

شركة سالك ش.م.ع  
البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الصفحة	
1	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
8 – 2	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
9	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل
10	بيان المركز المالي
11	بيان التدفقات النقدية
12	بيان التغيرات في حقوق الملكية
43 - 13	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

يقدم أعضاء مجلس الإدارة ("المجلس") تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية المدققة لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

أعضاء مجلس الإدارة:

يتكون مجلس الإدارة من:

رئيس مجلس الإدارة: معالي/ مطر الطاير  
نائب رئيس مجلس الإدارة: السيد/ عبد المحسن إبراهيم كلبت  
الأعضاء: المهندس/ ميثاء بن عدي  
السيد/ محمد المظرب  
السيد/ إبراهيم الحداد (الرئيس التنفيذي)  
السيد/ محمد عبد الله لنجاوي  
السيد/ محمد الحاوي

الأنشطة الرئيسية:

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 ومتطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرف المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي يوجد بها بوابات التعرف المرورية ذات الصلة.

الأداء المالي

حققت الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 إيرادات بلغت 1,892 مليون درهم (2021: 1,693 مليون درهم) كما بلغت أرباح السنة 1,326 مليون درهم (2021: 1,381 مليون درهم).

توزيعات الأرباح

في 6 مارس 2023، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ 491,407,500 درهم على المساهمين (بواقع 6.5521 فلس للسهم) وهو ما يعادل 100% من صافي ربح الشركة القابل للتوزيع عن النصف الثاني من 2022 بعد خصم 37.5 مليون درهم في الاحتياطي القانوني بناء على سياسة الشركة بشأن توزيعات الأرباح.

تخضع توزيعات الأرباح المقترحة إلى موافقة مساهمي الشركة أثناء اجتماع الجمعية العمومية العادية المقرر عقدها في أبريل 2023.

عن مجلس الإدارة

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

في رأينا، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### نطاق التدقيق

تتألف البيانات المالية للشركة مما يلي:

- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية، والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

#### أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتمد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا حول البيانات المالية.

#### الاستقلالية

إننا مستقلون عن سالك وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين.

#### التأكيد على المسألة – أساس المحاسبة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) حول البيانات المالية الذي يوضح أساس المحاسبة. وبصورة محددة، نلفت الانتباه إلى حقيقة أن شركة سالك ش.م.ع لم تكن تعمل كمنشأة قانونية منفصلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والأصول والتزامات لأعمال نظام سالك للتعرف المروية تم تحويلها من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. لذلك، تشمل نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على نتائج أعمال نظام سالك للتعرف المروية المقطعة من نتائج هيئة الطرق والمواصلات للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والمعلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. نلفت الانتباه أيضاً إلى الإيضاح ٢ من البيانات المالية، والذي يوضح بالتفصيل أساس الإعداد والتعديلات المقطعة المطبقة لهذه الفترات.

إن رأينا غير معدل بشأن هذا الأمر.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة سالك ش.م.ع (تتمة)

### منهجيتنا في التدقيق

#### نبذة عامة

- أمور التدقيق الرئيسية
- خسائر الائتمان المتوقعة
- الاعتراف بالإيرادات

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية. وبصورة محددة، وضعنا في الاعتبار ما إذا كانت الإدارة وضعت أحكام خاصة؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت وضع افتراضات مع الأخذ بعين الاعتبار الأحداث المستقبلية غير المؤكدة. على غرار جميع أعمال التدقيق التي نقوم بها، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك ضمن أمور أخرى الوضع في الاعتبار ما إذا كان هناك دليل على وجود انحياز يمثل مخاطر الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال.

قمنا بتصميم نطاق تدقيقنا من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكنا من إبداء رأي حول البيانات المالية بشكل مجمل، مع الوضع في الاعتبار هيكل الشركة والعمليات المحاسبية والضوابط الرقابية وقطاع العمل الذي تزاوّل فيها الشركة نشاطها.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

### كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

#### أمر التدقيق الرئيسي

##### خسائر الائتمان المتوقعة

قمنا بفهم تقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الغرامات والمخالفات مستحقة القبض وسياسة الشركة المتعلقة بمخصص انخفاض القيمة ومنهجية إعداد نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.

قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق الخاصة التالية بشأن الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة وقياسها:

– قمنا بمقارنة السياسة المحاسبية للشركة والمنهجية المطبقة من قبلها لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مع متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية.

تبلغ القيمة الإجمالية للذمم المدينة التجارية ٣١٣,٤١٠ ألف درهم في بيان المركز المالي، ويشمل هذا الإجمالي مبلغ ٢٨٦,١٨٢ ألف درهم بالغرامات والمخالفات مستحقة القبض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سجلت الشركة مخصص خسارة للغرامات والمخالفات مستحقة القبض بمبلغ ١٨٣,٠٧٤ ألف درهم.

يمثل رصيد مخصص الخسارة للغرامات والمخالفات مستحقة القبض أفضل تقدير للإدارة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لخسائر الائتمان المتوقعة بموجب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية: الأدوات المالية.



## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة سالك ش.م.ع (تمة)

### منهجيتنا في التدقيق (تمة)

#### كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

#### أمر التدقيق الرئيسي

#### خسائر الائتمان المتوقعة (تمة)

- طبقّت الإدارة منهجية استخدام معدلات الخسارة التاريخية لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة المطلوبة، والمعدلة في ضوء المعلومات الحالية والمستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي.
- اشتملت العوامل المحددة التي تم وضعها بالاعتبار من قبل الإدارة عند تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة على عمر الرصيد وأنماط السداد التاريخية الأخيرة وأرصدة الغرامات والمخالفات مستحقة القبض المشطوبة.
- كما طبقت الإدارة أيضاً أحكاماً على المجالات المذكورة أعلاه مع الوضع بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية، بما في ذلك المتغيرات المستخدمة في سيناريوهات الاقتصاد الكلي و الأوزان المرجحة المرتبطة بها.
- اعتبرنا أن خسائر الائتمان المتوقعة للغرامات والمخالفات مستحقة القبض أحد أمور التدقيق الرئيسية لأن (١) تحديدها ينطوي على أحكام هامة من قبل الإدارة؛ و(٢) خسائر الائتمان المتوقعة تتأثر بالتغيرات في افتراضات الإدارة التي قد يكون لها تأثير مادي على القيم المقدرة النهائية ذات الصلة.
- يتم الإفصاح عن خسائر الائتمان المتوقعة للغرامات والمخالفات مستحقة القبض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسياسات المحاسبية المرتبطة بخسائر الائتمان المتوقعة في الإيضاح رقم ٢٠ والإيضاح رقم ٤-٢٠ على التوالي.
- قمنا بالاستعانة بمتخصصي تكنولوجيا المعلومات للمساعدة في التحقق من اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة من نظام تطبيق التعرف المرورية لدى الشركة.
- قمنا باختبار دقة وملاءمة البيانات الخاصة بأعمار الغرامات والمخالفات مستحقة القبض المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة من خلال اختبار أعمار عينة من الذمم المدينة كما تحققنا من الدقة الحسابية لتلك الحسابات.
- تحققنا من طريقة معدل التدفق المستخدمة من قبل الشركة لتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، وذلك من خلال اختبار التقديرات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة كجزء من عملية حساب (١) احتمالية التعثر عن السداد؛ و(٢) عوامل القياسات المستقبلية المطبقة في عملية التدقيق.
- بالنسبة لاحتمالية التعثر عن السداد، تم اختبار معدلات الخسارة التاريخية من خلال استخلاص معلومات عن عملية التحصيل السابقة للغرامات والمخالفات من نظام تطبيق التعرف المرورية و(١) التحقق من الدقة الحسابية لاحتساب معدل الخسارة التاريخي و(٢) اختبار مدى دقة عينة من معلومات التحصيل.
- فيما يتعلق بالقياسات المستقبلية، قمنا بمراجعة اختيار الإدارة للمؤشرات الاقتصادية والسيناريوهات وتطبيق الأوزان المرجحة.
- قمنا باختبار مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية استناداً إلى متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إن الأنظمة الرقابية العامة لتقنية المعلومات والتطبيقات لا يمكن الاعتماد عليها في حالة تطبيقات تخطيط موارد المؤسسة والمرور المركزي نظراً لأنها خدمات مقدمة من هيئات حكومية غير مرتبطة ولم يتوفر تقرير تأكيد بشأن هذه التطبيقات يثبت الطمأنينة بشأن الأنظمة الرقابية على هذه التطبيقات. ولذلك، تم تنفيذ إجراءات تدقيق خاصة على الإيرادات من الغرامات والمخالفات.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

- تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من الغرامات والمخالفات والإفصاحات الخاصة بها الواردة في البيانات المالية استناداً إلى متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- فهم عملية الاعتراف بالإيرادات من الغرامات والمخالفات وإعداد التقارير المالية وأنظمة التطبيقات ذات الصلة والواجهات والتقارير والأنظمة الرقابية المؤتمتة واليدوية المعتمدة على تقنية المعلومات التي تدعم هذه التطبيقات والعمليات.
- تقييم التصميم واختبار الفعالية التشغيلية للأنظمة الرقابية العامة لتقنية المعلومات على تطبيق الشركة للتعرف المرورية المستخدم في الاعتراف بالإيرادات من الغرامات والمخالفات.
- اختبار النظام الرقابي على التطبيقات التي تعمل داخل تطبيق التعرف المرورية لضمان قيام النظام بإصدار الغرامات لجميع المخالفات المرورية المحددة من قبل الشركة وتطبيق التعرف المعتمدة من قبل النظام استناداً إلى طبيعة المخالفة.
- تنفيذ إجراءات تدقيق خاصة على الواجهة بين تطبيق التعرف المرورية وتطبيق المرور المركزي من خلال اختبار عينة من الغرامات والمخالفات الفردية الناتجة من تطبيق التعرف المرورية والتي تم التحقق منها من خلال تطبيق المرور المركزي.
- تقييم تصميم وتطبيق والفعالية التشغيلية للأنظمة الرقابية اليدوية التي تدعم تطبيق تخطيط موارد المؤسسة.
- مطابقة الإيرادات من الغرامات والمخالفات المحققة خلال السنة، والمستخلصة من تطبيق التعرف المرورية، مع الإيرادات من الغرامات والمخالفات المسجلة في نظام تخطيط موارد المؤسسة.

