

شركة سالك ش.م.ع.

القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

للفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022

صفحة	
2 - 1	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية
3	بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الموجز المرحلي
4	بيان المركز المالي المقتطع الموجز المرحلي
5	بيان التدفقات النقدية المقتطع الموجز المرحلي
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع الموجز المرحلي
26 - 7	إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

تقرير مراجعة القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية إلى السادة مجلس إدارة شركة هيئة الطرق والمواصلات

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المقتطع الموجز المرحلي المرفق لشركة سالك ش.م.ع. ("الشركة" أو "سالك") كما في 1 يوليو 2022، القوائم المقتطعة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022 ("الفترة") والإيضاحات، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "إعداد التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم 2410 الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة القوائم المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة القوائم المالية الموجزة المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34.

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (2) حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية، الذي يوضح أساس المحاسبة. كما نلفت الانتباه إلى حقيقة أن شركة سالك ش.م.ع. لم تعمل كمنشأة مستقلة للفترة من 1 يناير 2022 حتى 30 يونيو 2022، وهو تاريخ تحويل أعمال نظام سالك للتعرف المروية إلى الشركة. ومن ثم، فإن هذه القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي كان سيتم تحقيقها لو كانت سالك تعمل كمنشأة مستقلة خلال الفترة المعروضة أو على النتائج المستقبلية لشركة سالك ش.م.ع.

تم إعداد القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية من قبل إدارة شركة سالك ش.م.ع. فيما يتعلق بإدراج شركة سالك ش.م.ع. في سوق دبي المالي في دولة الإمارات العربية المتحدة. ونتيجة لذلك، قد لا تكون القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية مناسبة لأي غرضٍ آخر.

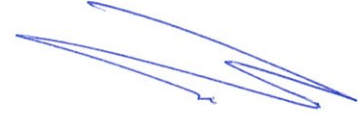
وإن استنتاجنا غير معدل بشأن هذه الأمور.

تقرير مراجعة القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية إلى السادة
مجلس إدارة شركة مجلس إدارة شركة هيئة الطرق والمواصلات (تتمة)

الأمر الأخرى

لم يتم تدقيق أو مراجعة معلومات المقارنة للبيانات المقتطعة الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات التفسيرية الأخرى للفترة من 1 يناير 2021 إلى 1 يوليو 2021. تستند معلومات المقارنة لبيان المركز المالي المقتطع الموجز المرحلي على القوائم المالية المقتطعة المدققة كما في 31 ديسمبر 2021.

برئيس ووتر هاوس كوبرز
22 أغسطس 2022



مراد النسور
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم 1301
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الموجز المرحلي

للفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022

1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	إيضاح	
792,968	944,905	6	الإيرادات
(9,067)	(10,931)	7	تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد
(42,193)	(47,593)	8	مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية
(5,225)	(4,888)	9	مصاريف مكافآت الموظفين
(3,000)	(3,317)	13	مصاريف الاستهلاك
(17,724)	(20,045)	10	مصاريف أخرى
(45,273)	(40,521)	18	مصاريف تخصيص التكاليف المؤسسية
(7,025)	(8,334)	14	مصاريف تحسين البرمجيات
(29,051)	(12,528)	16	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
634,410	796,748		الأرباح للفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
634,410	796,748		إجمالي الدخل الشامل للفترة
0.085	0.106	25	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة، أرباح الفترة العائدة إلى حملة أسهم الشركة العادية (درهم)

شركة سالك ش.م.ع.

بيان المركز المالي المقتطع الموجز المرحلي

كما في 1 يوليو 2022

31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
-	4,000,000	11	موجودات غير ملموسة
107,337	3	13	ممتلكات ومعدات
-	640	19	موجودات أخرى
<u>107,337</u>	<u>4,000,643</u>		
			الموجودات المتداولة
16,044	5,233	15	مخزون
158,520	167,381	16	ذمم مدينة تجارية وأخرى
33,416	27,638		دفعات مقدمة إلى الموردين
-	202,723		ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
-	160	19	موجودات أخرى
-	4,205,000	17	النقد وما يعادله
<u>207,980</u>	<u>4,608,135</u>		
<u>315,317</u>	<u>8,608,778</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	3,983,970	19	قروض طويلة الأجل
2,377	1,779	20	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
36,723	40,079	22	مطلوبات العقود
<u>39,100</u>	<u>4,025,828</u>		
			المطلوبات المتداولة
-	17,766	19	قروض قصيرة الأجل
-	4,200,000	18	مبالغ مستحقة لهيئة الطرق والمواصلات
9,674	30,011	21	ذمم دائنة تجارية وأخرى
276,623	276,653	22	مطلوبات العقود
<u>286,297</u>	<u>4,524,430</u>		
<u>325,397</u>	<u>8,550,258</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
-	75,000	23	رأس المال
-	(16,480)	24	احتياطي إعادة تنظيم
(10,080)	-		صافي استثمار الشركة الأم
<u>(10,080)</u>	<u>58,520</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>315,317</u>	<u>8,608,778</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إلى حد علمنا، تم إعداد القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34). تم اعتماد القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ _____، ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من 7 إلى 26 المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية المقنطع الموجز المرحلي

للفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022

1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	إيضاح	
634,410	796,748		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الأرباح للفترة التعديلات للبنود التالية:
3,000	3,317	13	استهلاك الممتلكات والمعدات
126	143		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
29,051	12,528	16	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل:
7,277	10,811		مخزون
(55,016)	(21,389)		الذمم المدينة التجارية والأخرى باستثناء أثر خسائر الانخفاض في القيمة
8,903	5,778		دفعة مقدمة إلى الموردين
-	(2,723)		ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
-	(800)		موجودات أخرى
(26,583)	20,337		ذمم دائنة تجارية وأخرى
13,571	3,386		مطلوبات العقود
614,739	828,136		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(400)	(3,161)	13	شراء ممتلكات ومعدات
(400)	(3,161)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(614,339)	(826,711)	18	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم
-	4,001,736	19	المبالغ المحصلة من القروض التي تم الحصول عليها خلال الفترة
-	75,000	23	المبالغ المحصلة من إصدار رأس المال
-	130,000	24	مساهمة رأس المال المستلمة
(614,339)	3,380,025		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-	-		النقد في بداية الفترة
-	4,205,000		النقد في نهاية الفترة
			معلومات غير نقدية إضافية
-	4,000,000	11	موجودات غير ملموسة
-	200,000		ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
-	4,200,000	12	مبالغ مستحقة لهيئة الطرق والمواصلات
-	107,178	13	ممتلكات ومعدات لم يتم تحويلها إلى الشركة
-	741	20	بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي لم يتم تحويلها إلى الشركة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المقطع الموجز المرحلي

للفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	صافي استثمار الشركة الأم ألف درهم	احتياطي إعادة تنظيم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
(157,916)	(157,916)	-	-	الرصيد في 1 يناير 2021
634,410	634,410	-	-	إجمالي الدخل الشامل خلال الفترة
<u>(614,339)</u>	<u>(614,339)</u>	-	-	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم (إيضاح 18)
<u>(137,845)</u>	<u>(137,845)</u>	-	-	الرصيد في 1 يوليو 2021
(10,080)	(10,080)	-	-	الرصيد في 1 يناير 2022
75,000	-	-	75,000	إصدار رأس المال (إيضاح 23)
130,000	-	130,000	-	مساهمة رأس المال (إيضاح 24)
796,748	796,748	-	-	إجمالي الدخل الشامل خلال الفترة
(826,711)	(826,711)	-	-	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم (إيضاح 18)
(107,178)	(107,178)	-	-	ممتلكات ومعدات لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح 13)
741	741	-	-	مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح 20)
<u>-</u>	<u>146,480</u>	<u>(146,480)</u>	<u>-</u>	المحول خلال الفترة (إيضاح 24)
<u>58,520</u>	<u>-</u>	<u>(16,480)</u>	<u>75,000</u>	الرصيد في 1 يوليو 2022

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

1- وصف الأعمال والأنشطة الرئيسية

تأسست هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة") في إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم رقم (17) لسنة 2005 الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، بتاريخ 1 نوفمبر 2005. وقد تأسست هيئة الطرق والمواصلات لتطوير حلول تلبي احتياجات النقل والمواصلات في إمارة دبي، وتشمل بين طياتها أنظمة الطرق والتعرفة المرورية، بما في ذلك أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية. كما تتضمن هيئة الطرق والمواصلات حافلات النقل العام ومركبات الأجرة والنقل البحري والمترو ونظام إصدار تراخيص المركبات والسائقين. إن هيئة الطرق والمواصلات مملوكة بالكامل لحكومة دبي.

