شركة سالك ش.م.ع

البيانات المالية الموجزة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الصفحة

تقرير مجلس الإدارة	١
التقرير حول مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع	٢
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجز المرحلي	٣
بيان المركز المالي الموجز المرحلي	٤
بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي	٦
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية	٧ - ٢٤

شركة سالك ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

يقدم مجلس الإدارة تقريره مرفقًا بالبيانات المالية الموجزة المرحلية المراجعة لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

مجلس الإدارة

يتكون مجلس إدارة الشركة من:

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

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 فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، إيرادات بمبلغ ٥٦٢ مليون درهم (الربع الأول من عام ٢٠٢٣: ٥٢٠ مليون درهم)، وبلغ ربح الفترة بعد الضريبة ٢٧٧ مليون درهم (الربع الأول من عام ٢٠٢٣: ٢٧٥ مليون درهم).

توزيعات الأرباح

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. وافق المساهمون على توزيعات الأرباح المقترحة أثناء اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢ إبريل ٢٠٢٤.

بيان الإفصاح

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية الموجزة المرحلية قد تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن مجلس الإدارة

معالي/ مطر الطاير
رئيس مجلس الإدارة
مجلس الإدارة
شركة سالك ش.م.ع
١٣ مايو ٢٠٢٤

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجز المرحلي المرفق لشركة سالك ش.م.ع ("الشركة" أو "سالك") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وبيان المركز المالي الموجز المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والبيانات الموجزة المرحلية ذات الصلة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
١٣ مايو ٢٠٢٤

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجز المرحلي

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	 ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
الإيرادات	٦	٥٦٢,٠٥٥	٥٢٠,١٢٦
إيرادات أخرى		١,١٩٧	-
إيرادات التمويل	٢٠	١٤,٢٢٢	٣,٩٩٣
تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد	٧	(٧,٠٩٢)	(٧,١١٧)
مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية	٨	(٢٠,٩٨٨)	(٢٠,٦٣١)
مصاريف مناقع الموظفين	٩	(٧,١٧٣)	(٧,٠٢٠)
مصاريف الاستهلاك والإطفاء	١٠	(٢١,٠١٨)	(٢٠,٤١٥)
عمولات مقدمي الخدمات	١٢	(١٠,٦٣٦)	(١٠,٣٩٥)
مصاريف رسوم الامتياز	١٥	(١٢٢,٧٧٧)	(١١٣,٥٦٢)
مصاريف تحسين البرمجيات		(٢,٣٤٨)	(١,٨٩٢)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٩	(٩,٨٦٩)	(٧,٣٦٧)
تكاليف التمويل	١١	(٦٥,٣٨٨)	(٥٥,٩٠٦)
مصاريف أخرى	١٣	(٥,٤٦٧)	(٤,٥٣٣)
الربح قبل الضريبة		٣٠٤,٧١٨	٢٧٥,٢٨١
مصروف ضريبة الدخل	٢٦	(٢٧,٤٢٥)	-
ربح الفترة		٢٧٧,٢٩٣	٢٧٥,٢٨١
الدخل الشامل الآخر		-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		٢٧٧,٢٩٣	٢٧٥,٢٨١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)	٢٩	٠,٠٤	٠,٠٤

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان المركز المالي الموجز المرحلي

	ايضاحات	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	١٦	٤,٠٨٢	٤,٢٨٩
موجودات غير ملموسة	١٤	٣,٨٥٨,٢٧٠	٣,٨٧٧,٥٥١
موجودات حق الاستخدام	١٧	٦,٧٠٠	٧,٠٧٨
موجودات أخرى		٥٢٠	٥٦٠
		٣,٨٦٩,٥٧٢	٣,٨٨٩,٤٧٨
موجودات متداولة			
مخزون	١٨	١١,٢٨٨	٥,٥٦٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٩	١٦٧,٤١٥	١٧٣,٤٨٣
موجودات العقود	15	١,٤٤٣	-
وديعة قصيرة الأجل لدى البنك	٢٠	٦٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢١	١٥٨,٢٥٧	١٣٩,٠٧٨
نقد وما في حكمه	٢٠	٧٢٤,٨٠٠	٢٦٦,١٨٠
		١,٦٦٣,٢٠٣	١,٣٣٤,٣٠٧
مجموع الموجودات		٥,٥٣٢,٧٧٥	٥,٢٢٣,٧٨٥
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	٢٢	٣,٩٨٩,٥٨١	٣,٩٨٨,٧٧٩
مطلوبات الإيجار	١٧	٥,٦٩٦	٦,٠٤٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٣	٢,٨٢٢	٢,٥١٩
مطلوبات العقود	٢٥	٥٦,٥٢٤	٥٣,٣٥٠
		٤,٠٥٤,٦٢٣	٤,٠٥٠,٦٩٥
مطلوبات متداولة			
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة	٢١	١٣١,٨٠٥	١٣٨,٦٩٣
مطلوبات الإيجار	١٧	١,٤٣٨	١,٨٨٩
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٤	٧٦,٣١٠	٧٠,٢٥٢
مخصص الضريبة	٢٦	٢٧,٤٢٥	-
مطلوبات العقود	٢٥	٣٠١,٣٣٤	٢٩٩,٧٠٩
		٥٣٨,٣١٢	٥١٠,٥٤٣
مجموع المطلوبات		٤,٥٩٢,٩٣٥	٤,٥٦١,٢٣٨
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٧	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٨	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠
أرباح محتجزة		٨٢٧,٣٤٠	٥٥٠,٠٤٧
مجموع حقوق الملكية		٩٣٩,٨٤٠	٦٦٢,٥٤٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٥,٥٣٢,٧٧٥	٥,٢٢٣,٧٨٥