حققت الشركة خلال السنة إيرادات بلغت قيمتها الإجمالية ١,٨٩٢,٣٠٦ ألف درهم تحقق منها مبلغ ٢٠١,٥٩٤ ألف درهم من الغرامات والمخالفات.

تنتج إيرادات الغرامات والمخالفات تلقائياً من خلال تطبيق التعرف المرورية ويتم التحقق منها باستخدام البيانات المحتفظ بها في تطبيق المرور المركزي. يتم تسجيل الإيرادات من الغرامات والمخالفات المثبتة بشكل يدوي في تطبيق تخطيط موارد المؤسسة بصورة شهرية.

يتم التشغيل والتحكم في تطبيق التعرف المرورية من خلال سالك بينما تكون تطبيقات تخطيط موارد المؤسسة والمرور المركزي هي خدمات مقدمة من عدة هيئات حكومية.

انخفاض قيمة المعاملات الفردية المتعلقة بالإيرادات من الغرامات والمخالفات يعني أن الأخطاء الفردية لا تكون جوهرية ولكن يصعب اكتشافها، بينما زيادة حجم المعاملات تعني أن القصور في النظام قد يؤدي إلى أخطاء ينتج عنها أرصدة مادية. في ضوء ذلك، ونظراً لعدم قدره الشركة بمتابعة أو مراقبة الأنظمة التي يمكنها التحقق من عنصر رئيسي من إجمالي إيراداتها، فإننا اعتبرنا أن هذا الأمر هو أمر تدقيق رئيسي.

يتم الإفصاح عن إيرادات السنة من الغرامات والمخالفات والسياسة المحاسبية المرتبطة بالاعتراف بالغرامات والمخالفات وقياسها في الإيضاح رقم ٢٠ والإيضاح رقم ٤- ٢١ على التوالي.



## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة سالك ش.م.ع (تتمة)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات حولها. حصلنا على بيان رئيس مجلس الإدارة وبيان الرئيس التنفيذي للمجموعة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي عقب تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات.

لا يشتمل رأينا حول البيانات المالية على المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أية استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

عندما نطلع على باقي أقسام التقرير السنوي، في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي فيها، فإننا ملزمون بإبلاغ مسؤولي الحوكمة عن هذا الأمر واتخاذ الإجراءات المناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

### مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.



## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة سالك ش.م.ع (تتمة)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.
  - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم عرض البيانات المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.
- نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على التهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.
- في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامّة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة سالك ش.م.ع (تتمة)

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإننا نشير إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد هذه البيانات المالية، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- (٣) قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (٧) بناءً على المعلومات التي تم تقديمها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- (٨) لم يتم تقديم مساهمات مجتمعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

برايس ووترهاوس كوبرز

٦ مارس ٢٠٢٣



مراد النسور

رقم مدقق الحسابات المسجل ١٣٠١

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	إيضاحات	
1,693,207	1,892,306	6	الإيرادات
-	9,176	7	إيرادات أخرى
-	2,998		إيرادات التمويل
(21,766)	(20,144)	8	تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد
(85,859)	(90,295)	9	مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية
(9,551)	(11,957)	10	مصاريف مكافآت الموظفين
(6,000)	(44,148)	11	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(30,591)	(35,362)	13	عمولات مزودي الخدمات
-	(207,560)	16	مصروفات رسوم الامتياز
(9,972)	(13,743)	18	مصروفات تطوير البرامج
(26,279)	(26,614)	20	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(113,076)	(40,521)	22	مصروفات تخصيص التكاليف المؤسسية
-	(73,115)	12	تكاليف التمويل
(9,538)	(15,359)	14	مصروفات أخرى
1,380,575	1,325,662		أرباح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
1,380,575	1,325,662		إجمالي الدخل الشامل للسنة
0.18	0.18	30	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة للأرباح العائدة إلى حملة أسهم الشركة العادية (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

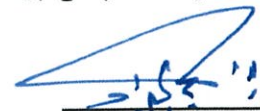


شركة سالك ش.م.ع  
بيان المركز المالي

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
107,337	90	17	الموجودات غير المتداولة
-	3,959,183	15	الممتلكات والمعدات
-	720		الموجودات غير الملموسة
			موجودات أخرى
<u>107,337</u>	<u>3,959,993</u>		
16,044	11,536	19	الموجودات المتداولة
191,936	364,407	20	مخزون
-	144,308	22	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	822,707	21	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
			النقد وما يعادله
<u>207,980</u>	<u>1,342,958</u>		
<u>315,317</u>	<u>5,302,951</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
-	3,985,573	23	المطلوبات غير المتداولة
2,377	2,624	24	قروض طويلة الأجل
36,723	43,195	26	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات العقود
<u>39,100</u>	<u>4,031,392</u>		
-	313,492	22	المطلوبات المتداولة
9,674	59,815	25	المبلغ المستحق لطرف ذي علاقة
276,623	294,338	26	ذمم دائنة تجارية وأخرى
			مطلوبات العقود
<u>286,297</u>	<u>667,645</u>		
<u>325,397</u>	<u>4,699,037</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
-	75,000	27	رأس المال
-	491,414		أرباح محتجزة
-	37,500	28	احتياطي نظامي
(10,080)	-		صافي استثمار الشركة الأم
<u>(10,080)</u>	<u>603,914</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>315,317</u>	<u>5,302,951</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 6 مارس 2023 ، وُقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

# شركة سالك ش.م.ع

## بيان التدفقات النقدية

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	إيضاحات	
1,380,575	1,325,662		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأرباح للسنة
			تعديلات للبنود التالية:
6,000	3,331	11	الاستهلاك للممتلكات والمعدات
-	40,817	11	إطفاء الموجودات غير الملموسة
245	988	10	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	73,115	12	تكاليف التمويل
-	(2,998)		إيرادات التمويل
-	(7,950)	7	التزام لم يعد مستحق الدفع تم عكسه
26,279	26,614	20	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<u>1,413,099</u>	<u>1,459,579</u>		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
(109,245)	(199,085)		الذمم المدينة التجارية والأخرى باستثناء تأثير خسائر انخفاض القيمة
-	(144,308)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
3,484	4,508		المخزون
(97,537)	58,091		الذمم الدائنة التجارية والأخرى باستثناء تأثير التزامات تم عكسها
-	313,388		المستحق إلى طرف ذي علاقة باستثناء تأثير تحويل الممتلكات والمعدات
-	(720)		موجودات أخرى
24,147	24,187		مطلوبات العقود
<u>1,233,948</u>	<u>1,515,640</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,209)	(3,158)	17	مدفوعات مقابل شراء الممتلكات والمعدات
-	2,998		إيرادات الفائدة على الودائع
-	(4,000,000)	15	دفعه مقدمه لمره واحده عن رسوم الامتياز
<u>(1,209)</u>	<u>(4,000,160)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,232,739)	(826,711)	22	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم
-	3,985,573	23	المبالغ المحصلة من القروض، صافية من تكاليف المعاملات
-	(73,115)	12	تكاليف التمويل المدفوعة
-	75,000	27	المبالغ المحصلة من إصدار رأس المال
-	146,480	29	مساهمة رأس المال المستلمة
<u>(1,232,739)</u>	<u>3,307,227</u>		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-	822,707		الزيادة في النقد وما يعادله
-	-		النقد وما يعادله في بداية السنة
-	822,707	21	النقد وما يعادله في نهاية السنة
-	107,178		معلومات غير نقدية إضافية
-	741	24	الممتلكات والمعدات التي لم يتم تحويلها إلى الشركة
-			التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين التي لم يتم تحويلها إلى الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## بيان التغيرات في حقوق الملكية

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	صافي استثمار الشركة الأم ألف درهم	احتياطي إعادة تنظيم ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
(157,916)	-	(157,916)	-	-	-	في 1 يناير 2021
1,380,575	-	1,380,575	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل خلال السنة
(1,232,739)	-	(1,232,739)	-	-	-	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم (إيضاح 22)
(10,080)	-	(10,080)	-	-	-	في 31 ديسمبر 2021
75,000	-	-	-	-	75,000	إصدار رأس المال (إيضاح 27)
146,480	-	-	146,480	-	-	مساهمة رأس المال المستلمة (إيضاح 29)
-	(37,500)	-	-	37,500	-	تحويل من الأرباح المحتجزة (إيضاح 28)
1,325,662	528,914	796,748	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل خلال السنة
(826,711)	-	(826,711)	-	-	-	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم (إيضاح 22)
(107,178)	-	(107,178)	-	-	-	الممتلكات والمعدات التي لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح 17)
741	-	741	-	-	-	مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح 24)
-	-	146,480	(146,480)	-	-	المحول خلال السنة (إيضاح 29)
603,914	491,414	-	-	37,500	75,000	في 31 ديسمبر 2022



## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 1 وصف الأعمال والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") كشركة مساهمة عامة بتاريخ 30 يونيو 2022 في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات") بموجب القانون رقم 12 لسنة 2022 أصدر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، وبدأت الشركة عملياتها في 1 يوليو 2022.

إن العنوان المسجل للشركة هو الطابق 1، بلوك سي، المقر الرئيسي لهيئة الطرق والمواصلات، القرمود، شارع مراكش، دبي.

إن شركة سالك مملوكة لدائرة المالية ممثلة في دائرة المالية ("دائرة المالية" أو "الشركة الأم") بالنيابة عن حكومة دبي. إن الشركة مملوكة وتخضع للسيطرة النهائية لحكومة دبي ("الطرف المسيطر الأساسي"). باعت دائرة المالية 24.9٪ من أسهم الشركة خلال الطرح العام الأولي في سوق دبي المالي بتاريخ 29 سبتمبر 2022.

