)، التي تم تسجيلها ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

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 الآخرين من المركبات التي تستخدم الطرق الخاضعة للتعرفة المرورية. يحق للشركة زيادة رسوم التعرفة المرورية بسبب الزيادة في التكاليف التشغيلية أو مراعاة تأثير التضخم. ويجب أن يوافق المجلس التنفيذي لإمارة دبي على هذه الزيادة في رسوم التعرفة المرورية. في حالة 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.

١٦ اتفاقية امتياز الخدمة (تابع)

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز (تابع)

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

استبدال موجودات التعرفة المرورية بسبب نهاية العمر: 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 خيار الإنهاء الطوعي أو إخلالها بالتزاماتها، وسيتم دفعها من جانب الشركة إذا ارتكبت الشركة عملاً محظوراً.

تحويل الموجودات والحقوق: يجب على المشغل، في نهاية الاتفاقية ودون مقابل، أن ينقل إلى المانح جميع الحقوق، وسندات الملكية ومزايا الموجودات، وحقوق الملكية الفكرية المستخدمة في عمليات نظام التعرفة المرورية في إمارة دبي.

١٧ عقود الإيجار

١. موجودات حق الاستخدام

	مساحات مكاتب ألف درهم
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٣	-
إضافات	٨,٠٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨,٠٩٦
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	-
المحمّل للسنة (إيضاح ١١)	١,٠١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠١٨
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٠٧٨

١٧ عقود الإيجار (تابع)

٢. مطلوبات الإيجار

	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	-
إضافات الإيجار	٨,٠٩٦
تكلفة التمويل للسنة (إيضاح ١٢)	٢٩٣
سداد دفعات الإيجار	**(٤٥٣)**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٧,٩٣٦**
تم تقسيم مطلوبات الإيجار إلى:	
متداولة	١,٨٨٩
غير متداولة	٦,٠٤٧
	٧,٩٣٦

٣. المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)	٢٩٣	-
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١١)	١,٠١٨	-

٤. التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المرتبطة بعقود الإيجار:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
سنة واحدة فأقل	٢,٢٦٤	-
بين ١ و٥ سنوات	٦,٧٠٣	-
	٨,٩٦٧	-

١٨ ممتلكات ومعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	أثاث ومعدات مكتبية ألف درهم	*مركبات ألف درهم*	*تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
التكلفة				
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٥٠	-	-	١٥٠
إضافات	١,٦٨٥	٣٦٢	٢,٥٥٥	٤,٦٠٢
تعديل	(١٢٨)	-	-	(١٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٧٠٧	٣٦٢	٢,٥٥٥	٤,٦٢٤
الاستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠٢٣	٦٠	-	-	٦٠
الاستهلاك المحمّل للسنة (إيضاح ١١)	١٢٦	٢٦	١٧١	٣٢٣
تعديل	(٤٨)	-	-	(٤٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣٨	٢٦	١٧١	٣٣٥
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٥٦٩	٣٣٦	٢,٣٨٤	٤,٢٨٩

(تم ترك هذه المساحة فارغة عمدًا)

١٨ ممتلكات ومعدات (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	مباني *ألف درهم*	*موجودات البنية التحتية* *ألف درهم*	*معدات نظام التعرفة المرورية* *ألف درهم*	*أثاث ومعدات مكتبية* *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	-	-	١٠٦	-	٣,٠٥٢	٣,١٥٨
تحويل*	-	-	٢,٢٥٩	-	(٢,٢٥٩)	-
تحويل من طرف ذي علاقة	-	-	-	١٥٠	-	١٥٠
سحب الموجودات من الخدمة**	-	-	(٤,٧٥٨)	(١,٠٦٩)	-	(٥,٨٢٧)
ممتلكات ومعدات غير محولة إلى سالك***	(٢,٤٣٨)	(١٢٨,٧١٨)	(٤٧,٠٤٥)	(٥٨٨)	(٢٨,٤٧٣)	(٢٠٧,٢٦٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-	١٥٠	-	١٥٠
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,١٥٣	٥١,١٤٢	٤٨,٦٤٦	١,٦٥٣	-	١٠٢,٥٩٤
الاستهلاك المحتمل للسنة (إيضاح ١١)	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 تقنية 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 تقنية المعلومات التي تم استهلاكها بالكامل ضمن فئة معدات نظام التعرفة المرورية وموجودات الاتصالات ضمن فئة الأثاث والمعدات المكتبية.