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية الموجزة المرحلية قد تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.
تم اعتماد البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٤ ووقعها بالنيابة عنه:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة للفترة		٣٠٤,٧١٨	٢٧٥,٢٨١
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٠	٢٣٣	٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٠	٣٧٨	-
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٠	٢٠,٤٠٧	٢٠,٤٠٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٣	٣٠٣	٦٢
رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار	١١	١٠٤	-
تكاليف تمويل أخرى		٦٥,٢٨٤	٥٥,٩٠٦
إيرادات التمويل		(١٤,٢٢٢)	(٣,٩٩٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٩	٩,٨٦٩	٧,٣٦٧
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		٣٨٧,٠٧٤	٣٥٥,٠٣٨
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء تأثير خسارة الانخفاض في القيمة		(١١,٠٩٧)	١٩٢,٣٩٨
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(١٩,١٧٩)	(٣١,٨٥١)
مخزون		(٥,٧٢٢)	٩,٢٠٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٦,٠٥٨	(٩,٩٦٠)
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة		(٦,٨٨٨)	(١٩٦,٢٠٣)
موجودات أخرى		٤٠	٤٠
موجودات العقود		(١,٤٤٣)	-
مطلوبات العقود		٤,٧٩٩	٦,٤١٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٣٥٣,٦٤٢	٣٢٥,٠٧٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
دفعات لشراء ممتلكات ومعدات	١٦	(٢٦)	(٥٥)
شراء موجودات غير ملموسة	١٤	(١,١٢٦)	-
الحركة في الودائع الثابتة		١٥٠,٠٠٠	-
إيرادات الفوائد على ودائع		٢١,٥١٨	٣,٩٩٣
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية		١٧٠,٣٦٦	٣,٩٣٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة		(١٠٤)	-
تكاليف تمويل أخرى مدفوعة		(٦٤,٤٨٢)	(٥٥,١٠٥)
العنصر الأساسي لدفعات الإيجار		(٨٠٢)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٦٥,٣٨٨)	(٥٥,١٠٥)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٤٥٨,٦٢٠	٢٧٣,٩١١
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٢٦٦,١٨٠	٨٢٢,٧٠٧
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	20	٧٢٤,٨٠٠	١,٠٩٦,٦١٨

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

	رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٤٩١,٤١٤	٦٠٣,٩١٤
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٢٧٥,٢٨١	٢٧٥,٢٨١
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٧٦٦,٦٩٥	٨٧٩,١٩٥
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٥٥٠,٠٤٧	٦٦٢,٥٤٧
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٢٧٧,٢٩٣	٢٧٧,٢٩٣
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٨٢٧,٣٤٠	٩٣٩,٨٤٠

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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. أُدرجت الشركة في سوق دبي المالي بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢.

إنّ العنوان المسجل للشركة هو جناح رقم ٤٠٠، الطابق الرابع، فيستيفال تاور، دبي فيستيفال سيتي، ص. ب. ٣٦٠٠٣، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة 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"). يتم تداول الأسهم المتبقية البالغة ٢٤٫٩٪ باستخدام التداول العام 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.

تمت مراجعة هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ولم يتم تدقيقها. تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي الموجز المرحلي والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة إلى البيانات المالية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتستند المعلومات المقارنة للبيانات الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة إلى البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: *"التقارير المالية المرحلية"*، ومتطلبات قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة السارية.

لا تشتمل البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات الواجب توفرها في البيانات المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم عرض البيانات المالية الموجزة المرحلية على أساس التكلفة التاريخية. وتستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع نظير الموجودات، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

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

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية المطبقة من قبل الشركة

دخل عدد من المعايير المعدلة حيز التطبيق على فترة التقرير الحالية، إلا أن الشركة لم تكن ملزمة بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات رجعية نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة. لم يكن للمعايير المعدلة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة المرحلية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

لقد تم نشر بعض التعديلات على المعايير المحاسبية التي لا تُعدّ إلزامية بالنسبة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، ولم تُطبّقها الشركة مبكراً. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على الشركة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المطبقة من قبل الشركة في بياناتها المالية السنوية المدققة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء السياسات المبينة أدناه وتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين في الإيضاح ٣.

