

شركة سالك ش.م.ع

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	
١	تقرير مجلس الإدارة
٨ - ٢	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
٤٣ - ١٣	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة سالك ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يقدم مجلس الإدارة ("مجلس الإدارة") تقريره مرفقاً بالبيانات المالية المدققة لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مجلس الإدارة

يتكون مجلس إدارة الشركة من:

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

الأنشطة الرئيسية

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

علاوة على ذلك، بدأت الشركة أيضاً بتوفير خدمات إدارة مواقف السيارات الخالية من الحواجز خلال السنة.

الأداء المالي

حققت الشركة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إيرادات بمبلغ ٢,٢٩٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,١٠٩ مليون درهم)، وبلغت الأرباح بعد الضرائب للسنة ١,١٦٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ١,٠٩٨ مليون درهم).

توزيعات الأرباح

خلال السنة، وزعت الشركة أرباحاً نصف سنوية بمبلغ ٥٤٤,٧٢٤,٧١٣ درهم على المساهمين بما يمثل نسبة ١٠٠٪ من أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٤.

في ٤ مارس ٢٠٢٥، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ ٦١٩,٨٣٦ ألف درهم على المساهمين (بواقع ٨,٢٦٤٥ فلس للسهم) بما يمثل نسبة ١٠٠٪ من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٤ بناءً على سياسة الشركة بشأن توزيعات الأرباح. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة إلى موافقة مساهمي الشركة أثناء اجتماع الجمعية العمومية المقرر عقدها في أبريل ٢٠٢٥.

بيان الإفصاح إلى مدقق الحسابات

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعبّر البيانات المالية بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

عن مجلس الإدارة

معالي مطر الطاير
رئيس مجلس الإدارة
مجلس الإدارة
شركة سالك ش.م.ع
٤ مارس ٢٠٢٥

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها 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 ٢٠٢٤.
- بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- 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 وملائمة 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) والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- أمور التدقيق الرئيسية
- الخسائر الائتمانية المتوقعة
- الاعتراف بإيرادات الغرامات

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

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

قارنّا السياسة المحاسبية للشركة ومنهجيتها المطبقة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لها مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

أشركنا متخصصين في تقنية المعلومات للمساعدة في التحقق من مدى اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من نظام تطبيق التعرف المروية لدى الشركة.

يبلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية في بيان المركز المالي ما قيمته ٣١٤,٣٢٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يشمل مبلغ ٢٩٣,٩٤٦ ألف درهم يتعلق بالذمم المدينة من الغرامات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سجلت الشركة مخصصاً للخسارة بمبلغ ١٥٩,٣١٢ ألف درهم مقابل هذه الغرامات المدينة.

يمثل رصيد مخصص الخسارة على الغرامات المدينة أفضل تقدير للإدارة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، للخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة ("نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة" أو "الخسارة الائتمانية المتوقعة") وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية.

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

اختبرنا مدى دقة وملاءمة البيانات الخاصة بأعمار الغرامات المدينة المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من خلال اختبار أعمار الذمم المدينة، على أساس العينة، كما تحققنا من الدقة الحسابية لتلك الحسابات.

تحققنا من الطريقة المستخدمة من قبل الشركة لتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك من خلال اختبار التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة كجزء من عملية حساب (١) احتمالية التعثر و(٢) العوامل المستقبلية المطبقة في عملية التقدير.

بالنسبة لاحتمالية التعثر، اختبرنا حساب معدلات الخسارة التاريخية باستخراج معلومات عن عمليات التحصيل السابقة للغرامات من نظام تطبيق التعرف المرورية و(١) التحقق من الدقة الحسابية لحساب معدل الخسارة التاريخي و(٢) اختبار مدى دقة معلومات التحصيل السابقة على أساس العينة.

فيما يتعلق بالقياسات المستقبلية، راجعنا اختيار الإدارة للمؤشرات الاقتصادية والسيناريوهات وتطبيق الأوزان المرجحة.

اختبرنا مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية استناداً إلى متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

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

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

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

اعتبرنا أن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة من الغرامات من أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتالي: (١) ينطوي تحديدها على أحكام هامة من الإدارة، و(٢) تعتبر حساسة للتغيرات في افتراضات الإدارة التي قد يكون لها تأثير جوهري على المخصص النهائي المقدّر للخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتم الإفصاح عن الخسائر الائتمانية المتوقعة للغرامات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والسياسة المحاسبية المرتبطة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في الإفصاح رقم ٢١ والإيضاح رقم ٢٠-٤ على التوالي.

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي الاعتراف بإيرادات الغرامات

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

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

- تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من الغرامات والإفصاحات الخاصة بها الواردة في البيانات المالية بما يتوافق مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

- تقييم التصميم واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية العامة لتقنية المعلومات والتطبيقات على تطبيق التعرفة المروية للشركة المعني بتوليد إيرادات الغرامات.

- اختبار الضوابط الرقابية للتطبيقات المستخدمة في تطبيق التعرفة المروية لضمان قيام النظام بإصدار الغرامات لجميع المخالفات المروية المحددة من قبل الشركة واحتساب التعرفة المعتمدة من قبل النظام استناداً إلى طبيعة المخالفة.

- تنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية على المطابقة بين تطبيق التعرفة المروية وتطبيقات المرور المركزي من خلال اختبار عينة من الغرامات الفردية الناتجة من تطبيق التعرفة المروية والتي تم التحقق منها من خلال تطبيقات المرور المركزي.

- تنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية على مطابقة إيرادات الغرامات المحققة خلال السنة، والمستخرجة من تطبيق التعرفة المروية وإيرادات الغرامات المسجلة في تطبيق تخطيط موارد المؤسسة.

- اختبرنا مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية استناداً إلى متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

حققت الشركة خلال السنة إيرادات إجمالية بقيمة ٢,٢٩١,٩٠٧ ألف درهم، منها مبلغ ٢٣٦,٩١٦ ألف درهم من الغرامات.

تنتج إيرادات الغرامات تلقائياً من تطبيق التعرفة المروية ويتم التحقق منها باستخدام البيانات المحفوظ بها في تطبيقات المرور المركزي. ويتم الترحيل اليدوي لإيرادات الغرامات التي تم التحقق منها إلى تطبيق تخطيط موارد المؤسسة على أساس شهري.