***الممتلكات والمعدات هي المباني وموجودات البنية التحتية ومعدات نظام التعرفة المرورية التي استخدمتها الشركة في عملياتها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أي حتى تاريخ تأسيسها، ولكنها مملوكة قانوناً لهيئة الطرق والمواصلات ولم يتم نقلها إلى شركة سالك ش.م.ع عند تأسيس الكيان القانوني لها. ومع ذلك، كجزء من اتفاقية امتياز الخدمة (إيضاح ١٦) المبرمة بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات، سيتم استخدام هذه الموجودات من قبل سالك لتقديم خدمات تشغيل وصيانة وإدارة نظام التعرفة المرورية في إمارة دبي.

١٩ مصاريف تحسين البرمجيات

إن النفقات المتكبدة مقابل تحسينات البرمجيات لا تستوفي معايير الرسملة، وتم إدراجها كمصاريف في السنة التي تكبدت فيها المصاريف. بلغت المصاريف المتكبدة المتعلقة بتطوير البرمجيات مبلغ ١٢,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و١٣,٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠ مخزون

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
بطاقات سالك	٥,٤٦١	٥,١٨٨
بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	١٠٥	٦,٣٤٨
	٥,٥٦٦	١١,٥٣٦

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

٢١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
ذمم مدينة تجارية (بما في ذلك الغرامات المدينة)	٣٠١,١٩٢	٣١٣,٤١٠
ناقصاً: مخصص الخسارة على الغرامات المدينة	(١٧٧,٨٢٧)	(١٨٣,٠٧٤)
	١٢٣,٣٦٥	١٣٠,٣٣٦
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض	١٧,٢٤٦	٢١١,٢٤٩
فوائد مستحقة	١٢,٧٢١	٢,٠١٤
دفعات مقدمة للموردين	١٩,٤٨٤	٢٠,٨٠٨
موجودات أخرى	٦٦٧	-
	١٧٣,٤٨٣	٣٦٤,٤٠٧

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

غرامات	٢٨٤,٠٦٦	٢٨٦,١٨٢
سيارات الأجرة (التاكسي)	١٠,١٥٤	٧,٥٤٣
البنوك	٢,٦٤٧	١,٩٦٢
الإمارات الأخرى	٣٥٣	٣٥٣
الاتصالات	٩٤	٤,٥٩٢
محطات الوقود	-	١٢,٧٧٨
أخرى	٣,٨٧٨	-
	٣٠١,١٩٢	٣١٣,٤١٠

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

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى من سيارات الأجرة ومحطات الوقود والاتصالات والبنوك والإمارات الأخرى 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 سيارات الأجرة ومحطات الوقود والاتصالات والبنوك والإمارات الأخرى وغيرها لا يعد جوهريًا.

٢١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن الذمم المدينة من الغرامات 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 بالغرامات كانت كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الرصيد في بداية السنة	١٨٣,٠٧٤	١٩٦,٦٨٠
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة	٣٤,٤١٢	٢٦,٦١٤
حذوفات خلال السنة	(٣٩,٦٥٩)	(٤٠,٢٢٠)
الرصيد في نهاية السنة	١٧٧,٨٢٧	١٨٣,٠٧٤