إن مؤسسة المرور والطرق ("المؤسسة") ليست كياناً قانونياً منفصلاً ولكنها إدارة تابعة لهيئة الطرق والمواصلات. تتضمن الأنشطة الرئيسية للمؤسسة أعمال إنشاء وتنفيذ الطرق وأنظمة شبكة الطرق ذات العلاقة وإدارة نظام سالك للتعرفة المرورية ورسوم المواقف والغرامات.

وفي نوفمبر 2021، بناءً على توجيهات حكومة دبي وقرار الإدارة العليا لهيئة الطرق والمواصلات، أعلنت هيئة الطرق والمواصلات عن نيتها لفصل أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات وإدراجها في بورصة سوق دبي المالي في إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن شركة سالك ش.م.ع. ("سالك" أو "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست بتاريخ 30 يونيو 2022 في إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون رقم (12) لسنة 2022 الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي. ستقوم شركة سالك ش.م.ع. بأعمال تشغيل وصيانة بوابات التعرف المرورية الحالية وإنشاء بوابات التعرف المرورية الجديدة في جميع أنحاء دبي بالنيابة عن هيئة الطرق والمواصلات.

إن العنوان المسجل للشركة هو الطابق الأول، المبنى (ج)، المقر الرئيسي لهيئة الطرق والمواصلات، القهود، شارع مراكش، دبي.

إن شركة سالك ش.م.ع. مملوكة لدائرة المالية في إمارة دبي ("دائرة المالية" أو "الشركة الأم") بالنيابة عن حكومة دبي. إن الشركة مملوكة وتخضع للسيطرة النهائية لحكومة دبي. من المتوقع أن تتبع شركة سالك ش.م.ع. نسبة من أسهمها الحالية من خلال طرح عام أولي في بورصة سوق دبي المالي ("المعاملة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل وصيانة بوابات التعرف المرورية الحالية في جميع أنحاء دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتصميم وبناء (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل) للبوابات الجديدة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، معدات التعرف المرورية المطلوبة والبنية التحتية وأي متطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرف المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي يوجد بها بوابات التعرف المرورية ذات العلاقة. إن سالك هو نظام ألي ذكي يوفر انسيابية الحركة المرورية، بحيث لا يحتاج السائقين إلى إيقاف مركباتهم في أي نقطة على الطرق السريعة الخاضعة للتعرفة المرورية في إمارة دبي. لاستخدام الطرق السريعة الخاضعة للتعرفة المرورية في دبي، يحتاج السائقين إلى تثبيت بطاقة سالك على الزجاج الأمامي لمركباتهم. يستخدم نظام سالك، نظام تحصيل التعرف المرورية في إمارة دبي، تقنية موجات الراديو (RFID) التي تقوم بتحديد مركبة العميل ومسح بطاقة سالك الملصقة عليها، والمربوطة تلقائياً بحساب العميل لدى سالك. يحتاج العملاء إلى التأكد من وجود رصيد مسبق في حسابات العملاء الفردية، وسيتم خصم رسوم التعرف المرورية تلقائياً من الحساب بمجرد أن تعبر المركبة من خلال بوابة التعرف المرورية.

تم إعداد القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية من قبل إدارة هيئة الطرق والمواصلات لغرض تحديد المركز المالي لشركة سالك كما في 1 يوليو 2022 وأدائها المالي للفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022، حيث بدأت الشركة عملياتها التشغيلية في ذلك التاريخ. تم إعداد القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية المرفقة لتضمينها في مستندات الطرح العام الأولي للشركة التي سيتم تقديمها فيما يتعلق بإدراج شركة سالك ش.م.ع. في سوق دبي المالي في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن هذه القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية هي أول القوائم المالية لشركة سالك ش.م.ع. منذ تأسيسها في 30 يونيو 2022. تمت مراجعة هذه القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية ولم يتم تدقيقها. تستند معلومات المقارنة لبيان المركز المالي المقتطع الموجز المرحلي على القوائم المالية المقتطعة المدققة لأعمال نظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات كما في 31 ديسمبر 2021. لم يتم تدقيق أو مراجعة معلومات المقارنة للقوائم المقتطعة الموجزة المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات التفسيرية الأخرى للفترة من 1 يناير 2021 إلى 1 يوليو 2021، نظراً لأن هذه هي المرة الأولى التي تقوم فيها الشركة بإعداد قوائم مالية مقتطعة موجزة مرحلية.

2- أسس إعداد القوائم المالية

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية للفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) التقارير المالية المرحلية. لا تشمل القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية المقتطعة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المقتطعة لأعمال نظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2020 و 2019.

لقد تم إعداد القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل الموجودات، إلا إذا أُشير لغير ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية

2- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

إن إعداد القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما أنها تتطلب من الإدارة إصدار الأحكام ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم الإفصاح عن الجوانب التي تتطلب درجة عالية من التعقيد أو الجوانب التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية في الإيضاح رقم 5. ويتم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة على كافة الفترات المعروضة.

يمثل نقل أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع. نقل للأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة، حيث يتم عرض القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية للشركة كاستمرار لأعمال نظام سالك للتعرفة المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات. تمثل المعلومات المالية للفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022 والمعروضة في هذه القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية النتائج المالية لشركة سالك قبل تاريخ تأسيس الشركة كما لو كانت الشركة تعمل ككيان مستقل في السابق. ومن ثم، يمثل التحويل الطريقة السابقة للمحاسبة ويتم استخدام العرض بأثر رجعي. نظراً لأن شركة سالك لم تكن كياناً قانونياً قائماً بذاته للفترة من 1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022، فقد تم اقتطاع نتائج الشركة وأدائها المالي من السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات وتعكس إيرادات ومصاريف أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية كما لو كانت كانت دائماً جزءاً من الشركة. يعكس بيان المركز المالي المقطع الموجز المرحلي جميع الموجودات والمطلوبات المحولة من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في يوم تأسيسها بقيمتها الدفترية السابقة ولا يلزم قياس القيمة العادلة. كما يعكس بيان المركز المالي المعاملات التي أبرمتها الشركة بعد تأسيسها.

وعقب تأسيس شركة سالك ش.م.ع.، تلقت الشركة مساهمة رأسمالية في شكل نقدي من دائرة المالية إلى جانب صافي الموجودات من هيئة الطرق والمواصلات (راجع إيضاح 24).

وفي إطار تأسيس شركة سالك ش.م.ع.، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز خدمات ("اتفاقية الامتياز") مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بموجبها تمنح هيئة الطرق والمواصلات بعض أو كل صلاحياتها بموجب قانون دبي رقم 17 لسنة 2005 فيما يتعلق بتشغيل وصيانة وإدارة نظام سالك، أي نظام التحصيل الآلي لرسوم التعرفة المرورية في إمارة دبي (راجع الإيضاحين 11 و12).

