

هيئة الطرق والمواصلات -

أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية

القوائم المالية المقتطعة لأعمال نظام سالك للتعرفة المرورية

للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019

هيئة الطرق والمواصلات - أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية

القوائم المالية المقتطعة لأعمال نظام سالك للتعرفة المرورية
للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019

صفحة	
3 - 1	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
4	قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع
5	قائمة المركز المالي المقتطع
6	قائمة التدفقات النقدية المقتطع
7	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المقتطع
32 - 8	إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة أعضاء مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات - أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المقطعة

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية المقطعة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي لهيئة الطرق والمواصلات - أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية ("سالك") كما في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتألف القوائم المالية المقطعة لسالك مما يلي:

- قائمة المركز المالي المقطع كما في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019؛
- قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقطع للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية المقطع للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المقطع للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية المقطعة، والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المقطعة" من هذا التقرير.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول القوائم المالية.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن سالك وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية المقطعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين.

التأكيد على أحد الأمور - أساس المحاسبة

نلفت الانتباه إلى حقيقة أن سالك لم تكن تعمل كمنشأة منفصلة، كما هو مبين في الإيضاح I حول القوائم المالية المقطعة. ومن ثم، فإن هذه القوائم المالية المقطعة ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي كان سيتم تحقيقها لو كانت سالك تعمل كمنشأة مستقلة خلال السنوات المعروضة أو على النتائج المستقبلية لسالك.

تم إعداد القوائم المالية المقطعة من قبل إدارة هيئة الطرق والمواصلات فيما يتعلق بإدراج سالك في سوق دبي المالي في دولة الإمارات العربية المتحدة. ونتيجة لذلك، قد لا تكون القوائم المالية المقطعة مناسبة لأي غرضٍ آخر. وإن رأينا غير معدل بشأن هذا الأمر.

برايس ووترهاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم: 102451

إعمار سكوير، بناية رقم 5، ص ب 11987، دبي- الإمارات العربية المتحدة

هاتف: +971 (0)4 304 3100، فاكس: +971 (0)4 346 9150، www.pwc.com/me

جاك فاخوري، دوجلاس اومهوني، مراد النسور ورامي سرحان مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة أعضاء مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات - أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية (تتمة)

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه القوائم المالية المقتطعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية المقتطعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية مقتطعة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

عند إعداد القوائم المالية المقتطعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة سالك على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال سالك على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية سالك أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية لسالك.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المقتطعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية المقتطعة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية المقتطعة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأً، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه القوائم المالية المقتطعة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المقتطعة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول القوائم المالية المقتطعة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بالتدقيق لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة لسالك؛
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة سالك على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه، في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المقتطعة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف سالك عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

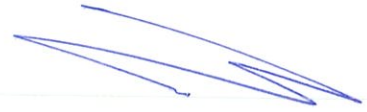
تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة أعضاء مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات - أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المقطعة (تتمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية المقطعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المقطعة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للقوائم المالية المقطعة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

برايس ووتر هاوس كوبرز
24 يونيو 2022



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

هيئة الطرق والمواصلات
(أعمال نظام سالك للتعرفه المرورية)

قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع
للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	2021 ألف درهم	إيضاح
1,975,260	1,388,684	1,693,207	6 الإيرادات
(16,399)	(14,916)	(21,766)	7 تكلفة بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد
(85,253)	(81,661)	(85,859)	8 مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية
(11,666)	(12,173)	(9,551)	9 مصاريف مكافآت الموظفين
(6,629)	(6,304)	(6,000)	11 مصاريف الاستهلاك
(42,339)	(33,567)	(40,129)	10 مصاريف أخرى
(102,439)	(92,873)	(113,076)	15 مصاريف تخصيص مؤسسية
-	(4,747)	-	11 الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات
(14,014)	(12,461)	(9,972)	12 مصاريف تحسين البرمجيات
(49,913)	(25,170)	(26,279)	14 خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
1,646,608	1,104,812	1,380,575	الأرباح للسنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>1,646,608</u>	<u>1,104,812</u>	<u>1,380,575</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 23 المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية المقتطعة.


هيئة الطرق والمواصلات
(أعمال نظام سالك للتعرف المرورية)

قائمة المركز المالي المقتطع

كما في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019

1 يناير 2019 ألف درهم	31 ديسمبر 2019 ألف درهم	31 ديسمبر 2020 ألف درهم	31 ديسمبر 2021 ألف درهم	إيضاح	
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
125,822	120,536	112,128	107,337	11	ممتلكات ومعدات
<u>125,822</u>	<u>120,536</u>	<u>112,128</u>	<u>107,337</u>		
					الموجودات المتداولة
17,064	8,632	19,528	16,044	13	مخزون
157,240	153,626	94,113	158,520	14	مديون تجاريون وآخرون
34,416	25,144	14,857	33,416		دفعات مقدمة للمورد
<u>208,720</u>	<u>187,402</u>	<u>128,498</u>	<u>207,980</u>		
<u>334,542</u>	<u>307,938</u>	<u>240,626</u>	<u>315,317</u>		إجمالي الموجودات
					المطلوبات
					المطلوبات غير المتداولة
1,603	1,832	2,114	2,377	16	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
37,780	36,764	32,461	36,723	18	مطلوبات العقود
<u>39,383</u>	<u>38,596</u>	<u>34,575</u>	<u>39,100</u>		
					المطلوبات المتداولة
20,555	66,810	106,989	9,452	17	دائنون تجاريون وآخرون
121	151	240	222		مكافآت الموظفين
<u>283,606</u>	<u>285,913</u>	<u>256,738</u>	<u>276,623</u>	18	مطلوبات العقود
<u>304,282</u>	<u>352,874</u>	<u>363,967</u>	<u>286,297</u>		
<u>343,665</u>	<u>391,470</u>	<u>398,542</u>	<u>325,397</u>		إجمالي المطلوبات
					صافي استثمار الشركة الأم
(9,123)	(83,532)	(157,916)	(10,080)		صافي المساهمات المتراكمة من الشركة الأم
<u>(9,123)</u>	<u>(83,532)</u>	<u>(157,916)</u>	<u>(10,080)</u>		
<u>334,542</u>	<u>307,938</u>	<u>240,626</u>	<u>315,317</u>		إجمالي المطلوبات وصافي استثمار الشركة الأم

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات بتاريخ 24 يونيو 2022 ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:


المدير التنفيذي لقطاع خدمات الدعم الإداري المؤسسي


المدير العام ورئيس مجلس المديرين

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 23 المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية المقتطعة.

هيئة الطرق والمواصلات
(أعمال نظام سالك للتعرفه المرورية)

قائمة التدفقات النقدية المقتطع

للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	2021 ألف درهم	
1,646,608	1,104,812	1,380,575	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الأرباح للسنة
			التعديلات للبنود التالية:
6,629	6,304	6,000	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	4,782	-	الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات
259	372	245	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
49,913	25,170	26,279	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل:
(46,299)	34,343	(90,686)	(الزيادة) / النقص في الذمم المدينة التجارية والأخرى
8,432	(10,896)	3,484	النقص / (الزيادة) في المخزون
9,272	10,287	(18,559)	(الزيادة) / النقص في الدفعات المقدمة للمورد
46,255	40,179	(97,537)	(النقص) / (الزيادة) في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
1,291	(33,478)	24,147	الزيادة / (النقص) في مطلوبات العقود
<u>1,722,360</u>	<u>1,181,875</u>	<u>1,233,948</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,343)	(2,853)	(1,209)	شراء ممتلكات ومعدات
-	174	-	مبالغ محصلة من بيع ممتلكات ومعدات
<u>(1,343)</u>	<u>(2,679)</u>	<u>(1,209)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
<u>(1,721,017)</u>	<u>(1,179,196)</u>	<u>(1,232,739)</u>	التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
<u>(1,721,017)</u>	<u>(1,179,196)</u>	<u>(1,232,739)</u>	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	صافي النقد المستخدم في النشاط التمويلي
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	النقد في بداية السنة
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	النقد في نهاية السنة