تم إدراج مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة في "خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل. تقوم الشركة بحذف أي ذمة مدينة تجارية ناتجة 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 الغرامات باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**الخسائر الائتمانية المتوقعة** *٪*	**إجمالي القيمة الدفترية** *ألف درهم*	**مخصص الخسارة** *ألف درهم*
متداولة	٤٠٪	١٢١,٨١٤	٤٨,٣٧٨
١ - ٩٠ يوماً	٥٩٪ - ٦٤٪	١٢,٣٤٠	٧,٦٢٥
٩١ - ١٨٠ يوماً	٦٦٪ - ٦٨٪	١٠,٥٤٥	٧,٠٤٨
١٨١ - ٣٦٥ يوماً	٧١٪ - ٧٧٪	٢١,٤١٤	١٥,٩١٥
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٨٤٪	١١٧,٩٥٣	٩٨,٨٦١
المجموع		٢٨٤,٠٦٦	١٧٧,٨٢٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	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
١٨١ - ٣٦٥ يوماً	٧٠٪ - ٧٩٪	٢٢,٦٩١	١٦,٩٦٢
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٨٣٪	١٢٨,٦١٧	١٠٧,٦٩٧
المجموع		٢٨٦,١٨٢	١٨٣,٠٧٤

٢٢ نقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنك

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
نقد وما في حكمه		
نقد لدى البنك		
- حساب جاري	-	٣٢١,٧٥٨
- حساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب	٢٦٦,١٨٠	-
ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل	-	٥٠٠,٩٤٩
نقد وما في حكمه	٢٦٦,١٨٠	٨٢٢,٧٠٧
وديعة قصيرة الأجل لدى البنك		
وديعة ثابتة بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا	٧٥٠,٠٠٠	-

يمثل النقد في البنك المبالغ المحتفظ بها في الحسابات الجارية والحساب تحت الطلب وودائع الوكالة المحتفظ بها لدى بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع العامل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تتسم الودائع الثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بفترة استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر (٢٠٢٢: ٨٨ يومًا) وتحقق أرباحًا متوقعة بنسبة ٥,٣٪ (٢٠٢٢: ٥,١٥٪). بلغت الأرباح المحققة من الودائع قصيرة الأجل ٢٦,٠٤٩ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢,٩٩٨ ألف درهم). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت الشركة ترتيب ضخ نقدي لحساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب الذي تم فتحه مؤخراً حيث يتم تحويل الرصيد اليومي المتاح في الحساب الجاري إلى حساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب وتحقق الشركة ربحاً من الرصيد البنكي المتاح يومياً. حققت الشركة ربحاً بقيمة ٣,٩٩٨ ألف درهم (٢٠٢٢: لا شيء) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من حساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب.

٢٣ 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 وشركة تاكسي دبي (مساهمة عامة) وحكومة دبي الإلكترونية وهيئة دبي الرقمية وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وشركة بترول الإمارات الوطنية ("إينوك").

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 ١٦) واتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات واتفاقية دين مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع (الإيضاح رقم ٢٤).

يلخص الجدول التالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة للسنة المالية المعنية.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
حكومة دبي الإلكترونية	٧٩,٥٦٧	٦٦,٤٠٨
هيئة الطرق والمواصلات*	٤٧,٥٦٣	٧٢,٢٤٠
شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة)	١١,٩٤٨	٥,٦٦٠
	١٣٩,٠٧٨	١٤٤,٣٠٨
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
هيئة الطرق والمواصلات*	١٣٨,٦٩٣	٣١٣,٤٩٢

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

٢٣ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
قرض من طرف ذي علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٨٥,٥٧٣

حصلت الشركة على تسهيل تمويل من بنك الإمارات دبي الوطني وهو طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢٤.

إن الأرصدة البنكية المفصح عنها في الإيضاح رقم ٢٢ محتفظ بها أيضًا لدى بنك الإمارات دبي الوطني.

معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

مصاريف العمولات

تتعلق المعاملات مع بنك الإمارات دبي الوطني، بخلاف تكلفة التمويل على القروض كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٤، بالعمولة المدفوعة عن خدمات التحصيل التي يقدمها بنك الإمارات دبي الوطني والبالغة ٢,٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢,٣ مليون درهم). تتعلق المعاملات، شاملة العمولات المكتسبة، مع شركة إينوك بمبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ ١٣٨,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٣٤,٠ مليون درهم).

رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة)

تخضع شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة) للسيطرة المطلقة لحكومة دبي. تمثل رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل شركة تاكسي دبي رسوم التعرفة المرورية المحصلة بواسطة سيارات الأجرة التي تشغلها شركة تاكسي دبي داخل إمارة دبي وتعتمد على رحلات التي تمر عبر بوابات التعرفة المرورية عند وجود راكب في سيارة الأجرة. تبلغ رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل شركة تاكسي دبي مبلغ ٦٨,٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٦٣,٥ مليون درهم). في السابق، كان يتم تسوية المبالغ المحصلة من قبل شركة 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 كنشاط تمويلي وفي بيان المركز المالي كصافي استثمار الشركة الأم. اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٢، يتم تحصيل المبالغ من قبل سالك مباشرة وفقًا لشروط الاتفاقية المبرمة مع الشركة.

تخصيص التكاليف المؤسسية

تم تخصيص مصاريف للشركة بمبلغ ٤٠,٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٣: لا شيء) من قبل هيئة الطرق والمواصلات. تُستمد 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 مكافآت 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 كل خدمة من هذه الخدمات بشكلٍ كبير، إذا كانت الشركة قائمة بذاتها.

تم تحديد تكلفة الخدمات المقدمة من هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة المرور والطرق باستخدام منهجية التخصيص الأكثر ملاءمة، وهي في الأساس النسبة المئوية النسبية لعدد الموظفين أو الإيرادات. يتم إدراج هذه التكاليف كمصاريف تخصيص مؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل. اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات، للمساعدة في تقديم مهام الدعم 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 لتنفيذ عمليات التعرفة المرورية ومهام الدعم مثل الخدمات المالية وتقنية المعلومات والموارد البشرية والإدارة والتسويق والاتصالات وفقًا لاتفاقية الامتياز الخاصة بالتعرفة المرورية. خلال السنة، تم تحميل مبلغ ٦,٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢,٦ مليون درهم) من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراج هذه المبالغ في "مصاريف الخدمات الانتقالية" ضمن "المصاريف الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

٢٣ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

اتفاقية امتياز الخدمة

في إطار تأسيس شركة سالك ش.م.ع، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز الخدمة 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 ١٥ و١٦ 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. وفي الواقع، تم 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 عمليات 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 كصافي التوزيعات على الشركة الأم.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
تجميع النقد والأنشطة العامة	-	(٤١٥,٩٣٦)
ذمم مدينة من هيئة الطرق والمواصلات	-	(٤٥١,٢٩٦)
تخصيصات مؤسسية	-	٤٠,٥٢١
صافي النقص في استثمار الشركة الأم ("صافي التوزيعات على الشركة الأم")	-	(٨٢٦,٧١١)

تعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
كبار موظفي الإدارة		
رواتب ومنافع أخرى	٨,٧٢١	١,٦٩٦
مكافآت نهاية الخدمة	٦٤٣	٣٣٦
	٩,٣٦٤	٢,٠٣٢
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٦,٦٣٥	-

٢٤ قروض

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة قرض غير مطفأة	(١١,٢٢١)	(١٤,٤٢٧)
مجموع القروض	٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٨٥,٥٧٣
ناقصاً: الجزء المتداول	-	-
الجزء غير المتداول	٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٨٥,٥٧٣

٢٤ قروض (تابع)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع للاكتتاب في تسهيل مضاربة إسلامي انتماني 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 الأصلي 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 ٠,٤٪ وتبلغ رسوم الالتزام على التسهيل الانتماني 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 الانتماني المتجدد ويتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الاتفاقية كما تم الإفصاح عنها ضمن "الموجودات الأخرى" في بيان المركز المالي.