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

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

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

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

معلومات أخرى

يتحمل مجلس الإدارة والإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها) الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والتقرير السنوي للشركة الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا و لن نبدي أي تأكيد أو استنتاج 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 ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

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

وإذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

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، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس 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 جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة 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 ومعقولة 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.
 - 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 نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتلتزم بها.
- (٣) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة.
- (٥) أن الشركة لم تقم بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤ أيّاً من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو نظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

برئيس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٤ مارس ٢٠٢٥



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

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

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
٢,١٠٨,٥٩٣	٢,٢٩١,٩٠٧	٦	الإيرادات
٤,٠٤١	٣,٠٢٤	٧	إيرادات أخرى
٣٠,٠٤٧	٤٨,٥١٥	٢٢	إيرادات التمويل
(٢٧,٩٢٠)	(٣٣,٦٨١)	٨	تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد
(٨٤,٣٧٢)	(٨٥,٥٠٤)	٩	مصاريف تشغيل وصيانة
(٢٦,٥٧٠)	(٣١,٤٨٠)	١٠	مصاريف منافع الموظفين
(٨٢,٩٧٣)	(٩١,١٠٠)	١١	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(٤٣,٠٢٧)	(٤١,٥٦٨)	١٣	عمولات مقدمي الخدمات
(٤٦١,٣٦٩)	(٤٦٠,٥٨٢)	١٦	مصاريف رسوم الامتياز
(١٢,٨٨٦)	(١١,٨٦٣)	١٩	مصاريف تحسين البرمجيات
(٣٤,٤١٢)	(١٣,٩٩٠)	٢١	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٦,٦٣٥)	(٥,٠٩٠)	٢٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢٣٩,١٩١)	(٢٥٦,٨٢٤)	١٢	تكاليف التمويل
(٢٥,٣٥٩)	(٣٢,٠٧٨)	١٤	مصاريف أخرى
١,٠٩٧,٩٦٧	١,٢٧٩,٦٨٦		الربح قبل الضريبة
-	(١١٥,١٣٨)	٢٨	مصرف ضريبة الدخل
١,٠٩٧,٩٦٧	١,١٦٤,٥٤٨		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٠٩٧,٩٦٧	١,١٦٤,٥٤٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,١٥	٠,١٦	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.

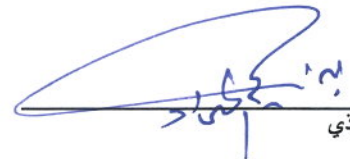
شركة سالك ش.م.ع
بيان المركز المالي

٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٤ الف درهم	إيضاحات	الموجودات
٤,٢٨٩	٥,٩٤٧	١٨	موجودات غير متداولة
٣,٨٧٧,٥٥١	٦,٥٢٦,٨٧٠	١٥	ممتلكات ومعدات
٧,٠٧٨	٧,٤٥٤	١٧	موجودات غير ملموسة
٥٦٠	٤٠٠		موجودات حق الاستخدام
٣,٨٨٩,٤٧٨	٦,٥٤٠,٦٧١		موجودات أخرى
٥,٥٦٦	١٦,٩٠٤	٢٠	موجودات متداولة
١٧٣,٤٨٣	٢٠٩,١٣٩	٢١	مخزون
-	٢٤,٤٣٧	٢٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧٥٠,٠٠٠	-	٢٢	موجودات العقود
١٣٩,٠٧٨	٢٣١,٠٥٨	٢٣	وديعة قصيرة الأجل لدى البنك
٢٦٦,١٨٠	٩٦٣,٦٩٢	٢٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٣٣٤,٣٠٧	١,٤٤٥,٢٣٠		نقد وما في حكمه
٥,٢٢٣,٧٨٥	٧,٩٨٥,٩٠١		مجموع الموجودات
٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٩١,٩٨٥	٢٤	المطلوبات
-	١,٨١٣,٥٣٨	٢٣	مطلوبات غير متداولة
٦,٠٤٧	٥,٦٩٧	١٧	قرض طويلة الأجل
٢,٥١٩	٣,٣٣٩	٢٥	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
٥٣,٣٥٠	٦٥,٠٣٧	٢٧	مطلوبات الإيجار
٤,٠٥٠,٦٩٥	٥,٨٧٩,٥٩٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات العقود
١٣٨,٦٩٣	٤٨٣,٦٢٣	٢٣	مطلوبات متداولة
١,٨٨٩	٢,٢٩٠	١٧	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
٧٠,٢٥٢	١٠٠,٠٢٠	٢٦	مطلوبات الإيجار
-	١١٥,١٣٨	٢٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٩٩,٧٠٩	٣١٧,٢٢٥	٢٧	مخصص الضريبة
٥١٠,٥٤٣	١,٠١٨,٢٩٦		مطلوبات العقود
٤,٥٦١,٢٣٨	٦,٨٩٧,٨٩٢		مجموع المطلوبات
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٢٩	حقوق الملكية
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	٣٠	رأس المال
٥٥٠,٠٤٧	٩٧٥,٥٠٩		احتياطي نظامي
٦٦٢,٥٤٧	١,٠٨٨,٠٠٩		أرباح محتجزة
٥,٢٢٣,٧٨٥	٧,٩٨٥,٩٠١		مجموع حقوق الملكية
			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 ٢٠٢٥ ووقعها بالنيابة عنه:



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

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

شركة سالك ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١,٠٩٧,٩٦٧	١,٢٧٩,٦٨٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٣٢٣	١,٢٣٧	١١	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠١٨	١,٩٠٣	١١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٠	-		تعديل ممتلكات ومعدات
٨١,٦٣٢	٨٧,٩٦٠	١١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٩٩	٩٢٢	٢٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٨٠٤)	-	٢٥	تعديل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٩٣	٤٤٧	١٢	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار
٢٣٨,٨٩٨	٢٥٦,٣٧٧		تكاليف تمويل أخرى
(٣٠,٠٤٧)	(٤٨,٥١٥)	٢٢	إيرادات التمويل
٣٤,٤١٢	١٣,٩٩٠	٢١	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٤٢٤,٤٧١	١,٥٩٤,٠٠٧		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
١٦٧,٢١٩	(٥٨,٣٣٨)		ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء تأثير خسارة الانخفاض في القيمة والفائدة المستحقة
٥,٢٣٠	(٩١,٩٨٠)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥,٩٧٠	(١١,٣٣٨)		مخزون
١٠,٤٣٧	٢٩,٧٦٨		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٧٤,٧٩٩)	(٣,٨١١)		مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة باستثناء تأثير تحويل ممتلكات ومعدات
١٦٠	١٦٠		موجودات أخرى
-	(٢٤,٤٣٧)		موجودات العقود
١٥,٥٢٦	٢٩,٢٠٣		مطلوبات العقود
١,٤٥٤,٢١٤	١,٤٦٣,٢٣٤		النقد الناتج من العمليات
-	(١٠٢)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٤٥٤,٢١٤	١,٤٦٣,١٣٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٥٠,٠٠٠)	٧٥٠,٠٠٠	٢٢	صرف / (إيداع) ودائع ثابتة بفترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر
(٤,٦٠٢)	(٢,٨٩٥)	١٨	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٢,٩٩٩)	١٥	دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
١٩,٣٤٠	٥٧,٢٠٧		إيرادات فوائد على ودائع وحساب تحت الطلب
(٧٣٥,٢٦٢)	٨٠١,٣١٣		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٣٩,٣٣٤)	(١,٠٩٤,٧٥٩)	٣١	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٢٢٧,٨٥٨)	٢٣	سداد دين طرف ذي علاقة طويل الأجل
(٢٩٣)	(٤٤٧)		رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة
(٢٣٥,٦٩٢)	(٢٤١,٦٤١)		تكاليف تمويل أخرى مدفوعة
(١٦٠)	(٢,٢٢٨)		العنصر الأساسي لدفعات الإيجار
(١,٢٧٥,٤٧٩)	(١,٥٦٦,٩٣٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٥٦,٥٢٧)	٦٩٧,٥١٢		الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٨٢٢,٧٠٧	٢٦٦,١٨٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٦٦,١٨٠	٩٦٣,٦٩٢	٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات إضافية غير نقدية
-	٢,٧٣٤,٢٨٠	١٥	إضافات إلى موجودات غير ملموسة