مجموع صافي
استثمار
الشركة الأم
ألف درهم

(9,123)	الرصيد في 1 يناير 2019
1,646,608	صافي الأرباح
<u>(1,721,017)</u>	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم (إيضاح 15)
(83,532)	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
1,104,812	صافي الأرباح
<u>(1,179,196)</u>	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم (إيضاح 15)
(157,916)	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
1,380,575	صافي الأرباح
<u>(1,232,739)</u>	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم (إيضاح 15)
<u>(10,080)</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

1- وصف الأعمال والأنشطة الرئيسية

تأسست هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة" أو "الشركة الأم") في إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم رقم 17/2005 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 أعمالها أنظمة الطرق والتعرفة المرورية، بما في ذلك أعمال نظام سالك للتعرف المرورية. كما تتضمن هيئة الطرق والمواصلات حافلات النقل العام ومركبات الأجرة والنقل البحري والمetro 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. إن عنوان المقر المسجل للمؤسسة هو ص.ب. 118899، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تتضمن الأنشطة الرئيسية للمؤسسة أعمال إنشاء وتنفيذ الطرق وأنظمة شبكة الطرق ذات العلاقة وإدارة نظام سالك للتعرف المرورية ورسوم المواقع 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 للتعرف المرورية ("الشركة" أو "سالك") وإدراجها في سوق دبي المالي في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة. إن هيئة الطرق والمواصلات مملوكة لدائرة المالية في حكومة دبي والتي لها حصة مسيطرة في شركة سالك ش.م.ع المنشأة حديثاً ("سالك ش.م.ع"). إن شركة سالك ش.م.ع هي شركة مساهمة عامة تأسست بموجب القانون رقم 12 لسنة 2022 الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، بتاريخ 10 يونيو 2022. وبناءً عليه، سيتم الاحتفاظ بشركة سالك ش.م.ع من قبل دائرة المالية بالنيابة عن حكومة دبي قبل طرحها في سوق دبي المالي. من المتوقع أن تبيع شركة سالك ش.م.ع نسبة من أسهمها من خلال طرح عام أولي في سوق دبي المالي ("المعاملة"). تم إعداد القوائم المالية المقتطعة من قبل إدارة هيئة الطرق والمواصلات لغرض تحديد المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019 وأدائها المالي للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ.

إن سالك هو نظام تحصيل التعرفة المرورية الآلي لإمارة دبي. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل وصيانة بوابات التعرفة المرورية الحالية في جميع أنحاء دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن سالك هو نظام آلي ذكي يوفر انسيابية الحركة المرورية، بحيث لا يحتاج السائقين إلى إيقاف مركباتهم في أي نقطة على الطرق السريعة الخاضعة للتعرفة في إمارة دبي. لاستخدام الطرق السريعة الخاضعة للتعرفة في إمارة دبي، يحتاج السائقين إلى تثبيت بطاقة سالك على الزجاج الأمامي لمركباتهم. يستخدم نظام سالك، نظام تحصيل التعرفة 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 التعرفة المرورية تلقائياً من الحساب بمجرد أن تعبر المركبة من خلال بوابة التعرفة المرورية. تخضع التعرفة المرورية "لقانون التعرفة المرورية في إمارة دبي رقم 22 لسنة 2006" الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، بتاريخ سريان اعتباراً من 1 يوليو 2007.

2- أسس إعداد القوائم المالية

لقد تم إعداد القوائم المالية المقتطعة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتتوافق القوائم المالية مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عند اتباعها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن تاريخ الانتقال للمعيار ("تاريخ الانتقال") هو 1 يناير 2019، وهو تاريخ الميزانية العمومية الافتتاحية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. طبقت الشركة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على جميع السنوات المدرجة في هذه القوائم المالية المقتطعة. لم تقم الشركة من قبل بإعداد القوائم المالية أو المعلومات المالية وفقاً لأسس الإعداد المذكورة في هذه القوائم المالية. وقبل قيام الشركة باتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة، كانت الشركة الأم تقوم بإعداد معلوماتها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.

تتبع التدويرات التي أجرتها الشركة عند إعداد قوائمها المالية لأول مرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحقائق والظروف التي كانت موجودة في وقت إجراء تلك التدويرات. وبناءً عليه، فإن التدويرات التي أجرتها الشركة لإعداد هذه القوائم المالية المقتطعة متسقة مع تلك التي تم إجراؤها عند إعداد المعلومات المالية السابقة لهيئة الطرق والمواصلات.

2- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

ونظراً لأنه لم يتم إعداد قوائم مالية سابقة لسالك، فإن القوائم المالية المقتطعة لا تتضمن أي تسويات مرتبطة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 لأول مرة.

تمثل هذه القوائم المالية المقتطعة العمليات السابقة لشركة سالك وتم إعدادها من السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات، وتعكس التدفقات النقدية وإيرادات ومصاريف وموجودات ومطلوبات نظام سالك للتعرف المرورية، والتي تم الاحتفاظ بها بشكل منفصل في دفاتر هيئة الطرق والمواصلات، باستثناء المصاريف المؤسسية المشتركة، والتي تم اقتطاعها على الأساس المبين في الإيضاحين 5 و15. وعلاوة على ذلك، تتعلق مكافآت الموظفين، بما في ذلك بند المطلوبات المتعلق بالتزام مكافأة نهاية الخدمة، فقط بالموظفين المرتبطين بشكل مباشر بأعمال سالك. ولم يتم تحويل هذه المطلوبات بشكل قانوني إلى شركة سالك ش.م.ع كما في تاريخ المعاملة، وسيتم تحويلها فقط بمجرد الانتهاء من الإجراءات القانونية.

ونظراً لأن سالك ليست منشأة قانونية منفصلة في الفترات السابقة المدرجة، تم عرض صافي استثمار الشركة الأم بدلاً من حقوق ملكية المساهمين في هذه القوائم المالية المقتطعة. يمثل صافي استثمار الشركة الأم 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.

خلال الفترات 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. ترى الإدارة أن تلك المخصصات معقولة؛ ومع ذلك، قد لا تكون مؤشراً على المصاريف الفعلية التي كان يمكن تكبدها لو كانت الشركة تعمل ككيان منفصل عن هيئة الطرق والمواصلات، ولا تعتبر هذه المخصصات مؤشراً على الأداء المستقبلي لسالك إذا ما عملت بشكل منفصل عن الهيئة. يتم تضمين التكلفة المخصصة لهذه الوظائف ضمن مصاريف التخصيص المؤسسية في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع للفترات السابقة المعروضة. تم تضمين مناقشة كاملة لعلاقة الشركة مع هيئة الطرق والمواصلات، إلى جانب عمليات تخصيص التكاليف، في الإيضاحين 5 و15 حول القوائم المالية المقتطعة.

تستخدم الشركة العمليات والأنظمة المركزية لهيئة الطرق والمواصلات لإدارة النقد والرواتب والمشتريات. ونتيجة لذلك، تم إيداع جميع المبالغ النقدية التي استلمتها الشركة في الأموال المؤسسية العامة لهيئة الطرق والمواصلات واختلطت بها ولم يتم تخصيصها للشركة على وجه التحديد. تظهر النتائج الصافية لهذه المعاملات النقدية بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات في قائمة المركز المالي المقتطع ضمن بند صافي استثمار الشركة الأم.

خلال الفترات المدرجة في هذه القوائم المالية المقتطعة، استخدمت الشركة في عملياتها ممتلكات ومعدات مثل موجودات البنية التحتية ومعدات التعرف المرورية المملوكة بشكل قانوني لهيئة الطرق والمواصلات. ومن ثم، تم تضمين تلك الموجودات ومصاريف الاستهلاك المرتبطة بها في هذه القوائم المالية المقتطعة. ومع ذلك، ستظل الملكية القانونية لتلك الموجودات عائدة إلى هيئة الطرق والمواصلات ولن يتم تحويلها إلى سالك ش.م.ع. وسوف تواصل سالك ش.م.ع استخدام تلك الموجودات في عملياتها في الفترات اللاحقة بموجب اتفاقيات جديدة سيتم إبرامها بين سالك ش.م.ع وهيئة الطرق والمواصلات.

