

شركة سالك ش.م.ع

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحة

٢ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٨ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل
١٠	بيان المركز المالي
١١	بيان التدفقات النقدية
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٤٦ - ١٣	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة سالك ش.م.ع
تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يقدم مجلس الإدارة ("مجلس الإدارة") تقريره مرفقاً بالبيانات المالية المدققة لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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 أحمد لنجاوي
	السيد/ صباح سالم محمد غانم الشامسي
	السيد/ فيصل جمعة خلفان بلهول الفلاسي
	السيد/ عبد الله علي عبد الرزاق المدني
	السيدة/ موزة سعيد غانم المري

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل وصيانة بوابات التعرف المرورية الحالية في جميع أنحاء إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتصميم وإنشاء البوابات الجديدة (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل)، ويشمل ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، معدات التعرف المرورية المطلوبة والبنية التحتية ومتطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرف المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي توجد بها بوابات التعرف المرورية ذات الصلة. علاوة على ذلك، تعمل الشركة أيضاً في مجال تقديم حلول دفع سلسلة لرسوم مواقف السيارات.

الأداء المالي

حققت الشركة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إيرادات بمبلغ ٣,٠٩٦,٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢,٢٩١,٩ مليون درهم)، وبلغت الأرباح بعد الضرائب للسنة ما قيمته ١,٥٥٣,٤ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,١٦٤,٥ مليون درهم).

توزيعات الأرباح

خلال السنة، وزعت الشركة أرباحاً نصف سنوية بمبلغ ٧٧٠,٩ مليون درهم على المساهمين، بما يمثل نسبة ١٠٠٪ من أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٥.

في ٤ مارس ٢٠٢٦، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ ٨٩٠,٣٤١ ألف درهم على المساهمين (بواقع ١١,٨٧١٢ فلس للسهم) بما يمثل نسبة ١٠٠٪ من صافي أرباح النصف الثاني من عام ٢٠٢٥ بناءً على سياسة الشركة بشأن توزيعات الأرباح؛ إضافة إلى توزيع أرباح استثنائية، والتي تمثل جزءاً من الأرباح المحتجزة التي تعادل تكاليف التمويل للسنتين الماليتين ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ بعد خصم الضريبة المسجلة على دين الشركة مع هيئة الطرق والمواصلات. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة مساهمي الشركة أثناء اجتماع الجمعية العمومية المقرر عقدها في أبريل ٢٠٢٦.

شركة سالك ش.م.ع
تقرير مجلس الإدارة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مدققو الحسابات

لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل السادة/ شركة برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي، الذين تم تعيينهم في منصب مدقق الحسابات الخارجي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٩ أبريل ٢٠٢٥. ونظراً لأهلية السادة/ شركة برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي لإعادة التعيين في منصب مدقق الحسابات لسنة ٢٠٢٦، فقد أعربوا عن رغبتهم في الاستمرار في منصبهم.

بيان الإفصاح إلى مدقق الحسابات

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعتبر البيانات المالية بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

عن مجلس الإدارة



معالي/ مطر الطائر
رئيس مجلس الإدارة
مجلس الإدارة
شركة سالك ش.م.ع

٤ مارس ٢٠٢٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

رأينا

برأينا، تعبر البيانات المالية بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية للشركة ما يلي:

- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً 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 وملزمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

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

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي

إعمار سكوير، بناية رقم ٥، ص. ب. ١١٩٨٧

دبي - الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٣١٠٠ ٤ ٣٠٤ ٩٧١

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمر التدقيق الرئيسي	دقة الإيرادات من رسوم استخدام نظام التعرف المروية
---------------------	---

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 أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من 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.

أمر التدقيق الرئيسي

أمر 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
دقة الإيرادات من رسوم استخدام نظام التعرف المروية	تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي: - الحصول على فهم لعملية الاعتراف بإيرادات رسوم استخدام نظام التعرف المروية للشركة، بما في ذلك الضوابط الرقابية الآلية واليدوية ذات الصلة المعتمدة على تقنية المعلومات والتي تدعم تطبيق التعرف المروية وعملية إعداد التقارير المالية. - تقييم التصميم واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية العامة لتقنية المعلومات وضوابط التطبيقات الخاصة بتطبيق التعرف المروية المستخدم في إنشاء ومعالجة وتسجيل إيرادات رسوم استخدام نظام التعرف المروية. - اختبار الضوابط الرقابية داخل تطبيق التعرف المروية لتقييم ما إذا كانت معدلات التعرف المعتمدة قد طبقت بدقة بناءً على اليوم المحدد والوقت المحدد من اليوم.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
دقة الإيرادات من رسوم استخدام نظام التعرف المروية (تابع)	
تتضمن عملية تحصيل الإيرادات حجماً كبيراً للغاية من المعاملات الفردية ذات القيمة النقدية المنخفضة، والتي تتم معالجتها من خلال نظام تقني معقد وعالي الأتمتة. ورغم أن المعاملات الفردية ليست جوهرية بحد ذاتها، فإن أي خطأ أو خلل في تطبيق التعرف المروية قد يؤدي إلى أخطاء قد تكون جوهرية عند تجميعها. بالنظر إلى الحجم الكبير للمعاملات، والاعتماد على الأنظمة الآلية، وتعقيد هيكل التعرف، فقد اعتبرنا أن دقة الإيرادات من رسوم استخدام نظام التعرف المروية هي أمر تدقيق رئيسي. تم الإفصاح عن رسوم استخدام نظام التعرف المروية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والسياسة المحاسبية المرتبطة بها في الإيضاح رقم ٦ والإيضاح رقم ٤-٢١ على التوالي.	• مطابقة إيرادات رسوم استخدام نظام التعرف المروية المحققة خلال السنة، والمستخرجة من تطبيق التعرف المروية، مع المبالغ المسجلة في نظام تخطيط موارد المؤسسة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بإيرادات الشركة في البيانات المالية استناداً إلى متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والتقرير السنوي للشركة الذي من المتوقع إتاحتنا بعد ذلك التاريخ (ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات بشأنها).

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

فيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، 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 بخلاف ذلك تظهر بها أخطاء مادية.

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، إلى وجود أخطاء جوهرية فيه، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، 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.

يحمل 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 ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري، إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة 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.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً 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 نتوقف 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

- 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 المقرر 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 الأمور 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 أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، 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 ٢٠٢٥، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ من البيانات المالية.
- (٦) أن الإيضاح رقم (٢٣) من البيانات المالية يبين المعاملات الجوهرية 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 ٢٠٢٥ أيّاً من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، أو نظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

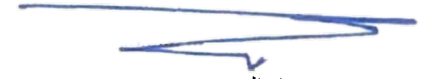
تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة سالك ش.م.ع

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

(٨) أن الإيضاح رقم ١٤ من البيانات المالية يبين المساهمات الاجتماعية المقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

برائس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٤ مارس ٢٠٢٦



مراد النصور
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١٣٠١
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سالك ش.م.ع
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم إيضاحات	
٢,٢٩١,٩٠٧	٣,٠٩٦,٩١٣	٦ الإيرادات
٣,٠٢٤	٢,٢٧٧	٧ إيرادات أخرى
٤٨,٥١٥	٢١,٠١٠	٢٢ إيرادات التمويل
(٣٣,٦٨١)	(٣٧,٣١٤)	٨ تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد
(٨٥,٥٠٤)	(١٠٤,٢٧٥)	٩ مصاريف التشغيل والصيانة
(٣١,٤٨٠)	(٤٥,٤٧٧)	١٠ مصاريف منافع الموظفين
(٩١,١٠٠)	(١٤٤,٧٦٩)	١١ مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(٤١,٥٦٨)	(٥٢,٦٦١)	١٣ عمولات مقدمي الخدمات
(٤٦٠,٥٨٢)	(٦١٥,٦٣٢)	١٦ مصاريف رسوم الامتياز
(١١,٨٦٣)	(١٨,٤٦٥)	١٩ مصاريف تحسين البرمجيات
(١٣,٩٩٠)	(٣٦,٨١٠)	٢١ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٥,٠٩٠)	(٥,٥٢٠)	٢٣ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢٥٦,٨٢٤)	(٣١٣,١٤٦)	١٢ تكاليف التمويل
(٣٢,٠٧٨)	(٣٩,١٧٧)	١٤ مصاريف أخرى
١,٢٧٩,٦٨٦	١,٧٠٦,٩٥٤	الربح قبل الضريبة
(١١٥,١٣٨)	(١٥٣,٥٩٢)	٢٨ مصروف ضريبة الدخل
١,١٦٤,٥٤٨	١,٥٥٣,٣٦٢	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,١٦٤,٥٤٨	١,٥٥٣,٣٦٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,١٦	٠,٢١	٣٢ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة سالك ش.م.ع
بيان المركز المالي