كما أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات اعتباراً من 1 يوليو 2022، حيث ستقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى سالك لأداء عمليات التعرفة المرورية ومهام المكتب الخلفي مثل التمويل وتقنية المعلومات والموارد البشرية والإدارة والتسويق والاتصالات وفقاً لاتفاقية امتياز خدمات نظام التعرفة المرورية.

أبرمت شركة سالك ش.م.ع. اتفاقية تمويل لمدة خمس سنوات مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. للحصول على قرض لأجل بقيمة 4 مليار درهم وتسهيل ائتماني متجدد بقيمة 200 مليون درهم لغرض سداد دفعة مقدمة إلى هيئة الطرق والمواصلات بموجب اتفاقية امتياز نظام التعرفة المرورية ولصالح أغراض عامة للشركة (راجع إيضاح 19).

النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في 1 يوليو 2021

تماشياً مع القوائم المالية السنوية المقطعة المدققة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2020 و 2019، تمثل النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في 1 يوليو 2021 العمليات السابقة لسالك وتم إعدادها من السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات، حيث تم الاحتفاظ بإيرادات ومصاريف وموجودات ومطلوبات أعمال سالك للتعرفة المرورية بشكل منفصل في دفاتر هيئة الطرق والمواصلات باستثناء النفقات العامة المشتركة للشركات. خلال الفترة المدرجة في هذه القوائم المالية، كانت الشركة تعمل كجزء من مؤسسة المرور والطرق ("المؤسسة")، وهي إحدى المؤسسات الأربع التي تشكل هيئة الطرق والمواصلات. وبناءً عليه، فقد نفذت كل من هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة المرور والطرق في السابق بعض الوظائف المؤسسية العامة لسالك. تتضمن هذه الوظائف، على سبيل المثال وليس الحصر، الإشراف التنفيذي والشؤون القانونية والشؤون المالية والموارد البشرية وإعداد التقارير المالية. وقد تم تخصيص تكاليف هذه الخدمات للشركة بناءً على منهجية التخصيص الأكثر ملاءمة للخدمة المقدمة. تعتقد الإدارة أن هذه المخصصات معقولة؛ ومع ذلك، قد لا تكون مؤشراً على المصاريف الفعلية التي كان يمكن تكديدها لو كانت الشركة تعمل ككيان منفصل عن هيئة الطرق والمواصلات. يتم تضمين التكلفة المخصصة لهذه الوظائف في مصاريف التخصيص المؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل المقطع الموجز المرحلي للفترة المعروضة. تم تضمين مناقشة كاملة لعلاقة الشركة مع هيئة الطرق والمواصلات، إلى جانب عمليات تخصيص التكاليف، في الإيضاح (18) حول القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية.

ونظراً لأن سالك ليست منشأة قانونية منفصلة في الفترات السابقة المدرجة، تم عرض صافي استثمار الشركة الأم، والذي يمثل صافي الاستثمار التراكمي لهيئة الطرق والمواصلات في الشركة حتى ذلك التاريخ. كما تم تضمين أثر المعاملات فيما بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات التي لم يتم تسويتها نقداً في السابق ضمن صافي استثمار الشركة الأم.

يتم عرض القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة المستخدمة لدى الشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف، إلا إذا أُشير لغير ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

3- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية المتبعة من قبل الشركة

المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية المتبعة من قبل الشركة

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

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 - الإشارة إلى الإطار التصوري في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 - العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 - الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 - الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة.
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة 10 بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17: عقود التأمين
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك

لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة لكن لم يسر مفعولها بعد.

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المقتطعة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

4-1 السياسات المحاسبية

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترامك وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

يتم تقييم أعمار الاستخدام للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المثبتة كجزء من اتفاقية امتياز الخدمة على مدى فترة الامتياز. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل فترة تقارير مالية. إن التغييرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الموجودات يتم مراعاتها لتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها بل يجري اختبارها سنوياً بخصوص الانخفاض في القيمة إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للتقد. ويتم مراجعة تقييم أعمار الاستخدام غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان عمر الاستخدام غير المحدد يظل مدعوماً. وفي حالة ما إذا كان غير مدعوم، يتم تغيير عمر الاستخدام من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن التوقف عن الاعتراف ببند الموجودات كبند موجودات (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المقتطع الموجز المرحلي.

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-4 السياسات المحاسبية (تتمة)

اتفاقيات امتياز الخدمات

القرار رقم 29 الصادر عن لجنة تفسير المعايير - اتفاقية امتياز الخدمات: تتناول الإفصاحات المعلومات المتعلقة باتفاقيات الامتياز التي سيتم الإفصاح عنها في الإفصاحات حول القوائم المالية.

إن التفسير رقم 12 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو التفسير الذي يحدد السمات المشتركة لاتفاقيات الامتياز:

- يُطلب من المانح، الذي يكون عادةً هيئة عامة، تقديم خدمة عامة يفوضها لصاحب الامتياز (تحديد المعيار)؛
- يتحمل مشغل الامتياز (سالك) مسؤولية إدارة البنية التحتية ذات الصلة وأداء الخدمة العامة الفعلية بدلاً من كونه وسيط اعتيادي يتصرف بناءً على الطلبات؛
- يُحوّل مشغل الامتياز بالتزامات محددة لتوسيع أو ترقية البنية التحتية مع الحفاظ على البنية التحتية في حالة مناسبة؛ و
- يتم تحديد السعر وشروط (لوائح) تعديل الأسعار في بداية العقد.

لكي يتم تضمين عقد امتياز في نطاق التفسير رقم 12 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب أن تخضع البنية التحتية لسيطرة المانح. يتم ضمان سيطرة المانح على البنية التحتية عند استيفاء الشرطين التاليين:

- أ. يتحكم المانح في الخدمة العامة أو ينظمها، أي أنه يتحكم في الخدمات التي سيتم تقديمها أو ينظمها من خلال البنية التحتية الخاضعة للامتياز ويحدد لمن وبأي سعر ينبغي تقديمها؛ و
- ب. يتحكم المانح في جميع المنافع المتبقية في البنية التحتية في نهاية العقد. عادة ما تنعكس هذه السيطرة من خلال حق المانح في الاستحواذ على البنية التحتية في نهاية العقد.

تقوم الشركة بالاعتراف ببند موجودات غير ملموسة ناتج عن اتفاقية امتياز خدمة عندما يكون لها الحق في محاسبة المستخدمين مقابل استخدام البنية التحتية للامتياز. وتُقاس بند الموجودات غير الملموسة المستلم كمقابل لسداد الرسوم المدفوعة مقدماً في اتفاقية امتياز خدمة بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي.

تظهر حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً إطفاء التكلفة. إن العمر الإنتاجي المقدر لبند الموجودات غير الملموسة في اتفاقية امتياز خدمة هو الفترة بداية من قدرة الشركة على محاسبة الجمهور مقابل استخدام البنية التحتية حتى نهاية فترة الامتياز.

تشمل الموجودات غير الملموسة مبلغ رسوم الامتياز الثابتة المدفوعة لهيئة الطرق والمواصلات وفقاً لاتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات لعمليات التعرف المرورية في دبي. هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد وتُقاس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وُجدت.

يتم الاعتراف بالإطفاء ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الامتياز.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ الضريبة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من هيئة الضرائب، في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بند المصاريف، متى كان ذلك مناسباً؛ أو
- عند إدراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ الضريبة

يتم تضمين صافي مبلغ الضريبة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة عن ضريبة القيمة المضافة أو الذمم الدائنة على ضريبة القيمة المضافة في بيان المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-4 السياسات المحاسبية (تتمة)

القروض

يتم الاعتراف بالقروض في البداية بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة التي يتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ويتم إطفاء أي فرق بين المبالغ المحصلة (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة في حالة استحقاق السداد خلال 12 شهراً، وإلا يتم تصنيفها على أنها مطلوبات غير متداولة.