إن هذه القوائم المالية المقتطعة هي أول قوائم مالية لسالك نظراً لأن الشركة لم تكن تمثل منشأة قانونية مستقلة في أي من الفترات المعروضة. وقد تم إعداد هذه القوائم المالية المقتطعة لغرض تضمينها في نشرة الاكتتاب فيما يتعلق بالادراج المقترح لشركة سالك ش.م.ع في سوق دبي المالي في دولة الإمارات العربية المتحدة. نظراً لأن الشركة لم تعمل ككيان مستقل في السابق، فقد لا تكون هذه القوائم المالية المقتطعة مؤشراً على الأداء المستقبلي للشركة ولا تعكس بالضرورة نتائج عملياتها ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية كما لو كانت الشركة تعمل ككيان منفصل عن هيئة الطرق والمواصلات خلال الفترات المعروضة.

نتيجة للأمر المذكورة أعلاه، فإن هذه القوائم المالية المقتطعة قد لا تكون بالضرورة مؤشراً على المركز المالي أو نتائج العمليات أو التدفقات النقدية لسالك لو كانت تعمل كمنشأة قانونية مستقلة خلال الفترات المعروضة. وعلاوة على ذلك، فإن هذه القوائم المالية المقتطعة لا تعكس الأثر المالي الذي قد ينتج عند فصل أعمال سالك عن هيئة الطرق والمواصلات.

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

يتم عرض القوائم المالية المقتطعة ب درهم الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة المستخدمة لدى الشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف، إلا إذا أُشير لغير ذلك

3- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية التي لم يسر مفعولها بعد

فيما يلي وصف للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي صدرت لكن لم يسر مفعولها بعد بالنسبة للشركة. تقوم الشركة حالياً بتقييم ما إذا كانت هناك أي تغييرات جوهرية على قوائمها المالية المقتطعة عقب اتباع هذه المعايير.

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 - اتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة (التحسينات السنوية
دورة 2018 - 2020)

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية (التحسينات السنوية دورة 2018 - 2020)
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 والتعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 - عقود التأمين
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28- بيع أو مساهمة بالموجودات بين
المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
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 12 - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة

لا يتوقع أن يكون للمعايير الجديدة والتفسيرات الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية أي تأثير جوهري على القوائم المالية المقتطعة للشركة.

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية المقتطعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل مستمر لجميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك:

1-4 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. إن تكلفة الممتلكات والمعدات المشتراة هي قيمة المقابل الممنوح للحصول على الموجودات وقيمة الموجودات الأخرى العائدة مباشرة إلى الوصول ببند الموجودات إلى حالة صالحة للعمل بغرض الاستخدام المقصود.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة المتكبدة في القيمة المدرجة لبند الموجودات أو تشبيهاً كبند موجودات منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن المزايا الاقتصادية المستقبلية أو الخدمة المحتملة على مدى العمر الإجمالي لبند الموجودات التي تزيد عن أحدث معيار تم تقييمه لأداء بند الموجودات سوف تتدفق إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق.

يبدأ استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود. يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمار استخدام الموجودات المعنية كما يلي:

مباني	30 سنة
موجودات بنية تحتية (أي بوابات التعرف المرورية)	من 15 إلى 25 سنة
معدات التعرف المرورية	من 4 إلى 10 سنوات
معدات مكتبية و أثاث	من 5 إلى 10 سنوات

تُدرج جميع الموجودات بتكلفتها ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إذا اقتضى الأمر. يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات فوراً إلى المبلغ القابل للتحويل إذا كان المبلغ المدرج لبند الموجودات أكبر من مبلغه المقدر القابل للتحويل، راجع إيضاح 4-13.

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-4 الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم التوقف عن تثبيت أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدام بند الموجودات. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد بند موجودات أو سحبه من الخدمة على أنها الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية لبند الموجودات و تدرج ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل عمليات الإصلاح والتجديد على الأرباح أو الخسائر عند تكبد المصاريف.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة وتتضمن بنود الممتلكات والمعدات التي يتم تطويرها للاستخدام المستقبلي. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، عند بدء تشغيلها، إلى فئة مناسبة من الممتلكات والمعدات وتستهلك وفقاً لسياسات الشركة.

2-4 الموجودات غير الملموسة

يتم تثبيت بند الموجودات غير الملموسة المنتج داخلياً والناتج عن تطوير منتجات أو برمجيات الشركة فقط في حالة استيفاء جميع الشروط التالية:

- تم إنشاء بند موجودات يمكن تحديده (مثل البرمجيات والعمليات الجديدة)؛
- من المرجح أن ينتج عن بند الموجودات مزايا اقتصادية مستقبلية؛ و
- يمكن قياس تكاليف التطوير بشكل موثوق.

تُقاس الموجودات غير الملموسة عند التثبيت الأولى بالتكلفة. ولاحقاً للتثبيت الأولى، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

يتم تثبيت تكاليف البحوث في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تتم رسملة تكاليف التطوير فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- تم إثبات الجدوى الفنية للمنتج؛
- سيتم طرح المنتج أو العملية في السوق أو استخدامها داخلياً؛
- ستحقق الموجودات مزايا اقتصادية مستقبلية (يوجد سوق محتمل للمنتج أو، في حالة استخدامه داخلياً، تم إثبات منفعة المستقبلية)؛
- يمكن قياس تكلفة بند الموجودات بصورة معقولة؛ و
- تتوفر الموارد الفنية والمالية وغيرها من الموارد المطلوبة لإكمال المشروع.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً على أساس القسط الثابت على مدى أعمار استخدامها، والتي تكون عادةً 4 سنوات. يتم تقييم الموجودات غير الملموسة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة، راجع إيضاح 4-13. ويتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء على الأقل في كل فترة محاسبية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الموجودات يتم مراعاتها لتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن تثبيت الموجودات غير الملموسة على أنها الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات ويتم تثبيتها في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

يتم تثبيت مصاريف التطوير الأخرى التي لا تستوفي هذه المعايير، إلى جانب جميع المصاريف الخاصة بأنشطة الأبحاث، كمصروفات عند تكبدها. إن تكاليف التطوير المثبتة سابقاً كمصروف لا يتم تثبيتها كبند موجودات في فترة لاحقة.

3-4 المخزون

يتألف المخزون من بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك، ويُقاس بالتكلفة عند التثبيت الأولي. تتألف تكلفة المخزون من تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري خلال سير الأعمال العادية، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المطبقة.

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-4 الأدوات المالية

يتم تثبيت الموجودات المالية والمطلوبات المالية (الأدوات المالية) عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية ميدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (باستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) تضاف إلى أو تخصم من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، عند الاقتضاء، عند التثبيت المبدئي. يتم تثبيت تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فوراً في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع.

يتم تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمتداولة إذا كان من المتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال الدورة التشغيلية للشركة وإلا يتم تصنيفها على أنها غير متداولة.

تُصنف الأدوات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، ويعتمد هذا التصنيف على الغرض منها والشروط التعاقدية التي تتعلق بها. يتم تحديد تصنيف الأدوات المالية عند التثبيت المبدئي. تتألف الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى. تتألف المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

• الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بتلك الموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وإذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي المستحق تُقاس بالتكلفة المطفأة. وتُقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه لاحقاً للتثبيت الأولي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي [إيضاح 4-10].

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:

تُقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كانت هذه الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يتحقق الهدف منه بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، وينتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي المستحق. ولاحقاً للتثبيت المبدئي، تُقاس تلك الموجودات بالقيمة العادلة ويتم تثبيت التغييرات فيها مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

• الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

إن الأدوات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم تثبيت هذه الأدوات بالقيمة العادلة وتثبت التغييرات الخاصة بها في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع.

التوقف عن تثبيت الأدوات المالية

يتم التوقف عن تثبيت الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات المالية أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية بند الموجودات المالية بصورة فعلية.

عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات المالية كموجودات مالية (باستثناء أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى)، يتم تثبيت الفرق بين القيمة الدفترية لبند الموجودات وإجمالي قيمة المقابل المقبوض والمستحق القبض في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع.

عند التوقف عن تثبيت الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل لإعادة التصنيف، إلا إذا كان بند الموجودات يمثل استثماراً في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المثبتة سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى حقوق الملكية.