٢٠٢٤ الف درهم	٢٠٢٥ الف درهم	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٩٤٧	٥,٦١٠	١٨	ممتلكات ومعدات
٦,٥٢٦,٨٧٠	٦,٣٨٧,٦٢٧	١٥	موجودات غير ملموسة
٧,٤٥٤	٥,١٧٨	١٧	موجودات حق الاستخدام
٤٠٠	٢٤٠		موجودات أخرى
٦,٥٤٠,٦٧١	٦,٣٩٨,٦٥٥		
			موجودات متداولة
١٦,٩٠٤	٣٠,٤٢٠	٢٠	مخزون
٢٠٩,١٣٩	٢٠٢,٤٢٣	٢١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٤,٤٣٧	٢,٨١٤		موجودات العقود
٢٣١,٠٥٨	٢٢١,٩٩٦	٢٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٥٠٢,٢٠٧	٢٢	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٩٦٣,٦٩٢	٥١٢,٩٨٥	٢٢	نقد وما في حكمه
١,٤٤٥,٢٣٠	١,٤٧٢,٨٤٥		
٧,٩٨٥,٩٠١	٧,٨٧١,٥٠٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣,٩٩١,٩٨٥	٣,٩٩٥,١٩١	٢٤	قروض طويلة الأجل
١,٨١٣,٥٣٨	١,٤٤٦,٢٤١	٢٣	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
٥,٦٩٧	٣,٢٢٣	١٧	مطلوبات الإيجار
٣,٣٣٩	٤,٥٨٩	٢٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٥,٠٣٧	٧٣,٠٩٩	٢٧	مطلوبات العقود
٥,٨٧٩,٥٩٦	٥,٥٢٢,٣٤٣		
			مطلوبات متداولة
٤٨٣,٦٢٣	٥٣٩,٢٣٦	٢٣	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
٢,٢٩٠	٢,٤٧٣	١٧	مطلوبات الإيجار
١٠٠,٠٢٠	٨٣,٠٢٢	٢٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١١٥,١٣٨	١٥٣,٥٥٨	٢٨	مخصص الضريبة
٣١٧,٢٢٥	٣٥٢,٢٠٢	٢٧	مطلوبات العقود
١,٠١٨,٢٩٦	١,١٣٠,٤٩١		
٦,٨٩٧,٨٩٢	٦,٦٥٢,٨٣٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٢٩	رأس المال
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	٣٠	احتياطي نظامي
٩٧٥,٥٠٩	١,١٠٦,١٦٦		أرباح محتجزة
١,٠٨٨,٠٠٩	١,٢١٨,٦٦٦		مجموع حقوق الملكية
٧,٩٨٥,٩٠١	٧,٨٧١,٥٠٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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 ٢٠٢٦ ووقعها بالنيابة عنه:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	إيضاحات ألف درهم	
١,٢٧٩,٦٨٦	١,٧٠٦,٩٥٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الضريبة
		تعديلات :-
١,٢٣٧	١,٥٠٦	١١ استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٩٠٣	٢,٢٧٦	١١ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٧,٩٦٠	١٤٠,٩٨٧	١١ إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٢٢	١,٩٤٧	٢٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٤٧	٣٩٠	١٢ تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار
١١,٥٣٠	١٠٦,٩٧٢	١٢ تكاليف التمويل على رصيد مستحق إلى طرف ذي علاقة
٢٤٤,٦٨٧	٢٠٥,٦٢٤	١٢ تكاليف التمويل على القروض
١٦٠	١٦٠	١٢ تكاليف تمويل أخرى
(٤٨,٥١٥)	(٢١,٠١٠)	٢٢ إيرادات التمويل
١٣,٩٩٠	٣٦,٨١٠	٢١ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٥٩٤,٠٠٧	٢,١٨٢,٦١٦	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين وضريبة الدخل المدفوعة
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٨,٣٣٨)	(٣٢,٦٩١)	ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء تأثير خسارة الانخفاض في القيمة والفائدة المستحقة
(٩١,٩٨٠)	(٢٣٤,١٥٩)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١١,٣٣٨)	(١٣,٥١٦)	مخزون
٢٩,٧٦٨	(١٦,٩٩٨)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣,٨١٢)	٢٨٠,٢٧٩	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
١٦٠	١٦٠	موجودات أخرى
(٢٤,٤٣٧)	٢١,٦٢٣	موجودات العقود
٢٩,٢٠٣	٤٣,٠٣٩	مطلوبات العقود
١,٤٦٣,٢٣٣	٢,٢٣٠,٣٥٣	النقد الناتج من العمليات
(١٠٢)	(٦٩٧)	٢٥ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(١٤٧,١٨٣)	٢٨ ضريبة الدخل المدفوعة
١,٤٦٣,١٣١	٢,٠٨٢,٤٧٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧٥٠,٠٠٠	(٥٠٢,٢٠٧)	٢٢ (إيداع) / صرف ودائع ثابتة بفترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر
(٢,٨٩٥)	(١,١٦٩)	١٨ دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٢,٩٩٩)	(١,٧٤٤)	١٥ دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
٥٧,٢٠٧	٢٣,٦٠٧	إيرادات فوائد على ودائع وحساب تحت الطلب
٨٠١,٣١٣	(٤٨١,٥١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٩٤,٧٥٩)	(١,٣٩٠,٦٩٤)	٣١ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢١٦,٣٢٧)	(٣٤٨,٧٤٢)	العنصر الأساسي لسداد دين طرف ذي علاقة طويل الأجل
(١١,٥٣٠)	(١٠٦,٩٧٢)	تكاليف التمويل المدفوعة على دين طرف ذي علاقة طويل الأجل
(٤٤٧)	(٣٩٠)	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة
(٢٤١,٦٤١)	(٢٠٢,٥٧٨)	تكاليف التمويل على القروض وتكاليف التمويل الأخرى المدفوعة
(٢,٢٢٨)	(٢,٢٩١)	العنصر الأساسي لدفعات الإيجار
(١,٥٦٦,٩٣٢)	(٢,٠٥١,٦٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٩٧,٥١٢	(٤٥٠,٧٠٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٦٦,١٨٠	٩٦٣,٦٩٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٦٣,٦٩٢	٥١٢,٩٨٥	٢٢ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معلومات إضافية غير نقدية
٢,٧٣٤,٢٨٠	-	١٥ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	٢٤٣,٢٢١	٢٣ رصيد المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة الذي تم تسويته مقابل رصيد المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

شركة سالك ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية

رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٥٥٠,٠٤٧	٦٦٢,٥٤٧
في ١ يناير ٢٠٢٤			
-	-	١,١٦٤,٥٤٨	١,١٦٤,٥٤٨
مجموع الدخل الشامل للسنة			
المعاملات مع الملاك بصفتهن ملاكاً:			
-	-	٣٥٥,٦٧٣	٣٥٥,٦٧٣
مساهمة من خلال تأثير القيمة العادلة لتمويل طويل الأجل من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)			
-	-	(١,٠٩٤,٧٥٩)	(١,٠٩٤,٧٥٩)
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ٣١)			
٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٩٧٥,٥٠٩	١,٠٨٨,٠٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
-	-	١,٥٥٣,٣٦٢	١,٥٥٣,٣٦٢
مجموع الدخل الشامل للسنة			
-	-	(٣٢,٠١١)	(٣٢,٠١١)
تعديلات على الضريبة (إيضاح ٢٨)			
المعاملات مع الملاك بصفتهن ملاكاً:			
-	-	(١,٣٩٠,٦٩٤)	(١,٣٩٠,٦٩٤)
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ٣١)			
٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	١,١٠٦,١٦٦	١,٢١٨,٦٦٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

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

إنَّ 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"). والأسهم المتبقية البالغة ٢٤,٩٪ مطروحة للتداول العام في سوق دبي المالي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل وصيانة بوابات التعرف المرورية الحالية في جميع أنحاء إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتصميم وإنشاء البوابات الجديدة (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل)، ويشمل ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، معدات التعرف المرورية المطلوبة والبنية التحتية ومتطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرف المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي توجد بها بوابات التعرف المرورية ذات الصلة. علاوة على ذلك، تعمل الشركة أيضاً في مجال تقديم حلول دفع سلسلة لرسم مواقف السيارات.

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية"). تشمل معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية على الإصدارات الرسمية 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.

إن البيانات المالية معروضة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو أيضاً 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 الجديدة وتعديلات وتفسيرات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية المطبقة من قبل الشركة. لم يكن لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة.

- عدم إمكانية صرف العملة – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١، "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

فيما يلي المعايير الجديدة وتعديلات وتفسيرات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية حتى تاريخه.

- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه (تابع)

- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)
- عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، "الشركات التابعة غير الخاضعة للمسائلة العامة" – الإفصاحات (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)

لم تطبق الشركة بشكل مبكر أيًا من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات الصادرة التي لم تدخل حيز التطبيق حتى تاريخه. ولا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المستقبلية للشركة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي لن يؤثر على الاعتراف بالبنود أو قياسها في البيانات المالية، فإن تأثيراته على العرض والإفصاح من المتوقع أن تكون واسعة النطاق، خاصة تلك المتعلقة ببيان الأداء المالي وتوفير مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن البيانات المالية. يسري المعيار الجديد على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ويُسمح بالتطبيق المبكر.