ضرائب الدخل

تم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للتشريعات التي تم سنها أو سيتم سنها فعلياً في تاريخ التقرير في دولة الإمارات العربية المتحدة حيث تعمل الشركة وتحقق إيرادات خاضعة للضريبة. يشمل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية ويُعترف به في الربح أو الخسارة للفترة.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة إلى التقديرات إذا تم اعتماد البيانات المالية الموجزة المرحلية قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف ضريبة الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية للخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤقتة الناشئة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. ووفقاً لإعفاء الاعتراف المبدئي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة على الاعتراف المبدئي لأصل أو التزام في معاملة أخرى غير اندماج الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدئياً، لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الضريبية ولا تؤدي، في وقت المعاملة، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. يتم قياس أرصدة الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة التي تم سنها أو التي سيتم سنها فعلياً في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤقتة أو سيتم استخدام الخسائر الضريبية المُرحّلة.

لا يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسارة الضريبية المرحّلة إلا بالقدر الذي يكون فيه من المرجح أن يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل وتتوفر أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن على أساسها استخدام الخصومات.

الاعتراف بالإيرادات - إنشاء بوابات التعرفة المرورية

تمتلك شركة سالك الحقوق الحصرية لإنشاء بوابات تعرفة مرورية جديدة لصالح هيئة الطرق والمواصلات وبالنيابة عنها (الإيضاح ١٥). خلصت الشركة إلى أنه بالنسبة لهذا الترتيب، فإنها تُنشئ أصلاً يسيطر عليه العميل ولها حق مُلزم في قبض الدفعات مقابل الأعمال المنجزة. لذلك، فإنها تفي بمعايير الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت.

يتم تعويض الشركة عن جميع التكاليف والمصاريف المرتبطة بإنشاء بوابات التعرفة المرورية بمقابل يُعادل التكلفة بالإضافة إلى هامش بنسبة ١٠٪. قررت الشركة أن تعمل كوكيل بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" حيث يتم تقديم خدمة إنشاء بوابات التعرفة المرورية باستخدام أطراف خارجية دون السيطرة عليها. وبناءً على ذلك، يُعترَف بالإيرادات على أساس صافي (أي ما يعادل الهامش بنسبة ١٠٪) عند تقدّم أعمال الإنشاء.

عندما تتجاوز الخدمات المقدمة من قبل الشركة المبلغ المدفوع من العميل، يتم الاعتراف بأصل العقد. وإذا تجاوزت الدفعة الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزام العقد.

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

كانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في إعداد البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٦ الإيرادات

مبين أدناه فصل إيرادات الشركة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
إيرادات التعرفة المرورية		
- رسوم استخدام نظام التعرفة المرورية	٤٩١,١١٠	٤٥٤,٢٤٦
- رسوم تفعيل البطاقات*	٩,٧٧٦	٨,٦٠٢
	٥٠٠,٨٨٦	٤٦٢,٨٤٨
غرامات	٥٨,٩٠٧	٥٥,٣٤٦
حذف أرصدة غير نشطة (إيضاح ٢٥)	١,٤٧٠	١,٣٨٤
إنشاء بوابات التعرفة المرورية** (إيضاح ١٥)	١٣١	-
متنوعة	٦٦١	٥٤٨
	٥٦٢,٠٥٥	٥٢٠,١٢٦

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

** تمثل الهامش بنسبة ١٠٪ الذي يحق لشركة سالك الحصول عليه فيما يتعلق بأعمال الإنشاء التي تم تنفيذها خلال الفترة لبوابات التعرفة المرورية الجديدة.

٧ تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
مخزون محمل كمصاريف - بطاقات سالك	٧,٠٤٢	٧,٠٦٢
مخزون محمل كمصاريف - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	٥٠	٥٥
	٧,٠٩٢	٧,١١٧

٨ مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
مصاريف تشغيلية	١٥,٤٢٣	١٥,٠٨٨
مصاريف صيانة	٥,٥٦٥	٥,٥٤٣
	٢٠,٩٨٨	٢٠,٦٣١

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

٩ مصاريف منافع الموظفين

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
رواتب وأجور	٥,٩٧٠	٥,٧١٥
مكافآت نهاية الخدمة	٣٠٣	٦٢
حوافز	-	٥١٨
مزايا وبدلات أخرى	٩٠٠	٧٢٥
	٧,١٧٣	٧,٠٢٠