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

رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٤٩١,٤١٤	٦٠٣,٩١٤
في ١ يناير ٢٠٢٣			
-	-	١,٠٩٧,٩٦٧	١,٠٩٧,٩٦٧
مجموع الدخل الشامل للسنة			
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:			
-	-	(١,٠٣٩,٣٣٤)	(١,٠٣٩,٣٣٤)
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ٣١)			
٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٥٥٠,٠٤٧	٦٦٢,٥٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
-	-	١,١٦٤,٥٤٨	١,١٦٤,٥٤٨
مجموع الدخل الشامل للسنة			
المعاملات مع الملاك بصفتهم 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 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"). يتم تداول الأسهم المتبقية البالغة ٢٤,٩٪ باستخدام التداول 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 وبناء البوابات الجديدة (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل)، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، معدات التعرف المرورية المطلوبة والبنية التحتية ومتطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرف المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي يوجد بها بوابات التعرف المرورية ذات الصلة. علاوة على ذلك، بدأت الشركة أيضاً بتوفير خدمات إدارة مواقف السيارات الحالية من الحواجز خلال السنة.

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد

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

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

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

إن البيانات المالية معروضة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم 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.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: تعديلات تتعلق بتصنيف المطلوبات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦: تعديلات لتوضيح كيفية قياس البائع المستأجر لمعاملات البيع وإعادة التأجير لاحقاً.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: تعديلات تتعلق بتصنيف الديون مع التعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: تعديلات تتعلق بترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: تعديلات تتعلق بترتيبات تمويل الموردين.

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.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة (تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥).
- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧).

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية 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.

١-٤ ممتلكات ومعدات

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

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند 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.

٢-٤ موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 (معيان التحديد).
- يتحمل مشغل الامتياز (سالك) مسؤولية إدارة البنية التحتية ذات العلاقة وأداء الخدمة العامة الفعلية بدلاً من أن يكون وسيطاً اعتيادياً يتصرف بناءً على تعليمات.
- يوكل إلى مشغل الامتياز التزامات محددة بالتوسع في البنية التحتية أو تطويرها مع الحفاظ على البنية التحتية في حالة مناسبة.
- يتم تحديد السعر وشروط (لوائح) تعديل الأسعار في بداية العقد.

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

١. أن تخضع الخدمة العامة لسيطرة المانح أو تنظيمها، أي أنه يتحكم في الخدمات التي 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.

تُعرف 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 المبني.

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

تشمل الموجودات غير الملموسة مبلغ رسوم الامتياز الثابتة المدفوعة 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 المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يُعترف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى فترة الامتياز.

٤-٤ مخزون

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٤ الأدوات المالية

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

تقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة 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 المبدئي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

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

تُصنف الأدوات المالية بأنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويعتمد هذا التصنيف على الهدف منها والشروط التعاقدية المتعلقة بها. يُحدّد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدئي. 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.

• الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

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

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتو 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 للتحويل. يتم تقدير المبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحويل 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 البنك في الحساب الجاري والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنك والودائع المحتفظ بها لدى البنك بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. تُعرض الودائع على أنها في حكم النقد إذا كانت تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ وتستحق السداد بإشعار مدته ٢٤ ساعة دون خسارة الفائدة.

٨-٤ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

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 وتقاس 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٤ مخصص منافع الموظفين (تابع)

(ب) نظام المعاشات والتأمينات الاجتماعية

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

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.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لمطلوبات مالية وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي فهو المعدل الذي يخضم 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 للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السبولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تتم رسملة تكاليف القروض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يحتاج بالضرورة لفترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المخصص له أو بيعه وذلك باعتبارها جزءاً من تكلفة الأصل المعني. وتدرج جميع تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. وتتكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي 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 تعُدّ لبيان أثر أفضل التقديرات الحالية. فإذا لم يعد من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، يتم عكس المخصص في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-١٥ ضريبة القيمة المضافة

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

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

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.

٤-١٦ ربحية السهم

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

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

٤-١٧ طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

٤-١٨ قياسات القيمة العادلة

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للشركة.

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-١٨ قياسات القيمة العادلة (تابع)

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

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

٤-١٩ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض 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 للنقد 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.

٤-٢٠ 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.

نعم 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 للنقد.

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢٠ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

الحذف

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

٤-٢١ الاعتراف بالإيرادات

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات التعرف المرورية لسانقي المركبات وخدمات إدارة مواقف 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) حذف الرصيد غير النشط - إن الدفعة المقدمة غير القابلة للاسترداد التي يدفعها العميل إلى منشأة ما تمنحه الحق في تلقي خدمة في المستقبل، إلا أن العميل قد لا يمارس كافة حقوقه التعاقدية. عندما تتوقع المنشأة أنها ستستحق مبالغ لقاء خدمات غير مستغلة ضمن مطلوبات العقود، يتعين على المنشأة الاعتراف بهذه المبالغ كإيرادات. وتتعترف 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 غرامات المخالفات إلى ظهور المقابل المتغير.

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

إدارة مواقف السيارات الخاصة

بدأت شركة سالك بتقديم خدمات إدارة مواقف السيارات الخالية من الحواجز خلال السنة، حيث يحق للشركة الحصول على حصة من الإيرادات من 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢١ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

إنشاء بوابات التعرف المرورية

تمتلك شركة سالك الحقوق الحصرية لإنشاء بوابات تعرف مرورية جديدة لصالح هيئة الطرق والمواصلات والنيابة عنها (الإيضاح ١٦). خلصت الشركة إلى أنه بالنسبة لهذه الترتيبات، فإنها تنشئ 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 تقدم أعمال الإنشاء.

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

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 وضمانات مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، فإن الشركة:

- يستخدم، حيثما أمكن، تمويلاً حديثاً من جهة خارجية حصل عليه المستأجر الفرد كنقطة بداية وتم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الجهة الخارجية.
- تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال، المدة والبلد والعملة والتأمين.

إذا كان معدل القرض المطفأ القابل للملاحظة 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢٢ عقود الإيجار (تابع)

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.

٤-٢٣ التصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

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.

٤-٢٤ تقارير القطاعات

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

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

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

٤-٢٦ ضرائب الدخل

تم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية وفقاً للتشريعات التي تم سنّها في تاريخ التقرير في دولة الإمارات العربية المتحدة حيث تعمل الشركة وتحقق إيرادات خاضعة للضريبة. يشمل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للسنة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢٦ ضرائب الدخل (تابع)

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

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

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

(أ) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى

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

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

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

التغيير في التقدير المحاسبي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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

التغيير في التقدير المحاسبي (تابع)

يمثل 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.