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 ومتطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرف المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي يوجد بها بوابات التعرف المرورية ذات الصلة.

لم تقم الشركة بشراء أو استثمار أي أسهم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي وبيان الدخل والشامل وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والمعلومات التفسيرية ذات الصلة إلى البيانات المالية المقطعة لأعمال نظام سالك للتعرف المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات كما في 31 ديسمبر 2021 وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ (لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح 2).

### 2 أساس إعداد البيانات المالية

لقد تم إعداد البيانات المالية 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. تتوافق البيانات المالية مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. لقد تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل الموجودات، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

بدأت الشركة العمل ككيان قانوني مستقل بذاته اعتباراً من 1 يوليو 2022 عند الانتهاء من تحويل أعمال هيئة الطرق والمواصلات - أعمال نظام سالك للتعرف المرورية إلى شركة سالك ش.م.ع. وبالتالي فإن هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 تتضمن عمليات سالك الفعلية للفترة من 1 يوليو 2022 حتى 31 ديسمبر 2022 والمعلومات المقطعة لأعمال نظام سالك للتعرف المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات للفترة من 1 يناير 2022 حتى 30 يونيو 2022. علاوة على ذلك، فإن المعلومات المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 تمثل أيضاً معلومات مقطعة من السجل المحاسبي لهيئة الطرق والمواصلات.

إن تحول أعمال نظام سالك للتعرف المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع يعني نقل للأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة، حيث يتم عرض البيانات المالية للشركة كاستمرار لأعمال نظام سالك للتعرف المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات. إن المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 تتضمن المعلومات المالية للفترة من 1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 التي تمثل النتائج المالية لشركة سالك قبل تاريخ تأسيس الشركة كما لو كانت الشركة تعمل ككيان مستقل في السابق. ومن ثم، تم التحويل باستخدام نفس الطريقة السابقة للمحاسبة وتم العرض بأثر رجعي. كون شركة سالك لم تكن كياناً قانونياً مستقلاً بذاته خلال الفترة من 1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022، فقد تم اقتطاع نتائج الشركة وأدائها المالي من السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات على نحو يعكس إيرادات ومصروفات أعمال نظام سالك للتعرف المرورية كما لو أنها كانت ما تزال جزء من الشركة. تم تحويل الموجودات والمطلوبات من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في يوم تأسيسها بقيمتها الدفترية السابقة ولا يلزم قياس القيمة العادلة.

## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

### 2 أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

إن النتائج المالية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وللفترة من 1 يناير حتى 30 يونيو 2022 قد تم إعدادها من واقع السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات، حيث تم الاحتفاظ بإيرادات ومصروفات وموجودات ومطلوبات أعمال نظام سالك للتعرف المروية بشكل منفصل في دفاتر هيئة الطرق والمواصلات باستثناء النفقات العامة المشتركة للشركات، تلك المستخلصة وفقاً للأساس الوارد في الإيضاح رقم 5 والإيضاح رقم 22. خلال فترة المقارنة المدرجة وللفترة من 1 يناير 2022 حتى 30 يونيو 2022، 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. 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 المصروفات الفعلية التي كان يمكن تكبدها لو كانت الشركة تعمل ككيان منفصل عن هيئة الطرق والمواصلات. يتم تضمين التكلفة المخصصة لهذه الوظائف في مصروفات تخصيص التكاليف المؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل للفترة المعروضة. تم تضمين مناقشة كاملة لعلاقة الشركة مع هيئة الطرق والمواصلات، إلى جانب عمليات تخصيص التكاليف، في الإيضاح رقم 22 حول البيانات المالية.

كون سالك ليست كيان قانوني مستقل بذاته في الفترة السابقة المدرجة، تم عرض صافي استثمار الشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2021، 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 البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم")، وهو أيضاً العملة التشغيلية لدى الشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

### 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 مادي على المبالغ المدرجة للسنة الحالية والفترة السابقة.

التعديلات على المعيار رقم 3 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "مراجع الإطار المفاهيمي الوارد 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 والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المزمع"؛

التعديلات على المعيار رقم 1 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة"؛ و

التعديلات على المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة 10 بالمائة لإيقاف الاعتراف بالمطلوبات 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 رقم 17 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "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"؛ و

التعديلات على المعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 "بيع الموجودات أو المساهمة بها فيما بين المستمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك".

لم تقم الشركة بشكل مبكر بتطبيق أي من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات الصادرة دون أن يتم تفعيلها بعد. لا نتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير مادي على البيانات المالية المستقبلية للشركة.

## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تمة)

### 4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم أدناه بيان السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متنسق على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

#### 1-4 الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة. تتمثل تكلفة الممتلكات والمعدات المشتراة في قيمة المقابل المقدم للاستحواذ على الموجودات وقيمة البنود الأخرى المنسوبة مباشرة لإعداد الموجودات للاستخدام المزمع.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة المتكبدة في القيمة الدفترية للموجودات، أو يتم الاعتراف بها كموجودات منفصلة، حيثما يكون مناسباً، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق للشركة المنافع أو الخدمات الاقتصادية المستقبلية المحتملة على مدى العمر الإجمالي للموجودات بما يجاوز تقييم آخر أداء قياسي للموجودات، ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

يبدأ احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المزمع. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات المعنية، على النحو التالي:

المباني

موجودات البنية التحتية (أي بوابات التعرف المرورية)

معدات نظام التعرف المرورية

المعدات المكتبية والأثاث

30 سنة  
15 أو 25 سنة  
4 إلى 10 سنوات  
5 إلى 10 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب استهلاك الموجودات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها اعتباراً من تاريخ التعديل فصاعداً، حيثما يكون مناسباً. يتم على الفور تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم إيقاف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للموجودات. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو إيقاف استخدام الأصل على أنها الفرق بين المتحصلات من البيع وبين القيمة الدفترية للموجودات، ويتم الاعتراف به ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف الإصلاح والتجديد على حساب الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة، وهي تتضمن بنود الممتلكات والمعدات التي يتم تطويرها للاستخدام المستقبلي. عند بدء التشغيل، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والمعدات، ويتم احتساب استهلاكها وفقاً لسياسات الشركة. لا يتم تحويل هذه الممتلكات والمعدات إلى الشركة، حيث تؤول ملكيتها بشكل قانوني إلى هيئة الطرق والمواصلات. ومع ذلك، كجزء من اتفاقية امتياز الخدمة المبرمة بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات، ستستخدم الشركة هذه الموجودات لتشغيل وصيانة وإدارة أعمال نظام التعرف المرورية في دبي.

#### 2-4 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 متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية 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، ويتم تقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المعترف بها كجزء من اتفاقية امتياز الخدمة على مدى فترة الامتياز. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة تقارير مالية. إن التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الموجودات يتم مراعاتها لتغيير سنة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملانم، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن بند المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.



## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

### 4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2-4 الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 للنقد. تتم مراجعة تقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر الإنتاجي غير المحدد يظل مدعوماً، وفي حالة ما إذا كان غير مدعوم، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بشكلٍ مستقبلي.

يتم إيقاف 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 والدخل الشامل.

#### 3-4 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 الإيضاحات حول البيانات 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 يتعين 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 الموجودات غير الملموسة ناتج عن اتفاقية امتياز خدمة عندما يكون لها الحق في محاسبة المستخدمين مقابل استخدام البنية التحتية للامتياز. ويُقاس 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 سنة 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 المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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

#### 4-4 المخزون

يتألف المخزون من بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد، ويتم قياسه بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. تتكون تكلفة المخزون من تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-4 الأدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. عند الاعتراف المبدئي، تُضاف أو تُخصم من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حيثما يكون مناسباً، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر). يتم على الفور الاعتراف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أنها متداولة إذا كان من المتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال دورة تشغيل الشركة، وبخلاف ذلك يتم تصنيفها على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الأدوات المالية ليتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويعتمد هذا التصنيف على الهدف والشروط التعاقدية التي تتعلق بها. يتم تحديد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدئي. تتكون الموجودات المالية للشركة من الذم المدينة التجارية والأخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادله. تتكون المطلوبات المالية للشركة من القروض والذم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق لطرف ذي علاقة.

• الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

بالنسبة للموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال التجارية الذي يهدف إلى الاحتفاظ بهذه الموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن شروطها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تتعلق فقط بدفعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه لاحقاً للاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت هذه الموجودات المالية محفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، وينشأ عن شروطها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

• القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر:

بالنسبة للأدوات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تصنيف على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات فيها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

إيقاف الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية بشكل فعلي.

عند إيقاف الاعتراف بأصل مالي (باستثناء أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المقطع.

عند إيقاف الاعتراف بالموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى حقوق الملكية.

يتم إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية إذا انتهت التزامات الشركة المحددة في العقد أو تم تسويتها أو إلغاؤها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية غير المعترف بها والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

6-4 الذمم المدينة التجارية والأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية حق الشركة في مبلغ من المقابل غير المشروط (أي، يلزم مرور فترة زمنية فقط قبل استحقاق دفع المقابل) وهي تتعلق بشكل أساسي ببيع بطاقات سالك والمستحقات من المخالفات والغرامات والعمولات مقابل رسوم المعالجة من البنوك ومقدمي خدمات الاتصالات. يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصصات خسائر انخفاض قيمة المبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحويل. يتم تقدير المبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحويل على أساس الطريقة الموضحة في قسم "خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة".