تعترف الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ في تاريخ سريانه، وهي بصدد تقييم تأثير هذا التطبيق.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مبنية أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل 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، حسيماً يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبدن ويكون بالإمكان قياس تكلفة البدن بشكل 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:

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 مباشرة 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 يجري تطويرها لاستخدامها مستقبلاً. وعندما تصبح جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة الملائمة لها ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات الشركة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ موجودات غير ملموسة

تشمل الموجودات غير الملموسة نظام التشغيل لدى شركة سالك (بما في ذلك تطبيق الهاتف المتحرك)، وكذلك حق الشركة بموجب اتفاقية امتياز الخدمات (الإيضاح رقم ٣-٤).

يمكن شراء الموجودات غير الملموسة بشكل منفصل أو تطويرها داخلياً. ولا يُعترف بالموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً والناجمة عن تطوير منتجات الشركة أو برمجياتها إلا إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن يتم إنشاء أصل يمكن تحديده (مثل تطبيق الهاتف المتحرك أو برمجيات أو عمليات جديدة).
- أن يكون من المرجح أن يحقق الأصل منافع اقتصادية.
- أن يكون بالإمكان قياس تكاليف التطوير بشكل موثوق به.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. وبعد الاعتراف المبدئي، تُدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بتكاليف البحث في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم تكبدها فيها. ويتم رسملة تكاليف التطوير في حالة واحدة فقط وهي إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن يتم إثبات الجدوى الفنية للمنتج.
- أن يتم طرح المنتج أو العملية في السوق أو استخدامها داخلياً.
- أن تحقق الموجودات منافع اقتصادية مستقبلية.
- أن يكون بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق به.
- أن تتوفر الموارد الفنية والمالية وغيرها من الموارد اللازمة لاستكمال المشروع.

تُطفاً الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية على النحو التالي:

٤٩ سنة

حقوق اتفاقية الامتياز ("حقوق تشغيل نظام التعرف المرورية")

١٥ - ٥ سنة

البرمجيات (بما في ذلك تطبيق الهاتف المتحرك)

تُقيّم الموجودات غير الملموسة لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الموجودات غير الملموسة لانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء على الأقل في 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 في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

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.

يتم الاعتراف بنفقات التطوير الأخرى التي لا تستوفي هذه المعايير، إلى جانب جميع النفقات المتعلقة بأنشطة البحث، ضمن المصاريف عند تكبدها. إن تكاليف التطوير التي سبق الاعتراف بها ضمن المصاريف لا يتم الاعتراف بها ضمن الموجودات في أي فترة لاحقة.

٣-٤ 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 (معياري 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ اتفاقية امتياز الخدمة (تابع)

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 رقبته عليها، أي أنه يتحكم في الخدمات التي ستقدم من خلال البنية التحتية الخاضعة للامتياز وينظمها 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 المبدي.

تُعرض حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض 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 أو المستحقة الدفع لهيئة الطرق والمواصلات وفقاً لاتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات لعمليات التعرف المرورية في إمارة دبي. إن هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد وتُقاس بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض 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 أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. 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.

٥-٤ الأدوات المالية

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

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكل 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 المبدي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو 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. يُحدّد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدي. تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين) والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وموجودات العقود 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٤ الأدوات المالية (تابع)

• 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 المبدي 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 المبدي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات الطارئة عليها مباشرة 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 بالتغيرات 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.

٦-٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى

يُعترف بالذمم المدينة التجارية والأخرى 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 ٢٠-٤.

٧-٤ نقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد المحتفظ به لدى البنوك في الحساب الجاري والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك والودائع المحتفظ بها لدى البنوك بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. تُعرض الودائع على أنها في حكم النقد إذا كانت تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

٨-٤ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٤ 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 صافي 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 إفسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المناظر.

١٠-٤ 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 مستحقاً 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.

١١-٤ 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.

١٢-٤ 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.

(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.

١٣-٤ قروض وتكاليف قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة، والتي تُدرج لاحقاً 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 شهراً وإلا يتم تصنيفها ضمن المطلوبات غير المتداولة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٤ قروض وتكاليف قروض (تابع)

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لمطلوبات مالية وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي فهو المعدل الذي يخصم بشكل 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 للقروض 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 رسلة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تتم رسلة 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 باعتباره 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 تتكبدتها المنشأة على اقتراض الأموال.

١٤-٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على الشركة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً 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 جوهرياً، 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 تعُدّل 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.

١٥-٤ 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 شاملة مبلغ الضريبة.

يُدرج 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 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٤ ربحية السهم

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

١٧-٤ طريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي فهو المعدل الذي يخصم بشكل 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.

١٨-٤ 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.

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 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٩-٤ 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 سنوياً، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً 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.

يتم 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 بأخر 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.

٢٠-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

تقيم 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.

نمذجة مدينة تجارية وأخرى

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تطبق الشركة نهجاً مبسطاً 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.

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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

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 الغرامة، وهي تمثل العمر الإنتاجي المقدر للعميل.

٢١-٤ الاعتراف بالإيرادات

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات التعرف المرورية لسائقي المركبات وخدمات حلول الدفع لمواقف السيارات الخاصة. يُعترف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات.

خدمات التعرف المرورية

خلصت الشركة بشكل عام إلى أنها تمثل الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها نظراً لسيطرتها عادةً على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

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

(ب) بطاقات سالك - يقوم العميل النهائي بشراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد من البائعين الخارجيين أو مباشرة 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 التعرف دون غرامة. لا يفي تفعيل بطاقة سالك بالمعايير التي تمثل التزام أداء متميزاً، وبالتالي يتم تضمين رسم التفعيل في رسوم التعرف 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) حنف 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.

(هـ) 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 الغرامات 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 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢١ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

حلول الدفع لمواقف السيارات الخاصة

تشارك شركة سالك في تقديم خدمات حلول دفع لمواقف السيارات الخاصة، حيث يحق للشركة الحصول على حصة من إيرادات رسوم مواقف السيارات من الزوار في مباني العميل. وبناءً على ذلك، يُعترف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة عندما يتم تحميل رسوم مواقف السيارات على الزوار.

إنشاء بوابات التعرف المرورية

تمتلك شركة سالك الحقوق الحصرية لإنشاء بوابات تعرف مرورية جديدة لصالح هيئة الطرق والمواصلات وبالنيابة عنها (الإيضاح ١٦). خلصت الشركة إلى أنه بالنسبة لهذه الترتيبات، فإنها تُنشئ أصلاً يسيطر عليه العميل ولها حق ملزم في قبض الدفعات مقابل الأعمال المنجزة. لذلك، فإنها تقي بمعايير الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت.

يتم تعويض الشركة عن جميع التكاليف والمصاريف المرتبطة بإنشاء بوابات التعرف 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 التعرف المرورية باستخدام أطراف خارجية دون السيطرة عليها. وبناءً على ذلك، يُعترف بالإيرادات على أساس صافي (أي ما يعادل الهامش بنسبة ١٠٪) عند تقديم أعمال الإنشاء.

خدمات أخرى

تستخدم الشركة قاعدة بيانات عملائها لمساعدة العملاء على تجديد التأمين بسلاسة من خلال التكامل مع منصة شركة التأمين. ويحق للشركة الحصول على رسوم على أساس قسط التأمين عن كل عملية تجديد مكتملة لوثيقة تأمين تكون شركة سالك قد بادرت ببدء إجراءاتها. تعترف الشركة بحصتها من الإيرادات عند إتمام العميل لعملية تجديد وثيقة التأمين.

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

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 مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

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 المتوقعة 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 أيضاً 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 و ضمانات مماثلة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٢-٤ عقود الإيجار (تابع)

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 والعملية والتأمين.

إذا كان معدل القرض المطافاً القابل للملاحظة متاحاً للمستأجر الفردي (من خلال بيانات التمويل أو السوق الحديثة) الذي لديه محفظة دفعات مشابهة لعقد الإيجار، فإن 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 ناقصاً 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.

٢٣-٤ 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 المقيّد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تصنّف 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 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٤-٤ تقارير القطاعات

لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة لتعمل في قطاع واحد وهو نشاط التعرف 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.

٢٥-٤ توزيعات الأرباح

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

٢٦-٤ ضرائب الدخل

تم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية وفقاً للتشريعات النافذة في تاريخ التقرير في دولة الإمارات العربية المتحدة التي تعمل فيها الشركة وتحقق إيرادات خاضعة للضريبة.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة إلى التقديرات إذا تم اعتماد البيانات المالية 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 المؤجلة الناشئة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. ووفقاً لإعفاء الاعتراف المبني، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤجلة على الاعتراف المبني لأصل أو التزام في معاملة أخرى غير اندماج الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدياً، لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الضريبة ولا تؤدي، في وقت المعاملة، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. يتم قياس أرصدة الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة التي تم سنّها أو التي سيتم سنّها فعلياً في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤجلة أو سيتم استخدام الخسائر الضريبية المرحلة.

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

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الربح والخسارة، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة ببند معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو معترف بها مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، فإنه يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

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.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(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). 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.