يتم التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية عند انتهاء صلاحية التزام الشركة المحدد في العقد أو الإعفاء منه أو إلغائه. ويتم تثبيت الفرق بين القيمة الدفترية لبند المطلوبات المالية الذي تم التوقف عن تثبيته والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع.

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-4 المدينون التجاريون والآخرون

تمثل الذمم المدينة التجارية حق الشركة في الحصول على مبلغ مقابل غير مشروط (على سبيل المثال، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المبلغ المقابل) ويتعلق بشكل أساسي ببيع بطاقات سالك، والتحصيلات من المخالفات والغرامات وعمولات رسوم المعالجة من البنوك ومقدمي خدمات الاتصالات. يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً مخصصات خسائر انخفاض القيمة للمبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحويل. يتم تقدير المبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحويل على أساس الطريقة الموضحة في قسم "خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة".

6-4 الدائنون التجاريون والآخرون

تمثل المطلوبات الخاصة بالبضائع والخدمات المقدمة إلى الشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول) بعد تاريخ قائمة المركز المالي المقتطع. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

ويتم تثبيت الذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

7-4 مطلوبات العقود

إن بند مطلوبات العقود هو التزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى عميل ما، والذي حصلت الشركة مقابلته على المبلغ (أو الجزء المستحق من المبلغ) من العميل. إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم تثبيت بند مطلوبات عقود عند الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب). يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذ الالتزامات بموجب العقد. لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به كمقابل للأثار المترتبة على عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وقيام العميل بسداد مقابل هذه البضاعة أو الخدمة لن تزيد عن سنة واحدة.

8-4 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم تكوين مخصص للموظفين الذين تم تعيينهم في دولة الإمارات العربية المتحدة لبند المطلوبات المقدر لاستحقاقات الموظفين من الإجازات السنوية وبدلات تذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من الموظفين حتى تاريخ قائمة المركز المالي المقتطع. كما يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية في حكومة دبي المنطبق لفترات خدماتهم حتى تاريخ قائمة المركز المالي المقتطع. تستند المبالغ المستحقة الدفع عن هذه المزايا عادةً على الراتب وطول مدة خدمة الموظفين، خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة.

ويتم إدراج مخصص الإجازات السنوية وبدلات تذاكر السفر كبند مطلوبات متداول، في حين يتم الإفصاح عن ذلك المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كبند مطلوبات غير متداول.

(ب) سياسة المعاشات والتأمينات الاجتماعية

إن الشركة الأم هي عضو في نظام المعاشات الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. تُدفع الاشتراكات للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم 7 لسنة 1999 والخاص بإصدار قانون المعاشات والتأمينات الاجتماعية. تصنف الاشتراكات المدفوعة كمصروف لمكافآت الموظفين في قائمة الأرباح وبندود الدخل الشامل الأخرى المقتطع.

9-4 المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على الشركة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل 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 فئة الالتزامات ككل. ويتم تثبيت المخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات. عندما تتوقع الشركة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب أحد عقود التأمين، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في قائمة الأرباح وبندود الدخل الشامل الأخرى المقتطع بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

9-4 المخصصات (تتمة)

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام سعر ما قبل الضريبة والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص المطلوبات. عند استخدام الخصم، تثبت الزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

يتم مراجعة المخصصات بتاريخ إعداد التقارير المالية لتعكس أفضل التقديرات الحالية. إذا لم يعد من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لسداد الالتزام، يتم عكس المخصص في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع.

10-4 طريقة سعر الفائدة الفعلي

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

11-4 تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي المقتطع فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية لسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتمام. إن الحق القانوني واجب النفاذ لا يتوقف على أي شيء.

12-4 قياسات القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق التي تحقق أعلى عائد لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق التي تحقق أعلى عائد يجب أن تكون في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر القوائم الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المقتطعة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى 2: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة).
- المستوى 3: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية المقتطعة على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس الطبيعة والخصائص.

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-13 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك مؤشر بأن أحد الموجودات قد انخفضت قيمته. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً للتكاليف للاستبعاد وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلية التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المساهمة العامة المدرجة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع في مجموعات المصاريف التي تتفق مع عمل بند الموجودات المنخفضة قيمته.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر الحكومة المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت ذلك العكس في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع.

4-14 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية المنخفضة القيمة الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان بند الموجودات المالية المدرج بالتكلفة المطفأة منخفض القيمة الائتمانية. ويكون بند الموجودات المالية "منخفض القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لبند الموجودات المالية. يستخدم تقييم الإدارة طريقة احتمالية التعثر على مدى عمر الاستخدام. سيتم احتساب خسارة الائتمان على أنها الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد/الاتفاقية والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصوماً بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية.

المدينون التجاريون والآخرين

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تطبق الشركة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. ومن ثم، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في كل تاريخ تقرير مالي. وقد وضعت الشركة جدول مخصصات، كما هو مبين في الإيضاح 19، بناءً على بيانات التحصيل لمدة خمس سنوات، وتم تعديلها حسب عوامل النظرة المستقبلية والقيمة الزمنية للأموال.

تطبق الشركة استثناء لحساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري باستخدام جدول مخصصات. يستند هذا الجدول إلى معلومات مثل حالة التأخر في السداد والخبرة الفعلية لخسارة الائتمان (استناداً إلى القوائم السابقة) وبناءً على المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي. يتم تطبيق جدول المخصصات على جميع الذمم المدينة التجارية القائمة حسب العمر ومجموعة العملاء لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة الفعلية.

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-14 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

عرض مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي المقطع

يتم خصم مخصص خسارة الائتمان المتوقعة لكل نوع من الموجودات المالية (أي الذمم المدينة التجارية) من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات (أي الموجودات المقابلة). تظهر خسائر انخفاض القيمة بشكل منفصل في مقدمة قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقطع.

المشطوبات

يتم تثبيت عمليات الشطب، عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد بند موجودات مالية بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للذمم المدينة التجارية الناشئة عن المخالفات الغرامات، تحدث عمليات الشطب بعد خمس سنوات من تحرير المخالفة، وهي العمر الإنتاجي المقدر للعميل.

4-15 تحقق الإيرادات

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات التعرف المرورية لسائقي المركبات. يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يساوي المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت الشركة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

(أ) رسوم التعرف المرورية - يتم استيفاء الإيرادات من رسوم التعرف المرورية في نقطة زمنية بمجرد عبور السيارة من بوابة التعرف المرورية. إن سعر المعاملة ثابت لكل عبور من بوابة التعرف المرورية ويدفعه العميل عادةً مقدماً. يمثل كل عبور من بوابة التعرف المرورية التزام أداء فردي.

(ب) بطاقات سالك - يتم شراء البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بواسطة العملاء النهائيين من البائعين الخارجيين أو من الموقع الإلكتروني مباشرة. يتم إبرام عقد مع كل عميل نهائي عندما يتم تسجيل بطاقة سالك من قبل العميل النهائي. يدفع العميل رسم تفعيل الخدمة مرة واحدة فقط؛ وبموجب ذلك تُمنح سالك الحق في الحصول على الدفعات ويُمنح العميل حق العبور باستخدام بوابات التعرف المرورية دون غرامة. لا يعد تفعيل البطاقة بمثابة التزام أداء فردي، وبالتالي يتم دمج رسوم التفعيل مع رسوم التعرف المرورية وتُثبت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للعميل النهائي.

(ج) المخالفات والغرامات - يتم فرض الغرامات على مخالفة الغير لقواعد وأنظمة سالك. ويتم تثبيتها في الوقت الذي يكون للشركة فيه الحق في استلام الأموال.

(د) شطب الرصيد غير النشط - إن قيام العميل بالدفع المسبق غير القابل للاسترداد إلى منشأة يعطي العميل الحق في الحصول على خدمة في المستقبل. ومع ذلك، قد لا يقوم العملاء بممارسة جميع حقوقهم التعاقدية. عندما تتوقع المنشأة استحقاقها لمبلغ من الخدمات غير المطالب بها في التزام عقد ما، يجب على المنشأة تثبيت مبلغ الخدمات غير المطالب بها المتوقع كإيرادات. تقوم الشركة بتثبيت الإيرادات عندما يصبح احتمال ممارسة العميل لحقوقه المتبقية مستبعداً.