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، ولا سيما الرافعة المالية (صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء): ٥ أضعاف أو أقل، ويتم اختبارها بشكل نصف سنوي، على أن يبدأ الاختبار اعتبارًا من يونيو ٢٠٢٣. وامتثلت الشركة للتعهدات المالية طوال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتمتع الشركة بإمكانية الوصول إلى تسهيلات القروض التالية:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *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

٢٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	٢,٦٢٤	٢,٣٧٧
المحمّل للسنة	٦٩٩	٩٨٨
تعديل	(٨٠٤)	-
مطلوبات الموظفين غير المحولة إلى الشركة عند التأسيس	-	(٧٤١)
في ٣١ ديسمبر	٢,٥١٩	٢,٦٢٤

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى الشركة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. تم تقدير الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس يتوافق مع التدرج الطبيعي لراتب الموظف بما يتماشى مع جداول رواتب الشركة والخبرة السابقة وأحوال السوق.

٢٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
ذمم دائنة تجارية - مقدم خدمات التشغيل والصيانة	٣٩,٦٣٨	٣٨,٧٢٧
دفعات مقدمة من عملاء	٥,٣٥٠	-
ذمم دائنة عن استرداد الغرامات	٢,٨٨٨	٢,٨٧١
منافع الموظفين	١,٤٠٠	١,٦٢٩
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٢٠,٩٧٦	١٦,٥٨٨
	٧٠,٢٥٢	٥٩,٨١٥

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

٢٧ مطلوبات العقود

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إن مطلوبات العقود المتداولة بمبلغ ٢٩٩,٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٩٤,٣ مليون درهم) ومطلوبات العقود غير المتداولة بمبلغ ٥٣,٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٣,٢ مليون درهم) تتعلق إما بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدمًا من قبل العملاء أو بتلك التي تنشأ عن رسوم تفعيل البطاقات المبيعة. تتوقع الشركة أن تعترف بالتزامات الأداء غير المستوفاة هذه كإيرادات على مدى فترة تصل إلى خمس سنوات. وفي نهاية فترة الخمس سنوات، سيتم الإفراج عن أي أرصدة غير نشطة في حسابات العملاء والاعتراف بها كإيرادات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٧٦,٤ مليون درهم، الناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، كإيرادات كما يلي:

السنة المنتهية في	*ألف درهم*
٢٠٢٤	٢٣,٠٥٤
٢٠٢٥	٢٠,٥٤٣
٢٠٢٦	١٧,١٤٩
٢٠٢٧	١١,٥٦٢
٢٠٢٨	٤,٠٩٦
المجموع	٧٦,٤٠٤

فيما يلي الحركات في مطلوبات العقود خلال السنة:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	٣٣٧,٥٣٣	٣١٣,٣٤٦
زائداً: مبالغ معاد تحميلها خلال السنة	١,٨٥٩,١٥٢	١,٦٧٣,١٧٣
زائداً: رسوم تفعيل البطاقات المحصلة خلال السنة	٤٥,٧٣٢	٤٠,٤١٣
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال السنة - رسوم التعرفة المرورية (إيضاح ٦)	(١,٨٤٥,٤٧٧)	(١,٦٥١,٥٧٥)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال السنة - مبيعات البطاقات (إيضاح ٦)	(٣٨,٢٠٠)	(٣٢,١٨٢)
ناقصاً: حذف الرصيد غير النشط خلال السنة (إيضاح ٦)	(٥,٦٨١)	(٥,٦٤٢)
في ٣١ ديسمبر	٣٥٣,٠٥٩	٣٣٧,٥٣٣

٢٨ رأس المال

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

٢٩ احتياطي نظامي

طبقًا للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتعين تخصيص ٥٪ من صافي أرباح الشركة سنوياً إلى الاحتياطي النظامي. يخضع هذا الاحتياطي النظامي، وفقًا للنظام الأساسي، إلى حد أقصى يبلغ ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، خصصت الشركة مبلغ ٣٧,٥ مليون درهم من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي. ولم يتم إجراء أي تخصيص من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث إن الشركة وصلت إلى الحد الأقصى للاحتياطي.