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 الغرامة المحررة. قامت الإدارة بتتبع عمليات استرداد الغرامات لمدة خمس سنوات حيث تقدر الإدارة متوسط العمر الإنتاجي للعميل بخمس سنوات.

التغير في التقدير المحاسبي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

خلال السنة السابقة، قامت الشركة بمراجعة النموذج المستخدم لحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية الناشئة عن الغرامات. وتم تطبيق التغيير في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعزيز مدى دقة تقدير المخصص من خلال دمج منهجية محدثة في حساب احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر.

مثل هذا التغيير في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة تغييراً في التقدير المحاسبي على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وقد تم تطبيقه على أساس مستقبلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التطبيق).

أدى أثر هذا التغيير في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى انخفاض في مخصص الخسارة على الغرامات المدينة بمبلغ ٢٠,١ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. قررت الشركة أن هذا التغيير في التقدير يوفر معلومات مناسبة ودقيقة إلى حد كبير لمستخدمي البيانات المالية. ولم يطرأ أي تغيير على السياسة المحاسبية الرئيسية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية على النحو المبين في الإيضاح رقم ٢٠-٤.

(ب) إلغاء الغرامات

للعلماء الحق في الاعتراض على الغرامات المحررة عن طريق الخطأ. في حالة دفع الغرامة، يحق للعميل استرداد المبلغ، وإذا لم تكن الغرامة قد سُددت، يتم إلغاء الغرامة. 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 الغرامات المحررة عن طريق الخطأ في السنة التي حُررت فيها الغرامة، وتحدث كافة الإلغاءات بشكل أساسي خلال سنتين ميلاديتين من وقت تحرير الغرامة، ومع ذلك، بناءً على المعلومات السابقة، يمكن للإدارة تقدير الإلغاءات التي ستحدث في السنوات اللاحقة بعد تحرير الغرامة. لتحديد تأثير المقابل المتغير، تستخدم الشركة طريقة "المبلغ الأكثر احتمالاً" طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ حيث يُحدد سعر المعاملة بالرجوع إلى 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 الغرامة إلى تغير في الإيرادات المعترف بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٣٣ ألف درهم تقريباً (٢٠٢٤: ٣٠ ألف درهم).

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات 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) 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، وكانت القيمة الدفترية لمطلوبات العقود قد انخفضت، وكانت الإيرادات المعترف بها قد ارتفعت، بمبلغ ٣,٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢,٧ مليون درهم) كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولو كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل ست سنوات، وكانت القيمة الدفترية لمطلوبات العقود قد ارتفعت، وكانت الإيرادات المعترف بها قد انخفضت، بمبلغ ٢,٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٣ مليون درهم) كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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.

(هـ) 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.

(و) 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.

(ز) مراعاة عنصر التمويل الجوهري في العقد

يتعين على العملاء دفع رسوم التعرّف المروية مقدماً. باستخدام الوسيلة العملية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، لا تعدّل الشركة مبلغ المقابل المتعهد به وفقاً للأثار 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 جوهريّة، وبالتالي لا تتطلب مزيداً من التقييم.

شركة سالك ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٦ الإيرادات

يتم تقسيم إيرادات الشركة على النحو التالي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١,٩٩٢,٤٦٣	٢,٧٣٦,١٤٤	إيرادات التعرفة المرورية
٤٠,٨٦٦	٤٦,٩٢٣	- رسوم استخدام نظام التعرفة المرورية
٢,٠٣٣,٣٢٩	٢,٧٨٣,٠٦٧	- رسوم تفعيل البطاقات*
٢٣٦,٩١٦	٢٨٠,٥٧٠	غرامات
٦,٦٣١	-	إنشاء بوابات التعرفة المرورية** (إيضاح ١٦)
١٥,٠٣١	٣٣,٢٧٦	متنوعة
٢,٢٩١,٩٠٧	٣,٠٩٦,٩١٣	

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

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

٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٢,١٢٦	٢,١٣٣	مستردات من حذف ديون معدومة
٨٩٨	١٤٤	عمولة استبدال موجودات التعرفة المرورية بسبب نهاية عمرها (إيضاح ١٦)
٣,٠٢٤	٢,٢٧٧	

٨ تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٣٣,٥١١	٣٧,١٥٠	مخزون محمل كمصاريف - بطاقات سالك
١٧٠	١٦٤	مخزون محمل كمصاريف - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك
٣٣,٦٨١	٣٧,٣١٤	

٩ مصاريف التشغيل والصيانة

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٦٣,٥١٤	٧٧,٦٠٦	مصاريف تشغيلية
٢١,٩٩٠	٢٦,٦٦٩	مصاريف صيانة
٨٥,٥٠٤	١٠٤,٢٧٥	

يتم إسناد أعمال تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية وإدارة مواقف السيارات 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 ومواقف السيارات. 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

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٦٦٥	٢٦,٦٥٥	رواتب وأجور
٦,٥٣٥	٢,٥٤٦	مصاريف الحوافز
٣,٠٦١	١,٧٨٦	مكافآت نهاية الخدمة
١,٢١٦	٤٩٣	مزايا وبدلات أخرى
٤٥,٤٧٧	٣١,٤٨٠	

١١ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٠٦	١,٢٣٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٨)
٢,٢٧٦	١,٩٠٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٧)
١٤٠,٩٨٧	٨٧,٩٦٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
١٤٤,٧٦٩	٩١,١٠٠	

١٢ تكاليف التمويل

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٥,٦٢٤	٢٤٤,٦٨٧	تكاليف التمويل على القروض
١٠٦,٩٧٢	١١,٥٣٠	تكلفة التمويل على الرصيد المستحق لطرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)
٣٩٠	٤٤٧	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)
١٦٠	١٦٠	تكاليف تمويل أخرى
٣١٣,١٤٦	٢٥٦,٨٢٤	

١٣ عمولات مقدمي الخدمات

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٧٥٢	١٧,١٧٦	مصاريف مقدمي الخدمة
١٤,٤٠٤	١٠,٧٩٧	- عمولات البنوك ومقدمي الخدمات الآخرين
		- عمولات الإمارات الأخرى (إيضاح ٢٣)
٩,٤٣٩	٧,٨٧١	عمولة على مبيعات بطاقات إعادة تعبئة الرصيد
٦,٠٦٦	٥,٧٢٤	عمولة على مبيعات بطاقات سالك
٥٢,٦٦١	٤١,٥٦٨	

شركة سالك ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٤ مصاريف أخرى

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١٥,٠٣١	١٤,٧١٥	أتعاب مهنية
٥,١٣٧	٣,٩٨٠	مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ٢٣)
١,٩٠١	٣,٩٥٥	تسويق وإعلان
٢,٥١٨	٣,١٣٤	تأمين
٨٥٤	١,٨٨٨	سفر وإقامة
٨٤٧	١,٨٨٠	رسوم دعم البرمجيات والترخيص
٤٢٥	١,٧٨٥	تصليح وصيانة المكتب
١,٤١٣	١,٥٦٨	الاتصال اللاسلكي لبطاقات سالك بتقنية موجات الراديو
١,٢٤٦	١,١٩١	إيجار ورسوم خدمة
٥٠٠	٥٠٠	المسؤولية الاجتماعية للشركات
٢,٢٠٦	٤,٥٨١	مصاريف أخرى
٣٢,٠٧٨	٣٩,١٧٧	

١٥ موجودات غير ملموسة

المجموع ألف درهم	أعمال قيد الإنجاز ألف درهم	برمجيات ألف درهم	حقوق تشغيل نظام التعرفة المرورية (إيضاح ١٦) ألف درهم	
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة
٢,٧٣٧,٢٧٩	٢,٩٩٩	-	٢,٧٣٤,٢٨٠	في ١ يناير ٢٠٢٤
-	(٢,٩٩٩)	٢,٩٩٩	-	إضافات*
٦,٧٣٧,٢٧٩	-	٢,٩٩٩	٦,٧٣٤,٢٨٠	تحويلات
١,٧٤٤	-	١,٧٤٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦,٧٣٩,٠٢٣	-	٤,٧٤٣	٦,٧٣٤,٢٨٠	إضافات*
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٢٢,٤٤٩	-	-	١٢٢,٤٤٩	الإطفاء المتراكم
٨٧,٩٦٠	-	٣٠٠	٨٧,٦٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢١٠,٤٠٩	-	٣٠٠	٢١٠,١٠٩	المحمل للسنة (إيضاح ١١)
١٤٠,٩٨٧	-	٦٥٨	١٤٠,٣٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٥١,٣٩٦	-	٩٥٨	٣٥٠,٤٣٨	المحمل للسنة (إيضاح ١١)
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦,٥٢٦,٨٧٠	-	٢,٦٩٩	٦,٥٢٤,١٧١	صافي القيمة الدفترية
٦,٣٨٧,٦٢٧	-	٣,٧٨٥	٦,٣٨٣,٨٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

* تمثل الإضافات إلى البرمجيات تكلفة تطوير تطبيق سالك الجديد للهاتف المتحرك خلال السنة (٢٠٢٤): التكلفة المرتبطة بالتعديلات الرئيسية على برمجيات عمليات نظام التعرف المرورية الحالية المطفأة بالكامل عن نشاط إدارة مواقف السيارات). علاوة على ذلك، تمثل الإضافات إلى حقوق تشغيل نظام التعرف المرورية رسوماً مدفوعة مقدماً لهيئة الطرق والمواصلات فيما يتعلق ببوابتين جديدتين للتعرف المرورية تم تشغيلهما خلال سنة ٢٠٢٤ وفقاً لاتفاقية امتياز الخدمة.