7-4 النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد المحتفظ به في البنك في الحساب الجاري والودائع المحتفظ بها لدى البنك ذات فترات الاستحقاق الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

8-4 رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

9-4 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم تسجيل صافي القيمة في بيان المركز المالي عند ثبوت الحق القانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المعترف بها، وتتوفر نية للتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة. يتعين ألا يكون الحق القانوني واجب النفاذ متوقفاً على الأحداث المستقبلية، كما يتعين أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية، أو في حالة التعثر عن السداد أو الإعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

10-4 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تتمثل الذمم الدائنة التجارية والأخرى في المطلوبات الناشئة مقابل البضائع 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 الاعتيادية للشركة إذا كانت مدتها أطول) بعد تاريخ بيان المركز المالي. وبخلاف ذلك، يتم عرضها على أنها مطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

11-4 التزامات العقد

يتمثل التزام العقد في الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، تلك التي استلمت الشركة مقابل عنها (أو مبلغ مستحق) من العميل. إذا دفع العميل مقابل قبل أن تنقل الشركة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بالالتزام بالعقد في تاريخ السداد، أو في تاريخ استحقاق السداد (أيهما أولاً). يتم الاعتراف بالتزامات العقد كإيرادات عندما تؤدي الشركة التزاماتها بموجب العقد. لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل تأثيرات مكون تمويلي هام إذا كانت تتوقع، عند بداية العقد، أن الفترة بين تاريخ تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وبين التاريخ الذي يدفع فيه العميل مقابل تلك السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

12-4 مخصص تعويضات الموظفين

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

يتم احتساب استحقاق للموظفين العاملين في دولة الإمارات العربية المتحدة، للالتزام المقدر لاستحقاق الموظفين للإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي. يتم أيضاً رصد مخصص لكامل قيمة تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي ذي الصلة، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي. عادة ما يستند استحقاق هذه التعويضات على راتب الموظف ومدة خدمته، مع مراعاة قضاء الحد الأدنى من فترة الخدمة.

يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، بينما يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

### 4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 12-4 مخصص تعويضات الموظفين (تتمة)

(ب) سياسة معاشات التقاعد والضمان الاجتماعي

إن الشركة عضو في برنامج معاشات التقاعد الذي تديره الهيئة الاتحادية العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تقديم المساهمات للموظفين الإماراتيين المؤهلين وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم 7 لسنة 1999 بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تصنيف المساهمات المدفوعة على أنها جزء من مصروفات تعويضات الموظفين في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

#### 13-4 تكاليف القروض والسلفيات

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 مصروفات الفائدة على مدى الفترة المعنية. ويكون سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصص بشكل دقيق الدفعات النقدية المستقبلية المقدر 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.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عند الحصول على تسهيلات القرض كتكاليف معاملة للقرض إلى المدى الذي يصاحبه احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. تتم رسلة الرسوم كدفعة مسبقة لخدمات السيولة إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، ويتم اطفائها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

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

#### 14-4 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، حيث يحتمل إجراء تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق. في حال وجود مجموعة من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية لزوم التدفق الخارج للتسوية من خلال مراجعة فئة الالتزامات بشكل مجمل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى لو كان احتمال إجراء تدفق خارج فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات ضئيلاً. عندما تتوقع الشركة أن يتم صرف بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالسداد كأصل منفصل، وذلك فقط عندما يكاد يكون السداد مؤكداً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل بعد خصم أي مبالغ تم صرفها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً، يتم تخفيض المخصصات باستخدام المعدل الحالي لما قبل الضريبة، ذلك المعدل الذي يعكس، حيثما يكون مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام معدل الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف تمويل.

تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها على نحو يعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد من المحتمل لزوم التدفق الخارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، يتم عكس المخصص إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

#### 15-4 ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بعد خصم الضريبة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة لشراء 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 المصروفات، متى كان ذلك مناسباً؛ أو
- عند ادراج 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 البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

16-4 ضريبة القيمة المضافة

ربحية السهم

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

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

17-4 طريقة الفائدة الفعالة

تتمثل طريقة معدل الفائدة الفعلي في طريقة لحساب التكلفة المضافة للأصل المالي وتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. يتمثل معدل الفائدة الفعلي في المعدل الذي يتم استخدامه تحديداً لتخفيض المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي، أو، حيثما يكون مناسباً، فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. يتم تقدير المقبوضات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة.

18-4 قياسات القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام من خلال معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تتمتع الشركة بإمكانية الوصول للسوق الرئيسي أو الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على أكمل وجه مزعم له وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على أكمل وجه له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة بشكل مجمل

- المستوى 1 - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى 2 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مجمل) في نهاية كل فترة تقرير.

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



## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

### 4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 19-4 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أحد الموجودات قد تعرض لانخفاض القيمة. في حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل. تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد من الأصل. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد من الأصل في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل في حالته الفردية، ما لم يكن الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودة في الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر أن الأصل قد تعرض لانخفاض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة، ذلك المعدل الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد، تتم مراعاة المعاملات التي تمت مؤخراً في السوق. في حال عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم، أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة للعام أو غيرها من المؤشرات المتاحة للقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل في فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد تلاشت أو تقلصت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وذلك فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، ما لم يتم الاعتراف بخسائر ناتجة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

#### 20-4 انخفاض قيمة الموجودات المالية

##### الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان أحد الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرض لانخفاض ائتماني في القيمة. يعد الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تستخدم الإدارة في هذا التقييم طريقة احتمالية التعثر على مدى عمر الأصل. سيتم احتساب خسائر الائتمان على أنها الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد/ الاتفاقيات والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، بعد تخفيضها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية.

##### الذمم المدينة التجارية والأخرى

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لحساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسائر استناداً إلى نموذج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير. قامت الشركة بإعداد مصفوفة مخصصات، على النحو الوارد في الإيضاح رقم 20، والتي تستند إلى بيانات استرداد لمدة خمس سنوات، بعد تعديلها بحسب المعلومات الاستثنائية والقيمة الزمنية للمال.

تطبق الشركة إجراءات عملية لحساب خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام باستخدام مصفوفة المخصصات. تستند هذه المصفوفة إلى معلومات مثل حالة التأخر في السداد والتجارب الفعلية لخسائر الائتمان (استناداً إلى البيانات التاريخية) وتستند إلى المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي. يتم تطبيق مصفوفة المخصصات على جميع الذمم المدينة التجارية القائمة حسب العمر ومجموعة العملاء لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة فعلياً.

##### عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتم اقتطاع مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكل نوع من أنواع الموجودات المالية من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم بيان خسائر انخفاض القيمة بشكل منفصل وواضح في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

20-4 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الشطب

يتم الاعتراف بعمليات الشطب، عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد كامل الأصل المالي أو جزء منه. بالنسبة للذمم المدينة التجارية الناشئة عن المخالفات والغرامات، يتم شطبها بعد خمس سنوات من صدور المخالفة، وهي الفترة المقدرة العمر الانتاجي للعميل.

21-4 الاعتراف بالإيرادات

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات التعرف المرورية لسانقي السيارات. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. خلصت الشركة بشكل عام إلى أنها تمثل الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها، كونها تسيطر عادةً على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

(أ) رسوم التعرف المرورية - يتم استيفاء الإيرادات من رسوم التعرف المرورية في نقطة زمنية محددة بمجرد مرور المركبة عبر بوابة الرسوم. إن سعر المعاملة ثابت لكل رحلة تمر عبر بوابة الرسوم، ويدفعه العميل عادةً مقدماً. تمثل كل رحلة تمر عبر بوابة الرسوم التزام أداء متميز.

(ب) بطاقات سالك - يقوم العميل النهائي بشراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد من البائعين الخارجيين أو مباشرة عبر الإنترنت. يتم إبرام عقد مع كل عميل نهائي عندما يتم تسجيل بطاقة سالك من قبل العميل النهائي. يدفع العميل رسم تفعيل لمرة واحدة؛ وبذلك يمنح سالك الحق في الدفع وحق العميل في المرور لاستخدام بوابات الرسوم دون غرامة. لا يفي تنشيط بطاقة سالك بالمعايير التي تمثل التزام أداء متميز، وبالتالي يتم دمج رسوم التنشيط مع رسوم التعرف المرورية، ويتم الاعتراف بها على مدى الفترة المقدرة العمر الانتاجي للعميل النهائي.

(ج) المخالفات والغرامات - يتم احتساب الغرامات على مخالفة الغير لقواعد ولوائح سالك. يتم الاعتراف بها في الوقت الذي يحق للشركة فيه استلام النقد.

(د) شطب الرصيد غير النشط - إن الدفع المسبق غير القابل للاسترداد الذي يؤديه العميل إلى منشأة ما يمنحه الحق في تلقي خدمة في المستقبل. إلا أن العميل قد لا يمارس كافة حقوقه التعاقدية. عندما تتوقع المنشأة استحقاقها لقيمة خدمات مدفوعة مقدماً دون أن يتم استغلالها في التزام عقد، يتعين على المنشأة الاعتراف بهذه القيمة المتوقعة كإيرادات. تعترف الشركة بالإيرادات عندما يصبح احتمال ممارسة العميل لحقوقه المتبقية ضئيلاً.

(هـ) المقابل المتغير - إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير المقابل الذي ستستحقه نظير الخدمات المقدمة للعميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد، ويتم تقييمه لحين يكون من المحتمل للغاية عدم حدوث عكس جوهري في الإيرادات عندما يتم لاحقاً التأكد من حالة عدم اليقين ذات الصلة. إن عمليات إلغاء و استرداد دفعات قيمة المخالفات يترتب عنها مقابل متغير.

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

## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

### 4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 22-4 التصنيف كمتداول مقابل غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف كمتداولة / غير متداولة. يتم تصنيف الأصل كمتداول 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.