إن طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لبند مطلوبات مالية وتخصيص مصاريف الفائدة على مدى الفترة المعنية. ويكون سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل دقيق الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع لبند المطلوبات المالية أو على مدى فترة أقصر، حيثما أمكن، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي. يتم تقدير الدفعات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواد أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم أرباح الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب الربح المخفف للسهم بتقسيم أرباح الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زانداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي ستصدر عند تحويل جميع الأسهم المحتملة العادية المخففة إلى أسهم عادية.

النقد وما يعادلها

لغرض بيان التدفقات النقدية المقطعة الموجز المرحلي، تتألف النقد وما يعادلها من النقد المحتفظ به لدى البنوك.

5- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

وعند إعداد هذه القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في القوائم المالية السنوية المقطعة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

(أ) تحديد ما إذا كان حق هيئة الطرق والمواصلات الاختياري في إنهاء الاتفاقية قائماً أم لا

وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، فإن هيئة الطرق والمواصلات أن تختار إنهاء الاتفاقية من خلال تقديم إشعار بإنهاء الطوعي للشركة ودفع قيمة الإنهاء على النحو المحدد في تاريخ الإنهاء بناءً على شروط اتفاقية الامتياز. تطبق الشركة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن هيئة الطرق والمواصلات ستقوم بممارسة خيار إنهاء الاتفاقية. بناءً على الحكم المطبق، تعتقد الشركة أنه لن يكون مفيداً من الناحية الاقتصادية لهيئة الطرق والمواصلات أن تمارس الحقوق وتقوم بإنهاء هذه الاتفاقية طواعيةً لأن مدفوعات الإنهاء ستتجاوز بشكل كبير مدفوعات الامتياز المقدمة من سالك للحصول على حق الامتياز.

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

6 الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة:

1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
702,098	837,471	رسوم التعرف المرورية
87,901	104,455	المخالفات والغرامات
2,665	2,864	شطب الرصيد غير النشط
304	115	إيرادات متنوعة
<u>792,968</u>	<u>944,905</u>	

أدت الزيادة في حركة المرور ومبيعات البطاقات بسبب رفع قيود الإغلاق بسبب جائحة كوفيد-19 وبسبب انطلاق فعاليات معرض إكسبو 2020 الذي وقع خلال الفترة من 1 يناير 2022 إلى 31 مارس 2022، إلى زيادة الإيرادات خلال الفترة الحالية مقارنة بالفترة السابقة. تتضمن إيرادات رسوم التعرف المرورية تثبيت رسوم تفعيل البطاقات على مدى العمر الإنتاجي المقدر للعميل بمبلغ 16.13 مليون درهم للفترة المنتهية في 1 يوليو 2022 (13.35 مليون درهم للفترة المنتهية في 1 يوليو 2021).

7 - تكلفة بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

فيما يلي تحليل لتكاليف بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد:

1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
8,931	10,818	المخزون المحمل كمصرف - بطاقات سالك
136	113	المخزون المحمل كمصرف - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك
<u>9,067</u>	<u>10,931</u>	

8 - مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية

فيما يلي تحليل لمصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية:

1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
31,091	32,233	مصاريف التشغيل
11,102	15,360	مصاريف الصيانة
<u>42,193</u>	<u>47,593</u>	

يتم تعهيد أعمال تشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية إلى مزود خدمة خارجي واحد. تتألف مصاريف التشغيل من رسوم إدارة الحسابات ورسوم خدمة العملاء ورسوم معالجة المخالفات والمصاريف المتعلقة بالمتطلبات العامة لتشغيل نظام التعرف المرورية. تتألف مصاريف الصيانة من دعم برمجيات مكتب الدعم وصيانة واستبدال المعدات ومصاريف صيانة تطبيق الهاتف المتحرك. تدرج مصاريف التشغيل والصيانة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

9- مصاريف مكافآت الموظفين

فيما يلي تحليل لمصاريف مكافآت الموظفين:

1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
4,735	4,401	رواتب وأجور
364	344	مكافآت وبدلات أخرى
126	143	مكافأة نهاية الخدمة
<u>5,225</u>	<u>4,888</u>	

10- المصاريف الأخرى

فيما يلي تحليل للمصاريف الأخرى:

1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
4,490	5,355	مصاريف مزود الخدمة - عمولات الإمارات الأخرى
5,254	4,475	عمولات على بيع بطاقات
3,115	3,478	مصاريف مزود الخدمة - عمولات البنوك
2,783	2,407	أتعاب مهنية
1,609	1,971	عمولات على بيع بطاقات سالك
83	1,958	مصاريف أخرى
-	52	الاتصال اللاسلكي لبطاقات سالك بتقنية موجات الراديو
390	349	خدمات
<u>17,724</u>	<u>20,045</u>	

11- الموجودات غير الملموسة

يمثل ذلك حق الشركة بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (راجع إيضاح 12)، رسوم امتياز مدفوعة مقدماً بمبلغ 4 مليار درهم (31 ديسمبر 2021 - لا شيء) إلى هيئة الطرق والمواصلات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة المبرمة بين هيئة الطرق والمواصلات والشركة.

12- اتفاقيات امتياز الخدمات

أبرمت شركة سالك ش.م.ع. اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات اعتباراً من 1 يوليو 2022 لإجراء عمليات تحصيل التعرفة المرورية في إمارة دبي، حيث ستقوم سالك ("المشغل") بدفع دفعة امتياز مقدّمة بقيمة 4 مليار درهم بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة بمبلغ 200 مليون درهم إلى هيئة الطرق والمواصلات ("المانح") نظير بوابات التعرفة المرورية الحالية بالإضافة إلى مبلغ يتم الاتفاق عليه عند إنشاء بوابات تعرفة مرورية جديدة.

علاوة على ذلك، يتم سداد رسوم امتياز متغيرة تبلغ 25% من إيرادات الرسوم المكتسبة من التعرفة المرورية باستثناء رسوم تفعيل البطاقات أو إيرادات المخالفات أو شطب الرصيد غير النشط أو أي إيرادات متنوعة أخرى من سالك إلى هيئة الطرق والمواصلات عن كل فترة ربع سنوية. إن مدة الاتفاقية هي 49 سنة ("فترة الامتياز")، ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدتها وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز. وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، لا توجد أي التزامات مترتبة عن إيقاف التشغيل في نهاية الفترة التعاقدية، وبالتالي، لم يتم تسجيل أي بند مطلوبات كما في 1 يوليو 2022.

12- اتفاقيات امتياز الخدمات (تتمة)

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز

عمليات وأنظمة وموجودات التعرّف المرورية: تتحمل الشركة المسؤولية المطلقة عن عمليات التعرّف المرورية في دبي وعن تشغيل و، أو صيانة و، أو تطوير و، أو ترقية نظام التعرّف المرورية. كما تتحمل الشركة كافة التكاليف والمصاريف المتكبدة في هذا الخصوص. تعود ملكية موجودات نظام التعرّف المرورية إلى هيئة الطرق والمواصلات.