١٦ اتفاقية امتياز الخدمة

أبرمت شركة سالك ش.م.ع اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢ لعمليات تشغيل نظام التعرف المرورية في إمارة دبي، حيث دفعت سالك ("المشغل") دفعة امتياز مقدّمة بقيمة ٤,٠٠٠ مليون درهم بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة بقيمة ٢٠٠ مليون درهم إلى هيئة الطرق والمواصلات ("المانح") نظير بوابات التعرف المرورية الحالية بالإضافة إلى مبلغ سيتم الاتفاق عليه عند إنشاء بوابات التعرف المرورية الجديدة.

١٦ اتفاقية امتياز الخدمة (تابع)

بالإضافة إلى ذلك، يتم سداد رسوم امتياز متغيرة تبلغ ٢٢,٥٪ اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٤ (قبل ١ أبريل ٢٠٢٤: ٢٥٪) من رسوم الاستخدام المكتسبة من بوابات التعرف 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 تمديدتها 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 ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تبلغ رسوم الامتياز المتغيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٦١٥,٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٦٥,٦ مليون درهم)، التي تم تسجيلها ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز

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

تعديلات رسوم التعرف المرورية: تتمتع الشركة بالحق الحصري في فرض وتحصيل والاحتفاظ لحسابها برسوم التعرف المرورية ورسوم مستخدمي الطرق الآخرين من المركبات التي تستخدم الطرق الخاضعة للتعرف المرورية. يحق للشركة زيادة رسوم التعرف المرورية بسبب الزيادة في التكاليف التشغيلية أو مراعاة تأثير التضخم. ويجب أن يوافق المجلس التنفيذي لإمارة دبي على هذه الزيادة في رسوم التعرف المرورية. في حالة عدم موافقة المجلس التنفيذي لإمارة دبي على تعديل سعر رسوم التعرف 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. واعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٤، خفضت هيئة الطرق والمواصلات رسوم الامتياز المتغيرة من ٢٥٪ إلى ٢٢,٥٪ لإيرادات استخدام نظام التعرف المرورية.

بوابات التعرف المرورية الجديدة: يحق للشركة حصرياً القيام بأي أعمال للتعرف المرورية (الإنشاء) فيما يتعلق ببوابات التعرف الجديدة وستقوم هيئة الطرق والمواصلات بتسديد جميع التكاليف والمصاريف المتكبدة لأعمال التعرف المرورية على أساس التكلفة زائداً ١٠٪. وللحصول على حق فرض رسوم على المستخدمين، يجب على الشركة أن تدفع لهيئة الطرق والمواصلات رسماً محدداً بناءً على تقييم بوابة التعرف 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 التعرف 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 جدينتين للتعرف المرورية لتحسين تدفق حركة المرور وتقليل الازدحام على الطرق الرئيسية داخل إمارة دبي. قامت الشركة بإنشاء بوابات التعرف المرورية الجديدة لهيئة الطرق والمواصلات وحققت إيرادات بموجب ترتيب التكلفة المضافة. بدأ تشغيل البوابتين الجدينتين في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٤، وأدت إضافة البوابتين إلى زيادة مجموع عدد البوابات في دبي من ثماني بوابات إلى عشر بوابات. ووفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، أجرت هيئة الطرق والمواصلات وسالك تقييماً مستقلاً للبوابات الجديدة. وبما أن الفرق بين تقييم الطرفين كان أقل من ٥٪، وفقاً لاتفاقية الامتياز، تم اعتماد متوسط التقييمين لكلا البوابتين، حيث بلغ إجمالي التقييم ما قيمته ٢,٧٣٤,٣ مليون درهم.

خلال السنة، سجلت الشركة إيرادات بقيمة لا شيء (٢٠٢٤: ٦,٦ مليون درهم) من إنشاء بوابات التعرف المرورية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الحصة غير المفوترة المرتبطة بإنشاء بوابات التعرف المرورية ٢,٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢٤,٤ مليون درهم) والتي تُعرض ضمن موجودات العقود في بيان المركز المالي.

استبدال موجودات التعرف المرورية بسبب نهاية العمر: يجب تعويض الشركة من قبل هيئة الطرق والمواصلات على أساس التكلفة زائداً ٥٪ نظير استبدال كل من موجودات نظام التعرف 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 طواعية من خلال تقديم إخطار بالإنهاء الطوعي للشركة. سيتم دفع 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 التعرف المرورية في إمارة دبي.

١٧ عقود الإيجار

١. موجودات حق الاستخدام

مساحات مكاتب
ألف درهم

٨,٠٩٦
٢,٢٧٩
١٠,٣٧٥

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٤

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحمل للسنة (إيضاح ١١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحمل للسنة (إيضاح ١١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢. مطلوبات الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٧,٩٣٦	٧,٩٨٧
٢,٢٧٩	-
٤٤٧	٣٩٠
(٢,٦٧٥)	(٢,٦٨١)
٧,٩٨٧	٥,٦٩٦

في ١ يناير

إضافات خلال السنة

تكاليف التمويل للسنة (إيضاح ١٢)

سداد دفعات الإيجار خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

تم تقسيم مطلوبات الإيجار إلى:

متداولة

غير متداولة

٢,٢٩٠	٢,٤٧٣
٥,٦٩٧	٣,٢٢٣
٧,٩٨٧	٥,٦٩٦

٣. المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٤٤٧	٣٩٠
١,٩٠٣	٢,٢٧٦

تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)

استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١١)

٤. التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المرتبطة بعقود الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٢,٦٨٠	٢,٧٢٥
٦,٠٨٠	٤,٥١٢
٨,٧٦٠	٧,٢٣٧

سنة واحدة فأقل

بين ١ و ٥ سنوات

١٨ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أثاث ومعدات مكتبية ألف درهم	مركبات ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	أعمال قيد الإنجاز ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٧٠٧	٣٦٢	٢,٥٥٥	-	٤,٦٢٤
إضافات	٢,٨٩٥	-	-	-	٢,٨٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤,٦٠٢	٣٦٢	٢,٥٥٥	-	٧,٥١٩
إضافات	٥٤	١١٠	-	١,٠٠٥	١,١٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤,٦٥٦	٤٧٢	٢,٥٥٥	١,٠٠٥	٨,٦٨٨
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣٨	٢٦	١٧١	-	٣٣٥
الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ١١)	٦٥٤	٧٢	٥١١	-	١,٢٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٩٢	٩٨	٦٨٢	-	١,٥٧٢
مصرف الاستهلاك للسنة (إيضاح ١١)	٩٢١	٧٤	٥١١	-	١,٥٠٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٧١٣	١٧٢	١,١٩٣	-	٣,٠٧٨
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٨١٠	٢٦٤	١,٨٧٣	-	٥,٩٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٩٤٣	٣٠٠	١,٣٦٢	١,٠٠٥	٥,٦١٠

١٩ مصاريف تحسين البرمجيات

إن النفقات المتكبدة مقابل تحسينات البرمجيات لا تستوفي معايير الرسمة، وتم إدراجها كمصاريف في السنة التي تكبدت فيها المصاريف. بلغت المصاريف المتكبدة المتعلقة بتطوير البرمجيات مبلغ ١٨,٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ١١,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٠ مخزون

بطاقات سالك	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	٣٠,٣٣٢	١٦,٧٦٢
	٨٨	١٤٢
	٣٠,٤٢٠	١٦,٩٠٤

إن المخزون بالكامل عبارة عن بضائع جاهزة. يتم الإفصاح عن تكلفة المخزون المعترف بها كمصاريف خلال السنة ضمن "تكاليف بطاقات سالك و بطاقات 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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٤,٣٢٩	٣٢٦,٨٤٧	ذمم مدينة تجارية (بما في ذلك الغرامات المدينة)
(١٥٩,٣١٢)	(١٥٧,٨٣٧)	ناقصاً: مخصص الخسارة على الغرامات المدينة
١٥٥,٠١٧	١٦٩,٠١٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض
٢٧,٠٣١	٢١,٤٥٢	دفعات مقدمة للموردين
٢٢,٢٠٧	٩,٦١٣	فوائد مستحقة
٤,٠٢٩	١,٤٣٢	موجودات أخرى
٨٥٥	٩١٦	
٢٠٩,١٣٩	٢٠٢,٤٢٣	

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٣,٩٤٦	٣٠٨,٠٨٠	غرامات
١١,١٨٦	٩,٦٢٧	سيارات الأجرة (التاكسي)
٢,٦٨١	٥,٠٠٤	البنوك وشركاء إعادة الشحن الآخرون
٥٣	٥٢	الاتصالات
٦,٤٦٣	٤,٠٨٤	أخرى
٣١٤,٣٢٩	٣٢٦,٨٤٧	

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

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى من سيارات الأجرة ومحطات الوقود والبنوك وشركاء إعادة الشحن الآخرين وشركات الاتصالات وغيرها، غير مضمونة ولا تترتب عليها فوائد وتكون آجال استحقاقها عادةً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة أو الانخفاض في القيمة المحمل على الذمم المدينة التجارية والأخرى من سيارات الأجرة ومحطات الوقود والبنوك وشركاء إعادة الشحن الآخرين وشركات الاتصالات وغيرها لا يعد جوهرياً.