١٠ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)	٢٣٣	٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٧)	٣٧٨	-
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)	٢٠,٤٠٧	٢٠,٤٠٧
	٢١,٠١٨	٢٠,٤١٥

١١ تكاليف التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
تكاليف التمويل على القروض	٦٥,٢٤٤	٥٥,٨٦٦
تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)	١٠٤	-
تكاليف تمويل أخرى	٤٠	٤٠
	٦٥,٣٨٨	٥٥,٩٠٦

١٢ عمولات مقدمي الخدمات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
مصاريف مقدم الخدمة		
- عمولة البنوك ومقدمي الخدمات الآخرين	٤,١٦٨	٣,٧٩٠
- عمولة الإمارات الأخرى	٣,١٣١	٣,٣٢١
عمولة على مبيعات بطاقات إعادة تعبئة الرصيد	١,٩٥٤	٢,٢٤٠
عمولة على مبيعات بطاقات سالك	١,٣٨٣	١,٠٤٤
	١٠,٦٣٦	١٠,٣٩٥

١٣ مصاريف أخرى

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
أتعاب مهنية	٢,٠٣٤	٢,٠٩٤
مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ٢١)	١,٢٦٦	٧٩٤
إيجار وصيانة	٤٠٩	-
تسويق وإعلان	٤٠٦	٢٥٥
سفر وإقامة	٤٦	٧٣
مصاريف أخرى	١,٣٠٦	١,٣١٧
	٥,٤٦٧	٤,٥٣٣

١٤ موجودات غير ملموسة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	حقوق تشغيل نظام التعرفة المرورية (إيضاح ١٥) ألف درهم	أعمال قيد الإنجاز ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٤	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
إضافات	-	١,١٢٦	١,١٢٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,١٢٦	٤,٠٠١,١٢٦
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٢٢,٤٤٩	-	١٢٢,٤٤٩
المحمل للفترة (إيضاح ١٠)	٢٠,٤٠٧	-	٢٠,٤٠٧
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٤٢,٨٥٦	-	١٤٢,٨٥٦
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣,٨٥٧,١٤٤	١,١٢٦	٣,٨٥٨,٢٧٠

* ترتبط الأعمال قيد الإنجاز بتطوير نظام إدارة مواقف السيارات والتعديلات على برمجيات عمليات نظام التعرفة المرورية الحالية المطفأة بالكامل.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	حقوق تشغيل نظام التعرفة المرورية (إيضاح ١٥) ألف درهم
التكلفة	
في ١ يناير و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤,٠٠٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٠,٨١٧
المحمل للسنة	٨١,٦٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢٢,٤٤٩
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣,٨٧٧,٥٥١

١٤ موجودات غير ملموسة (تابع)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	حقوق تشغيل نظام التعرفة المرورية (إيضاح ١٥) ألف درهم
التكلفة	
في ١ يناير و٣١ مارس ٢٠٢٣	٤,٠٠٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٠,٨١٧
المحمل للفترة (إيضاح ١٠)	٢٠,٤٠٧
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٦١,٢٢٤
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٣,٩٣٨,٧٧٦

١٥ اتفاقية امتياز الخدمة

أبرمت شركة سالك ش.م.ع اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢ لعمليات 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 بوابات التعرفة المرورية الحالية بالإضافة إلى مبلغ سيتم الاتفاق عليه عند إنشاء بوابات التعرفة المرورية الجديدة.

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 مارس ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تبلغ رسوم الامتياز المتغيرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ما قيمته ١٢٢,٧٨ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣: ١١٣,٥٦ مليون درهم)، التي تم تسجيلها ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجز المرحلي.

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز

- *عمليات وأنظمة وموجودات التعرفة المرورية:* تتحمل الشركة المسؤولية المطلقة عن أعمال 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.

١٥ اتفاقية امتياز الخدمة (تابع)

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز (تابع)

- *بوابات التعرفة المرورية الجديدة:* يحق للشركة حصريًا القيام بأي أعمال للتعرفة المرورية (الإنشاء) فيما يتعلق ببوابات التعرفة الجديدة وستقوم هيئة الطرق والمواصلات بتسديد جميع التكاليف والمصاريف المتكبدة لأعمال التعرفة المرورية 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.

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 دبي من ثماني بوابات إلى عشر بوابات، ومن المتوقع أن يتم تشغيل البوابات الجديدة بحلول نوفمبر ٢٠٢٤.

سجلت الشركة، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، إيرادات بمبلغ ١٣١ ألف درهم (٢٠٢٣: لا شيء) من إنشاء بوابات التعرفة المرورية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بلغت الحصة غير المفوترة المرتبطة بإنشاء بوابات التعرفة المرورية ١,٤ مليون درهم وتُعرَض ضمن موجودات العقود في بيان المركز المالي.

- *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.