تعديلات رسوم التعرّف المرورية: تتمتع الشركة بالحق الحصري في فرض وتحصيل والاحتفاظ لحسابها برسوم التعرّف المرورية ورسوم مستخدمي الطرق الأخرى من المركبات التي تستخدم الطرق الخاضعة للرسوم. يحق للشركة زيادة رسوم التعرّف المرورية إلى الحد الأقصى المصرح به والذي يخضع لموافقة هيئة الطرق والمواصلات. إن زيادة الرسوم المسموح بها هي دالة معدل الرسوم الحالي الذي يتم تعديله حسب معدلات التضخم. في حالة عدم موافقة هيئة الطرق والمواصلات على تعديل معدل الرسوم، يجوز، وفقاً لتقدير هيئة الطرق والمواصلات، تعويض الشركة عن عدم الموافقة هذه، على سبيل المثال، عن طريق خفض رسوم الامتياز المتغيرة التي تفرضها هيئة الطرق والمواصلات.

بوابات التعرّف المرورية الجديدة: تمتلك الشركة الحق الحصري في القيام بأي أعمال لنظام التعرّف المرورية فيما يتعلق ببوابات التعرّف الجديدة وستقوم هيئة الطرق والمواصلات بتسديد جميع التكاليف والمصاريف المتكبدة لأعمال نظام التعرّف المرورية على أساس التكلفة زائد 10%. ويجب على الشركة أن تدفع لهيئة الطرق والمواصلات رسوماً يتم تحديدها بناءً على تقييم بوابة التعرّف المرورية الجديدة، نظير الحصول على الحق لفرض رسوم على المستخدمين. وإلى جانب الرسوم المحددة، ستكون الشركة مسؤولة، خلال فترة 5 سنوات عقب الانتهاء من بوابة الرسوم الجديدة وبدء تشغيلها، عن دفع مدفوعات الأرباح فقط في حالة وجود مؤشر إيجابي لحركة المرور.

استبدال موجودات نظام التعرّف المرورية: يجب تعويض الشركة من قبل هيئة الطرق والمواصلات على أساس التكلفة مضافاً إليها 5% نظير استبدال كل بند موجودات لنظام التعرّف المرورية عقب انتهاء عمره الإنتاجي.

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

نقل الموجودات والحقوق: يجب على المشغل، في نهاية الاتفاقية ودون مقابل، أن ينقل إلى الجهة المانحة جميع الحقوق وملكية ومزايا الموجودات وحقوق الملكية الفكرية المستخدمة في عمليات نظام التعرّف المرورية في دبي.

إيضاحات حول القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية

13- الممتلكات والمعدات

الفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022:

المجموع	أعمال رأسمالية	معدات مكتتبية وأثاث	معدات نظام التعرفة المرورية	موجودات بنية تحتية	مباني
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
209,931	27,680	1,657	49,438	128,718	2,438
3,161	3,052	109	109	-	-
-	(2,259)	-	2,259	-	-
(5,827)	-	(1,069)	(4,758)	-	-
(206,677)	(28,473)	-	(47,048)	(128,718)	(2,438)
588	-	588	-	-	-
102,594	-	1,653	48,646	51,142	1,153
(5,827)	-	(1,069)	(4,758)	-	-
3,317	-	1	691	2,573	52
(99,499)	-	-	(44,579)	(53,715)	(1,205)
585	-	585	-	-	-
3	-	3	-	-	-

* يمثل ذلك تحويلات موجودات تكنولوجيا المعلومات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى معدات نظام التعرف المرورية خلال الفترة.

** تتعلق حالات سحب الموجودات من الخدمة ببعض موجودات تكنولوجيا المعلومات التي تم استهلاكها بالكامل ضمن فئة معدات نظام التعرف المرورية وموجودات الاتصالات ضمن فئة المعدات المكتتبية والأثاث.

*** الممتلكات والمعدات، هي موجودات المباني والبنية التحتية ومعدات نظام التعرف المرورية التي تستخدمها الشركة حتى 30 يونيو 2022 في عملياتها ولكنها مملوكة قانوناً لهيئة الطرق والمواصلات ولا يتم نقلها إلى شركة سالك ش.م.ع. عند تأسيس الكيان القانوني لها. ومع ذلك، كجزء من اتفاقية امتياز الخدمة (رابع إيضاح 12) المبرمة بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات، سيتم استخدام هذه الموجودات من قبل سالك لتقديم خدمات تشغيل وصيانة وإدارة أعمال نظام التعرف المرورية في دبي.

إيضاحات حول القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية

13- الممتلكات والمعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021:

	أعمال رأسالية قيد التنفيذ ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	معدات نظام التعرفة المرورية ألف درهم	موجودات بنية تحتية ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة: في 1 يناير 2021 إضافات
المجموع	208,722	1,657	49,438	128,718	2,438	في 31 ديسمبر 2021
	1,209	-	-	-	-	في 31 ديسمبر 2021
	209,931	1,657	49,438	128,718	2,438	في 31 ديسمبر 2021
	96,594	1,651	47,900	45,993	1,050	الاستهلاك المتراكم: في 1 يناير 2021
	6,000	2	746	5,149	103	الاستهلاك للسنة
	102,594	1,653	48,646	51,142	1,153	في 31 ديسمبر 2021
	107,337	4	792	77,576	1,285	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

I3 - الممتلكات والمعدات (تتمة)

للفترة من 1 يناير 2021 إلى 1 يوليو 2021:

	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	معدات نظام التعرفة المرورية ألف درهم	موجودات بنية تحتية ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة: في 1 يناير 2021 إضافات
المجموع ألف درهم	208,722 400	1,657	49,438	128,718	2,438	في 1 يوليو 2021
	209,122	1,657	49,438	128,718	2,438	في 1 يوليو 2021
	96,594 3,000	1,651 1	47,900 373	45,993 2,574	1,050 52	الاستهلاك المتراكم: في 1 يناير 2021 الاستهلاك للفترة
	99,594	1,652	48,273	48,567	1,102	في 1 يوليو 2021
	109,528	5	1,165	80,151	1,336	صافي القيمة الدفترية: في 1 يوليو 2021

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

14- مصاريف تحسين البرمجيات

إن المصاريف المتكبدة نظير التحسينات على البرمجيات لا تستوفي معايير الرسمة، وتم إدراجها كمصروف في الفترة التي تم فيها تكبد المصاريف. بلغت المصاريف المتكبدة فيما يتعلق بتطوير البرمجيات مبلغ 8.33 مليون درهم و7.03 مليون درهم خلال الفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022، ومن 1 يناير 2021 إلى 1 يوليو 2021، على التوالي.

15- المخزون

فيما يلي تفاصيل المخزون:

كما في 31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	كما في 1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
78	84	بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك
15,966	5,149	بطاقات سالك
<u>16,044</u>	<u>5,233</u>	

إن المخزون بالكامل عبارة عن بضاعة جاهزة. يتم تضمين تكلفة المخزون المثبتة كمصروف خلال الفترة في تكاليف بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد" في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل المقتطع الموجز المرحلي. لا يتم إدراج أي بنود من المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقيق باعتبارها أقل من التكلفة لجميع السنوات المعروضة. لا يوجد أي مخزون متقدم أو بطيء الحركة. لم يتم إجراء أي شطب للمخزون خلال الفترة / السنة المعروضة. يرجع الانخفاض في المخزون إلى زيادة مبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بسبب زيادة الحركة المرورية عقب رفع الحظر المفروض بسبب جائحة كوفيد-19 ونتيجة لانطلاق فعاليات معرض إكسبو 2020 الذي حدث خلال الفترة من 1 أكتوبر 2021 إلى 31 مارس 2022.