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

للعلاء الحق في الاعتراض على المخالفات المحررة عن طريق الخطأ. في حالة دفع المخالفة، يحق للعميل استرداد المبلغ، وإذا لم تكن المخالفة قد سُددت، يتم إلغاء المخالفة. يُقدر المقابل المتغير في بداية العقد ويتم حجزه حتى يصبح من المحتمل بشكل كبير عدم حدوث عكس جوهري في الإيرادات عندما تنتضي لاحقاً الشكوك ذات الصلة. يتم في الأساس إلغاء جميع المخالفات المحررة عن طريق الخطأ في السنة التي حُزرت فيها المخالفة، وتحدث كافة الإلغاءات بشكل أساسي خلال سنتين ميلاديتين من وقت تحرير المخالفة، ومع ذلك، بناءً على المعلومات السابقة، يمكن للإدارة تقدير الإلغاءات التي ستحدث في السنوات اللاحقة بعد تحرير المخالفة. لتحديد تأثير المقابل المتغير، تستخدم الشركة طريقة "المبلغ الأكثر احتمالاً" طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ حيث يُحدد سعر المعاملة بالرجوع 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 المخالفة إلى تغير في الإيرادات المعترف بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣٠ ألف درهم تقريباً (٢٠٢٣: ٢٩ ألف درهم).

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

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

(د) مدة عقد العميل

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقود عملائها لحساب الفترة التي يتم خلالها الاعتراف بإيرادات رسوم تفعيل البطاقات. تقدر الإدارة متوسط عمر العميل من خلال حساب المتوسط المرجح لعدد الأيام بين تفعيل وإلغاء تفعيل البطاقات، وهو ما يقرب من خمس سنوات. ومع ذلك، قد يكون العمر الإنتاجي الفعلي أقصر أو أطول من خمس سنوات، بناءً على الوقت الذي يقوم فيه العملاء بإلغاء تفعيل بطاقة سالك الخاصة بهم. لو كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل أربع سنوات، لكانت القيمة الدفترية لمطلوبات العقود قد انخفضت، وكانت الإيرادات المعترف بها قد ارتفعت، بمبلغ ٨,٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٠,٨ مليون درهم) كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ولو كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل ست سنوات، لكانت القيمة الدفترية لمطلوبات العقود قد ارتفعت، وكانت الإيرادات المعترف بها قد انخفضت، بمبلغ ٣,٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ٠,٣ مليون درهم) كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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

٦ الإيرادات

مبين أدناه فصل إيرادات الشركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		إيرادات التعرف المروية
١,٨٤٥,٤٧٧	١,٩٩٢,٤٦٣	- رسوم استخدام نظام التعرف المروية
٣٨,٢٠٠	٤٠,٨٦٦	- رسوم تفعيل البطاقات*
١,٨٨٣,٦٧٧	٢,٠٣٣,٣٢٩	
٢١٦,٧٧٨	٢٣٦,٩١٦	غرامات
-	٦,٦٣١	إنشاء بوابات التعرف المروية** (إيضاح ١٦)
٨,١٣٨	١٥,٠٣١	متنوعة
٢,١٠٨,٥٩٣	٢,٢٩١,٩٠٧	

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

** تمثل هامش بنسبة ١٠٪ يحق لشركة سالك الحصول عليه فيما يتعلق بأعمال الإنشاء التي تم تنفيذها خلال السنة لبوابات التعرف المروية الجديدة.

٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٩٧	٢,١٢٦	مستردات من حذف ديون معدومة
١,٠٠٧	٨٩٨	عمولة استبدال موجودات التعرف المروية بسبب نهاية عمرها (إيضاح ١٦)
٤٣٧	-	أخرى
٤,٠٤١	٣,٠٢٤	

٨ تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٦٩٠	٣٣,٥١١	مخزون محمل كمصاريف - بطاقات سالك
٢٣٠	١٧٠	مخزون محمل كمصاريف - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك
٢٧,٩٢٠	٣٣,٦٨١	

٩ مصاريف تشغيل وصيانة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٥١٥	٦٣,٥١٤	مصاريف تشغيلية
٢١,٨٥٧	٢١,٩٩٠	مصاريف صيانة
٨٤,٣٧٢	٨٥,٥٠٤	

يتم إسناد أعمال تشغيل وصيانة نظام التعرف 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 التعرف 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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٣٦٠	٢٦,٦٥٥	رواتب وأجور
٢,٥٣٤	٢,٥٤٦	مصاريف الحوافز
٦٩٩	١,٧٨٦	مكافآت نهاية الخدمة
٢,٩٧٧	٤٩٣	مزاي وبدايات أخرى
٢٦,٥٧٠	٣١,٤٨٠	

١١ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٣	١,٢٣٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٨)
١,٠١٨	١,٩٠٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٧)
٨١,٦٣٢	٨٧,٩٦٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
٨٢,٩٧٣	٩١,١٠٠	

١٢ تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٨,٧٣٨	٢٤٤,٦٨٧	تكاليف التمويل على القروض
-	١١,٥٣٠	تكلفة التمويل على الرصيد المستحق لطرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)
٢٩٣	٤٤٧	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)
١٦٠	١٦٠	تكاليف تمويل أخرى
٢٣٩,١٩١	٢٥٦,٨٢٤	

١٣ عمولات مقدمي الخدمات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٦٤٣	١٧,١٧٦	مصاريف مقدمي الخدمة
١٣,٨٢٥	١٠,٧٩٧	- عمولات بنكية
		- عمولات الإمارات الأخرى
٩,٢٥٧	٧,٨٧١	عمولة على مبيعات بطاقات إعادة تعبئة الرصيد
٤,٣٠٢	٥,٧٢٤	عمولة على مبيعات بطاقات سالك
٤٣,٠٢٧	٤١,٥٦٨	

١٤ مصاريف أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٥٩٦	١٥,٠٣١	أتعاب مهنية
٦,٧٣٩	٥,١٣٧	مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ٢٣)
-	٢,٥١٨	تأمين
٨٨٦	١,٩٠١	تسويق وإعلان
١,٣٨٠	١,٤١٣	الاتصال اللاسلكي لبطاقات سالك بتقنية موجات الراديو
١,٥٦٢	١,٢٤٦	إيجار ورسوم خدمة
٥٨٩	٨٥٤	سفر وإقامة
-	٥٠٠	المسؤولية الاجتماعية للشركات
١,٢٣٥	٤٢٥	تصليح وصيانة المكتب
٣,٣٧٢	٣,٠٥٣	مصاريف أخرى
٢٥,٣٥٩	٣٢,٠٧٨	