(هـ) المبلغ المتغير - إذا كان المبلغ المقابل في عقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير مبلغ المقابل الذي سيحق لها مقابل الخدمات المقدمة للعميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد ويتم تعديده حتى يصبح من المحتمل بشكل كبير عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات عندما يتم حل عدم اليقين المرتبط لاحقاً. ينتج عن عمليات إلغاء المخالفات والغرامات وردّ المبالغ المدفوعة مبلغ متغير.

(و) أخرى - كما تقوم الشركة بتثبيت الإيرادات من توصيل البطاقات للعملاء ورسوم المعالجة لإعادة تعبئة الرصيد، والتي يتم تثبيتها في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند توصيل البطاقة إلى موقع العميل وعند إعادة شحن الحساب.

4-16 المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في القوائم المالية المقطعة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئ في القوائم المالية المقطعة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون وجود تدفق داخل للمزايا الاقتصادية مرجحاً.

4- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

17-4 التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي المقتطع استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- ◀ متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- ◀ محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- ◀ متوقع تحقيقه خلال 12 شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛
- ◀ نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة 12 شهراً بعد فترة المحاسبة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- ◀ متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- ◀ محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- ◀ مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- ◀ لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة اثني عشر شهراً بعد فترة المحاسبة.

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

18-4 تقارير القطاعات

لأغراض الإدارة، تمت هيكلية الشركة إلى قطاع واحد وهو أعمال نظام التعرف المرورية. وفقاً لذلك، فإن الشركة لديها قطاع واحد فقط. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لأعمالها كوحدة مفردة لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وفي السابق، كان يتم متابعة أداء الشركة وإدارته كجزء من مؤسسة المرور والطرق التي تشكل جزءاً من هيئة الطرق والمواصلات.

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الواردة في الإيضاح 4، يتعين على الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات عن المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من المصادر الأخرى. تستند التقديرات والافتراضات المصاحبة على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات علاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية من قبل الإدارة بشكل مستمر. يتم تثبيت مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية على حد سواء.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة - فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير المالي، التي لها مخاطر جوهرية للتسبب بتعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

(أ) عمليات التخصيص المؤسسية

تتضمن القوائم المالية المقتطعة عمليات تخصيص لمصاريف معينة تم الاحتفاظ بها في السابق من قبل هيئة الطرق والمواصلات أو مؤسسة المرور والطرق، وقد تم تخصيص هذه البنود للشركة وتضمينها في القوائم المالية المقتطعة بناءً على طريقة التوزيع الأكثر صلة، وهي بشكل رئيسي النسبة المئوية النسبية لعدد الموظفين أو الإيرادات. تعتقد الإدارة أن هذا الأساس لتخصيص المصاريف معقول. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. سيؤدي التغيير بالزيادة أو النقصان بنسبة 1% في نسب التخصيص إلى تغيير بحوالي 1.1 مليون درهم و 930 ألف درهم و 1.0 مليون درهم في المصاريف المخصصة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019، على التوالي.

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) مدة عقد العميل

تحدد إدارة الشركة أعمار الاستخدام المقدرة لعقود عملائها لحساب الفترة التي يتم خلالها تثبيت إيرادات رسوم تفعيل البطاقات. تقدر الإدارة متوسط العمر الإنتاجي للعميل من خلال حساب المتوسط المرجح لعدد الأيام بين تفعيل البطاقة وإلغاء تفعيل البطاقة، والذي هو تقريباً خمس سنوات. ومع ذلك، قد يكون العمر الإنتاجي الفعلي أقصر أو أطول من خمس سنوات، اعتماداً على وقت قيام العميل بإلغاء تفعيل بطاقة سالك الخاصة به. إذا كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل أربع سنوات، فسوف تنخفض القيمة الدفترية لمطلوبات العقد وتزيد الإيرادات المثبتة بمبلغ 1.8 مليون درهم، و1.2 مليون درهم، و1.5 مليون درهم كما في للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2020 و 2019، على التوالي. وإذا كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل ست سنوات، فسوف تزيد القيمة الدفترية لمطلوبات العقد وتنخفض الإيرادات المثبتة بمبلغ 1.2 مليون درهم، و800 ألف درهم، و1.0 مليون درهم كما في للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2020 و 2019، على التوالي.

(ج) إلغاء المخالفات والغرامات

للعلاء الحق في الاعتراض على المخالفات المحررة عن طريق الخطأ. في حالة دفع المخالفة، يحق للعميل استرداد المبلغ، وإذا لم يتم سداد المخالفة بعد، يتم إلغاء المخالفة. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد ولا يتم تقييده إلا ان يصبح من المحتمل بشكل كبير عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات عندما يتم حل عدم اليقين المرتبط لاحقاً. يتم في الأساس إلغاء جميع المخالفات المحررة عن طريق الخطأ في السنة التي حُررت فيها المخالفة، وتحديث كافة الإلغاءات خلال سنتين تقويميتين من وقت تحرير المخالفة؛ ومع ذلك، بناءً على المعلومات السابقة، يمكن للإدارة تقدير الإلغاءات التي ستحدث في السنوات اللاحقة بعد تحرير المخالفة. لتحديد تأثير المبلغ المتغير تستخدم الشركة طريقة "المبلغ الأكثر احتمالاً" طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 حيث يتم تحديد سعر المعاملة بالرجوع إلى طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بين مجموعة من المبالغ المحتملة. قد يؤدي التغير بالزيادة أو النقصان بنسبة 1% في حالات الإلغاء المقدرة بعد السنة التي تم فيها تحرير المخالفة إلى تغير بحوالي 707 ألف درهم أو 1.3 مليون درهم في الإيرادات المثبتة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2020، على التوالي.

(د) الأعمار المقدرة لاستخدام الممتلكات والمعدات والبنية التحتية والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لديها لاحتساب الاستهلاك/الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع لبند الموجودات أو الاستهلاك الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك/الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

(هـ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم الشركة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، نوع العميل وتصنيفه). ستقوم الشركة بمعايرة الجدول لتعديل القوائم السابقة لخسائر الائتمان بناءً على المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

خلال السنوات المعروضة، استنتجت الإدارة بأن خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية للعملاء غير الناتجة عن المخالفات لم تكن جوهرية بسبب عدم وجود أرصدة متأخرة أو وجود أرصدة غير جوهرية متأخرة، وبسبب الظروف الاقتصادية الإيجابية المتوقعة.

لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية الناتجة عن المخالفات والغرامات، استخدمت الإدارة فترة ائتمان مدتها اثني عشر شهراً لحساب تاريخ الاستحقاق، حيث يكون لدى العملاء عموماً ما يصل إلى عام واحد قبل مطالبتهم بسداد المخالفة المحررة. قامت الإدارة بتتبع عمليات تحصيل المخالفات لمدة خمس سنوات تبدأ من 1 يناير 2017، حيث تقدر الإدارة متوسط العمر الإنتاجي للعميل بخمس سنوات.

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

الأحكام الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة - فيما يلي الأحكام الجوهرية، بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات والتي تمت مناقشتها أعلاه، والتي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية المقتطعة.

(و) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. عند إجراء تقييم للمؤشرات المحتملة لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة إجراء بعض الأحكام عند تحديد ما إذا كانت هناك أحداث أو ظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. خلال السنوات المعروضة، استنتجت الإدارة عدم وجود مؤشرات على انخفاض القيمة والتي تتطلب مزيد من التقييم.

(ز) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

قد تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب بند الموجودات المالية عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية، وعندما لا يكون بند الموجودات المالية خاضعاً لنشاط الإنفاذ.

(ح) مراعاة عنصر التمويل الجوهري في العقد

يتعين على العملاء سداد رسوم التعرف المرورية مسبقاً. تطبق الشركة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 بشأنها، لذلك، لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به كمقابل للأثار المترتبة على عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى عميل وقيام العميل بسداد مقابل هذه البضاعة أو الخدمة لن تزيد عن سنة واحدة. خلال السنوات المعروضة، استنتجت الإدارة بأن مبالغ الدفعات المقدمة التي كان من المحتمل تحويلها بعد عام واحد لم تكن جوهرية وبالتالي لم تتطلب مزيداً من التقييم.