يكون الالتزام متداول عندما:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
  - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
  - مستحق السداد خلال 12 شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
  - لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة 12 شهراً بعد فترة المحاسبة.
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### 23-4 تقارير القطاعات

لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة في قطاع واحد. وهو أعمال نظام التعرف المرورية. بناءً عليه، فإن الشركة لديها قطاع واحد فقط. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للأعمال كوحدة واحدة لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

#### 24-4 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة كالتزام في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

### 5 التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والموضحة في الإيضاح 4، يتعين على الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية يترتب عليها تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات ضمن السنة المالية القادمة.

#### (أ) 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 البيانات 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.

## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

### 5 التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

#### (أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

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 12 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 حيث تقدر الإدارة متوسط العمر الإنتاجي للعميل بخمس سنوات.

#### (ب) إلغاء المخالفات والغرامات

للعملاء 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 ويتم تقييده حتى يصبح من المحتمل بشكل كبير عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات عندما يتم تسوية حالة عدم اليقين المرتبط لاحقاً. يتم في الأساس إلغاء جميع المخالفات المحررة عن طريق الخطأ في السنة التي حُررت فيها المخالفة، وتحدث كافة الإلغاءات خلال سنتين ميلاديتين من وقت تحرير المخالفة؛ ومع ذلك، بناءً على المعلومات السابقة، يمكن للإدارة تقدير الإلغاءات التي ستحدث في السنوات اللاحقة بعد تحرير المخالفة. لتحديد تأثير 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 التغيير بالزيادة أو النقصان بنسبة 1% في حالات الإلغاء المقدرة بعد السنة التي تم فيها تحرير المخالفة إلى تغيير بحوالي 756 ألف درهم تقريباً (2021: 707 ألف درهم) في الإيرادات المعترف بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

#### (ج) العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والبنية التحتية والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لديها لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. 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 والإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

#### (د) عمليات التخصيص المؤسسية

تتضمن البيانات المالية مخصصات لبعض المصاريف المصاريف المعينة التي تم الاحتفاظ بها في السابق من قبل هيئة الطرق والمواصلات أو مؤسسة المرور والطرق. تم تخصيص هذه البنود للشركة وإدراجها في البيانات المالية بناءً على طريقة التوزيع الأكثر صلة، وهي بشكل أساسي النسبة المئوية النسبية لعدد الموظفين أو الإيرادات. تعتقد الإدارة أن هذا الأساس لتخصيص المصاريف معقول. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. سيؤدي التغيير بالزيادة أو النقصان بنسبة 1% في نسب التخصيص إلى تغيير 405 ألف درهم تقريباً (2021: 1,131 ألف درهم) في المصاريف المخصصة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (راجع الإيضاح 22).

#### (هـ) مدة عقد العميل

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقود العملاء لحساب الفترة التي يتم خلالها الاعتراف بإيرادات رسوم تفعيل البطاقات. تقدر الإدارة متوسط عمر العميل من خلال حساب المتوسط المرجح لعدد الأيام بين تفعيل البطاقة وإلغاء تفعيل البطاقة، وهو ما يقرب من خمس سنوات. ومع ذلك، قد يكون العمر الإنتاجي الفعلي أقصر أو أطول من خمس سنوات، اعتماداً على وقت قيام العملاء بإلغاء تفعيل بطاقة سالك الخاصة بهم. إذا كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل أربع سنوات، فإن القيمة الدفترية للالتزامات العقد ستتناقص وستزيد الإيرادات المعترف بها بمبلغ 1.6 مليون درهم (2021: 1.8 مليون درهم) كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. إذا كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل ست سنوات، ستزيد القيمة الدفترية للالتزامات العقد وستتناقص الإيرادات المعترف بها بمقدار 1.1 مليون درهم (2021: 1.2 مليون درهم) كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

### 5 التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة - فيما يلي الأحكام الهامة، بصرف النظر عن تلك التي تتضمن التقديرات التي تمت مناقشتها أعلاه، والتي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في هذه القوائم المالية.

(و) تحديد ما إذا كان الحق الطوعي لهيئة الطرق والمواصلات في الإنهاء جوهرياً أم لا

وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، لدى هيئة الطرق والمواصلات خيار إنهاء الاتفاقية طواعية من خلال تقديم إشعار بالإنهاء الطوعي للشركة ودفع قيمة الإنهاء على النحو المحدد في تاريخ الإنهاء بناءً على شروط اتفاقية الامتياز. تطبق الشركة أحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ما إذا كانت هيئة الطرق والمواصلات ستمارس خيار إنهاء الاتفاقية. بناءً على الأحكام المطبقة، تعتقد الشركة أنه لن يكون من المفيد اقتصادياً لهيئة الطرق والمواصلات ممارسة الحقوق وإنهاء هذه الاتفاقية طواعية لأن مدفوعات الإنهاء ستجاوز بشكل كبير مدفوعات الامتياز المقدمة من سالك للحصول على حق الامتياز.

(ز) انخفاض 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 مزيداً من التقييم.

(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 جوهرياً وبالتالي لم تتطلب مزيداً من التقييم.

### 6 الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر:

2021	2022	
الف درهم	الف درهم	
		إيرادات التعرف المرورية
1,466,570	1,651,575	- رسوم استخدام التعرف المرورية
35,500	32,182	- رسوم تفعيل البطاقة*
1,502,070	1,683,757	إجمالي إيرادات التعرف المرورية
184,294	201,594	المخالفات والغرامات
5,369	5,642	شطب الأرصدة غير النشطة (إيضاح 26)
1,474	1,313	متنوعة
1,693,207	1,892,306	

\* يتم الاعتراف برسوم تفعيل البطاقة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للعميل بخمس سنوات.



إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

## 7 إيرادات أخرى

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
-	7,950	التزامات لم تعد مستحقة الدفع
-	1,226	استرداد الديون المدومة المشطوبة
-	9,176	

## 8 تكلفة بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
21,374	19,641	المخزون المحمل كمصرف - بطاقات سالك
392	503	المخزون المحمل كمصرف - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك
21,766	20,144	

## 9 مصاريف تشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
62,626	64,088	مصاريف التشغيل
23,233	26,207	مصاريف الصيانة
85,859	90,295	

يتم إسناد أعمال تشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية إلى مزود خدمة خارجي. تتألف مصاريف التشغيل من إدارة الحسابات وخدمة العملاء ومعالجة المخالفات والمتطلبات العامة لتشغيل نظام التعرف 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.

## 10 مصاريف مكافآت الموظفين

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
8,588	9,703	رواتب وأجور
637	1,266	مكافأة نهاية الخدمة
326	988	مكافآت وبدلات أخرى
9,551	11,957	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

## 11 مصاريف الاستهلاك والإطفاء

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
6,000	3,331	إستهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح 17)
-	40,817	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح 15)
6,000	44,148	

## 12 تكاليف التمويل

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
-	73,035	تكلفة تمويل القروض
-	80	تكاليف تمويل أخرى
-	73,115	

## 13 عمولة مزود الخدمة

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
6,616	10,384	مصرفات مزود الخدمة
10,020	11,261	- عمولات مصرفية
		- عمولات الإمارات الأخرى
10,545	9,665	عمولة على مبيعات بطاقات إعادة تعبئة الرصيد
3,410	4,052	عمولة على مبيعات بطاقات سالك
30,591	35,362	

## 14 مصرفات أخرى

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
6,248	8,328	أتعاب مهنية
-	2,624	مصرفات خدمة التحويل (إيضاح 22)
810	1,116	المرافق
2,480	3,291	أخرى
9,538	15,359	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

## 15 الموجودات غير الملموسة

يمثل هذا حق الشركة بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (راجع إيضاح 16)، أي رسوم امتياز مقدماً ببلغ 4,000 مليون درهم (31 ديسمبر 2021: لا شيء) لهيئة الطرق والمواصلات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة بين هيئة الطرق والمواصلات والشركة.

التكلفة	الف درهم
في 1 يناير 2022	-
الإضافات	4,000,000
في 31 ديسمبر 2022	4,000,000
الإطفاء المتراكم	-
في 1 يناير 2022	(40,817)
المحمل للسنة (إيضاح 11)	(40,817)
في 31 ديسمبر 2022	(40,817)
صافي القيمة الدفترية	3,959,183
في 31 ديسمبر 2022	3,959,183

## 16 اتفاقية امتياز الخدمة

أبرمت شركة سالك ش.م.ع اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات اعتباراً من 1 يوليو 2022 لإجراء عمليات التعرفة المرورية في دبي والتي كان سالك ("المشغل") خاضعاً بموجبها لرسوم امتياز مقدماً بقيمة 4,000 مليون درهم بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة البالغة 200 مليون درهم لصالح هيئة الطرق والمواصلات ("الجهة المانحة") نظير بوابات التعرفة الحالية والمبلغ المتفق عليه عند إنشاء بوابات تعرفة جديدة.

بالإضافة إلى ذلك، تحصل هيئة الطرق والمواصلات عن كل فترة ربع سنة على رسوم امتياز متغيرة بنسبة 25٪ من الرسوم المكتسبة باستثناء رسوم تفعيل البطاقات أو إيرادات المخالفات أو شطب الرصيد غير النشط أو أي إيرادات متنوعة أخرى. تبلغ مدة الاتفاقية 49 سنة ("فترة الامتياز") ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز. وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، لا توجد التزامات مرتبطة عن التشغيل في نهاية الفترة التعاقدية، وبالتالي، لم يتم تسجيل أي التزام كما في 31 ديسمبر 2022.

إن رسوم الامتياز المتغيرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بلغت 207.56 مليون درهم (2021: لا شيء)، والتي تم تسجيلها كمصروف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

## البند الرئيسية لاتفاقية الامتياز

عمليات التعرفة المرورية وأنظمة التعرفة المرورية وموجودات التعرفة المرورية: تتحمل الشركة المسؤولية المطلقة عن عمليات تحصيل الرسوم في دبي وتشغيل وصيانة وتطوير و / أو ترقية نظام التعرفة المرورية. تتحمل الشركة جميع التكاليف والمصروفات المتكبدة في هذا الصدد. تعود ملكية موجودات التعرفة المرورية إلى هيئة الطرق والمواصلات.