١٥ موجودات غير ملموسة

المجموع	أعمال	برمجيات	حقوق تشغيل نظام	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	التعرفة المرورية	(إيضاح ١٦)
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٧٣٧,٢٧٩	٢,٩٩٩	-	٢,٧٣٤,٢٨٠	إضافات*
-	(٢,٩٩٩)	٢,٩٩٩	-	تحويلات
٦,٧٣٧,٢٧٩	-	٢,٩٩٩	٦,٧٣٤,٢٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٠,٨١٧	-	-	٤٠,٨١٧	الإطفاء المتراكم
٨١,٦٣٢	-	-	٨١,٦٣٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٢٢,٤٤٩	-	-	١٢٢,٤٤٩	المحمل للسنة
٨٧,٩٦٠	-	٣٠٠	٨٧,٦٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢١٠,٤٠٩	-	٣٠٠	٢١٠,١٠٩	المحمل للسنة (إيضاح ١١)
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٨٧٧,٥٥١	-	-	٣,٨٧٧,٥٥١	صافي القيمة الدفترية
٦,٥٢٦,٨٧٠	-	٢,٦٩٩	٦,٥٢٤,١٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

* تمثل الإضافات إلى حقوق تشغيل نظام التعرفة المرورية رسوماً مدفوعة مقدماً لهيئة الطرق والمواصلات فيما يتعلق ببوابتين جديدتين للتعرفة المرورية تم تشغيلهما خلال السنة وفقاً لاتفاقية امتياز الخدمة. علاوة على ذلك، ترتبط الإضافات إلى البرمجيات بالتعديلات الرئيسية على برمجيات نظام التعرفة المرورية الحالية المطفاة بالكامل لشركة إدارة مواقف سيارات (إيضاح ٢٣).

١٦ اتفاقية امتياز الخدمة

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

بالإضافة إلى ذلك، يتم سداد رسوم امتياز متغيرة تبلغ ٢٢,٥٪ اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٤ (قبل ١ أبريل ٢٠٢٤: ٢٥٪) من رسوم الاستخدام المكتسبة من بوابات التعرفة المرورية باستثناء رسوم تفعيل البطاقات أو إيرادات المخالفات أو حذف الرصيد غير النشط أو أي إيرادات متنوعة أخرى إلى هيئة الطرق والمواصلات عن كل فترة ربع سنوية. تبلغ مدة الاتفاقية ٤٩ سنة ("فترة الامتياز")، ما لم يتم إنهاؤها أو 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تبلغ رسوم الامتياز المتغيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٤٦٠,٥٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤٦١,٣٧ مليون درهم)، التي تم تسجيلها ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

١٦ اتفاقية امتياز الخدمة (تابع)

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز

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

تعديلات رسوم التعرفة المرورية: تتمتع الشركة بالحق الحصري في فرض وتحصيل والاحتفاظ لحسابها برسوم التعرفة المرورية ورسوم مستخدمي الطرق الآخرين من المركبات التي تستخدم الطرق الخاضعة للتعرفة المرورية. يحق للشركة زيادة رسوم التعرفة المرورية بسبب الزيادة في التكاليف التشغيلية أو مراعاة تأثير التضخم. ويجب أن يوافق المجلس التنفيذي لإمارة دبي على هذه الزيادة في رسوم التعرفة المرورية. في حالة عدم موافقة المجلس التنفيذي لإمارة دبي على تعديل سعر رسوم التعرفة المرورية، سيتم تعويض الشركة عن عدم الموافقة هذه عن طريق خفض رسوم الامتياز المتغيرة التي تفرضها هيئة الطرق والمواصلات فقط إذا كانت الزيادة المقترحة بسبب زيادة أسعار التضخم. واعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٤، خُفّضت هيئة الطرق والمواصلات رسوم الامتياز المتغيرة من ٢٥٪ إلى ٢٢,٥٪ لإيرادات استخدام نظام التعرفة المرورية.

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

في ١٩ يناير ٢٠٢٤، كلفت هيئة الطرق والمواصلات شركة سالك رسمياً بتركيب بوابتين جديدتين للتعرفة المرورية لتحسين تدفق حركة المرور وتقليل الازدحام على الطرق الرئيسية داخل إمارة دبي. قامت الشركة بإنشاء بوابات التعرفة المرورية الجديدة لهيئة الطرق والمواصلات وحققت إيرادات بقيمة ٦,٦ مليون درهم (الإيضاح رقم ٦) بموجب ترتيب التكلفة المضافة. بدأ تشغيل البوابتين الجديدتين 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 ٢,٧٣٤,٢٨ مليون درهم.

خلال السنة، سجلت الشركة إيرادات بقيمة ٦,٦ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء) من إنشاء بوابات التعرفة المرورية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت الحصة غير المفوترة المرتبطة بإنشاء بوابات التعرفة المرورية ٢٤,٤ مليون درهم والتي تُعرض ضمن موجودات العقود في بيان المركز المالي.

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

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

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

شركة سالك ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ عقود الإيجار

١. موجودات حق الاستخدام

التكلفة	مساكنات مكاتب ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	-
إضافات	٨,٠٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨,٠٩٦
إضافات	٢,٢٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠,٣٧٥
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	-
المحمل للسنة (إيضاح ١١)	١,٠١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠١٨
المحمل للسنة (إيضاح ١١)	١,٩٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٩٢١
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٠٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٤٥٤

٢. مطلوبات الإيجار

في ١ يناير	٢٠٢٤	٢٠٢٣
إضافات خلال السنة	ألف درهم	ألف درهم
تكلفة التمويل للسنة (إيضاح ١٢)	٧,٩٣٦	-
سداد دفعات الإيجار خلال السنة	٢,٢٧٩	٨,٠٩٦
في ٣١ ديسمبر	٤٤٧	٢٩٣
	(٢,٦٧٥)	(٤٥٣)
	٧,٩٨٧	٧,٩٣٦
تم تقسيم مطلوبات الإيجار إلى:		
متداولة	٢,٢٩٠	١,٨٨٩
غير متداولة	٥,٦٩٧	٦,٠٤٧
	٧,٩٨٧	٧,٩٣٦

٣. المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٤٤٧	٢٩٣
١,٠١٨	١,٠١٨

تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١١)

٤. التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة المرتبطة بعقود الإيجار:

سنة واحدة فأقل	٢٠٢٤	٢٠٢٣
بين ١ و ٥ سنوات	ألف درهم	ألف درهم
	٢,٦٨٠	٢,٢٦٤
	٦,٠٨٠	٦,٧٠٣
	٨,٧٦٠	٨,٩٦٧

١٨ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أثاث ومعدات مكتبية	مركبات	تحسينات على عقار مستأجر	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٥٠	-	-	١٥٠
إضافات	١,٦٨٥	٣٦٢	٢,٥٥٥	٤,٦٠٢
تعديل	(١٢٨)	-	-	(١٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٧٠٧	٣٦٢	٢,٥٥٥	٤,٦٢٤
إضافات	٢,٨٩٥	-	-	٢,٨٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤,٦٠٢	٣٦٢	٢,٥٥٥	٧,٥١٩
الاستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠٢٣	٦٠	-	-	٦٠
الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ١١)	١٢٦	٢٦	١٧١	٣٢٣
تعديل	(٤٨)	-	-	(٤٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣٨	٢٦	١٧١	٣٣٥
مصرف الاستهلاك للسنة (إيضاح ١١)	٦٥٤	٧٢	٥١١	١,٢٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٩٢	٩٨	٦٨٢	١,٥٧٢
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٥٦٩	٣٣٦	٢,٣٨٤	٤,٢٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٨١٠	٢٦٤	١,٨٧٣	٥,٩٤٧