(ط) أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19)

تم إعلان فيروس كوفيد-19، وهو مرض معدٍ يسببه فيروس جديد، على أنه جائحة من قبل منظمة الصحة العالمية في 11 مارس 2020. وقد كان للتدابير التي اتخذتها مختلف الحكومات في جميع أنحاء العالم لإبطاء تفشي جائحة كوفيد-19 أثراً كبيراً على الاقتصاد العالمي والشركات. وفي حين أنه من المتوقع أن تتطور التأثيرات الحالية والمتوقعة لتفشي جائحة كوفيد-19 على الاقتصادات والشركات بشكل غير مؤكد، فإننا متفائلون بحذر بأن الجائحة ستتم السيطرة عليها مع نشر العديد من اللقاحات، وما يشبهه "الواقع الجديد" الذي من المتوقع أن يظهر بعد ذلك.

اتخذت الشركة تدابير مختلفة، من بين أمور أخرى، بشكلٍ استباقي لضمان سلامة ورفاهية موظفيها، والمراجعة الاستراتيجية لخطط الشركة، والتغييرات التنظيمية، ومراقبة التدفقات النقدية بما في ذلك تقييم التمويل المطلوب من الأطراف ذات العلاقة وتدابير ترشيد التكاليف.

أعمال نظام سالك للتعرفة المرورية التابعة لهيئة الطرق والمواصلات

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة

للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019

6 الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر:

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	2021 ألف درهم	
1,768,419	1,226,121	1,502,070	رسوم التعرفة المرورية
202,307	157,243	184,294	المخالفات والغرامات
4,027	4,619	5,369	شطب الأرصدة غير النشطة
507	701	1,474	متنوعة
<u>1,975,260</u>	<u>1,388,684</u>	<u>1,693,207</u>	

تتضمن إيرادات رسوم التعرفة المرورية تثبيت رسوم تفعيل البطاقات على مدى العمر الإنتاجي المقدر للعميل بمبلغ 29.6 مليون درهم و23.8 مليون درهم و35.5 مليون درهم للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و2020 و2021، على التوالي.

7 - تكلفة بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	2021 ألف درهم	
16,085	14,236	21,374	المخزون المحتمل كمصرف - بطاقات سالك
314	680	392	المخزون المحتمل كمصرف - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك
<u>16,399</u>	<u>14,916</u>	<u>21,766</u>	

8 - مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	2021 ألف درهم	
63,961	60,032	62,626	مصاريف التشغيل
21,292	21,629	23,233	مصاريف الصيانة
<u>85,253</u>	<u>81,661</u>	<u>85,859</u>	

يتم تعهيد أعمال تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية إلى مزود خدمة خارجي واحد. تتألف مصاريف التشغيل من إدارة الحسابات وخدمة العملاء ومعالجة المخالفات والمتطلبات العامة لتشغيل نظام التعرفة المرورية. تتألف مصاريف الصيانة من دعم برمجيات مكتب إدارة العمليات وصيانة واستبدال المعدات وصيانة تطبيق الهاتف المتحرك. تُدرج مصاريف التشغيل والصيانة في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمات.

أعمال نظام سالك للتعرف المرورية التابعة لهيئة الطرق والمواصلات

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة

في 31 ديسمبر 2021

9- مصاريف مكافآت الموظفين

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	2021 ألف درهم	
9,833	10,570	8,588	رواتب وأجور
1,549	1,233	637	مكافآت وبدلات أخرى
284	370	326	مكافأة نهاية الخدمة
<u>11,666</u>	<u>12,173</u>	<u>9,551</u>	

10- المصاريف الأخرى

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	2021 ألف درهم	
10,822	8,945	10,020	مصاريف مزود الخدمة - عمولات الإمارات الأخرى
15,289	8,464	10,546	عمولات على بيع بطاقات إعادة تعبئة الرصيد
7,103	5,241	6,616	مصاريف مزود الخدمة - عمولات البنوك
3,771	5,055	6,248	أتعاب مهنية
2,861	2,296	3,410	عمولات على بيع بطاقات سالك
1,077	3,410	1,912	مصاريف أخرى
1,416	156	1,377	الاتصال اللاسلكي لبطاقات سالك بتقنية موجات الراديو
<u>42,339</u>	<u>33,567</u>	<u>40,129</u>	

أعمال نظام سالك للتعرفة للطرق التابعة لهيئة الطرق والمواصلات
إيضاحات حول القوائم المالية المقطعة

في 31 ديسمبر 2021

11- الممتلكات والمعدات

:2021

المجموع ألف درهم	أعمال		معدات التعرفة المرورية ألف درهم	موجودات بنية تحتية ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة: في 1 يناير 2021 إضافات
	رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم				
208,722	26,471	1,657	49,438	128,718	2,438	
1,209	1,209	-	-	-	-	
209,931	27,680	1,657	49,438	128,718	2,438	
96,594	-	1,651	47,900	45,993	1,050	الإستهلاك المتراكم:
6,000	-	2	746	5,149	103	في 1 يناير 2021
102,594	-	1,653	48,646	51,142	1,153	الإستهلاك للسنة
107,337	27,680	4	792	77,576	1,285	في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية:
في 31 ديسمبر 2021

تمثل الممتلكات والمعدات، باستثناء المعدات المكتبية والأثاث، الموجودات المخصصة لعمليات سالك، ومع ذلك تعود ملكية تلك الموجودات إلى هيئة الطرق والمواصلات. إن شركة سالك ش.م.ع بصدد إبرام اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بمقتضاها ستمنح الهيئة شركة سالك ش.م.ع حقوق استخدام تلك الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناء عليه، لن يتم إدراج تلك الموجودات في القوائم المالية المستقبلية لشركة سالك ش.م.ع.

أعمال نظام سالك للتعرفه للتابعه لهيئه الطرق والمواصلات
إيضاحات حول القوائم الماليه المقطعه

في 31 ديسمبر 2021

11- الممتلكات والمعدات (تتمه)

:2020

المجموع	أعمال	معدات مكتبيه	معدات	موجودات	مباني	التكلفة:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	في 1 يناير 2020
216,807	23,921	1,657	49,135	139,656	2,438	في 1 يناير 2020
2,853	-	-	-	-	-	إضافات
(10,938)	-	-	-	(10,938)	-	استبعادات
208,722	26,774	1,657	49,135	128,718	2,438	في 31 ديسمبر 2020
96,271	-	1,649	47,179	46,496	947	الاستهلاك المتراكم:
36	-	-	36	-	-	في 1 يناير 2020
(6,017)	-	-	-	(6,017)	-	إضافات
6,304	-	2	685	5,514	103	استبعادات
96,594	-	1,651	47,900	45,993	1,050	الاستهلاك للسنة
112,128	26,774	6	1,235	82,725	1,388	في 31 ديسمبر 2020
						صافي القيمة الدفترية:
						في 31 ديسمبر 2020

أعمال نظام سالك للتعرفه للمرورية التابعة لهيئة الطرق والمواصلات
إيضاحات حول القوائم المالية المقطعة

في 31 ديسمبر 2021

II - الممتلكات والمعدات (تتمة)

:2019

المجموع ألف درهم	أعمال				موجودات بنية تحتية ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة: في 1 يناير 2019 إضافات
	رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	معدات التعوفه المرورية ألف درهم	معدات بنية تحتية ألف درهم			
215,464	22,578	1,657	49,135	139,656	2,438		
<u>1,343</u>	<u>1,343</u>	-	-	-	-		
216,807	23,921	1,657	49,135	139,656	2,438	في 31 ديسمبر 2019	
89,642	-	1,647	46,241	40,910	844	الاستهلاك المتراكم: في 1 يناير 2019	
<u>6,629</u>	-	2	938	5,586	103	الاستهلاك للسنة	
96,271	-	1,649	47,179	46,496	947	في 31 ديسمبر 2019	
<u>120,536</u>	<u>23,921</u>	<u>8</u>	<u>1,956</u>	<u>93,160</u>	<u>1,491</u>	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2019	

12- الموجودات غير الملموسة

تتألف الموجودات غير الملموسة من البرمجيات المطورة داخلياً لنظام تحصيل التعرف المرورية في دبي. تمت رسملة التكلفة البالغة 63.4 مليون درهم في سنة 2007، والتي تم إطفائها على مدى عمر استخدام مدته 4 سنوات. إن القيمة الدفترية لبند الموجودات كما في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019 هي لا شيء.