16- الذمم المدينة التجارية والأخرى

فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة التجارية والأخرى:

كما في 31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	كما في 1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
292,541	293,543	المخالفات والغرامات
20,807	31,367	التاكسي
21,263	12,285	الإمارات الأخرى
15,105	10,664	محطات الوقود
2,882	5,258	شركات الاتصالات
1,831	2,281	البنوك
771	1	أخرى
(196,680)	(188,018)	ناقصاً: مخصص الخسارة على المخالفات والغرامات
<u>158,520</u>	<u>167,381</u>	المجموع

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

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى من الإمارات الأخرى والتاكسي ومحطات الوقود وشركات الاتصالات والبنوك وغيرها غير مضمونة ولا تترتب عليها فوائد وتكون آجال استحقاقها عادةً من 30 إلى 90 يوماً. إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة أو الانخفاض في القيمة المحمل على الذمم المدينة التجارية والأخرى من الإمارات الأخرى والتاكسي ومحطات الوقود وشركات الاتصالات والبنوك وغيرها لا يعد جوهرياً.

إيضاحات حول القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية

16- الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

إن الذمم المدينة من المخالفات والغرامات غير مضمونة ولا تترتب عليها فائدة ويتعين على العملاء عادةً سداد المخالفة خلال 12 شهراً من تاريخ تحريرها. إن الحركة في مخصص الخسارة على الذمم المدينة فيما يتعلق بالمخالفات والغرامات كانت كما يلي:

كما في 1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	كما في 31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	كما في 1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
170,401	170,401	196,680	الرصيد في بداية الفترة / السنة / الفترة
29,051	26,279	12,528	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	-	(21,190)	المشطوبات خلال الفترة / السنة / الفترة
<u>199,452</u>	<u>196,680</u>	<u>188,018</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

تم تضمين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة في "خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة" في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل المقطع الموجز المرحلي. تقوم الشركة بشطب كافة الذمم المدينة التجارية الناتجة عن مخالفة عندما لا يكون هناك احتمال واقعي على إمكانية الاسترداد، وهو عبارة عن تقدير تجريبه الإدارة في نهاية متوسط العمر الإنتاجي للعميل، وهو خمس سنوات.

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

مخصص الخسارة ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	خسارة الائتمان المتوقعة %	1 يوليو 2022 (غير مدققة) متداولة 1- 90 يوماً 91- 180 يوماً 180 إلى 365 يوماً أكثر من 365 يوماً المجموع
43,642	114,277	39%	
7,093	12,404	54%-60%	
8,103	12,903	62%-64%	
16,122	22,306	67%-77%	
113,058	131,653	86%	
188,018	293,543		
مخصص الخسارة ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	خسارة الائتمان المتوقعة %	31 ديسمبر 2021 (مدققة) متداولة 1- 90 يوماً 91- 180 يوماً 180 إلى 365 يوماً أكثر من 365 يوماً المجموع
43,693	106,132	41%	
7,797	13,026	60%-62%	
8,079	12,392	64%-66%	
24,542	32,046	69%-79%	
112,569	128,945	87%	
196,680	292,541		
مخصص الخسارة ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	خسارة الائتمان المتوقعة %	1 يوليو 2021 (غير مدققة) متداولة 1- 90 يوماً 91- 180 يوماً 180 إلى 365 يوماً أكثر من 365 يوماً المجموع
50,205	106,652	47%	
5,793	8,631	65%-70%	
20,824	28,499	72%-74%	
19,606	24,461	77%-84%	
103,024	114,046	90%	
199,452	282,289		

شركة سالك ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

17 - النقد وما يعادله

كما في 31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	كما في 1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	النقد لدى البنوك
-	4,205,000	
-	4,205,000	

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

18 - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الطرف المسيطر النهائي والمساهم وموظفي الإدارة العليا والشركات التابعة والمشروع المشترك وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الطرف المسيطر النهائي أو أعضاء مجلس الإدارة أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً جوهرياً. استفادت الشركة من الإعفاء بموجب الفقرة 25 من المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة واعتبرت المنشآت التي تخضع لسيطرة حكومة دبي على أنها منشآت غير مرتبطة باستثناء هيئة الطرق والمواصلات وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع شركة بنزول الإمارات الوطنية (اينوك).

تحصل الشركة على خدمات من الأطراف ذات علاقة وتقدم خدمات لها أثناء سير الأعمال العادية. تشمل هذه المعاملات على شراء وبيع البضاعة والخدمات أثناء سير الأعمال العادية بالشروط التي تحددها الإدارة. علاوة على ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز خدمة مع هيئة الطرق والمواصلات (راجع الإيضاح 12)، واتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات (راجع الإيضاح 1) واتفاقية ديون مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع (راجع الإيضاح 19).

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

كما في 1 يوليو 2022 ألف درهم	إيضاح	الأرصدة لدى الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي مبالغ مستحقة لهيئة الطرق والمواصلات القروض - بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع الأرصدة النقدية لدى البنوك - بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
4,200,000	12	
4,001,736	19	
4,205,000	17	

تتعلق المعاملات مع بنك الإمارات دبي الوطني بالعمولات المكتسبة والبالغة 1.16 مليون درهم و 1.07 مليون درهم للفترة المنتهية في 1 يوليو 2022 و 1 يوليو 2021، على التوالي. تتعلق المعاملات واجمالي العمولة المكتسبة مع شركة اينوك بمبيعات بطاقات سالك وبنطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ 57.5 مليون درهم و 66 مليون درهم للفترة المنتهية في 1 يوليو 2022 و 1 يوليو 2021، على التوالي. ليس لدى الشركة أي معاملات جوهرية أخرى مع الشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري لحكومة دبي.

رسوم التعرف المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي

تمثل تحصيل رسوم التعرف المرورية بواسطة سيارات الأجرة التي تشغيلها الأطراف ذات العلاقة داخل إمارة دبي وتعتمد على الرحلات التي تمر من بوابات التعرف المرورية عند وجود راكب في سيارة الأجرة. تبلغ رسوم التعرف المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي 31.9 مليون درهم للفترة المنتهية في 1 يوليو 2022 و 20.33 مليون درهم للفترة المنتهية في 1 يوليو 2021. في السابق، كان يتم نسوية المبلغ المحصلة بواسطة مؤسسة تاكسي دبي مباشرة مع دائرة المالية في حكومة دبي. ينعكس الأثر الإجمالي لنسوية جزء رسوم التعرف المرورية من هذه المعاملات في بيان التدفقات النقدية المقتطع الموجز المرحلي كنشاط تمويلي وفي بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع الموجز المرحلي كصافي توزيعات للشركة الأم. اعتباراً من 1 يوليو 2022، يتم تحصيل المبالغ من قبل هيئة الطرق والمواصلات نيابة عن الشركة وسيتم تحويلها إلى الشركة وفقاً لشروط الاتفاقية المبرمة مع الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

18- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تخصيص التكاليف المؤسسية

تم تخصيص مصاريف للشركة بمبلغ 40.5 مليون درهم و 45.3 مليون درهم للفترة من 1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 ومن 1 يناير 2021 إلى 1 يوليو 2021، على التوالي، من قبل هيئة الطرق والمواصلات. يتم اشتقاق هذه التكاليف من مستويات متعددة من المؤسسة، بما في ذلك المصاريف المؤسسية المشتركة لهيئة الطرق والمواصلات والمصاريف المشتركة للمؤسسة. تتضمن التكاليف المؤسسية المخصصة، على سبيل المثال وليس الحصر، الإشراف التنفيذي والشؤون القانونية والشؤون المالية والموارد البشرية والتدقيق والتخطيط الاستراتيجي وحوكمة تقنية المعلومات، ويتم تخصيصها للشركة لتمثل تكلفة تقديم تلك الخدمات.