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٧,٨٢٧	١٥٩,٣١٢	في ١ يناير
*١٣,٩٩٠	٣٦,٨١٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
(٣٢,٥٠٥)	(٣٨,٢٨٥)	حذوفات خلال السنة
١٥٩,٣١٢	١٥٧,٨٣٧	في ٣١ ديسمبر

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بمراجعة النموذج المستخدم لحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية الناشئة عن الغرامات. لا يتضمن مخصص الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تأثير التغيير في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أدى إلى انخفاض في المخصص بمبلغ ٢٠,١ مليون درهم (إيضاح ٥). لا يوجد أي تغيير في النموذج المستخدم لحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية الناشئة عن الغرامات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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 تجريبي الإدارة في نهاية متوسط العمر الإنتاجي للعميل، الذي تبلغ مدته خمس سنوات.

٢١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
حالية (أقل من ٣٦٥ يوماً)	٣٦%	١٤٤,٦٠٢	٥١,٥١٢
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٦٥%	١٦٣,٤٧٨	١٠٦,٣٢٥
		٣٠٨,٠٨٠	١٥٧,٨٣٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
حالية (أقل من ٣٦٥ يوماً)	٣٨%	١٢٧,٦٣١	٤٨,٥٤٧
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٦٧%	١٦٦,٣١٥	١١٠,٧٦٥
		٢٩٣,٩٤٦	١٥٩,٣١٢

٢٢ نقد وما في حكمه ووديعة قصيرة الأجل لدى البنك

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
٥,٤٣٠	-
٥٠٧,٥٥٥	٩٦٣,٦٩٢
٥١٢,٩٨٥	٩٦٣,٦٩٢

نقد وما في حكمه

- حساب جاري
- حساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب

وديعة قصيرة الأجل لدى البنك

وديعة ثابتة بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً

٥٠٢,٢٠٧	-
---------	---

يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة المحتفظ بها في حسابات جارية وحسابات تحت الطلب (المضاربة). تمثل الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ودائع استثمارية إسلامية ثابتة (ودائع الوكالة) بفترة استحقاق أصلية تتراوح بين ٣ و ١٢ شهراً. حققت هذه الودائع أرباحاً متوقعة بنسبة ٣,٦٥٪ - ٤,٢٥٪ (٢٠٢٤: ٤,٣٠٪ - ٥,١٠٪). وخلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حققت الشركة أرباحاً بمبلغ ٢١,٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٨,٥ مليون درهم) من ودائع الوكالة وحساب المضاربة 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 نفوذاً إدارياً جوهرياً. 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 وبنك دبي الإسلامي ش.م.ع وشركة بنرول الإمارات الوطنية ("إبنوك").

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).

٢٣ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

يلخص الجدول التالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة للسنة المالية المعنية.

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١٢,٠٦٦	١٥٢,٦٠٥	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
١٠٥,٧٢٣	٤٧,٠٣١	حكومة دبي الإلكترونية
١٣,٢٦٩	١٤,٠٤٧	هيئة الطرق والمواصلات*
-	٨,٣١٣	شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة)
٢٣١,٠٥٨	٢٢١,٩٩٦	شركة بترول الإمارات الوطنية
		مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
		منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
		هيئة الطرق والمواصلات*
٢,٢٩٧,١٦١	١,٩٨٥,٤٧٧	تنقسم المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة إلى ما يلي:
١,٨١٣,٥٣٨	١,٤٤٦,٢٤١	- غير متداولة
٤٨٣,٦٢٣	٥٣٩,٢٣٦	- متداولة
٢,٢٩٧,١٦١	١,٩٨٥,٤٧٧	

*فيما يتعلق بالرصيد المستحق إلى ومن هيئة الطرق والمواصلات، لا يوجد لدى الشركة حق ملزم بالمقاصة، وبالتالي تم عرضه بشكل منفصل. خلال السنة، اتفقت الشركة وهيئة الطرق والمواصلات بشكل متبادل على تسوية بعض الأرصدة القائمة لمرة واحدة بقيمة صافية تبلغ ٢٤٣,٢ مليون درهم.

كان هذا الترتيب خاصاً بمعاملة محددة ولا يمثل حقاً دائماً في المقاصة. وعليه، تُعرض الأرصدة المتبقية في تاريخ التقرير الإجمالي في بيان المركز المالي.

تشمل الذمم الدائنة لطرف ذي علاقة المذكورة أعلاه مبلغ ١,٨١٣,٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,١٦٢,٣ مليون درهم) فيما يتعلق بحقوق تشغيل نظام التعرف المرورية للبوابتين الجديدتين.

تكون رسوم حقوق التعرف المرورية فيما يتعلق ببوابتي التعرف المرورية الجديدتين مستحقة الدفع إلى هيئة الطرق والمواصلات بشكل نصف سنوي على مدى فترة ٦ سنوات. ويبين الجدول أدناه الحركة في الالتزام طويل الأجل المتعلق برسوم حقوق التعرف المرورية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	في ١ يناير
-	٢,١٦٢,٢٧٩	القيمة العادلة للالتزام طويل الأجل فيما يتعلق برسوم حقوق التعرف المرورية
٢,٣٧٨,٦٠٦	-	تكلفة التمويل على إطفاء الالتزام المخصص
١١,٥٣٠	١٠٦,٩٧٢	المدفوع خلال السنة
(٢٢٧,٨٥٧)	(٤٥٥,٧١٤)	في ٣١ ديسمبر
٢,١٦٢,٢٧٩	١,٨١٣,٥٣٧	ناقصاً: الجزء المتداول
(٣٤٨,٧٤١)	(٣٦٧,٢٩٦)	الجزء غير المتداول
١,٨١٣,٥٣٨	١,٤٤٦,٢٤١	

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	قرض من طرف ذي علاقة
٣,٩٩١,٩٨٥	٣,٩٩٥,١٩١	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
		بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع

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 المفصّل عنها في الإيضاح رقم ٢٢ محتفظ بها أيضاً لدى بنك الإمارات دبي الوطني وبنك دبي الإسلامي ش.م.ع، وكلاهما أطراف ذات علاقة تابعة لحكومة دبي.

٢٣ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
٢,٧٦١	٢٤,٤٣٧

موجودات العقود

تمثل الجزء غير المفوتر لهيئة الطرق والمواصلات المرتبط بإنشاء بوابات التعرف المرورية، بالإضافة إلى الجزء غير المفوتر المتعلق باستبدال موجودات التعرف المرورية بسبب نهاية العمر، كما هو مفصل في الإيضاح رقم ١٦.

معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

مصاريف العمولات

- بلغت العمولة المحملة من بنك الإمارات دبي الوطني وبنك دبي الإسلامي فيما يتعلق بخدمات تحصيل رصيد سالك ما قيمته ٣,٠ مليون درهم و ١,٠ مليون درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,٦ مليون درهم و ٠,٨ مليون درهم، على التوالي).
- بلغت العمولة المحملة من حكومة دبي الإلكترونية ما قيمته ١٢,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٩,٣ مليون درهم) فيما يتعلق بعمليات إعادة تعبئة الرصيد عبر الإنترنت.
- احتسبت هيئة الطرق والمواصلات عمولة قدرها ١٤,٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٠,٨ مليون درهم) فيما يتعلق بتحصيل غرامات الإمارات الأخرى.
- تتعلق المعاملات، شاملة العمولات المكتسبة، مع شركة إينوك بمبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ ١٣٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٣٠,٢ مليون درهم).

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

تخضع شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة) للسيطرة المطلقة لحكومة دبي. تمثل رسوم التعرف المرورية المحصلة من قبل شركة تاكسي دبي رسوم التعرف المرورية المحصلة بواسطة سيارات الأجرة التي تشغيلها شركة تاكسي دبي داخل إمارة دبي وتعتمد على الرحلات التي تمر عبر بوابات التعرف المرورية عند وجود راكب في سيارة الأجرة. تبلغ رسوم التعرف المرورية المحصلة من قبل شركة تاكسي دبي ما قيمته ٨٣,٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٦٩,١ مليون درهم).

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 إمارة دبي رقم ١٧ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بتشغيل وصيانة وإدارة نظام سالك، أي نظام التحصيل الآلي لرسوم التعرف المرورية في إمارة دبي. يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقمي ١٥ و ١٦ لمعرفة التأثير المالي المتعلق باتفاقية الامتياز. علاوةً على ذلك، سجلت الشركة إيرادات بقيمة لا شيء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦,٦ مليون درهم) من إنشاء بوابات التعرف المرورية الجديدة (الإيضاح رقم ٦).