إن المصاريف المتكبدة خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و2020 و2021 نظير التحسينات على البرمجيات لا تستوفي معايير الرسملة، وتم إدراجها كمصروف في السنة التي تم فيها تكبد المصاريف. بلغت المصاريف المتكبدة فيما يتعلق بتطوير البرمجيات مبلغ 14.0 مليون درهم و12.5 مليون درهم و10.0 مليون درهم خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و2020 و2021، على التوالي.

لم تحدد الإدارة أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة خلال سنة 2019 أو 2020 أو 2021.

13- المخزون

فيما يلي تفاصيل المخزون كما في 31 ديسمبر:

1 يناير 2019	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
65	173	40	78	بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك
16,999	8,459	19,488	15,966	بطاقات سالك
<u>17,064</u>	<u>8,632</u>	<u>19,528</u>	<u>16,044</u>	

إن المخزون بالكامل عبارة عن بضاعة جاهزة. تم تضمين مبلغ المخزون المثبت كمصروف خلال السنة ضمن التكاليف المباشرة في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع. لا يتم إدراج أي بنود من المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقيق باعتبارها أقل من التكلفة لجميع السنوات المعروضة. لا يوجد أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019. لا توجد أي عمليات شطب للمخزون للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2019. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، كان هناك شطب للمخزون ناتج عن التلف بمبلغ 1.730 ألف درهم، والذي تم تضمينه في المصاريف الأخرى [إيضاح 10].

أعمال نظام سالك للتعرف المرورية التابعة لهيئة الطرق والمواصلات

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة

في 31 ديسمبر 2021

14- المدينون التجاريون والآخرون

فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة التجارية والأخرى كما في 31 ديسمبر:

1 يناير 2019	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
180,285	236,864	240,594	292,541	المخالفات والغرامات
28,512	27,518	9,535	21,263	الإمارات الأخرى
8,769	11,232	6,392	20,807	الاجره
28,925	14,891	-	15,105	محطات الوقود
4,116	6,747	6,415	2,882	شركات الاتصالات
1,472	1,400	1,173	1,831	البنوك
479	205	405	771	أخرى
(95,318)	(145,231)	(170,401)	(196,680)	ناقصاً: مخصص خسائر المخالفات والغرامات
<u>157,240</u>	<u>153,626</u>	<u>94,113</u>	<u>158,520</u>	

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

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

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 للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر كانت كما يلي:

2019	2020	2021	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
95,318	145,231	170,401	الرصيد في بداية السنة، 1 يناير:
49,913	25,170	26,279	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>145,231</u>	<u>170,401</u>	<u>196,680</u>	الرصيد في نهاية السنة، 31 ديسمبر:

تم وضع مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة ضمن "خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة" في قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقتطع. تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح 19. تقوم الشركة بشطب كافة الذمم المدينة التجارية الناتجة عن مخالفة ما عندما لا يكون هناك احتمال واقعي على إمكانية الاسترداد، وهو عبارة عن تقدير تجريه الإدارة في نهاية متوسط العمر الإنتاجي للعميل، وهو خمس سنوات.

15- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتألف الأطراف ذات علاقة من دائرة المالية والشركة الأم والمؤسسات التابعة للشركة الأم ومؤسسة تاكسي دبي التابعة للشركة الأم والمملوكة لها بالكامل والمشروع المشترك بين هيئة الطرق والمواصلات وشركة كريم ذ.م.م (هلا تاكسي) المملوك للشركة الأم بنسبة 50%، وأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم. تحصل الشركة على خدمات من الأطراف ذات علاقة، أثناء سير الأعمال العادية. تشمل هذه المعاملات على شراء وبيع البضاعة والخدمات أثناء سير الأعمال العادية بالشروط التي تحددها الإدارة. تتم إدارة جميع المعاملات مع الأطراف ذات علاقة على مستوى الشركة الأم فيما يتعلق بالمؤسسة، ويتم توجيهها من خلال الحساب البنكي الذي تديره الشركة الأم والمسجل في دفاترها.

15- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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 بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وشركة بترول الإمارات الوطنية (اينوك). تتعلق المعاملات مع بنك الإمارات دبي الوطني بالعمولات المكتسبة والبالغة 2.3 مليون درهم و1.9 مليون درهم و2.5 مليون درهم للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019. تتعلق المعاملات وإجمالي العمولة المكتسبة مع شركة اينوك بمبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ 144 مليون درهم و117 مليون درهم و169.5 مليون درهم للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019. إن الشركة ليس لديها أي معاملات جوهرية أخرى مع المنشآت التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري لحكومة دبي.

الأراضي والمباني - يتم تشييد بوابات التعرفة المرورية والمباني على قطع أراضي مملوكة لحكومة دبي. يتم استخدام الأراضي والمباني من قبل الشركة الأم والشركة مجاناً. وعلاوة على ذلك، تمثل الممتلكات والمعدات، باستثناء المعدات المكتبية والأثاث، الموجودات المخصصة لعمليات سالك، ومع ذلك تعود ملكية تلك الموجودات إلى هيئة الطرق والمواصلات. إن شركة سالك ش.م.ع بصدد إبرام اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بمقتضاها ستمنح الهيئة شركة سالك ش.م.ع حقوق استخدام تلك الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لن يتم إدراج تلك الموجودات في القوائم المالية المستقبلية لشركة سالك ش.م.ع.

رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي وهلا تاكسي - تمثل رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي وهلا تاكسي تحصيلات التعرفة المرورية من سيارات الأجرة التي تشغلها أطراف ذات علاقة داخل إمارة دبي وتعتمد على عدد مرات العبور تحت بوابات التعرفة المرورية عند وجود راكب في سيارة الأجرة. تبلغ رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي 68.2 مليون درهم و31.8 مليون درهم و48.3 مليون درهم للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و2020 و2021، على التوالي. تبلغ رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل هلا تاكسي 2.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. في السابق، يتم تسوية المبالغ المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي وهلا تاكسي مباشرة مع دائرة المالية في حكومة دبي. ينعكس الأثر الإجمالي لتسوية جزء رسوم التعرفة المرورية من هذه المعاملات في قائمة التدفقات النقدية المقطع كنشاط تمويلي وفي قائمة المركز المالي المقطع كصافي استثمار الشركة الأم.

تخصيص التكاليف المؤسسية - تم تخصيص مصاريف للشركة من الشركة الأم بمبلغ 102.4 مليون درهم و92.9 مليون درهم و113.1 مليون درهم للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و2020 و2021، على التوالي. 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 مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم 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 تعمل كمنشأة فردية. 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 قائمة الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى المقطع.

تجميع النقد - تستفيد الشركة من العمليات والأنظمة المركزية لإدارة النقد لدى الشركة الأم. ونتيجة لذلك، يتم إيداع جميع المبالغ النقدية المستلمة فيما يتعلق بأعمال رسوم التعرفة المرورية مع الأموال المؤسسية العامة للشركة الأم 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 المؤسسية العامة لهيئة الطرق والمواصلات واختلطت بها ولم يتم تخصيصها للشركة على وجه التحديد. ينعكس مجموع صافي تأثير تسوية هذه المعاملات في قائمة التدفقات النقدية المقطع كنشاط تمويلي وفي قائمة التغيرات في حقوق الملكية المقطع كصافي توزيعات للشركة الأم.