كما يتم تضمين تكلفة مجلس المديرين بهيئة الطرق والمواصلات في هذه المبالغ. إن الغرض من تخصيص هذه المبالغ للشركة هو أن تمثل تكاليف تقديم هذه الخدمات، وتعتقد الإدارة أن طرق التخصيص معقولة. ومع ذلك، قد تختلف التكلفة الفعلية للحصول على هذه الخدمات الفردية بشكل كبير، إذا ما كانت الشركة قائمة بذاتها. تم تحديد تكلفة الخدمات المقدمة من هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة المرور والطرق باستخدام طريقة التخصيص الأكثر صلة، وهي في الأساس النسبة المئوية النسبية لعدد الموظفين أو الإيرادات. يتم إدراج هذه التكاليف كمصاريف تخصيص مؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل المقتطع الموجز المرحلي. اعتباراً من 1 يوليو 2022، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات، حيث ستقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى سالك لأداء عمليات التعرف المرورية ومهام مكتب الدعم مثل الشؤون المالية وتقنية المعلومات والموارد البشرية والإدارة والتسويق والاتصالات وفقاً لاتفاقية خدمات انتقالية. وبناءً عليه، اعتباراً من تاريخ سريان اتفاقية الخدمات الانتقالية، لن يتم تخصيص أي تكاليف للشركة، بل سيتم تكبد التكاليف للخدمات المذكورة أعلاه وفقاً لاتفاقية الخدمات الانتقالية.

تجميع النقد

تستخدم الشركة العمليات والأنظمة المركزية لهيئة الطرق والمواصلات في إدارة النقد. ونتيجة لذلك، يتم إيداع جميع المبالغ النقدية المستلمة فيما يتعلق بأعمال رسوم التعرف المرورية مع الأموال العامة لهيئة الطرق والمواصلات وتحتفظ معها. إن الشركة ليس لديها الحق القانوني في إيداع أو سحب الأموال بشكل مستقل. وتم إيداع جميع المبالغ النقدية التي استلمتها الشركة في الأموال العامة لهيئة الطرق والمواصلات واختلطت بها ولم يتم تخصيصها للشركة على وجه التحديد. ينعكس مجموع صافي تأثير تسوية هذه المعاملات في بيان التدفقات النقدية المقتطع الموجز المرحلي كنشاط تمويلي وفي بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع الموجز المرحلي كصافي توزيعات للشركة الأم.

كما في 1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	كما في 31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	كما في 1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
(561,206)	(1,222,255)	(415,936)	تجميع النقد والأنشطة العامة
(98,406)	(123,560)	(451,296)	الذمم المدينة من هيئة الطرق والمواصلات
45,273	113,076	40,521	عمليات تخصيص التكاليف المؤسسية
<u>(614,339)</u>	<u>(1,232,739)</u>	<u>(826,711)</u>	صافي النقص في استثمار الشركة الأم

اعتباراً من 1 يوليو 2022، أصبح لدى الشركة حساباً مصرفياً خاصاً بها وتوقفت عن استخدام عملية وأنظمة تجميع النقد المركزية الخاصة بهيئة الطرق والمواصلات. وبناءً عليه، سيتم تسوية جميع المعاملات مباشرة مع الحساب المصرفي للشركة بدايةً من هذا التاريخ.

19- القروض

في 30 يونيو 2022، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني لضمان تسهيل ائتماني غير مضمون لمدة 5 سنوات بقيمة 4,200 مليون درهم ("التسهيل"). ينقسم التسهيل إلى التزام تسهيل أجل بقيمة 4,000 مليون درهم والالتزام تسهيل متجدد بقيمة 200 مليون درهم. إن الغرض من التسهيل هو أولاً لسداد دفعة مقدمة وفقاً لمتطلبات اتفاقية الامتياز؛ وثانياً للأغراض العامة للشركة بما في ذلك الرسوم والمصاريف المتعلقة بالتسهيلات.

تترتب على القروض بموجب التسهيل لأجل فائدة متغيرة بسعر إيبور لمدة 3 أشهر بالإضافة إلى هامش بمعدل سنوي قدره 0.82%. الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل ثابتة بنسبة 0.4% ورسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد بنسبة 0.25% 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 بند المطلوبات المالي وأخذها في الاعتبار عند احتساب معدل الفائدة الفعلي. تمت رسملة الرسوم المدفوعة مقدماً المخصصة للتسهيل الائتماني المتجدد وسيتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الاتفاقية كما تم الإفصاح عنها كموجودات أخرى في بيان المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

19- القروض (تتمة)

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

يحتوي التسهيل على إقرارات و ضمانات اعتيادية، تخضع للقيود والاستثناءات والتعهدات الاعتيادية التي تقيد قدرة الشركة على الإعلان عن توزيع الأرباح أو إجراء توزيعات في حالة التخلف عن السداد أو التقصير الذي قد يحدث نتيجة لتوزيع تلك الأرباح. كما تطالب الشركة بالامتثال للتعهدات المالية والرافعة المالية (صافي الدين إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء): 5 أضعاف أو أقل يتم اختباره بشكل نصف سنوي، على أن يبدأ الاختبار اعتباراً من يونيو 2023.

كما في 1 يوليو 2022، فإن مبلغ 3,984 مليون درهم الذي تم الإفصاح عنه في بيان المركز المالي المقتطع الموجز المرحلي فيما يتعلق "بالقروض طويلة الأجل" يعكس المبالغ المحصلة من السحب بمبلغ 4,000 مليون درهم، بعد تنزيل تكاليف المعاملة البالغة 16.03 مليون درهم. يعكس مبلغ 17.8 مليون درهم المفصوح عنه في بيان المركز المالي المقتطع الموجز المرحلي فيما يتعلق "بالقروض قصيرة الأجل" المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني المتجدد.

كما في 1 يوليو 2022، بلغ المبلغ غير المستخدم من التسهيل الائتماني المتجدد 182.2 مليون درهم، وتم الإفصاح عن ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على الرسوم المدفوعة مقدماً بمبلغ 0.845 مليون درهم كضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض في بيان المركز المالي المقتطع الموجز المرحلي.

20- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي المقتطع الموجز المرحلي هي كما يلي:

كما في 31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	كما في 1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	كما في 1 يناير للفترة / للسنة مطلوبات الموظفين غير المحولة إلى الشركة في نهاية الفترة / السنة
2,114	2,377	
263	143	
-	(741)	
<u>2,377</u>	<u>1,779</u>	

21- الذمم الدائنة التجارية والأخرى

فيما يلي تفاصيل الذمم الدائنة التجارية والأخرى:

كما في 31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	كما في 1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	الذمم الدائنة التجارية لمزود خدمات التشغيل والصيانة الذمم الدائنة لاسترداد المخالفات مكافآت الموظفين الذمم الدائنة التجارية للأطراف الأخرى داننون آخرون
-	15,085	
3,219	2,767	
222	1,050	
22	18	
6,211	11,091	
<u>9,674</u>	<u>30,011</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية

22- مطلوبات العقود

كما في 1 يوليو 2022، فإن مطلوبات العقود المتداولة بمبلغ 276.7 مليون درهم (31 ديسمبر 2021 - 276.6 مليون درهم) ومطلوبات العقود غير المتداولة بمبلغ 40.1 مليون درهم (31 ديسمبر 2021 - 36.7 مليون درهم) تتعلق إما بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل العميل أو التي تنشأ عن رسوم تفعيل البطاقات المباعية. تتوقع الشركة أن يتم تثبيت التزامات الأداء غير المحققة هذه كإيرادات على مدى فترة تصل إلى 5 سنوات. وفي نهاية فترة الخمس سنوات، سيتم الإفراج عن أي أرصدة غير نشطة في حسابات العملاء وتثبيتها كإيرادات.

