

شركة سالك ش.م.ع  
البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين  
في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)

الصفحة

1 تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

2 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز

3 بيان المركز المالي المرحلي الموجز

4 بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

5 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

29 - 6 إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة سالك ش.م.ع ("الشركة" أو "سالك") كما في 30 سبتمبر 2022 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز ذي الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية ومعلومات إيضاحية أخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". تتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم 2410، "مراجعة البيانات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبيدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترغ انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تأكيد أمر

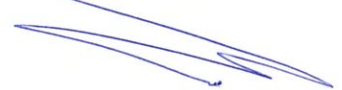
نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2 حول البيانات المالية المرحلية الموجزة، الذي يصف أساس المحاسبة و بالأخص نود أن نلفت الانتباه إلى حقيقة أن شركة سالك ش.م.ع لم تعمل كمنشأة منفصلة حتى 1 يوليو 2022، وهو تاريخ تحويل أعمال نظام سالك للتعرف المروية إلى الشركة من هيئة الطرق و المواصلات. وبالتالي، فإن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 تضمن شركة سالك ش.م.ع اقتطعت من نتائج هيئة الطرق و المواصلات لفترة من 1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022. إن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي كانت لتنشأ فيما لو كانت سالك منشأة مستقلة بذاتها خلال الفترة المعروضة أو النتائج المستقبلية لشركة سالك ش.م.ع.

لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذه الأمور.

أمر آخر

لم يتم تدقيق أو مراجعة المعلومات المقارنة لبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2021، والبيانات المرحلية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية، والمعلومات الإيضاحية ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021. تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز إلى البيانات المالية المقطعة المدققة كما في 31 ديسمبر 2021.

برائيس ووترهاوس كوبرز دبي  
9 نوفمبر 2022



مراد النسور  
رقم مدقق الحسابات المسجل: 1301  
دبي، الامارات العربية المتحدة

## بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز


فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021		
(غير مدققة وغير مراجعة)	(غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)	(غير مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
1,201,140	1,390,333	408,173	445,430	6	الإيرادات
-	155	-	155	12	إيرادات التمويل
-	(96,623)	-	(96,623)	15	مصروفات رسوم الامتياز
(13,990)	(15,800)	(4,924)	(4,870)	7	تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد
(60,529)	(68,719)	(18,336)	(21,127)	8	مصروفات تشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية
(7,228)	(8,179)	(2,004)	(3,291)	9	مصروفات مكافآت الموظفين
(4,500)	(23,732)	(1,500)	(20,415)	10	مصروفات الاستهلاك والإطفاء
(9,972)	(8,334)	(2,946)	-	17	مصروفات تحسين البرمجيات
(42,335)	(22,140)	(13,285)	(9,612)	19	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(70,149)	(40,521)	(24,876)	-	21	مصروفات تخصيص التكاليف المؤسسية
-	(28,980)	-	(28,980)	11	تكاليف التمويل
(26,871)	(38,782)	(9,146)	(18,737)	13	مصروفات أخرى
965,566	1,038,678	331,156	241,930		أرباح الفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
965,566	1,038,678	331,156	241,930		إجمالي الدخل الشامل للفترة
0.13	0.14	0.044	0.03	28	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة، أرباح الفترة العائدة إلى حملة أسهم الشركة العادية (درهم)

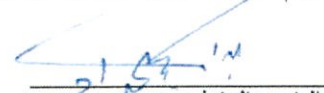
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

## بيان المركز المالي الموجز المرحلي

31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
107,337	97	16	الممتلكات والمعدات
-	3,979,592	14	الموجودات غير الملموسة
-	600		الموجودات الأخرى
<u>107,337</u>	<u>3,980,289</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
16,044	5,873	18	المخزون
191,936	353,766	19	الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	141,410	21	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	489,526	20	النقد وما يعادله
<u>207,980</u>	<u>990,575</u>		
<u>315,317</u>	<u>4,970,864</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	3,984,772	22	القروض طويلة الأجل
2,377	2,563	23	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
36,723	41,390	25	مطلوبات العقود
<u>39,100</u>	<u>4,028,725</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
-	298,722	21	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
9,674	45,868	24	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
276,623	280,619	25	مطلوبات العقود
<u>286,297</u>	<u>625,209</u>		
<u>325,397</u>	<u>4,653,934</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
-	75,000	26	رأس المال
-	241,930		أرباح محتجزة
(10,080)	-		صافي استثمار الشركة الأم
<u>(10,080)</u>	<u>316,930</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>315,317</u>	<u>4,970,864</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إلى حد علمنا، تم إعداد القوائم المالية الموجزة المرحلية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34). تم اعتماد القوائم المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 9 نوفمبر 2022، ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة .

## بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

فترة التسعة أشهر المنتهية في			
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022		
(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	إيضاح	
965,566	1,038,678		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
4,500	3,324	10	الأرباح للفترة
-	20,408	10	تعديلات للبنود التالية:
252	927	9	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	28,980	11	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(155)	12	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
42,335	22,140	19	تكاليف التمويل
			إيرادات التمويل
			خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
1,012,653	1,114,302		التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل
(50,587)	(183,806)		الحركات في رأس المال العامل:
-	(141,410)		الذمم المدينة التجارية والأخرى باستثناء أثر خسائر الانخفاض في القيمة
13,677	10,171		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(57,901)	36,194		المخزون
-	298,618		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
11,648	8,663		المستحق إلى طرف ذي علاقة باستثناء أثر تحويل الممتلكات والمعدات
			التزامات العقود
929,490	1,142,728		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(1,209)	(3,158)	16	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	155		شراء ممتلكات ومعدات
-	(4,000,000)	14	إيرادات الفائدة على الودائع
			دفعه مقدمه لمره واحده عن رسوم الامتياز
(1,209)	(4,003,003)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(928,281)	(826,711)	21	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	3,983,170	22	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم
-	(28,138)	11	المبالغ المحصلة من القروض، صافية من تكاليف المعاملات
-	75,000	26	تكاليف التمويل المدفوعة
-	146,480	27	المبالغ المحصلة من إصدار رأس المال
			مساهمة رأس المال المستلمة
(928,281)	3,349,801		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-	489,526		الزيادة في النقد وما يعادله
-	-		النقد وما يعادله في بداية الفترة
-	489,526	20	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
-	107,178		معلومات غير نقدية إضافية
-	741	23	ممتلكات ومعدات لم يتم تحويلها إلى الشركة
			بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي لم يتم تحويلها إلى الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

## بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	صافي استثمار الشركة الأم ألف درهم	احتياطي إعادة تنظيم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
(157,916)	-	(157,916)	-	-	في 1 يناير 2021
965,566	-	965,566	-	-	إجمالي الدخل الشامل خلال الفترة
(928,281)	-	(928,281)	-	-	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم (إيضاح 21)
(120,631)	-	(120,631)	-	-	في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
(10,080)	-	(10,080)	-	-	في 1 يناير 2022
75,000	-	-	-	75,000	إصدار رأس المال (إيضاح 26)
146,480	-	-	146,480	-	مساهمة رأس المال المستلمة (إيضاح 27)
1,038,678	241,930	796,748	-	-	إجمالي الدخل الشامل خلال الفترة
(826,711)	-	(826,711)	-	-	صافي التوزيعات إلى الشركة الأم (إيضاح 21)
(107,178)	-	(107,178)	-	-	ممتلكات ومعدات لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح 16)
741	-	741	-	-	مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح 23)
-	-	146,480	(146,480)	-	المحول خلال الفترة (إيضاح 27)
316,930	241,930	-	-	75,000	في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 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، القهود، شارع مراكش، دبي.

إن شركة سالك ش.م.ع مملوكة لدائرة المالية بإمارة دبي ("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.

تمت مراجعة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة دون أن يتم تدقيقها. تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز إلى البيانات المالية المقتطعة لأعمال نظام سالك للتعرف المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات كما في 31 ديسمبر 2021. لم يتم تدقيق أو مراجعة المعلومات المقارنة لبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2021، والبيانات المرحلية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والمعلومات الإيضاحية ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021، حيث أن هذه أول مرة تقوم فيها الشركة بإعداد بيانات مالية مرحلية موجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022.

### 2 أساس إعداد البيانات المالية

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية" ومتطلبات قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة ذات الصلة.

لا تشمل البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية لأعمال نظام سالك للتعرف المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019.

لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل الموجودات، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

بدأت عمليات الشركة من 1 يوليو 2022، وبالتالي فإن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022 تتضمن عمليات سالك الفعلية للفترة من 1 يوليو 2022 حتى 30 سبتمبر 2022 والمعلومات المقتطعة للفترة من 1 يناير 2022 حتى 30 يونيو 2022. علاوة على ذلك، فإن المعلومات المقارنة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2021 تمثل أيضاً معلومات مقتطعة 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 الأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة، حيث يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كاستمرار لأعمال نظام سالك للتعرف المرورية التابع لهيئة الطرق والمواصلات. إن المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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. يعكس بيان المركز المالي المرحلي الموجز جميع الموجودات والمطلوبات المحولة من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في يوم تأسيسها بقيمها الدفترية السابقة ولا يلزم قياس القيمة العادلة، كما يعكس بيان المركز المالي أيضاً المعاملات التي أبرمتها الشركة بعد تأسيسها.

تلقت الشركة عقب تأسيسها مساهمة رأسمالية في شكل نقدي من دائرة المالية إلى جانب صافي الموجودات من هيئة الطرق والمواصلات (راجع إيضاح 27).



## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

### 2 أسس إعداد البيانات المالية (تابع)

في إطار تأسيس شركة سالك ش.م.ع، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز خدمات ("اتفاقية الامتياز") مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بموجبها تمنح هيئة الطرق والمواصلات بعض أو كل صلاحياتها بموجب قانون دبي رقم 17 لسنة 2005 فيما يتعلق بتشغيل وصيانة وإدارة نظام سالك، أي نظام التحصيل الآلي لرسوم التعرف المرورية في إمارة دبي (راجع الإيضاحين 14 و15).

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

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل لمدة خمس سنوات مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع للحصول على قرض لأجل بقيمة 4 مليار درهم وتسهيل ائتماني متجدد بقيمة 200 مليون درهم لغرض سداد دفعة مقدّمة لمرة واحدة إلى هيئة الطرق والمواصلات بموجب اتفاقية امتياز نظام التعرف المرورية ولصالح أغراض عامة للشركة (راجع إيضاح 22).

### النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

تماشياً مع البيانات المالية السنوية المقطعة المدققة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2020 و2019، تمثل النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021 العمليات السابقة لأعمال نظام سالك للتعرف المرورية وتم إعدادها من واقع السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات، حيث تم الاحتفاظ بإيرادات ومصروفات وموجودات ومطلوبات أعمال نظام سالك للتعرف المرورية بشكل منفصل في دفاتر هيئة الطرق والمواصلات باستثناء النفقات العامة المشتركة للشركات. خلال فترة المقارنة المدرجة في هذه البيانات المالية، كانت الشركة تعمل كجزء من مؤسسة المرور والطرق ("المؤسسة")، وهي إحدى المؤسسات الأربع التي تشكل هيئة الطرق والمواصلات. وبناءً عليه، فقد نفذت كل من هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة المرور والطرق في السابق بعض الوظائف المؤسسية العامة لسالك. تتضمن هذه الوظائف، على سبيل المثال وليس الحصر، الإشراف التنفيذي والشؤون القانونية والشؤون المالية والموارد البشرية وإعداد التقارير المالية. تم تخصيص تكاليف هذه الخدمات للشركة بناءً على منهجية التخصيص الأكثر ملاءمة للخدمة المقدمة. تعتد 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 التخصيص المؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل المرحلي الموجز للفترة المعروضة. تم تضمين مناقشة كاملة لعلاقة الشركة مع هيئة الطرق والمواصلات، إلى جانب عمليات تخصيص التكاليف، في الإيضاح رقم 21 حول البيانات المالية المرحلية الموجزة.

كون سالك ليست كيان قانوني مستقل بذاته في الفترات السابقة المدرجة، تم عرض صافي استثمار الشركة الأم، والذي يمثل صافي الاستثمار التراكمي لهيئة الطرق والمواصلات في الشركة حتى ذلك التاريخ. كما تم تضمين أثر المعاملات فيما بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات التي لم يتم تسويتها نقداً في السابق ضمن صافي استثمار الشركة الأم.

يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم")، 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 للفترة الحالية والفترات السابقة.

التعديلات على المعيار رقم 3 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 3 "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".

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

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

3 المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية المتبعة من قبل الشركة (تابع)

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"  
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 صادرة دون أن يتم تفعيلها بعد. لا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير مادي على البيانات المالية المستقبلية للشركة.

### 4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

#### 4-1 السياسات المحاسبية

##### الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض 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 فترة تقارير مالية. إن التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الموجودات يتم مراعاتها لتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، 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.

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 كبنود موجودة (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز.