١٦ ممتلكات ومعدات

	أثاث ومعدات مكتبية	*مركبات*	*تحسينات على عقار مستأجر*	*المجموع*
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
التكلفة				
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٧٠٧	٣٦٢	٢,٥٥٥	٤,٦٢٤
إضافات	٢٦	-	-	٢٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١,٧٣٣	٣٦٢	٢,٥٥٥	٤,٦٥٠
الاستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣٨	٢٦	١٧١	٣٣٥
الاستهلاك المحمّل للفترة (إيضاح ١٠)	٨٧	١٨	١٢٨	٢٣٣
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٢٥	٤٤	٢٩٩	٥٦٨
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١,٥٠٨	٣١٨	٢,٢٥٦	٤,٠٨٢

١٦ ممتلكات ومعدات (تابع)

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	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

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	أثاث ومعدات مكتبية *ألف درهم*
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٥٠
إضافات	٥٥
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٠٥
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	٦٠
الاستهلاك المحمّل للفترة (إيضاح ١٠)	٨
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٦٨
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١٣٧

١٧ عقود الإيجار

(١) موجودات حق الاستخدام

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	مساحة مكتبية *ألف درهم*
التكلفة	
في ١ يناير و٣١ مارس ٢٠٢٤	٨,٠٩٦
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٠١٨
المحمل للفترة (إيضاح ١٠)	٣٧٨
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١,٣٩٦
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٦,٧٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	مساحة مكتبية *ألف درهم*
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٣	-
إضافات	٨,٠٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨,٠٩٦
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	-
المحمل للسنة	١,٠١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠١٨
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٠٧٨

(٢) مطلوبات الإيجار

	٣١ مارس ٢٠٢٤ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣* *(مدققة)* *ألف درهم*
في بداية الفترة / السنة	٧,٩٣٦	-
إضافات على الإيجار خلال الفترة / السنة	-	٨,٠٩٦
تكلفة التمويل للفترة / السنة	١٠٤	٢٩٣
سداد دفعات الإيجار خلال الفترة / السنة	(٩٠٦)	(٤٥٣)
في نهاية الفترة / السنة	٧,١٣٤	٧,٩٣٦

تم تقسيم مطلوبات الإيجار إلى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣* *(مدققة)* *ألف درهم*
متداولة	١,٤٣٨	١,٨٨٩
غير متداولة	٥,٦٩٦	٦,٠٤٧
	٧,١٣٤	٧,٩٣٦

١٧ عقود الإيجار (تابع)

(٣) المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١١)	١٠٤	-
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	٣٧٨	-

(٤) التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المرتبطة بعقود الإيجار:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
سنة واحدة فأقل	١,٨١٢	٢,٧٦٤
من سنة واحدة إلى خمس سنوات	٦,٢٥٠	٦,٧٠٣
	٨,٠٦٢	٨,٩٦٧

١٨ مخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
بطاقات سالك	١١,٢٣٣	٥,٤٦١
بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	٥٥	١٠٥
	١١,٢٨٨	٥,٥٦٦

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

١٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
ذمم مدينة تجارية (بما في ذلك الغرامات المدينة)	٢٩٧,٥٥٤	٣٠١,١٩٢	٣١٤,٨٠١
ناقصاً: مخصص الخسارة على الغرامات المدينة	(١٧٦,٣٢٧)	(١٧٧,٨٢٧)	(١٧٩,٦٥٧)
	١٢١,٢٢٧	١٢٣,٣٦٥	١٣٥,١٤٤
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض	٩,٧٤٠	١٧,٢٤٦	٩,٢٧٧
فوائد مستحقة	٥,٤٢٥	١٢,٧٢١	-
دفعات مقدمة للموردين	٣٠,٣٥٨	١٩,٤٨٤	١٨,٨٢٩
أخرى	٦٦٥	٦٦٧	١,٣٩٢
	١٦٧,٤١٥	١٧٣,٤٨٣	١٦٤,٦٤٢

١٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
غرامات	٢٨٣,٢٦٥	٢٨٤,٠٦٦	٢٨٢,١٨٤
سيارات الأجرة (التاكسي)	٧,١٣٥	١٠,١٥٤	٨,٠٥١
الاتصالات	٥٨	٩٤	٤,٦٤٤
البنوك	٢,٧٧٩	٢,٦٤٧	٢,٧٢٥
محطات الوقود	-	-	١٦,٨١٥
الإمارات الأخرى	٣٥٣	٣٥٣	٣٥٣
أخرى	٣,٩٦٤	٣,٨٧٨	٢٩
	٢٩٧,٥٥٤	٣٠١,١٩٢	٣١٤,٨٠١

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

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

إن الذمم المدينة من 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:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
الرصيد في بداية الفترة / السنة / الفترة	١٧٧,٨٢٧	١٨٣,٠٧٤	١٨٣,٠٧٤
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٩,٨٦٩	٣٤,٤١٢	٧,٣٦٧
حذوفات خلال الفترة / السنة / الفترة	(١١,٣٦٩)	(٣٩,٦٥٩)	(١٠,٧٨٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة	١٧٦,٣٢٧	١٧٧,٨٢٧	١٧٩,٦٥٧