اتفاقية الخدمات الانتقالية

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات سارية اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، حيث ستقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى شركة سالك لتنفيذ عمليات التعرف المرورية ومهام الدعم مثل الخدمات المالية وتقنية المعلومات والموارد البشرية والإدارة والتسويق والاتصالات وفقاً لاتفاقية الامتياز الخاصة بالتعرف المرورية. خلال السنة، تم تحميل مبلغ ٤,٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥,١ مليون درهم) من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراج هذه المبالغ في "مصاريف الخدمات الانتقالية" ضمن بند "مصاريف أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

حقوق التعرف المرورية لبوابات التعرف المرورية الجديدة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بتركيب بوابتين جديدتين للتعرف المرورية وحصلت على الحقوق المرتبطة بها من هيئة الطرق والمواصلات، لتقاضي رسوم من مستخدمي هذه البوابات الجديدة، وذلك مقابل مبلغ ٢,٧٣٤,٣ مليون درهم تم تسجيله كإضافة إلى الموجودات غير الملموسة (الإيضاحان ١٥ و ١٦).

تم التوصل إلى اتفاق مع هيئة الطرق والمواصلات لسداد رسوم حقوق التعرف المرورية بشكل نصف سنوي على مدى ست سنوات، ابتداءً من نهاية نوفمبر ٢٠٢٤. تم قياس الالتزام المرتبط برسوم حقوق التعرف المرورية مبدئياً بالقيمة العادلة بمبلغ ٢,٣٧٨,٦ مليون درهم. بلغ الفرق بين القيمة العادلة للالتزام طويل الأجل والأصل غير الملموس المعترف به ما قيمته ٣٥٥,٧ مليون درهم، وتم تسجيله كمساهمة مباشرة في حقوق الملكية كمعاملة بين الأطراف ذات العلاقة تحت نفس الطرف المسيطر المطلق.

٢٣ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
١١,٠٢٣	٨,٥٩٧
٩٧٣	٨٠٤
١١,٩٩٦	٩,٤٠١
٥,٥٢٠	٥,٠٩٠

رواتب ومنافع أخرى
مكافآت نهاية الخدمة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٢٤ قروض

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٨٠٩)	(٨,٠١٥)
٣,٩٩٥,١٩١	٣,٩٩١,٩٨٥
-	-
٣,٩٩٥,١٩١	٣,٩٩١,٩٨٥

قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
تكلفة قرض غير مطفأةناقصاً: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

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 والالتزام 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 بدلاً من الالتزام الأصلي بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم. إن الغرض من تسهيل إجمالي القروض هو أولاً سداد دفعة مقدمة بموجب متطلبات اتفاقية الامتياز، وثانياً للأغراض المؤسسية العامة، بما في ذلك الرسوم والمصاريف المتعلقة بالتسهيل.

تترتب على القروض بموجب التسهيل لأجل فائدة متغيرة بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى هامش بمعدل سنوي قدره ٠,٨٢٪. تبلغ الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل نسبة ثابتة قدرها ٠,٤٪ وتبلغ رسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد نسبة قدرها ٠,٢٥٪ سنوياً، 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 مقدماً المخصصة للتسهيل الائتماني المتجدد ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الاتفاقية وأصبح 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 وضمائم 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 اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣. وامتثلت الشركة للتعهدات المالية طوال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت نسبة الرافعة المالية للشركة (صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، كما هو محدد في اتفاقية التسهيلات) ٢,٢٤ x (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٢٩ x)، مما يوفر هامشاً قدره ٢,٧٦ x (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٧١ x).

٢٤ قروض (تابع)

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

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٤,٠٥٠,٠٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠	مجموع التسهيلات المتاحة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	تسهيل مستخدم
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تسهيل تمويل متاح

٢٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٣,٣٣٩	٢,٥١٩	في ١ يناير
١,٩٤٧	٩٢٢	المحمل للسنة
(٦٩٧)	(١٠٢)	دفعات خلال السنة
٤,٥٨٩	٣,٣٣٩	في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، 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

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٤٧,٩٤٣	٦٩,٥٨٠	ذمم دائنة تجارية - مقدم خدمات التشغيل والصيانة
١,١٢٠	٢,٤٤٩	دفعات مقدمة من عملاء
٢,٣١٦	٢,٢٩٠	ذمم دائنة عن استرداد الغرامات
٢,٤١٠	١,٥٥٥	منافع الموظفين
٢٩,٢٣٣	٢٤,١٤٦	مستحقات عمولة وذمم دائنة أخرى
٨٣,٠٢٢	١٠٠,٠٢٠	

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 ٢٠٢٥، إن مطلوبات العقود المتداولة بمبلغ ٣٥٢,٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣١٧,٢ مليون درهم) ومطلوبات العقود غير المتداولة بمبلغ ٧٣,١ درهم (٢٠٢٤: ٦٥,٠ مليون درهم) تتعلق إما بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل العملاء أو بتلك التي تنشأ عن رسوم تفعيل البطاقات المباعة.

تتوقع الشركة أن تعترف بالتزامات الأداء غير المستوفاة 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.

٢٧ مطلوبات العقود (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، من المتوقع الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ١٠٥,٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٩٣,١ مليون درهم) الناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، كإيرادات كما يلي:

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٣٢,٥١٥	٢٨,٠٣٥	- ٠ إلى ١٢ شهراً
٢٨,٦١٥	٢٥,١٧٦	- ١٣ إلى ٢٤ شهراً
٢٣,٣٤٠	٢٠,٤٨٦	- ٢٥ إلى ٣٦ شهراً
١٥,٦٠٩	١٤,٢٣٥	- ٣٧ إلى ٤٨ شهراً
٥,٥٣٥	٥,١٤٠	- ٤٩ إلى ٦٠ شهراً
١٠٥,٦١٤	٩٣,٠٧٢	

فيما يلي الحركات في مطلوبات العقود خلال السنة:

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٣٨٢,٢٦٢	٣٥٣,٠٥٩	في ١ يناير
٢,٨٩٧,٤٨٠	٢,٠٢٨,٣٥٧	زائداً: مبالغ معاد تحميلها خلال السنة
٥٩,٤٦٦	٥٧,٣٥٢	زائداً: رسوم تفعيل البطاقات المستلمة
(٢,٧٣٦,١٤٤)	(١,٩٩٢,٤٦٣)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها - استخدام نظام التعرف المرورية (إيضاح ٦)
(٤٦,٩٢٣)	(٤٠,٨٦٦)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها - رسوم تفعيل البطاقات (إيضاح ٦)
(٥,٣٤٢)	(٦,٢١٠)	ناقصاً: حذف الرصيد غير النشط
(١٢٥,٤٩٨)	(١٦,٩٦٧)	ناقصاً: التحويلات المرتبطة بحلول دفع رسوم مواقف السيارات
٤٢٥,٣٠١	٣٨٢,٢٦٢	

٢٨ ضريبة الدخل

(١) عناصر مصروف ضريبة الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل مما يلي:

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١٥٣,٥٩٢	١١٥,١٣٨	الضريبة الحالية

(٢) التسوية بين مصروف الضريبة والأرباح أو الخسائر مضمرة في المعدل المطبق

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

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١,٧٠٦,٩٥٤	١,٢٧٩,٦٨٦	الربح قبل الضريبة
-	-	مصروف الضريبة بنسبة ٠٪ على الربح حتى مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم
١٥٣,٥٩٢	١١٥,١٣٨	مصروف الضريبة بنسبة ٩٪ على الربح الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم
١٥٣,٥٩٢	١١٥,١٣٨	مصروف ضريبة الدخل (معدل الضريبة الفعلي بنسبة ٩٪ (٢٠٢٤: ٩٪))

٢٨ ضريبة الدخل (تابع)

(٣) المبالغ المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية

٢٠٢٥	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٣٢,٠١١	-
الضريبة الحالية غير المعترف بها في صافي الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر ولكن مباشرة في حقوق الملكية*	

* تتعلق بالأثر الضريبي على المساهمة من خلال تأثير القيمة العادلة للتمويل طويل الأجل من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣). تم اعتبار هذه المعاملة خاضعة للضريبة بموجب قوانين الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة فيما يتعلق بالأرباح / الخسائر المحققة أو غير المحققة في البيانات المالية، والتي لن يتم الاعتراف بها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

(٤) ضريبة دخل مستحقة الدفع

٢٠٢٥	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
١١٥,١٣٨	-
١٥٣,٥٩٢	١١٥,١٣٨
٣٢,٠١١	-
(١٤٧,١٨٣)	-
١٥٣,٥٥٨	١١٥,١٣٨
في ١ يناير	
مصروف ضريبة الدخل للسنة	
التعديل على الضريبة المسجل مباشرة في حقوق الملكية	
ضريبة الدخل المدفوعة	
في ٣١ ديسمبر	

٢٩ رأس المال

يتألف رأس مال الشركة من ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٤: ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ٠,٠١ درهم. إن جميع الأسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل.