١٩ مصاريف تحسين البرمجيات

إن النفقات المتكبدة مقابل تحسينات البرمجيات لا تستوفي معايير الرسملة، وتم إدراجها كمصاريف في السنة التي تكبدت فيها المصاريف. بلغت المصاريف المتكبدة المتعلقة بتطوير البرمجيات مبلغ ١١,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ١٢,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠ مخزون

بطاقات سالك	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	١٦,٧٦٢	٥,٤٦١
	١٤٢	١٠٥
	١٦,٩٠٤	٥,٥٦٦

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

٢١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ذمم مدينة تجارية (بما في ذلك الغرامات المدينة)	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
ذمم مدينة تجارية (بما في ذلك الغرامات المدينة)	٣١٤,٣٢٩	٣٠١,١٩٢
نقصاً: مخصص الخسارة على الغرامات المدينة	(١٥٩,٣١٢)	(١٧٧,٨٢٧)
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض	١٥٥,٠١٧	١٢٣,٣٦٥
دفعات مقدمة للموردين	٢٧,٠٣١	١٧,٢٤٦
فوائد مستحقة	٢٢,٢٠٧	١٩,٤٨٤
موجودات أخرى	٤,٠٢٩	١٢,٧٢١
	٨٥٥	٦٦٧
	٢٠٩,١٣٩	١٧٣,٤٨٣

٢١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٤,٠٦٦	٢٩٣,٩٤٦	غرامات
١٠,١٥٤	١١,١٨٦	سيارات الأجرة (التاكسي)
٢,٦٤٧	٢,٦٨١	البنوك
٩٤	٥٣	الاتصالات
٣٥٣	-	الإمارات الأخرى
٣,٨٧٨	٦,٤٦٣	أخرى
٣٠١,١٩٢	٣١٤,٣٢٩	

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٣,٠٧٤	١٧٧,٨٢٧	في ١ يناير
٣٤,٤١٢	١٣,٩٩٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
(٣٩,٦٥٩)	(٣٢,٥٠٥)	حذوفات خلال السنة
١٧٧,٨٢٧	١٥٩,٣١٢	في ٣١ ديسمبر

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
	%	ألف درهم	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

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بمراجعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاص بها مما أدى إلى انخفاض في معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٥ لمزيد من التفاصيل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
	%	ألف درهم	ألف درهم
حالية (أقل من ٣٦٥ يوماً)	٤٠%	١٢١,٨١٤	٤٨,٣٧٨
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٥٩% - ٨٤%	١٦٢,٢٥٢	١٢٩,٤٤٩
		٢٨٤,٠٦٦	١٧٧,٨٢٧

٢٢ نقد وما في حكمه ووديعة قصيرة الأجل لدى البنك

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢٦٦,١٨٠	٩٦٣,٦٩٢
٧٥٠,٠٠٠	-

نقد وما في حكمه

حساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب

وديعة قصيرة الأجل لدى البنك

وديعة ثابتة بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا

يمثل النقد في البنك المبالغ المحتفظ بها في الحسابات الجارية والحسابات تحت الطلب وودائع الوكالة المحتفظ بها لدى بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع العامل في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتحقق الودائع الثابتة أرباحاً متوقعة بقيمة لا شيء حيث لم تكن هناك ودائع ثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٥,٣٪). وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حققت الشركة أرباحاً بمبلغ ٤٨,٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣٠,٠ مليون درهم) من ودائع الوكالة هذه 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 وشركة بترول الإمارات الوطنية ("إينوك").

تتلقى الشركة خدمات من الأطراف ذات العلاقة وتقدم خدمات لها في سياق العمل الاعتيادي. تشمل هذه المعاملات على شراء وبيع البضائع والخدمات في سياق العمل الاعتيادي بشروط متفق عليها بين الأطراف. علاوة على ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز خدمة مع هيئة الطرق والمواصلات (الإيضاح رقم ١٦) واتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات واتفاقية دين مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع (الإيضاح رقم ٢٤).

يلخص الجدول التالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة للسنة المالية المعنية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٧٩,٥٦٧	١١٢,٠٦٦
٤٧,٥٦٣	١٠٥,٧٢٣
١١,٩٤٨	١٣,٢٦٩
١٣٩,٠٧٨	٢٣١,٠٥٨

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
حكومة دبي الإلكترونية
هيئة الطرق والمواصلات*
شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة)

مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
هيئة الطرق والمواصلات*

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٣٨,٦٩٣	٢,٢٩٧,١٦١
-	١,٨١٣,٥٣٨
١٣٨,٦٩٣	٤٨٣,٦٢٣
١٣٨,٦٩٣	٢,٢٩٧,١٦١

تنقسم المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة إلى ما يلي:

- غير متداولة
- متداولة

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

تشمل الذمم الدائنة لطرف ذي علاقة المذكورة أعلاه مبلغ ٢,١٦٢,٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يتعلق بحقوق تشغيل نظام التعرف المرورية.

٢٣ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تكون رسوم حقوق التعرفة المرورية فيما يتعلق ببوابتي التعرفة المرورية الجدينتين 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 التعرفة المرورية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
-	-
٢,٣٧٨,٦٠٦	٢,٣٧٨,٦٠٦
١١,٥٣٠	١١,٥٣٠
(٢٢٧,٨٥٨)	(٢٢٧,٨٥٨)
٢,١٦٢,٢٧٨	٢,١٦٢,٢٧٨
(١,٨١٣,٥٣٨)	(١,٨١٣,٥٣٨)
٣٤٨,٧٤٠	٣٤٨,٧٤٠

في ١ يناير
القيمة العادلة للالتزام طويل الأجل فيما يتعلق برسوم حقوق التعرفة المرورية
تكلفة التمويل على إطفاء الالتزام المخصص
المدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر
ناقصاً: الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٣,٩٩١,٩٨٥	٣,٩٨٨,٧٧٩

قرض من طرف ذي علاقة

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.

٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٢٤,٤٣٧	-

موجودات العقود

تمثل الجزء غير المفوتر من الإيرادات لهيئة الطرق والمواصلات، المرتبط بإنشاء بوابات التعرفة المرورية، كما هو مفصّل في الإيضاح رقم ١٦.

معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

مصاريف العمولات

تتعلق المعاملات مع بنك الإمارات دبي الوطني، بخلاف تكلفة التمويل على القروض كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٤، بالعمولة المدفوعة عن خدمات التحصيل التي يقدمها بنك الإمارات دبي الوطني والبالغة ٢,٦ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢,٧ مليون درهم). تتعلق المعاملات، شاملة العمولات المكتسبة، مع شركة إينوك بمبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ ١٣٠,٢ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٣٨,٩ مليون درهم).