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	الخسائر الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة	٤٠٪	١٢٣,٠٦٧	٤٨,٧١٥
١ - ٩٠ يوماً	٥٩٪ - ٦٤٪	١٤,٦٢٨	٩,٠٣٦
٩١ - ١٨٠ يوماً	٦٦٪ - ٦٨٪	١١,٠٥٦	٧,٣٩٠
١٨٠ - ٣٦٥ يوماً	٧١٪ - ٧٧٪	١٩,٦٧٧	١٤,٥٩٢
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٨٤٪	١١٤,٨٣٧	٩٦,٥٩٤
		٢٨٣,٢٦٥	١٧٦,٣٢٧

١٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

	الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
	٪	*ألف درهم*	*ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)			
متداولة	٤٠٪	١٢١,٨١٤	٤٨,٣٧٨
١ - ٩٠ يوماً	٥٩٪ - ٦٤٪	١٢,٣٤٠	٧,٦٢٥
٩١ - ١٨٠ يوماً	٦٦٪ - ٦٨٪	١٠,٥٤٥	٧,٠٤٨
١٨٠ - ٣٦٥ يوماً	٧١٪ - ٧٧٪	٢١,٤١٤	١٥,٩١٥
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٨٤٪	١١٧,٩٥٣	٩٨,٨٦١
		٢٨٤,٠٦٦	١٧٧,٨٢٧
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
متداولة	٤١٪	١١١,٧٦٣	٤٣,٨٤٧
١ - ٩٠ يوماً	٦٠٪ - ٦٥٪	١٣,٦٣٩	٨,٢٨٦
٩١ - ١٨٠ يوماً	٦٦٪ - ٧٠٪	١٠,٩٦٤	٧,٢٤١
١٨٠ - ٣٦٥ يوماً	٧١٪ - ٨٠٪	١٩,٩٦٧	١٤,٩٠٢
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٨٤٪	١٢٥,٨٥١	١٠٥,٣٨١
		٢٨٢,١٨٤	١٧٩,٦٥٧

٢٠ نقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنك

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *(مدققة)*	*٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
نقد وما في حكمه			
حساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب	٧٢٤,٨٠٠	٢٦٦,١٨٠	-
حساب جاري	-	-	٥٩٦,٦١٨
ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر	-	-	٥٠٠,٠٠٠
	٧٢٤,٨٠٠	٢٦٦,١٨٠	١,٠٩٦,٦١٨
وديعة قصيرة الأجل لدى البنك			
ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	٦٠٠,٠٠٠	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 مارس ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً وتحقق أرباحاً متوقعة بنسبة ٥,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٣٪). خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، حققت الشركة أرباحاً بمبلغ ١٤,٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤,٠ مليون درهم) من ودائع الوكالة وحساب المضاربة تحت الطلب.

٢١ 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 ١٥) واتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات واتفاقية دين مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع (الإيضاح رقم ٢٢).

٢١ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

يلخص الجدول التالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة للفترة المالية المعنية.

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
هيئة الطرق والمواصلات*	٦٤,٥٤٧	٤٧,٥٦٣
حكومة دبي الإلكترونية	٨٢,١٧٠	٧٩,٥٦٧
مؤسسة تاكسي دبي	١١,٥٤٠	١١,٩٤٨
	١٥٨,٢٥٧	١٣٩,٠٧٨
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
هيئة الطرق والمواصلات*	١٣١,٨٠٥	١٣٨,٦٩٣

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

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
قرض من طرف ذي علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	٣,٩٨٩,٥٨١	٣,٩٨٨,٧٧٩

حصلت الشركة على تسهيل تمويل من بنك الإمارات دبي الوطني وهو طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢٢. إن الأرصدة البنكية المفصح عنها في الإيضاح رقم ٢٠ محتفظ بها أيضاً لدى بنك الإمارات دبي الوطني.

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
موجودات العقود	١,٤٤٣	-

تمثل الجزء غير المفوتر من الإيرادات لهيئة الطرق والمواصلات، المرتبط بإنشاء بوابات التعرفة المرورية، كما هو مفصل في الإيضاح رقم ١٥.

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 ٢٢، بالعمولة المدفوعة عن خدمات التحصيل التي يقدمها بنك الإمارات دبي الوطني والبالغة ٠,٧ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ مارس ٢٠٢٣: ٠,٦ مليون درهم). تتعلق المعاملات، شاملة العمولات المكتسبة، مع شركة إينوك بمبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ ٣١,٧ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ مارس ٢٠٢٣: ٣٧ مليون درهم).

رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي

تخضع مؤسسة تاكسي دبي للسيطرة المطلقة لحكومة دبي. تمثل رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي رسوم التعرفة المرورية المحصلة بواسطة سيارات الأجرة التي تشغلها مؤسسة 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 مؤسسة تاكسي دبي ما قيمته ١٧,٧ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ مارس ٢٠٢٣: ١٧,٧ مليون درهم).

٢١ 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 ١٤ و١٥ لمعرفة التأثير المالي المتعلق باتفاقية الامتياز.

اتفاقية الخدمات الانتقالية

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات سارية اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٢، حيث ستقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى شركة سالك لأداء عمليات التعرفة المرورية ومهام المكاتب الخلفية مثل الخدمات المالية وتقنية المعلومات والموارد البشرية والإدارة والتسويق والاتصالات وفقًا لاتفاقية الامتياز الخاصة بالتعرفة المرورية. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تم تحميل مبلغ ١,٣ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣: ٠,٨ مليون درهم) من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراج هذه المبالغ في "مصاريف الخدمات الانتقالية" ضمن "المصاريف الأخرى".

مكافآت كبار موظفي الإدارة

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	*٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم*
رواتب ومنافع أخرى	١,٨٦٨	٢,٢٦٧
مكافآت نهاية الخدمة	٢٨٤	٢٠
	٢,١٥٢	٢,٢٨٧

٢٢ قروض

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم*
قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة قرض غير مطفأة	(١٠,٤١٩)	(١١,٢٢١)
مجموع القروض	٣,٩٨٩,٥٨١	٣,٩٨٨,٧٧٩

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع للاكتتاب في تسهيل مضاربة إسلامي ائتماني غير مضمون لمدة ٥ سنوات بمبلغ ٤,٢٠٠ مليون درهم ("التسهيل"). ينقسم التسهيل إلى التزام تسهيل لأجل بمبلغ ٤,٠٠٠ مليون درهم والتزام تسهيل متجدد بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم. في ١٩ مايو ٢٠٢٣، اتفقت الشركة مع البنك على تخفيض جزئي في التسهيل (ب)، الذي يعد التزام تسهيل مضاربة متجدد، لخفض الالتزام إلى مبلغ ٥٠ مليون درهم بدلًا من الالتزام 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 الائتماني المتجدد نسبة قدرها ٠,٢٥٪ سنويًا، محسوبة على الالتزامات اليومية غير المسحوبة والمتاحة، وتستحق السداد بشكل ربع سنوي على شكل متأخرات. تم خصم تكاليف المعاملة المتكبدة فيما يتعلق بالتسهيل لأجل من مبلغ الالتزام المالي وأخذها في الاعتبار عند احتساب معدل الفائدة الفعلي. تمت رسملة الرسوم المدفوعة مقدمًا المخصصة للتسهيل الائتماني المتجدد ويتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الاتفاقية كما تم الإفصاح عنها ضمن "الموجودات الأخرى" في بيان المركز المالي.

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

٢٢ قروض (تابع)

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 الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تتمتع الشركة بإمكانية الوصول إلى تسهيلات القروض التالية:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
مجموع التسهيلات المتاحة	٤,٠٥٠,٠٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠
تسهيل مستخدم	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
تسهيل تمويل متاح	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

٢٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢,٥١٩	٢,٦٢٤
المحمّل للفترة / السنة	٣٠٣	٦٩٩
تحديل	-	(٨٠٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢,٨٢٢	٢,٥١٩

٢٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
ذمم دائنة تجارية - مقدم خدمات التشغيل والصيانة	٥٣,٢٧٨	٣٩,٦٣٨
دفعات مقدمة من عملاء	٣,٦٩٢	٥,٣٥٠
ذمم دائنة عن استرداد الغرامات	٢,٩١٢	٢,٨٨٨
منافع الموظفين	١,٦١١	١,٤٠٠
مستحقات عمولة وذمم دائنة أخرى	١٤,٨١٧	٢٠,٩٧٦
	٧٦,٣١٠	٧٠,٢٥٢

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

٢٥ مطلوبات العقود

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، إن مطلوبات العقود المتداولة بمبلغ ٣٠١,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩٩,٧ مليون درهم) ومطلوبات العقود غير المتداولة بمبلغ ٥٦,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٣,٤ مليون درهم) تتعلق إما بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدمًا من قبل العميل أو التي تنشأ عن رسوم تفعيل البطاقات المباعة. تتوقع الشركة أن تعترف بالتزامات الأداء غير المستوفاة هذه كإيرادات على مدى فترة تصل إلى ٥ سنوات. وفي نهاية فترة الخمس سنوات، سيتم الإفراج عن أي أرصدة غير نشطة في حسابات العملاء والاعتراف بها كإيرادات.