٣٠ احتياطي نظامي

طبقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، يتعين تخصيص ٥٪ من صافي أرباح الشركة سنوياً إلى الاحتياطي النظامي. يخضع هذا الاحتياطي النظامي، وفقاً 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 السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث وصلت الشركة إلى الحد الأقصى للاحتياطي.

٣١ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بمبلغ ١,٣٩٠,٦٩٤ ألف درهم ودُفعت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٠٩٤,٧٥٩ ألف درهم)، وفيما يلي تفاصيل هذه التوزيعات:

(أ) في ١٣ أغسطس ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بمبلغ ٧٧٠,٨٥٧ ألف درهم (بواقع ١٠,٢٧٨١ فلس للسهم الواحد) على المساهمين، حيث تمثل هذه الأرباح نسبة ١٠٠٪ من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع للنصف الأول من سنة ٢٠٢٥، ودُفعت لاحقاً بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٥.

(ب) تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٦١٩,٨٣٧ ألف درهم (بواقع ٨,٢٦٤٥ فلس للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٩ أبريل ٢٠٢٥، ودُفعت لاحقاً في ٢٨ أبريل ٢٠٢٥.

٣٢ ربحية السهم

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

٢٠٢٥	٢٠٢٤
١,٥٥٣,٣٦٢	١,١٦٤,٥٤٨
٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢١	٠,١٦

الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة (عدد)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)

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 مخفض عند حساب ربحية السهم.

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

١-٣٣ عوامل المخاطر المالية

من المحتمل أن تتعرض الشركة من خلال أنشطتها وقروضها 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 بشكل 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 وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض 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 تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية يتعلق بالالتزامات الديون طويلة الأجل المترتبة على الشركة والمحتملة بأسعار فائدة متغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠٠ نقاط أساس، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٤٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٤٠,٠٠٠ 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، سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل مرتبطة بالأداة نفسها أو بالمصدرين 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.

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

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 يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية، وتنشأ أساساً من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وموجودات العقود والنقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

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 بشكل دوري 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.

ترى الشركة أن تركيز المخاطر المتعلقة 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 الملتمزم بها.

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

القيمة الدفترية ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	التدفقات النقدية غير المخصومة		المجموع ألف درهم
		من ٢ - ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	
٣,٩٩٥,١٩١	١٨٤,٨٢٠	٤,٠٩٢,٤١٠	-	٤,٢٧٧,٢٣٠
٥,٦٩٦	٢,٧٢٥	٣,٣٥٥	-	٦,٠٨٠
١,٩٨٥,٤٧٧	٥٣٩,٢٣٦	١,٥٩٤,٩٩٦	-	٢,١٣٤,٢٣٢
٨١,٩٠٢	٨١,٩٠٢	-	-	٨١,٩٠٢
٦,٠٦٨,٢٦٦	٨٠٨,٦٨٣	٥,٦٩٠,٧٦١	-	٦,٤٩٩,٤٤٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قروض (بما في ذلك الفائدة المستقبلية)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)
ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ٢٦)

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية غير المخصصة				
القيمة الدفترية ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	من ٢ - ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣,٩٩١,٩٨٥	٢٠٨,٦٨٢	٤,٣١٣,٠٢٣	-	٤,٥٢١,٧٠٥
٧,٩٨٧	٢,٦٨٠	٦,٠٨٠	-	٨,٧٦٠
٢,٢٩٧,١٦١	٤٨٣,٦٢٣	١,٨٢٢,٨٥٣	٢٢٧,٨٥٧	٢,٥٣٤,٣٣٣
٩٧,٥٧١	٩٧,٥٧١	-	-	٩٧,٥٧١
٦,٣٩٤,٧٠٤	٧٩٢,٥٥٦	٦,١٤١,٩٥٦	٢٢٧,٨٥٧	٧,١٦٢,٣٦٩

٢-٣٣ 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 والمبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة المرتبطة برسوم حقوق التعرفة المرورية للبطاقات الجديدة وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع ومطلوبات الإيجار ناقصاً النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٣,٩٩١,٩٨٥	٣,٩٩٥,١٩١	قروض (إيضاح ٢٤)
٢,١٦٢,٢٧٩	١,٨١٣,٥٣٧	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة مرتبطة برسوم حقوق التعرفة المرورية للبطاقات الجديدة (إيضاح ٢٣)
٧,٩٨٧	٥,٦٩٦	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)
(٩٦٣,٦٩٢)	(٥١٢,٩٨٥)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)
-	(٥٠٢,٢٠٧)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٢٢)
٥,١٩٨,٥٥٩	٤,٧٩٩,٢٣٢	صافي الدين
١,٠٨٨,٠٠٩	١,٢١٨,٦٦٦	صافي حقوق الملكية
٦,٢٨٦,٥٦٨	٦,٠١٧,٨٩٨	مجموع رأس المال
٪٨٣	٪٨٠	نسبة المديونية

٣-٣٣ تقدير القيمة العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٩,٩٠١	١٧١,٣٥٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٣١,٠٥٨	٢٢١,٩٩٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين)
-	٥٠٢,٢٠٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
٢٤,٤٣٧	٢,٨١٤	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٢٢)
٩٦٣,٦٩٢	٥١٢,٩٨٥	موجودات العقود
١,٣٧٩,٠٨٨	١,٤١١,٣٦٠	نقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)
		المجموع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٩٩١,٩٨٥	٣,٩٩٥,١٩١	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٢٩٧,١٦١	١,٩٨٥,٤٧٧	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٤)
٧,٩٨٧	٥,٦٩٦	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)
٩٧,٥٧١	٨١,٩٠٢	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)
٦,٣٩٤,٧٠٤	٦,٠٦٨,٢٦٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء
		المجموع

٣٥ تسوية صافي الدين

يبين الجدول أدناه تحليل صافي الدين والحركات في صافي الدين لكل سنة من السنوات المعروضة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦٣,٦٩٢	٥١٢,٩٨٥	نقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)
-	٥٠٢,٢٠٧	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٢٢)
(٣,٩٩١,٩٨٥)	(٣,٩٩٥,١٩١)	قروض (إيضاح ٢٤)
(٢,١٦٢,٢٧٩)	(١,٨١٣,٥٣٧)	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة مرتبطة برسوم حقوق التعرفة المرورية للبوابات الجديدة (إيضاح ٢٣)
(٧,٩٨٧)	(٥,٦٩٦)	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)
(٥,١٩٨,٥٥٩)	(٤,٧٩٩,٢٣٢)	صافي الدين

٣٥ تسوية صافي الدين (تابع)

مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة مرتبطة برسوم حقوق التعرفة المرورية للبنوك الجديدة	مطلوبات الإيجار ألف درهم	نقد وما في حكمه ألف درهم	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ألف درهم	توزيعات أرباح مستحقة الدفع ألف درهم	المجموع ألف درهم
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٤	(٣,٩٨٨,٧٧٩)	-	(٧,٩٣٦)	٢٦٦,١٨٠	(٣,٧٣٠,٥٣٥)
تدفقات نقدية	-	٢٢٧,٨٥٧	٢,٦٧٥	-	٩٢٨,٥٤٤
رسوم حقوق التعرفة المرورية للبنوك الجديدة (إيضاح ٢٣)	(٢,٣٧٨,٦٠٦)	-	-	-	(٢,٣٧٨,٦٠٦)
حركات أخرى	(٣,٢٠٦)	-	(٢,٢٧٩)	-	(٥,٤٨٥)
تكاليف التمويل على إطفاء التزام	(١١,٥٣٠)	(٤٤٧)	-	-	(١١,٩٧٧)
توزيعات أرباح مُعلنة	-	-	-	-	١,٠٩٤,٧٥٩
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	(١,٠٩٤,٧٥٩)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٣,٩٩١,٩٨٥)	(٢,١٦٢,٢٧٩)	(٧,٩٨٧)	٩٦٣,٦٩٢	(٥,١٩٨,٥٥٩)
تدفقات نقدية	-	٤٥٥,٧١٤	٢,٦٨١	(٤٥٠,٧٠٧)	٥٠٩,٨٩٥
حركات أخرى	(٣,٢٠٦)	-	-	-	(٣,٢٠٦)
تكاليف التمويل على إطفاء التزام	(١٠٦,٩٧٢)	(٣٩٠)	-	-	(١٠٧,٣٦٢)
توزيعات أرباح مُعلنة	-	-	-	-	١,٣٩٠,٦٩٤
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	(١,٣٩٠,٦٩٤)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٣,٩٩٥,١٩١)	(١,٨١٣,٥٣٧)	(٥,٦٩٦)	٥١٢,٩٨٥	(٤,٧٩٩,٢٣٢)

٣٦ الأحداث اللاحقة

في ٤ مارس ٢٠٢٦، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بقيمة ٨٩٠,٣٤١ ألف درهم على المساهمين (بواقع ١١,٨٧١٢ فلس للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد في أبريل ٢٠٢٦.

٣٧ اعتماد البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٦ ووقعها نيابة عنه معالي/ مطر الطاير، رئيس مجلس الإدارة، والسيد/ إبراهيم سلطان الحداد، الرئيس التنفيذي.