التعديلات على رسوم التعرفة المرورية: للشركة الحق الحصري في فرض وتحصيل والاحتفاظ برسوم التعرفة المرورية لحسابها بالإضافة إلى رسوم مستخدمي الطرق الأخرى من المركبات التي تستخدم الطرق ذات التعرفة المرورية. للشركة الحق في زيادة رسوم التعرفة المرورية نظراً للزيادة في التكلفة التشغيلية أو في ضوء تأثير التضخم. هذه الزيادة في رسوم التعرفة المرورية يجب أن يوافق عليها المجلس التنفيذي في دبي. في حالة عدم موافقة المجلس التنفيذي في دبي على التعديل في رسوم التعرفة المرورية، سيتم تعويض الشركة عن عدم الموافقة عن طريق تخفيض رسوم الامتياز المتغيرة التي تفرضها هيئة الطرق والمواصلات فقط إذا كانت الزيادة المقترحة بسبب معدلات التضخم المتزايدة.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

16 اتفاقية امتياز الخدمة (تتمة)

البند الرئيسية لاتفاقية الامتياز (تتمة)

*بوابات جديدة للتعرفة المرورية:* تمتلك الشركة الحق الحصري في القيام بأي أعمال فيما يتعلق ببوابات التعرفة الجديدة، وستقوم هيئة الطرق والمواصلات بتسديد جميع التكاليف والمصاريف المتكبدة لأعمال الرسوم على أساس التكلفة زائد 10%. للحصول على الحق لفرض رسوم على المستخدمين، يجب على الشركة أن تدفع لهيئة الطرق والمواصلات رسوماً محددة بناءً على تقييم بوابة التعرفة المرورية الجديدة. في حالة الاختلاف بين التقييم الذي تقوم به هيئة الطرق والمواصلات والذي تقوم به سالك بأكثر من 5٪، سيتم تطبيق آلية نسبة من الأرباح المستقبلية، حيث خلال فترة 5 سنوات التالية لإكمال وتشغيل بوابة التعرفة المرورية الجديدة، تكون الشركة ملتزمة بأداء دفعات الأرباح المستقبلية فقط إذا كان هناك فرق في الإيرادات المحققة.

*استبدال موجودات التعرفة المرورية:* يتم تعويض الشركة من قبل هيئة الطرق والمواصلات على أساس التكلفة بالإضافة إلى 5٪ مقابل استبدال كل أصل من موجودات التعرفة المرورية بنهاية عمره الإنتاجي.

*الإنهاء:* يجوز للشركة إنهاء الاتفاقية في حال أخلت هيئة الطرق والمواصلات بالتزاماتها وإذا كان التغيير في القانون يجعل من غير القانوني أو المستحيل على الشركة أداء جميع التزاماتها بموجب الاتفاقية. يجوز لهيئة الطرق والمواصلات إنهاء الاتفاقية بموجب إرسال إشعار إلى الشركة، في حالة الإفلاس، أو إذا ارتكبت الشركة فعل محظور أو في حال وقوع حدث معين من المخالفات للاتفاقية. علاوة على ذلك، لدى هيئة الطرق والمواصلات أيضاً خيار إنهاء الاتفاقية طواعية من خلال تقديم إشعار الإنهاء الطوعي للشركة. يجب دفع مبالغ التعويض من قبل أي من الطرفين عند وقوع أحداث معينة، أي أنه سيتعين على هيئة الطرق والمواصلات دفعها في حالة ممارسة هيئة الطرق والمواصلات الإنهاء الطوعي أو الإخلال بالتزاماتها ويجب أن تدفع من قبل الشركة إذا ارتكبت الشركة عملاً محظوراً.

*نقل الموجودات والحقوق:* بنهاية الاتفاقية، يجب على المشغل، دون مقابل، أن ينقل إلى الجهة المانحة جميع الحقوق وملكية ومزايا الموجودات وحقوق الملكية الفكرية المستخدمة في عمليات التعرفة المرورية في دبي.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

17 الممتلكات والمعدات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022:

	أعمال رأسمالية قيد الأجار ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	معدات التعريف المرورية ألف درهم	موجودات بنية تحتية ألف درهم	مالي ألف درهم	التكلفة في 1 يناير 2022 الإضافات التحويل* التحويل من طرف ذي علاقة استبعادات من الخدمة** الممتلكات والمعدات التي لم يتم تحويلها إلى سالك***
المجموع	209,931	1,657	49,438	128,718	2,438	
	3,158	-	106	-	-	
	(2,259)	-	2,259	-	-	
	150	150	-	-	-	
	(5,827)	(1,069)	(4,758)	-	-	
	(207,262)	(588)	(47,045)	(128,718)	(2,438)	
	150	150	-	-	-	
	102,594	1,653	48,646	51,142	1,153	
	3,331	15	691	2,573	52	
	46	46	-	-	-	
	(5,827)	(1,069)	(4,758)	-	-	
	(100,084)	(585)	(44,579)	(53,715)	(1,205)	
	60	60	-	-	-	
	90	90	-	-	-	

\* يشمل ذلك تحويل موجودات تكنولوجيا المعلومات بقيمة 2.3 مليون درهم من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز إلى معدات التعريف المرورية خلال السنة.

\*\* تتعلق حالات الاستبعاد من الخدمة ببعض موجودات تكنولوجيا المعلومات المستهلكة بالكامل ضمن فئة معدات التعريف المرورية وموجودات الاتصالات ضمن فئة معدات مكتبية وأثاث.

\*\*\* يمثل هذا الممتلكات والمعدات، مثل المباني وموجودات البنية التحتية ومعدات التعريف المرورية التي تستخدم من قبل الشركة في عملياتها حتى 30 يونيو 2022، أي حتى تاريخ التأسيس، لن يتم تحويلها إلى شركة سالك ش.م.ع. عند تأسيس الكيان القانوني، ولكن بدلاً من ذلك مملوك قانونياً لهيئة الطرق والمواصلات. ومع ذلك، كجزء من اتفاقية امتياز الخدمة (راجع الإيضاح 16) المبرمة بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات، سيتم استخدام هذه الموجودات من قبل سالك لتقديم خدمات التشغيل وصيانة وإدارة أعمال التعريف المرورية في دبي.



إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

## 17 الممتلكات والمعدات (تتمة)

## للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021:

	المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الاتجار ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	معدات التعرفة المرورية ألف درهم	موجودات بنية تحتية ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة في 1 يناير 2021 الإضافات
	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	في 31 ديسمبر 2021
	96,594	-	1,651	47,900	45,993	1,050	الاستهلاك المتراكم
	6,000	-	2	746	5,149	103	في 1 يناير 2021
	102,594	-	1,653	48,646	51,142	1,153	مخصص الاستهلاك للسنة (إيضاح 11)
	107,337	27,680	4	792	77,576	1,285	في 31 ديسمبر 2021
							صافي القيمة الدفترية
							في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

## 18 مصروفات تطوير البرامج

تتعلق بالمصروفات المتكبدة لتطوير البرامج التي لم تستوفي بمعايير الرسملة وتم قيدها كمصروفات في السنة التي تكبدت فيها. بلغت المصروفات المتكبدة المتعلقة بتطوير البرامج 13.7 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و10 ملايين درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

## 19 المخزون

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
15,966	5,188	بطاقات سالك
78	6,348	بطاقات تعبئة رصيد سالك
<u>16,044</u>	<u>11,536</u>	

يتمثل كافة المخزون في شكل سلع تامة الصنع. يتم تضمين تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات خلال السنة في "تكلفة البطاقات وبطاقات تعبئة الرصيد" في بيان الأرباح أو الخسائر والإيراد الشامل. لا يتم قيد أي من المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقيق حيث يقل عن التكلفة لجميع السنوات المعروضة. لا يوجد مخزون متفاد أو بطيء الحركة. لم يتم شطب المخزون في السنوات المعروضة.

## 20 الذمم المدينة التجارية والأخرى

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
355,200	313,410	الذمم المدينة التجارية (بما في ذلك المخالفات والغرامات)
(196,680)	(183,074)	ناقصاً: مخصص خسائر للمخالفات والغرامات
158,520	130,336	ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
-	211,249	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
33,416	20,808	موجودات أخرى
-	2,014	
<u>191,936</u>	<u>364,407</u>	
292,541	286,182	فيما يلي تحليل الذمم المدينة الأخرى:
20,807	7,543	المخالفات والغرامات
2,882	4,592	التاكسي
1,831	1,962	شركات الاتصال
15,105	12,778	البنوك
21,263	353	محطات الوقود
771	-	الإمارات الأخرى
-	-	أخرى
<u>355,200</u>	<u>313,410</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

## 20 الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

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

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى من التاكسي ومحطات الوقود وشركات الاتصالات والإمارات الأخرى 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 المتكبدة من الذمم المدينة التجارية والأخرى من التاكسي ومحطات الوقود وشركات الاتصالات والبنوك و الإمارات الأخرى وغيرها لا يعد جوهرياً.

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

2021	2022	
الف درهم	الف درهم	
170,401	196,680	الرصيد في بداية السنة
26,279	26,614	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة
-	(40,220)	المبالغ المشطوبة خلال السنة
<u>170,401</u>	<u>196,680</u>	
196,680	183,074	الرصيد في نهاية السنة

تم تضمين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة ضمن "خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل. تقوم الشركة بشطب كافة الذمم المدينة التجارية الناتجة عن مخالفة ما عندما لا يكون هناك احتمال واقعي على إمكانية الاسترداد، وهو عبارة عن تقدير الإدارة في نهاية متوسط العمر الإنتاجي للعميل، وهو خمس سنوات.