٣٠ 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. يمثل الاحتياطي الفرق بين رأس المال المساهم به من قبل دائرة المالية وصافي استثمار الشركة الأم الناتج عن تحويل نشاط 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 ١٨)، وصافي التوزيعات إلى الشركة الأم (الإيضاح رقم ٢٣)، 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 ٢٨)، ومبلغ متبقي بقيمة 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 مع رأس المال المساهم به بواسطة الشركة الأم والمدرج 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.

٣١ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بمبلغ ١,٠٣٩,٣٣٤ ألف درهم ودُفعت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء)، وفيما يلي تفاصيل هذه التوزيعات:

(أ) في ١٠ أغسطس ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بمبلغ ٥٤٧,٩٢٧ ألف درهم (بواقع ٠,٠٧٣٠٥٧ درهم للسهم الواحد) على المساهمين، حيث تمثل هذه الأرباح نسبة ١٠٠٪ من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع للنصف الأول من سنة ٢٠٢٣، ودُفعت لاحقًا بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٣.

(ب) تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٤٩١,٤٠٧ ألف درهم (بواقع 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.

٣٢ ربحية السهم

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)	١,٠٩٧,٩٦٧	١,٣٢٥,٦٦٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفّضة (عدد)	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)	٠,١٥	٠,١٨

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 التأسيس لبيان آثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. لم تكن هناك أدوات أو أي بنود أخرى قد تؤدي إلى تأثير مخفّض عند حساب ربحية السهم.

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

٣٣-١ عوامل المخاطر المالية

من المحتمل أن تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكلٍ عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقًا لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرّض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه البيانات المالية.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة والرقابة عليها.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. إن تعرّض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية يتعلق بالأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل المترتبة على الشركة والمحمّلة بأسعار فائدة متغيرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٣٩,٨٨٨ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣٩,٨٥٦ ألف درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تقلب قيمة الأداة المالية تبعاً للتغيرات في أسعار السوق، سواءً كانت تلك التغيرات بسبب عوامل مرتبطة بالأداة نفسها أو بالمُصدرين لها أو بعوامل أخرى لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق. إن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار جوهرية حيث لا يوجد لديها أدوات مالية جوهرية حساسة للتغيرات في الأسعار.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بشكل أساسي بعملة خلاف عملة القياس للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر كبيرة فيما يتعلق بصرف العملات الأجنبية حيث إن معظم معاملاتها مقومة بالدرهم الإماراتي.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناجمة عن إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدى إلى تكبد الشركة خسائر مالية، وتنشأ أساساً من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لدى البنك.

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة الأطراف ذات العلاقة من خلال المراقبة المستمرة للأرصدة القائمة للأطراف المعنية، وفيما يتعلق بالأرصدة البنكية والودائع من خلال التعامل مع البنوك المرموقة فقط. لدى الشركة معاملات تجارية وغير تجارية محددة بشكل جيد مع الأطراف ذات العلاقة. تتطلب المعاملات غير التجارية موافقة مسبقة من كلا الطرفين قبل تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. تتم تسوية الأرصدة شهرياً مع الأطراف ذات العلاقة من خلال التسويات بين الشركات ذات العلاقة. تعد هذه الأرصدة غير مضمونة نظراً لأن هذه الأرصدة مع أطراف ذات علاقة ولم يكن هناك تاريخ سابق للتعثر، وبذلك تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية جوهرية فيما يتعلق بهذه الأرصدة.