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

تخضع شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة) للسيطرة المطلقة لحكومة دبي. تمثل رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي رسوم التعرفة المرورية المحصلة بواسطة سيارات الأجرة التي تشغلها مؤسسة تاكسي دبي داخل إمارة دبي وتعتمد على الرحلات التي تمر عبر بوابات التعرفة المرورية عند وجود راكب في سيارة الأجرة. تبلغ رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي ما قيمته ٦٩,١ مليون درهم (٢٠٢٣: ٦٨,٨ 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 دبي رقم ١٧ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بتشغيل وصيانة وإدارة نظام سالك، أي نظام التحصيل الآلي لرسوم التعرفة المرورية في إمارة دبي. يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ١٥ و ١٦ لمعرفة التأثير المالي المتعلق باتفاقية الامتياز. علاوةً على ذلك، سجلت الشركة إيرادات بقيمة ٦,٦ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء) من إنشاء بوابات التعرفة المرورية الجديدة (الإيضاح رقم ٦).

٢٣ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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 بالتعرفة المرورية. خلال السنة، تم تحميل مبلغ ٥,١ مليون درهم (٢٠٢٣: ٦,٧ مليون درهم) من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراج هذه المبالغ في "مصاريف الخدمات الانتقالية" ضمن "المصاريف الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

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 مستخدمين هذه البوابات الجديدة، وذلك مقابل مبلغ ٢,٧٣٤,٣ مليون درهم تم تسجيله كإضافة إلى الموجودات غير الملموسة (الإيضاح رقم 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. ويقاس 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.

تعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٧٢١	٨,٥٩٧	رواتب ومنافع أخرى
٦٤٣	٨٠٤	مكافآت نهاية الخدمة
٩,٣٦٤	٩,٤٠١	
٦,٦٣٥	٥,٠٩٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٢٤ قروض

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
(١١,٢٢١)	(٨,٠١٥)	تكلفة قرض غير مطفاة
٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٩١,٩٨٥	
-	-	ناقصاً: الجزء المتداول
٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٩١,٩٨٥	الجزء غير المتداول

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع للاكتتاب في تسهيل مضاربة إسلامي استثماري 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.

٢٤ قروض (تابع)

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 رسلة 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.

سكنون 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 و ضمانات 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٢٤	٢,٥١٩	في ١ يناير
٦٩٩	٩٢٢	المحمل للسنة
(٨٠٤)	-	تعديل
-	(١٠٢)	دفعات خلال السنة
٢,٥١٩	٣,٣٣٩	في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى الشركة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. تم تقدير الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس يتوافق مع التدرج الطبيعي لراتب الموظف بما يتماشى مع جداول رواتب الشركة والخبرة السابقة وأحوال السوق.

٢٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٦٣٨	٦٩,٥٨٠	ذمم دائنة تجارية - مقدم خدمات التشغيل والصيانة
٥,٣٥٠	٢,٤٤٩	دفعات مقدمة من عملاء*
٢,٨٨٨	٢,٢٩٠	ذمم دائنة عن استرداد الغرامات
١,٤٠٠	١,٥٥٥	منافع الموظفين
٢٠,٩٧٦	٢٤,١٤٦	مستحقات عمولة وذمم دائنة أخرى
٧٠,٢٥٢	١٠٠,٠٢٠	

* تشمل دفعة مقدمة مستلمة من طرف ذي علاقة، وهو هيئة الطرق والمواصلات، فيما يتعلق ببناء بوابات تعرف مرورية جديدة.

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 ٢٠٢٤، إن مطلوبات العقود المتداولة بمبلغ ٣١٧,٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢٩٩,٧ مليون درهم) ومطلوبات العقود غير المتداولة بمبلغ ٦٥,٠ درهم (٢٠٢٣: ٥٣,٤ مليون درهم) تتعلق إما بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل العملاء أو بتلك التي تنشأ عن رسوم تفعيل البطاقات المبيعة. تتوقع الشركة أن تعترف بالتزامات الأداء غير المستوفاة هذه كإيرادات على مدى فترة تصل إلى خمس سنوات. وفي نهاية فترة الخمس سنوات، سيتم الإفراج عن أي أرصدة غير نشطة في حسابات العملاء والاعتراف بها كإيرادات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، من المتوقع الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٩٣,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٦,٦ مليون درهم)، والناجمة عن رسوم تفعيل البطاقات، كإيرادات كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٢٣٦	٢٨,٠٣٥	- ٠ إلى ١٢ شهراً
٢٠,٥٤٣	٢٥,١٧٦	- ١٣ إلى ٢٤ شهراً
١٧,١٤٩	٢٠,٤٨٦	- ٢٥ إلى ٣٦ شهراً
١١,٥٦٢	١٤,٢٣٥	- ٣٧ إلى ٤٨ شهراً
٤,٠٩٦	٥,١٤٠	- ٤٩ إلى ٦٠ شهراً
٧٦,٥٨٦	٩٣,٠٧٢	

فيما يلي الحركات في مطلوبات العقود خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٧,٥٣٣	٣٥٣,٠٥٩	في ١ يناير
١,٨٥٩,١٥٢	٢,٠٢٨,٣٥٧	زائداً: مبالغ معاد تحميلها خلال السنة
٤٥,٧٣٢	٥٧,٣٥٢	زائداً: رسوم تفعيل البطاقات المستلمة
(١,٨٤٥,٤٧٧)	(١,٩٩٢,٤٦٣)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها - استخدام نظام التعرف المروية (إيضاح ٦)
(٣٨,٢٠٠)	(٤٠,٨٦٦)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها - رسوم تفعيل البطاقات (إيضاح ٦)
(٥,٦٨١)	(٢٣,١٧٧)	ناقصاً: أخرى
٣٥٣,٠٥٩	٣٨٢,٢٦٢	

٢٨ ضريبة الدخل

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. تم تحديد حد الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم والذي سيتم عنده تطبيق الضريبة بنسبة ٩٪ للسنة المالية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ويتعين على الشركة تقديم إقراراتها الضريبية السنوية الأولى ودفع ضريبة الدخل المعلنة، المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

في حين أن الضرائب الحالية غير مستحقة الدفع على الأرباح المحققة قبل السنة المالية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، فإن وجود قانون الضريبة الصادر يستدعي الحاجة إلى تسجيل الضرائب المؤجلة على الموجودات والمطلوبات على الفور عندما تختلف القيمة الدفترية عن الوعاء الضريبي. وبناءً على التقييم الذي أجرته الإدارة، لوحظ تأثير ضريبي مؤجل غير جوهري كما في للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ونظراً لوجود بعض القرارات الأخرى قيد الدراسة لدى مجلس الوزراء كما في تاريخ هذه البيانات المالية، ستواصل الشركة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المنتظرة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها.

(١) عناصر مصروف ضريبة الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١١٥,٢٥٠	ضريبة حالية

٢٨ ضريبة الدخل (تابع)

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

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

٢٠٢٤ ألف درهم	
١,٢٧٩,٦٨٦	الربح قبل الضريبة
-	مصروف ضريبة بنسبة ١٠٪ على الربح حتى ٣٧٥,٠٠٠ درهم
١١٥,١٣٨	مصروف ضريبة بنسبة ٩٪ على الربح يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم
١١٥,١٣٨	مصروف ضريبة الدخل

٢٩ رأس المال

يتألف رأس مال الشركة من ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٣: 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، 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث وصلت الشركة إلى الحد الأقصى للاحتياطي.