2019	2020	2021	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(1,768,930)	(1,225,998)	(1,222,255)	تجميع النقد والأنشطة العامة
(54,526)	(46,071)	(123,560)	الذمم المدينة من الشركة الأم
102,439	92,873	113,076	عمليات التخصيص المؤسسية
<u>(1,721,017)</u>	<u>(1,179,196)</u>	<u>(1,232,739)</u>	صافي النقص في استثمار الشركة الأم

16- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في المخصص المثبت في قائمة المركز المالي المقطع:

2019	2020	2021	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1,603	1,832	2,114	كما في 1 يناير
229	282	263	للسنة
-	-	-	المدفوعات خلال السنة
<u>1,832</u>	<u>2,114</u>	<u>2,377</u>	كما في 31 ديسمبر

17- الدائون التجاريون والآخرون

فيما يلي تفاصيل الذم الدائنة التجارية والأخرى كما في 31 ديسمبر:

1 يناير 2019	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
13,443	60,767	84,491	-	الذم الدائنة التجارية لمزود خدمات التشغيل والصيانة
50	19	49	22	الذم الدائنة التجارية للأطراف الأخرى
3,882	2,741	19,212	6,211	ذم دائنة أخرى
3,180	3,283	3,237	3,219	الذم الدائنة لاسترداد المخالفات
<u>20,555</u>	<u>66,810</u>	<u>106,989</u>	<u>9,452</u>	

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

18- مطلوبات العقود

كما في 31 ديسمبر 2019 و2020 و2021، كانت مطلوبات العقود المتداولة بمبلغ 285.9 مليون درهم و256.7 مليون درهم و276.6 مليون درهم، على التوالي، ومطلوبات العقود غير المتداولة بمبلغ 36.7 مليون درهم و32.6 مليون درهم و36.7 مليون درهم، على التوالي، إما تتعلق بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل العميل أو ناشئة عن رسوم تفعيل بطاقات سالك المبيعة. تتوقع الشركة أن يتم تثبيت التزامات الأداء غير المحققة هذه كإيرادات على مدى فترة تصل إلى 5 سنوات. وفي نهاية فترة 5 سنوات، سيتم الإفراج عن أي أرصدة غير نشطة في حسابات العملاء وتثبيتها كإيرادات.

كما في 31 ديسمبر 2021، فإن مطلوبات العقود بمبلغ 60.8 مليون درهم، الناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، سيتم تثبيتها كإيرادات كما يلي:

ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر:
24,100	2022
17,776	2023
11,856	2024
7,090	2025
<u>60,822</u>	المجموع

18- مطلوبات العقود (تتمة)

فيما يلي الحركة في مطلوبات العقود للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر:

2019	2020	2021	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
321,385	322,677	289,199	الرصيد الافتتاحي، كما في 1 يناير
1,745,329	1,179,058	1,491,141	زائداً: عمليات إعادة تعبئة الرصيد خلال السنة
29,597	23,832	35,451	زائداً: رسوم تفعيل البطاقات
(1,738,822)	(1,202,289)	(1,466,619)	ناقصاً: الإيرادات المثبتة خلال السنة - رسوم التعرف المرورية
(30,785)	(29,460)	(30,458)	ناقصاً: الإيرادات المثبتة خلال السنة - مبيعات البطاقات
(4,027)	(4,619)	(5,369)	ناقصاً: شطب الرصيد غير النشط خلال السنة
<u>322,677</u>	<u>289,199</u>	<u>313,345</u>	الرصيد الختامي، كما في 31 ديسمبر

19- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من الدائنين التجاريين والآخرين. تتألف الموجودات المالية الرئيسية للشركة من المدينين التجاريين والآخرين. تنتج هذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة من عمليات الشركة.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، بما في ذلك آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على تنبؤ الأسواق المالية ويسعى لتقليل التأثير السلبي المحتمل على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة في إطار السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة إلى كل من المخاطر المذكورة أعلاه، كما يستعرض أهداف الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، إن الإفصاحات الكمية مدرجة في هذه القوائم المالية المقتطعة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر بالشركة الإشراف عليه. كما يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية وضع سياسات إدارة المخاطر بالشركة ومتابعتها.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة عن التقلبات في قيمة للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة نظراً لأنها ليس لديها أي موجودات أو مطلوبات تترتب عليها فائدة.

مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي المخاطر الناتجة عن تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل خاصة بالأداة الفردية أو المصدر لها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن الشركة لا تتعرض لأي مخاطر أسعار جوهرية نظراً لأنها لا تحتفظ بأي أدوات مالية لديها حساسية جوهرية للأسعار.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، ما ينتج عنه خسارة مالية للشركة، وتتشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية والآخرى. حددت الشركة بأن تركيز المخاطر منخفض فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والآخرى. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي على الذمم المدينة التجارية الناتجة عن المخالفات والغرامات. يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير هو القيمة المدرجة لكل فئة من الموجودات المالية مفصّل عنها في إيضاح 14.

19- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الذمم المدينة التجارية من المخالفات

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص على الأيام بعد الاستحقاق. يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان. حددت الشركة بأن تركيز المخاطر منخفض فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية من المخالفات، نظراً لوجود الآلاف من العملاء وأن الحد الأقصى للمخالفات المفروضة على العميل هو 10 آلاف درهم.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للشركة من المخالفات باستخدام جدول مخصصات:

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	خسارة الائتمان المتوقعة	في 31 ديسمبر 2021:
ألف درهم	ألف درهم	%	
43,693	106,132	%41	متداولة
7,797	13,026	%62-60	1- 90 يوماً
8,079	12,392	%66-64	91- 180 يوماً
24,542	32,046	%79-69	180- 365 يوماً
112,569	128,945	%87	أكثر من 365 يوماً
196,680	292,541		المجموع

مخصص الخسارة المعدل	إجمالي القيمة الدفترية	خسارة الائتمان المتوقعة	في 31 ديسمبر 2020:
ألف درهم	ألف درهم	%	
41,637	88,468	%47	متداولة
12,125	17,982	%70-65	1- 90 يوماً
8,712	11,933	%74-72	91- 180 يوماً
21,925	27,008	%84-76	180- 365 يوماً
86,002	95,203	%90	أكثر من 365 يوماً
170,401	240,594		المجموع

مخصص الخسارة المعدل	إجمالي القيمة الدفترية	خسارة الائتمان المتوقعة	في 31 ديسمبر 2019:
ألف درهم	ألف درهم	%	
56,806	128,130	%44	متداولة
12,276	17,926	%71-66	1- 90 يوماً
9,401	12,669	%76-73	91- 180 يوماً
23,683	29,505	%82-77	180- 365 يوماً
43,065	48,634	%89	أكثر من 365 يوماً
145,231	236,864		المجموع

19- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الذمم المدينة التجارية من المخالفات (تتمة)

في 1 يناير 2019:		
مخصص الخسارة المعدل	إجمالي القيمة الدفترية	خسارة الائتمان المتوقعة
ألف درهم	ألف درهم	%
51,663	121,898	%42
10,838	16,217	%64-70%
10,199	13,912	%71-75%
22,618	28,258	%77-82%
95,318	180,285	

متداولة
1- 90 يوماً
91- 180 يوماً
180- 365 يوماً
المجموع

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 والمرونة من خلال ادارة النقد بكفاءة. خلال الفترة السابقة، اقتصر مخاطر السيولة للشركة الأم على ضمان توفر الأموال الكافية من العمليات وحكومة دبي.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي من عمليات البيع والشراء التي تجريها الوحدة التشغيلية بعملات أجنبية بخلاف العملة المستخدمة لدى الوحدة.

لا تتعرض الشركة في الوقت الحالي لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن معظم معاملاتها مصنفة بدرهم الإمارات العربية المتحدة.

20- القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتألف الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى. تتألف المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى. 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.

21- تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في 1 يناير 2019 و31 ديسمبر 2019 و2020 و2021، بلغت أرصدة الذمم المدينة المستحقة للشركة لدى محطات الوقود فيما يتعلق بعمليات شراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد مبلغ 28.9 مليون درهم و14.9 مليون درهم ولا شيء و15.1 مليون درهم، على التوالي. تم تسوية هذه الموجودات المالية مقابل العمولات المستحقة الدفع من الشركة إلى محطات الوقود بمبلغ 1.5 مليون درهم و784 ألف درهم و لا شيء و800 ألف درهم، على التوالي. وتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي المقطع. إن الشركة لديها حق قانوني ملزم بتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي.

22- 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.

23- الموافقة على القوائم المالية المقتطعة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات بتاريخ 24 يونيو 2022 ووقعت بالنيابة عنها من قبل معالي مطر الطاير، المدير العام ورئيس مجلس المديرين، ويوسف أحمد الرضا، المدير التنفيذي لقطاع خدمات الدعم الإداري المؤسسي.