تقتصر الأرصدة البنكية على المؤسسات المالية التي تتمتع بجدارة ائتمانية مرتفعة، ويتم مراجعة تصنيفات البنوك على أساس سنوي. تتوقع الإدارة أن أي خسائر ائتمانية ناتجة عن إخفاق هذه الأطراف المقابلة ستكون ضئيلة للغاية.

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

ترى الشركة أن تركيز المخاطر المتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى منخفض. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية الناشئة عن الغرامات. ويتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. يمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة التجارية والأخرى كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢١.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة الشركة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها الناشئة عن مطلوباتها المالية. تهدف الشركة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل من المساهمين والمرونة من خلال الإدارة الفعالة للنقد. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر الأموال الكافية من العمليات والقنوات الائتمانية الملتزم بها.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. كما أن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدتها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

		التدفقات النقدية غير المخصومة		
	القيمة الدفترية	*أقل من سنة واحدة*	*٢ - ٥ سنوات*	*المجموع*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
قروض (مع الفائدة المستقبلية)	٣,٩٨٨,٧٧٩	٢٥٥,١٤٦	٤,٦٣٧,٨٦٦	٤,٨٩٣,٠١٢
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)	٧,٩٣٦	٢,٢٦٤	٦,٧٠٣	٨,٩٦٧
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)	١٣٨,٦٩٣	١٣٨,٦٩٣	-	١٣٨,٦٩٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء	٦٤,٩٠٢	٦٤,٩٠٢	-	٦٤,٩٠٢
	٤,٢٠٠,٣١٠	٤٦١,٠٠٥	٤,٦٤٤,٥٦٩	٥,١٠٥,٥٧٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
قروض (مع الفائدة المستقبلية)	٣,٩٨٥,٥٧٣	١٧٤,٣٢٣	٤,٦١٠,١٣١	٤,٧٨٤,٤٥٤
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)	٣١٣,٤٩٢	٣١٣,٤٩٢	-	٣١٣,٤٩٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٢٦)	٥٩,٨١٥	٥٩,٨١٥	-	٥٩,٨١٥
	٤,٣٥٨,٨٨٠	٥٤٧,٦٣٠	٤,٦١٠,١٣١	٥,١٥٧,٧٦١

٣٣-٢ 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.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة تعديل مبلغ الأرباح الموزعة على المساهمين أو سداد الدين أو الحصول على تمويل إضافي.

تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض ومطلوبات الإيجار (كما هو مبين في بيان المركز المالي) ناقصاً النقد وما في حكمه، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
قروض (إيضاح ٢٤)	٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٨٥,٥٧٣
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)	٧,٩٣٦	-
ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)	(٢٦٦,١٨٠)	(٨٢٢,٧٠٧)
صافي الدين	٣,٧٣٠,٥٣٥	٣,١٦٢,٨٦٦
صافي حقوق الملكية	٦٦٢,٥٤٧	٦٠٣,٩١٤
مجموع رأس المال	٤,٣٩٣,٠٨٢	٣,٧٦٦,٧٨٠
نسبة المديونية	٨٥٪	٨٤٪

٣٣-٣ تقدير القيمة العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ تقارب قيمها الدفترية كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣٤ من هذه البيانات المالية.

٣٤ الأدوات المالية بحسب الفئة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين)	١٣٦,٧٥٣	١٣٢,٣٥٠
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣)	١٣٩,٠٧٨	١٤٤,٣٠٨
وديعة قصيرة الأجل لدى البنك (إيضاح ٢٢)	٧٥٠,٠٠٠	-
نقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)	٢٦٦,١٨٠	٨٢٢,٧٠٧
المجموع	١,٢٩٢,٠١١	١,٠٩٩,٣٦٥
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة		
قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٤)	٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٨٥,٥٧٣
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)	٧,٩٣٦	-
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)	١٣٨,٦٩٣	٣١٣,٤٩٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء	٦٤,٩٠٢	٥٩,٨١٥
المجموع	٤,٢٠٠,٣١٠	٤,٣٥٨,٨٨٠