كما في 1 يوليو 2022، سيتم تثبيت مطلوبات العقود البالغة 65.1 مليون درهم، الناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، كإيرادات كما يلي:

السنة المنتهية	ألف درهم
2022 (الربع الثالث إلى الربع الأخير)	12,050
2023	21,857
2024	15,938
2025	11,172
2026	4,081
المجموع	65,098

إن الحركات في مطلوبات العقود كما يلي:

كما في 1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	كما في 31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	كما في 1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
289,199	289,199	313,345	الرصيد الافتتاحي
701,687	1,491,141	823,315	زائداً: إعادة الشحن خلال الفترة / السنة / الفترة
16,648	35,451	20,407	زائداً: رسوم تفعيل البطاقات
(688,749)	(1,466,619)	(821,340)	ناقصاً: الإيرادات المثبتة خلال الفترة / السنة / الفترة - رسوم التعرف المرورية
(13,349)	(30,458)	(16,131)	ناقصاً: الإيرادات المثبتة خلال الفترة / السنة / الفترة - مبيعات البطاقات
(2,665)	(5,369)	(2,864)	ناقصاً: شطب الرصيد غير النشط خلال الفترة / السنة / الفترة
<u>302,771</u>	<u>313,345</u>	<u>316,732</u>	الرصيد الختامي

23- رأس المال

يتألف رأس مال الشركة في 1 يوليو 2022 من 7,500,000,000 سهم (31 ديسمبر 2021 - لا شيء) قيمة كل منها 0.01 درهم. جميع الأسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل.

24- احتياطي إعادة التنظيم

يتعلق احتياطي إعادة التنظيم بإعادة تنظيم رأس المال حيث تم تحويل أعمال نظام سالك للتعرف المرورية من هيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع. خلال الفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022. ويمثل الفرق بين رأس المال المساهم من قبل الشركة الأم (دائرة المالية) وصافي استثمار الشركة الأم الناتج عن تحويل أعمال نظام التعرف المرورية من هيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع.

خلال الفترة من 1 يناير 2022 إلى 1 يوليو 2022، تتضمن الحركة في صافي استثمار الشركة الأم أثر الممتلكات والمعدات التي لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح 13) وأثر بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح 20)، وصافي التوزيع إلى الشركة الأم (إيضاح 18) وإجمالي الدخل الشامل للفترة.

في تاريخ تأسيس الشركة، 30 يونيو 2022، ساهمت الشركة الأم بمبلغ 205 مليون درهم في الشركة بتكون من رأس مال بمبلغ 75 مليون درهم (إيضاح 23) ومبلغ 130 مليون درهم المتبقي عبارة عن رأس مال إضافي لن تطالب الشركة الأم بسداده.

بتاريخ 30 يونيو 2022، تمت مقاصة صافي استثمار الشركة الأم الناتج البالغ 146.5 مليون درهم من خلال رأس المال الإضافي الذي ساهمت به الشركة الأم وتم تضمينه في احتياطي إعادة التنظيم.

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

24- احتياطي إعادة التنظيم (تتمة)

نظرًا لأن سالك لا تعتبر كيان قانوني منفصل للفترة المنتهية في 1 يوليو 2021 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، لم يتم عرض رأس المال المدفوع أو تحليل للاحتياطيات أو عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي يمكن تحديدها بشكل منفصل، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع الموجز المرحلي. يمثل صافي استثمار الشركة الأم في فترة المقارنة صافي الاستثمار التراكمي لهيئة الطرق والمواصلات في الشركة حتى ذلك التاريخ.

25- ربحية السهم

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

1 يوليو 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	1 يوليو 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
634,410	796,748	الأرباح العائدة إلى حملة أسهم الشركة العادية (ألف درهم)
7,500,000	7,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة (ألف سهم)
0.085	0.106	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة، أرباح الفترة العائدة إلى حملة أسهم الشركة العادية (درهم)

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

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

26- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى الشركة تتوافق مع تلك الواردة في القوائم المالية المقتطعة السنوية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

مخاطر الائتمان

إلى جانب السياسة التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية المقتطعة لأعمال نظام سالك للتعرف المرورية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019، فإن الشركة معرضة أيضًا لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد وما يعادله. ومع ذلك، تعتبر المخاطر في أدنى مستوياتها حيث تحتفظ الشركة بحسابها المصرفي لدى بنك مقره في الإمارات العربية المتحدة ويتمتع بتصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنتج عندما تواجه الشركة صعوبة في الوفاء بمطلوباتها المالية. إن هدف الشركة هو الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل من المساهم والمرونة من خلال إدارة النقد بكفاءة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر الأموال الكافية من العمليات وخطوط الائتمان المخصصة.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة في مجموعات استحقاق ذات صلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال 12 شهرًا أرصدها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم ليس جوهريًا

إيضاحات حول القوائم المالية المقطعة الموجزة المرحلية

26- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

التدفقات النقدية غير المخصصة			
المجموع ألف درهم	بين 2 إلى 5 سنوات ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	القيم الدفترية ألف درهم
4,017,766	4,000,000	17,766	4,001,736
4,200,000	-	4,200,000	4,200,000
30,011	-	30,011	30,011
<u>8,247,777</u>	<u>4,000,000</u>	<u>4,247,777</u>	<u>8,231,747</u>
9,674	-	9,674	9,674

كما في 1 يوليو 2022
القروض (الإيضاح 19)
المبالغ المستحقة لهيئة الطرق
والمواصلات (الإيضاح 18)
ذمم دائنة تجارية وأخرى (الإيضاح 21)

في 31 ديسمبر 2021
ذمم دائنة تجارية وأخرى (الإيضاح 21)

إدارة رأس المال

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

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

أن الشركة ليس لديها أي مديونيات كما في 1 يوليو 2022 (2021 - لا شيء) نظراً لأن النقد وما يعادله أكبر من إجمالي القروض.

27- القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتألف الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله. تتألف المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض (المتداولة وغير المتداولة) والمبالغ المستحقة لهيئة الطرق والمواصلات. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أدرجت بالمبلغ الذي يمكن به مبادلة الأداة المالية ضمن المعاملات الحالية الجارية بين الأطراف الراغبة، بدلاً من البيع أو التصفية الإجبارية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تساوي تقريباً القيمة المدرجة بها نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لتلك الأدوات والمبلغ الذي يمكن مقابله استبدال الأداة في معاملة حالية.

28- تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في 1 يوليو 2022 و31 ديسمبر 2021، بلغت أرصدة الذمم المدينة المستحقة للشركة لدى محطات الوقود فيما يتعلق بعمليات شراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد مبلغ 10.7 مليون درهم و15.1 مليون درهم، على التوالي. تم تسوية هذه الموجودات المالية مقابل العمولات المستحقة الدفع من الشركة إلى محطات الوقود بمبلغ 561.25 ألف درهم و800 ألف درهم، على التوالي. وتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المقطع الموجز المرحلي. إن الشركة لديها حق قانوني ملزم بتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي.

29- أثر موسمية النتائج على الأعمال

إن طبيعة أعمال الشركة هي تلك التي يتم فيها تحقيق الدخل وتكبد المصاريف بطريقة لا تتأثر بأي شكل من أشكال الموسمية.

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

30- الأحداث اللاحقة

أعلنت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ 31 يناير 2022 عن تطبيق نظام ضريبة الشركات الاتحادية لأول مرة في دولة الإمارات العربية المتحدة. من المتوقع صدور قانون ضريبة الشركات الاتحادية قريباً إلى جانب اللوائح التنفيذية للقانون. ومن المتوقع أن يسري مفعول ضريبة الشركات في أو بعد 1 يونيو 2023، وسوف تنطبق على الأرباح المحققة خلال السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023. ولا يزال الأثر المالي لهذا الحدث غير معروف في الوقت الحالي.

31- الموافقة على القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

تمت الموافقة على القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع. بتاريخ 22 أغسطس 2022 ووقعت نيابة عنه من قبل معالي مطر الطاير، المدير العام ورئيس مجلس المديرين لهيئة الطرق والمواصلات، وإبراهيم الحداد، الرئيس التنفيذي.