٣١ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بمبلغ ١,٠٩٤,٧٥٩ ألف درهم ودُفعت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٠٣٩,٣٣٤ ألف درهم)، وفيما يلي تفاصيل هذه التوزيعات:

- (أ) في ١٣ أغسطس ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بمبلغ ٥٤٤,٧٢٥ ألف درهم (بواقع ٠,٠٧٢٦٣ درهم للسهم الواحد) على المساهمين، حيث تمثل هذه الأرباح نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع للنصف الأول من سنة ٢٠٢٤، ودُفعت لاحقاً بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٤.
- (ب) تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٥٥٠,٠٣٥ ألف درهم (بواقع ٠,٠٧٣٣٨ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢ أبريل ٢٠٢٤، وتم دفعها لاحقاً في ٢٢ أبريل ٢٠٢٤.

٣٢ ربحية السهم

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٠٩٧,٩٦٧	١,١٦٤,٥٤٨
٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,١٥	٠,١٦

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

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية 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

٣٣-١ 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 بالأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل المترتبة على الشركة والمحملة بأسعار فائدة متغيرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٣٩,٩٢٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٩,٨٨٨ 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 جوهريّة حيث لا يوجد لديها أدوات مالية جوهريّة حساسة للتغيرات في الأسعار.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناجمة عن إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما 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 البنك.

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

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة الشركة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها الناشئة عن مطلوباتها المالية. تهدف الشركة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل من المساهمين والمرونة من خلال الإدارة الفعالة للنقد. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر الأموال الكافية من العمليات والقنوات الائتمانية الملزم 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 المخصصة. كما أن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

التدفقات النقدية غير المخصصة				
القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣,٩٨٨,٧٧٩	٢٥٥,١٤٦	٤,٦٣٧,٨٦٦	-	٤,٨٩٣,٠١٢
٧,٩٣٦	٢,٢٦٤	٦,٧٠٣	-	٨,٩٦٧
١٣٨,٦٩٣	١٣٨,٦٩٣	-	-	١٣٨,٦٩٣
٦٤,٩٠٢	٦٤,٩٠٢	-	-	٦٤,٩٠٢
٤,٢٠٠,٣١٠	٤٦١,٠٠٥	٤,٦٤٤,٥٦٩	-	٥,١٠٥,٥٧٤

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.

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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 التعرف المروية للبيانات الجديدة ومطلوبات الإيجار ناقصاً النقد وما في حكمه، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٩١,٩٨٥	قروض (إيضاح ٢٤)
-	٢,١٦٢,٢٧٨	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة مرتبطة برسوم حقوق التعرف المروية للبيانات الجديدة (إيضاح ٢٣)
٧,٩٣٦	٧,٩٨٧	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)
(٢٦٦,١٨٠)	(٩٦٣,٦٩٢)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)
٣,٧٣٠,٥٣٥	٥,١٩٨,٥٥٨	صافي الدين
٦٦٢,٥٤٧	١,٠٨٨,٠٠٩	صافي حقوق الملكية
٤,٣٩٣,٠٨٢	٦,٢٨٦,٥٦٧	مجموع رأس المال
%٨٥	%٨٣	نسبة المديونية

٣-٣٣ تقدير القيمة العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ تقارب قيمها الدفترية كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣٤ من هذه البيانات المالية.

٣٤ الأدوات المالية بحسب الفئة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٦,٧٥٣	١٥٩,٩٠١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٣٩,٠٧٨	٢٣١,٠٥٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين)
٧٥٠,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
-	٢٤,٤٣٧	وديعة قصيرة الأجل لدى البنك (إيضاح ٢٢)
٢٦٦,١٨٠	٩٦٣,٦٩٢	موجودات العقود (إيضاح ٢٣)
١,٢٩٢,٠١١	١,٣٧٩,٠٨٨	نقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)
		المجموع

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٩٨٨,٧٧٩	٣,٩٩١,٩٨٥	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٤)
١٣٨,٦٩٣	٢,٢٩٧,١٦١	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)
٧,٩٣٦	٧,٩٨٧	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)
٦٤,٩٠٢	٩٧,٥٧١	ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء
٤,٢٠٠,٣١٠	٦,٣٩٤,٧٠٤	المجموع

٣٥ تسوية صافي الدين

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٦,١٨٠	٩٦٣,٦٩٢	نقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)
(٣,٩٨٨,٧٧٩)	(٣,٩٩١,٩٨٥)	قروض (إيضاح ٢٤)
-	(٢,١٦٢,٢٧٨)	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة مرتبطة برسوم حقوق التعرفة المروية للبوابة الجديدة (إيضاح ٢٣)
(٧,٩٣٦)	(٧,٩٨٧)	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)
(٣,٧٣٠,٥٣٥)	(٥,١٩٨,٥٥٨)	صافي الدين

قروض	المرورية للبوابة الجديدة	التزام الإيجار	نقد وما في حكمه	توزيعات أرباح مستحقة الدفع	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(٣,٩٨٥,٥٧٣)	-	-	٨٢٢,٧٠٧	-	(٣,١٦٢,٨٦٦)
-	-	٤٥٣	(٥٥٦,٥٢٧)	-	(٥٥٦,٠٧٤)
(٣,٢٠٦)	-	(٨,٣٨٩)	-	-	(١١,٥٩٥)
-	-	-	-	١,٠٣٩,٣٣٤	١,٠٣٩,٣٣٤
-	-	-	-	(١,٠٣٩,٣٣٤)	(١,٠٣٩,٣٣٤)
(٣,٩٨٨,٧٧٩)	-	(٧,٩٣٦)	٢٦٦,١٨٠	-	(٣,٧٣٠,٥٣٥)
-	٢٢٧,٨٥٨	٢,٦٧٥	٦٩٧,٥١٢	-	٩٢٨,٠٤٥
-	(٢,٣٧٨,٦٠٦)	-	-	-	(٢,٣٧٨,٦٠٦)
(٣,٢٠٦)	(١١,٥٣٠)	(٢,٧٢٦)	-	-	(١٧,٤٦٢)
-	-	-	-	١,٠٩٤,٧٥٩	١,٠٩٤,٧٥٩
-	-	-	-	(١,٠٩٤,٧٥٩)	(١,٠٩٤,٧٥٩)
(٣,٩٩١,٩٨٥)	(٢,١٦٢,٢٧٨)	(٧,٩٨٧)	٩٦٣,٦٩٢	-	(٥,١٩٨,٥٥٨)

٣٦ الأحداث اللاحقة

توزيعات الأرباح

في ٤ مارس ٢٠٢٥، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بقيمة ٦١٩,٨٣٦ ألف درهم على المساهمين (بواقع ٨,٢٦٤٥ فلس للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد في أبريل ٢٠٢٥.

٣٧ اعتماد البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٥ ووقعها نيابة عنه معالي/ مطر الطائر، رئيس مجلس الإدارة، والسيد/ إبراهيم سلطان الحداد، الرئيس التنفيذي.