٣٥ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، بلغت أرصدة الذمم المدينة التجارية القائمة للشركة لدى محطات الوقود فيما يتعلق بعمليات شراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد مبلغ لا شيء ومبلغ ١٢,٨ مليون درهم، على التوالي. تمت مقاصة هذه الموجودات المالية مقابل العمولات مستحقة السداد من الشركة إلى محطات الوقود بمبلغ لا شيء ومبلغ ٠,٦٧ مليون درهم، على التوالي. وتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي. لدى الشركة حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي.

٣٦ تسوية صافي الدين

يبين الجدول أدناه تحليل صافي الدين والحركات في صافي الدين لكل فترة من الفترات المعروضة.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
نقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)	٢٦٦,١٨٠	٨٢٢,٧٠٧
قروض (إيضاح ٢٤)	(٣,٩٨٨,٧٧٩)	(٣,٩٨٥,٥٧٣)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)	(٧,٩٣٦)	-
صافي الدين	(٣,٧٣٠,٥٣٥)	(٣,١٦٢,٨٦٦)

	قروض *ألف درهم*	*مطلوبات الإيجار* *ألف درهم*	*نقد وما في حكمه* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢	-	-	-	-
تدفقات نقدية	(٣,٩٨٥,٥٧٣)	-	٨٢٢,٧٠٧	(٣,١٦٢,٨٦٦)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٣,٩٨٥,٥٧٣)	-	٨٢٢,٧٠٧	(٣,١٦٢,٨٦٦)
تدفقات نقدية	-	٤٥٣	(٥٥٦,٥٢٧)	(٥٥٦,٠٧٤)
حركات أخرى	(٣,٢٠٦)	(٨,٣٨٩)	-	(١١,٥٩٥)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٣,٩٨٨,٧٧٩)	(٧,٩٣٦)	٢٦٦,١٨٠	(٣,٧٣٠,٥٣٥)

٣٧ الأحداث اللاحقة

توزيعات الأرباح

في ٤ مارس ٢٠٢٤، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بقيمة ٥٥٠,٠٣٥ ألف درهم على المساهمين (بواقع ٠,٠٧٣٣٣٨ درهم للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد في أبريل ٢٠٢٤.

مستجدات الأعمال

في ١٩ يناير ٢٠٢٤، كلفت هيئة الطرق والمواصلات شركة سالك رسمياً بتركيب بوابتين جديدتين للتعرفة المرورية لتحسين تدفق حركة المرور وتقليل الازدحام على الطرق الرئيسية داخل إمارة دبي. وستؤدي إضافة البوابتين إلى زيادة مجموع عدد البوابات في إمارة دبي من ثماني بوابات إلى عشر بوابات، ومن المتوقع أن يتم تشغيل البوابات الجديدة بحلول نوفمبر ٢٠٢٤.

وفقاً لاتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات (كما هو مبين في الإيضاح ١٦)، ستشرف سالك على الأعمال المدنية الأساسية اللازمة لبناء بوابات التعرفة المرورية وتشغيلها وصيانتها وستحصل على الحق الحصري لتشغيل البوابات حتى يونيو ٢٠٧١. وللحصول على حق فرض رسوم على المستخدمين وتشغيل البوابات، يجب على الشركة أن تدفع لهيئة الطرق والمواصلات رسماً يُحدد بناءً على تقييم بوابات التعرفة المرورية الجديدة، وذلك وفقاً لشروط اتفاقية امتياز الخدمة المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات (كما هو مبين في الإيضاح ١٦).

٣٨ اعتماد البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٤ ووقعها نيابة عنه معالي/ مطر الطاير، رئيس مجلس الإدارة، والسيد/ إبراهيم سلطان الحداد، الرئيس التنفيذي.