٢٥ مطلوبات العقود (تابع)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٨٠,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٦,٦ مليون درهم) والناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، كإيرادات كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
- ٠ إلى ١٢ شهراً	٢٤,٢٦٦	٢٣,٢٣٦
- ١٣ إلى ٢٤ شهراً	٢١,٧٧٩	٢٠,٥٤٣
- ٢٥ إلى ٣٦ شهراً	١٨,٠٣٨	١٧,١٤٩
- ٣٧ إلى ٤٨ شهراً	١٢,٢٦٩	١١,٥٦٢
- ٤٩ إلى ٦٠ شهراً	٤,٤٣٨	٤,٠٩٦
	٨٠,٧٩٠	٧٦,٥٨٦

فيما يلي الحركات في مطلوبات العقود:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
الرصيد في بداية الفترة / السنة / الفترة	٣٥٣,٠٥٩	٣٣٧,٥٣٣	٣٣٧,٥٣٣
زائداً: المبالغ المعاد تحميلها خلال الفترة / السنة / الفترة	٤٩٣,١٧٥	١,٨٥٩,١٥٢	٤٥٩,٩٥٥
زائداً: رسوم تفعيل البطاقات المستلمة	١٣,٩٨٠	٤٥,٧٣٢	١٠,٦٨٧
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها - استخدام نظام التعرفة المرورية	(٤٩١,١١٠)	(١,٨٤٥,٤٧٧)	(٤٥٤,٢٤٦)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها - رسوم تفعيل البطاقات	(٩,٧٧٦)	(٣٨,٢٠٠)	(٨,٦٠٢)
ناقصاً: حذف الرصيد غير النشط	(١,٤٧٠)	(٥,٦٨١)	(١,٣٨٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة	٣٥٧,٨٥٨	٣٥٣,٠٥٩	٣٤٣,٩٤٣

٢٦ ضريبة الدخل

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إصدار 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 والذي سيتم عنده تطبيق الضريبة بنسبة ٩٪ للسنة المالية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ويتعين على الشركة تقديم إقراراتها الضريبية السنوية الأولى ودفع ضريبة الدخل المعلنة، المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

في 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. بناءً على التقييم الذي أجرته الإدارة، لوحظ تأثير ضريبي مؤجل غير جوهري كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ونظراً 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.

(١) مكونات مصروف ضريبة الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم
الضريبة الحالية	٢٧,٤٢٥	-

٢٦ ضريبة الدخل (تابع)

(٢) التسوية بين مصروف الضريبة والأرباح أو الخسائر مضروبة في معدل الضريبة المطبق

يبلغ معدل ضريبة الدخل المطبق على دخل الشركة نسبة ٩٪. وفيما يلي التسوية بين رسوم الضرائب المتوقعة والفعلية:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم
الربح قبل الضريبة	٣٠٤,٧١٨
رسوم الضريبة النظرية بمعدل قياسي يبلغ ٩٪	٢٧,٤٢٥
الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم لأغراض ضريبية	-
مصروف ضريبة الدخل	٢٧,٤٢٥

٢٧ رأس المال

يتألف رأس مال الشركة من ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ٠,٠١ درهم. إنّ جميع الأسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل.

٢٨ 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. لم يحدث تخصيص من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث وصلت الشركة إلى الحد الأقصى للاحتياطي.

٢٩ ربحية السهم

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

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	*٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم*
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)	٢٧٧,٢٩٣	٢٧٥,٢٨١
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)	٠,٠٤	٠,٠٤

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.

٣٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

٣٠-١ عوامل المخاطر المالية

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

لا تشتمل هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية. وبالتالي، ينبغي أن تُقرأ جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولم يطرأ أي تغيير على أي من سياسات إدارة المخاطر المالية منذ نهاية السنة.

٣٠-٢ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

٣١ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين) وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والوديعة قصيرة الأجل لدى البنك والنقد وما في حكمه. وتتكون المطلوبات المالية للشركة من القروض ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) والمبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة. تُدرَج القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية على أنها المبلغ الذي يمكن تبادل أداة به في معاملة جارية بين أطراف راغبة، باستثناء البيع القسري أو البيع بغرض التصفية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تقارب قيمها الدفترية.

٣٢ الأحداث اللاحقة

في ٣ أبريل ٢٠٢٤، تلقت الشركة تأكيداً من هيئة الطرق والمواصلات بشأن تخفيض رسوم الامتياز السنوية من ٢٥٪ إلى ٢٢,٥٪ من إيرادات استخدام نظام التعرفة المرورية، اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٤. ويتماشى ذلك مع بنود تعديل التضخم في اتفاقية امتياز الخدمة (الإيضاح ١٥).

٣٣ تأثير الموسمية على الأعمال

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

٣٤ الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٤ ووقعها نيابة عنه معالي مطر الطاير، رئيس مجلس الإدارة، والسيد إبراهيم سلطان الحداد، الرئيس التنفيذي.