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

مخصص الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	31 ديسمبر 2022
الف درهم	الف درهم	%	
43,895	111,887	%39	متداولة
7,616	12,536	%58 - %63	1- 90 يوماً
6,904	10,451	%64 - %68	91- 180 يوماً
16,962	22,691	%70 - %79	181- 365 يوماً
107,697	128,617	%83	أكثر من 365 يوماً
<u>183,074</u>	<u>286,182</u>		الإجمالي

مخصص الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	31 ديسمبر 2021
الف درهم	الف درهم	%	
43,693	106,132	%41	متداولة
7,797	13,026	%60 - %62	1- 90 يوماً
8,079	12,392	%64 - %66	91- 180 يوماً
24,542	32,046	%69 - %79	181- 365 يوماً
112,569	128,945	%87	أكثر من 365 يوماً
<u>196,680</u>	<u>292,541</u>		الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

## 21 النقد وما يعادله

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
-	321,758	النقد لدى البنوك
-	500,949	- في حساب جاري
-	822,707	- ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر
-		
-		
-		

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

## 22 الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم والطرف المسيطر النهائي والمساهمين وموظفي الإدارة العليا والشركات التابعة والمشروع المشترك 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 ومؤسسة تاكسي دبي والحكومة الإلكترونية لإمارة دبي وهيئة دبي الرقمية وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وشركة بترول الإمارات الوطنية (إينوك).

تحصل الشركة على خدمات من الأطراف ذات علاقة وتقدم خدمات لها أثناء سير الأعمال العادية. تشتمل 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 16)، واتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات واتفاقية دين مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع (راجع الإيضاح 23).

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

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
-	72,240	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	66,408	الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
-	5,660	هيئة الطرق والمواصلات*
-		الحكومة الإلكترونية لإمارة دبي
-		مؤسسة تاكسي دبي
-	144,308	
-		
-		
-		
-	313,492	المستحق إلى طرف ذي علاقة
-		الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
-		هيئة الطرق والمواصلات*

\* فيما يتعلق بالرصيد المستحق إلى والمبلغ المستحق من هيئة الطرق والمواصلات، لا يوجد لدى الشركة حق قابل للتنفيذ بالمقاصة، وبالتالي تم عرضها بشكل منفصل.

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
-	3,985,573	قرض من طرف ذي علاقة
-		الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
-		بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع

## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

### 22 الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

خلال السنة، حصلت الشركة على تسهيل تمويل مع طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح 23. يتم الاحتفاظ بالأرصدة المصرفية لدى بنك ذي علاقة كما هو مفصّل عنه في الإيضاح 21.

#### المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

##### مصرفات العمولات

تتعلق المعاملات مع بنك الإمارات دبي الوطني، بخلاف تكلفة التمويل على القروض كما هو مبين في الإيضاح 23، بالعمولات المدفوعة مقابل خدمات التحصيل التي يقدمها بنك الإمارات دبي الوطني والبالغة 2.3 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 2.3 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. تتعلق المعاملات وإجمالي العمولة المكتسبة مع شركة اينوك بمبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ 134 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 144 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

##### رسوم التعرف المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي

تعتبر مؤسسة تاكسي دبي بمثابة شركة تابعة لهيئة الطرق والمواصلات والتي تخضع بشكل نهائي لسيطرة حكومة دبي. تمثل تحصيل رسوم التعرف المرورية بواسطة سيارات الأجرة التي تشغلها مؤسسة تاكسي دبي 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 63.5 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 48.3 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على التوالي. في السابق، كان يتم تسوية المبالغ المحصلة بواسطة مؤسسة تاكسي دبي مباشرة مع دائرة المالية في حكومة دبي. ينعكس الأثر الإجمالي لتسوية جزء رسوم التعرف المرورية من هذه المعاملات حتى تاريخ تأسيس الشركة في 30 يونيو 2022، في بيان التدفقات النقدية كنشاط تمويلي وفي بيان المركز المالي 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.

##### تخصيص التكاليف المؤسسية

تم تخصيص مصرفات للشركة بمبلغ 40.5 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ومبلغ 113.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل هيئة الطرق والمواصلات. يتم اشتقاق هذه التكاليف من مستويات متعددة من المؤسسة، بما في ذلك المصرفات المؤسسية المشتركة لهيئة الطرق والمواصلات والمصرفات 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 كمصرفات تخصيص مؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل. اعتباراً من 1 يوليو 2022، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات، للمساعدة في تقديم مهام مكتب الدعم المبنية بالتفصيل أدناه. وبناءً عليه، تم تخصيص تكاليف الخدمات المؤسسية للشركة حتى 30 يونيو 2022، لن يتم تخصيص أي تكاليف للشركة عقب اتفاقية الخدمات الانتقالية.

##### اتفاقية خدمات انتقالية

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. تم تحميل مبلغ 2.6 مليون درهم من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وتم إدراج هذا المبلغ في مصرفات الخدمات الانتقالية ضمن المصرفات الأخرى.

##### تجميع النقد

حتى 30 يونيو 2022، كانت الشركة تستخدم 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 وتختلط 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. اعتباراً من 1 يوليو 2022، أصبح لدى الشركة حساباً مصرفياً خاصاً بها وتوقفت عن استخدام عمليات تجميع النقد المركزية الخاصة بهيئة الطرق والمواصلات. وبناءً عليه، سيتم تسوية جميع المعاملات مباشرة مع الحساب المصرفي للشركة بداية من هذا التاريخ.



إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

## 22 الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ينعكس مجموع صافي تأثير تسوية هذه المعاملات حتى 30 يونيو 2022 في بيان التدفقات النقدية كنشاط تمويلي وفي بيان التغيرات في حقوق الملكية كصافي توزيعات للشركة الأم.

2021 الف درهم	2022 الف درهم	
(1,222,255)	(415,936)	تجميع النقد والأنشطة العامة
(123,560)	(451,296)	الذمم المدينة من هيئة الطرق والمواصلات
113,076	40,521	عمليات تخصيص التكاليف المؤسسية
<u>(1,232,739)</u>	<u>(826,711)</u>	صافي النقص في استثمار الشركة الأم ("صافي التوزيعات إلى الشركة الأم")

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

2021 الف درهم	2022 الف درهم	
-	1,696	رواتب وامتيازات أخرى
-	336	تعويضات نهاية الخدمة
-	<u>2,032</u>	
-	60	مكافآت مجلس الإدارة

تمثل هذه المبالغ مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة منذ تأسيس الشركة وحتى 31 ديسمبر 2022.

## 23 القروض

2021 الف درهم	2022 الف درهم	
-	4,000,000	قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني
-	(14,427)	تكلفة القرض غير المطفاة
-	<u>3,985,573</u>	إجمالي القروض
-	-	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
-	<u>3,985,573</u>	الاستحقاق طويل الأجل

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 والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

## 23 القروض (تتمة)

تترتب على القروض بموجب التسهيل لأجل فائدة متغيرة بسعر إيور 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.

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 التعثر عن السداد أو التقصير الذي قد يحدث نتيجة لتوزيع تلك الأرباح. كما تُطالب 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.

لدى الشركة تسهيلات القروض التالية كما في 31 ديسمبر 2022:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
-	4,200,000	إجمالي التسهيلات المتاحة
-	(4,000,000)	تسهيل تم استخدامه
-	200,000	تسهيل تمويل متاح

## 24 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
2,114	2,377	الرصيد في بداية السنة
263	988	المحمل للسنة
-	(741)	التزامات الموظفين غير المحولة إلى الشركة عند التأسيس
2,377	2,624	الرصيد في نهاية السنة

## 25 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
-	38,727	الذمم الدائنة التجارية - مزود خدمات التشغيل والصيانة
3,219	2,871	الذمم الدائنة لاسترداد المخالفات
222	1,629	امتيازات الموظفين
6,233	16,588	استحقاقات العمولات و ذمم دائنة أخرى
9,674	59,815	

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

## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

### 26 التزامات العقود

كما في 31 ديسمبر 2022، إن التزامات العقود المتداولة بمبلغ 294.3 مليون درهم (31 ديسمبر 2021 – 276.6 مليون درهم) والتزامات العقود غير المتداولة بمبلغ 43.2 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 المباعة. تتوقع الشركة أن يتم الاعتراف بالتزامات 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 والاعتراف بها كإيرادات.

كما في 31 ديسمبر 2022، سيتم الاعتراف بالتزامات العقود البالغة 69.1 مليون درهم، الناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، كإيرادات كما يلي:

السنة المنتهية	الف درهم
2023	25,859
2024	19,939
2025	15,173
2026	8,083
الإجمالي	69,054

فيما يلي الحركات في التزامات العقود:

2021 الف درهم	2022 الف درهم	
289,199	313,346	الرصيد في بداية السنة
1,491,142	1,673,173	زائداً: إعادة الشحن خلال السنة
35,451	40,413	زائداً: رسوم تفعيل البطاقات
(1,466,619)	(1,651,575)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال السنة – رسوم التعرّف
(30,458)	(32,182)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال السنة – مبيعات البطاقات
(5,369)	(5,642)	ناقصاً: شطب الرصيد غير النشط خلال السنة (إيضاح 6)
313,346	337,533	الرصيد في نهاية الفترة

### 27 رأس المال

يتألف رأس مال الشركة من 7,500,000,000 سهم (31 ديسمبر 2021 – 7,500,000,000 سهم) قيمة كل منها 0.01 درهم. جميع الأسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل.

### 28 الاحتياطي النظامي

طبقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية رقم (32) لسنة 2021، يتعين تخصيص 10% من صافي الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي النظامي، حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي 50% كحد أقصى من رأس المال المصدر للشركة وذلك وفقاً لبنود عقد تأسيس الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 قامت الشركة بتخصيص مبلغ 37.5 مليون درهم من صافي أرباح السنة الحالية إلى الاحتياطي النظامي.

### 29 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 السنة المنتهية في 31 ديسمبر 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.

## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

### 29 احتياطي إعادة التنظيم (تتمة)

خلال السنة، تتضمن الحركة في صافي استثمار الشركة الأم أثر الممتلكات والمعدات التي لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح 17)، وصافي التوزيع إلى الشركة الأم (إيضاح 22) وإجمالي الدخل الشامل للفترة من 1 يناير 2022 حتى 30 يونيو 2022، أي حتى تاريخ تأسيس الشركة بشكل قانوني وبدء عملياتها بشكل مستقل.

في تاريخ تأسيس الشركة، 30 يونيو 2022، ساهمت الشركة الأم بمبلغ 205 مليون درهم في الشركة يتكون من رأس مال بمبلغ 75 مليون درهم (إيضاح 27) ومبلغ 130 مليون درهم المتبقي عبارة عن مساهمة رأسمالية في الأعمال. وعلاوة على ذلك، قدمت دائرة المالية مساهمة رأسمالية إضافية بقيمة 16.5 مليون درهم عقب تأسيس الشركة. لن تقوم الشركة الأم بالمطالبة بسداد إجمالي رأس المال المساهم به والبالغ 146.5 مليون درهم. وبالتالي، بتاريخ 31 ديسمبر 2022، تمت مقاصة صافي استثمار الشركة الأم الناتج البالغ 5.146 مليون درهم من خلال رأس المال الإضافي الذي ساهمت به الشركة الأم وتم تضمينه في احتياطي إعادة التنظيم.

نظراً لأن سالك لا تعتبر كيان قانوني مستقل بذاته للسنة 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 التغييرات في حقوق الملكية. يمثل صافي استثمار الشركة الأم في فترة المقارنة صافي الاستثمار التراكمي لهيئة الطرق والمواصلات في الشركة حتى ذلك التاريخ.

### 30 ربحية السهم

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

2021	2022	
1,380,575	1,325,662	الأرباح العائدة إلى حملة أسهم الشركة العادية (ألف درهم)
7,500,000,000	7,500,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة (عدد الأسهم)
0.18	0.18	ربحية السهم الأساسية والمخفضة، أرباح الفترة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة (درهم)

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

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

### 31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

#### 1-31 عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، بما في ذلك آثار التغييرات 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 البيانات المالية.

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

## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تمة)

### 31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

#### 1-31 عوامل المخاطر المالية (تمة)

##### مخاطر السوق

##### مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة عن التقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بصورة رئيسية بالتزامات الدين طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة المتغيرة لدى الشركة.

يوضح الجدول التالي حساسية أرباح الشركة قبل الضرائب تجاه التغير المحتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، (من خلال التأثير على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة):

التغير في نقطة الأساس حساسية مصروفات الفائدة الف درهم	2022		التزامات مالية
	100+	100-	
(1,768)	100+	100-	
1,768			

كما في 31 ديسمبر 2021، 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 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 المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها التي تتم بعملة أجنبية بخلاف العملة المستخدمة لدى الشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن معظم معاملاتها تتم بدرهم الإمارات العربية المتحدة.

##### مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، ما ينتج عنه خسارة مالية للشركة، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادله.

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة الأطراف ذات العلاقة من خلال المراقبة المستمرة للأرصدة القائمة من خلال الأطراف المعنية وفيما يتعلق بالأرصدة المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة. لدى الشركة معاملات تجارية وغير تجارية محددة جيداً مع الأطراف ذات علاقة. تستلزم المعاملات غير التجارية موافقة مسبقة من كلا الطرفين قبل تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات الصلة. تتم بصورة شهرية تسوية الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة من خلال التسوية والتأكدات بين الشركات. إن الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة غير مضمونة، ومع ذلك، نظراً لأن هذه الأرصدة مع أطراف ذات علاقة ولم يكن هناك تاريخ سابق للتعثر عن السداد، تعتقد الإدارة وجود مخاطر ائتمان جوهرية فيما يتعلق بهذه الأرصدة.

تقتصر الأرصدة المصرفية على المؤسسات المالية ذات الجودة الائتمانية العالية ويتم مراجعة التصنيفات المصرفية على أساس سنوي. تتوقع الإدارة أن أي خسائر ائتمانية ناتجة عن إخفاق هذه الأطراف المقابلة ستكون ضئيلة للغاية.

حددت الشركة بأن تركيز المخاطر منخفض فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى. 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. تمثل القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير كما هو موضح عنه في إيضاح 20.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تمة)

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

1-31 عوامل المخاطر المالية (تمة)

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 المساهمين 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. تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً أرصدها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

التدفقات النقدية غير المخصصة				
المجموع الف درهم	بين 2 إلى 5 سنوات الف درهم	أقل من سنة واحدة الف درهم	القيم الدفترية الف درهم	
4,784,454	4,610,131	174,323	3,985,573	كما في 31 ديسمبر 2022
313,492	-	313,492	313,492	القروض
59,815	-	59,815	59,815	المستحق لطرف ذي علاقة (الإيضاح 22)
<u>5,157,761</u>	<u>4,610,131</u>	<u>547,630</u>	<u>4,358,880</u>	ذمم دائنة تجارية وأخرى (الإيضاح 25)
9,674	-	9,674	9,674	كما في 31 ديسمبر 2021
				ذمم دائنة تجارية وأخرى (الإيضاح 25)

2-31 إدارة مخاطر 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.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة من خلال قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض (كما هو مبين في بيان المركز المالي) ناقصاً النقد وما يعادله. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه 'حقوق الملكية' كما هو مبين في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسبة المديونية كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

2021 الف درهم	2022 الف درهم	
-	3,985,573	قروض (إيضاح 23)
-	(822,707)	ناقصاً: النقد وما يعادله (إيضاح 21)
-	3,162,866	صافي الدين
(10,080)	603,914	صافي حقوق الملكية
9,674	3,766,780	إجمالي حقوق الملكية
-	%84	نسبة المديونية

إن الشركة ليس لديها أي مديونيات كما في 31 ديسمبر 2021 نظراً لأن الشركة ليس لديها أي قروض كما في 31 ديسمبر 2021.



## إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تمة)

### 31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

#### 3-31 تقدير القيمة العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2022 و2021 تساوي تقريباً قيمتها الدفترية كما هو موضح في الإيضاح 32 من البيانات المالية.

### 32 الأدوات المالية حسب الفئة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالأدوات المالية على البنود أدناه:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
		الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض والدفوعات المقدمة للمورد)
158,520	132,350	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 22)
-	144,308	النقد وما يعادله (إيضاح 21)
-	822,707	
<u>158,520</u>	<u>1,099,365</u>	الإجمالي
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
		قروض طويلة الأجل (إيضاح 23)
-	3,985,573	المستحق إلى طرف ذي علاقة (إيضاح 22)
-	313,492	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح 25)
9,674	59,815	
<u>9,674</u>	<u>4,358,880</u>	الإجمالي

### 33 تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في 31 ديسمبر 2022 و31 ديسمبر 2021، بلغت أرصدة الذمم المدينة المستحقة للشركة لدى محطات الوقود فيما يتعلق بعمليات شراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد مبلغ 12.8 مليون درهم و15.1 مليون درهم، على التوالي. تم تسوية هذه الموجودات المالية مقابل العمولات المستحقة الدفع من الشركة إلى محطات الوقود بمبلغ 7.5 مليون درهم و0.8 مليون درهم، على التوالي. تم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي. إن الشركة لديها حق قانوني ملزم بتسوية المبالغ المعترف بها وتوجد نية للسداد على أساس الصافي.

### 34 تسوية صافي الدين

يوضح الجدول أدناه تحليلاً لصافي الدين والتغيرات في صافي الدين لكل فترة من الفترات المعروضة.

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
-	822,707	النقد وما يعادله (إيضاح 21)
-	(3,985,573)	القروض (إيضاح 23)
<u>-</u>	<u>(3,162,866)</u>	صافي الدين

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تتمة)

## 34 تسوية صافي الدين (تتمة)

التزامات من النشاط التمويلي (قروض) ألف درهم	موجودات أخرى (نقد) ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	-	-
(3,985,573)	822,707	(3,162,866)
(3,162,866)	-	(3,162,866)

صافي الدين كما في 1 يناير 2022  
التدفقات النقدية

صافي الدين

## 35 الأحداث اللاحقة

## ضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة

في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم 47 لعام 2022 بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لسن نظام ضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم نشر القانون سابقاً في الجريدة الرسمية في 10 أكتوبر 2022، ليصبح قانوناً بعد 15 يوماً. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023. بشكل عام ستخضع الشركات الإماراتية لضريبة الشركات بنسبة 9%، وسيتم تطبيق معدل بنسبة 0% على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز قدر معين يتم تحديده بموجب قرار من مجلس الوزراء (من المتوقع أن يكون 375,000 درهم وفقاً للمعلومات الصادرة عن وزارة المالية).

علاوة على ذلك هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد بموجب قرار مجلس الوزراء بما في ذلك الحد المذكور أعلاه والتي تعتبر مهمة لكي تتمكن الكيانات من تحديد وضعها الضريبي وقيمة الضريبة المستحقة. وبالتالي، في ضوء انتظار مثل هذه القرارات المهمة من قبل مجلس الوزراء، اعتبرت الشركة أن القانون بصيغته الحالية لم يتم سنه بشكل جوهري اعتباراً من 31 ديسمبر 2022 في ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل. ستواصل الشركة مراقبة توقيت إصدار القرارات الجوهرية من قبل مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وإمكانية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المحتملة على بياناتها المالية، سواء من منظور الضرائب الحالية أو المؤجلة، بمجرد سن القانون بشكل جوهري.

## توزيعات الأرباح

في 6 مارس 2023، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بقيمة 491,407,500 درهم على المساهمين (0.065521 درهم للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد في أبريل 2023.

## 36 الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع بتاريخ 6 مارس 2023 ووقعت نيابة عنه من قبل معالي/ مطر الطاير، رئيس مجلس الإدارة والسيد/ إبراهيم سلطان الحداد، الرئيس التنفيذي.