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

### 4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 1-4 السياسات المحاسبية (تابع)

##### 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؛
- يُحَوَّل 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 موجودات غير ملموسة ناتج عن اتفاقية امتياز خدمة عندما يكون لها الحق في محاسبة المستخدمين مقابل استخدام البنية التحتية للامتياز. ويقاس بند الموجودات غير الملموسة المستلم كمقابل لسداد الرسوم المدفوعة مقدماً في اتفاقية امتياز خدمة بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي.

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

تشمل الموجودات غير الملموسة مبلغ رسوم الامتياز الثابتة المدفوعة لهيئة الطرق والمواصلات وفقاً لاتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات لعمليات التعرّف المرورية في دبي. هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد وتقاس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وُجدت.

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

#### ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بعد تنزيل مبلغ الضريبة، باستثناء:

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

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

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

### 4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 1-4 السياسات المحاسبية (تابع)

#### القروض

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

إن طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لبند مطلوبات مالية وتخصيص مصروفات الفائدة على مدى الفترة المعنية. ويكون سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم 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.

#### تكاليف القروض

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 رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصروفات في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

#### ربحية السهم

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

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

#### النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز، يتألف النقد وما يعادله من النقد المحتفظ به لدى البنوك في حسابات جارية والودائع التي تتطوي على فترات استحقاق أصلية تمتد لثلاثة أشهر أو أقل لدى البنوك.

### 5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

## 6 الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (مدققة) ألف درهم	
1,040,399	1,207,832	351,650	386,492	إيرادات التعرفة المرورية
22,530	23,820	9,181	7,689	- رسوم استخدام نظام التعرفة المرورية
				- رسوم تفعيل البطاقات *
1,062,929	1,231,652	360,831	394,181	إجمالي إيرادات التعرفة المرورية
133,803	153,485	45,902	49,031	المخالفات والغرامات
4,046	4,274	1,381	1,411	شطب الرصيد غير النشط
362	922	59	807	إيرادات متنوعة
1,201,140	1,390,333	408,173	445,430	

\* يتم الاعتراف برسوم تفعيل البطاقات على أساس القسط الثابت على مدى عمر بطاقات العميل المقدر بـ 5 سنوات.

أدت الزيادة في حركة المرور ومبيعات البطاقات بسبب رفع قيود الإغلاق بسبب جائحة كوفيد-19 وبسبب انطلاق فعاليات معرض إكسبو 2020 الذي وقع خلال الفترة من 1 يناير 2022 إلى 31 مارس 2022، إلى زيادة الإيرادات خلال الفترة الحالية مقارنة بالفترة السابقة.

## 7 تكلفة بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (مدققة) ألف درهم	
13,794	15,374	4,863	4,557	المخزون المحمل كمصروفات - بطاقات سالك
196	426	61	313	المخزون المحمل كمصروفات - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك
13,990	15,800	4,924	4,870	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

8 مصروفات تشغيل وصيانة نظام التعرفة المرورية

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
43,363	47,867	12,272	15,635	مصروفات التشغيل
17,166	20,852	6,064	5,492	مصروفات الصيانة
<b>60,529</b>	<b>68,719</b>	<b>18,336</b>	<b>21,127</b>	

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

9 مصروفات مكافآت الموظفين

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
6,563	6,618	1,827	2,217	رواتب وأجور
252	927	127	784	مكافأة نهاية الخدمة
413	634	50	290	مكافآت وبدلات أخرى
<b>7,228</b>	<b>8,179</b>	<b>2,004</b>	<b>3,291</b>	

10 مصروفات الاستهلاك والإطفاء

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
4,500	3,324	1,500	7	استهلاك الممتلكات والآلات
-	20,408	-	20,408	إطفاء الموجودات غير الملموسة
<b>4,500</b>	<b>23,732</b>	<b>1,500</b>	<b>20,415</b>	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

## 11 تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (مدققة) ألف درهم	
-	28,940	-	28,940	تكلفة التمويل المتعلقة بالقروض
-	40	-	40	تكاليف التمويل الأخرى
-	28,980	-	28,980	

## 12 إيرادات التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (مدققة) ألف درهم	
-	155	-	155	أرباح الودائع
-	155	-	155	

## 13 المصروفات الأخرى

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (مدققة) ألف درهم	
6,801	8,118	2,312	2,763	مصروفات مزودي الخدمة
4,760	6,624	1,645	3,146	- عمولات الإمارات الأخرى
7,490	6,705	2,236	2,230	- عمولات البنوك
4,656	6,787	1,873	4,380	عمولات على بيع بطاقات التعبئة
2,409	2,891	800	920	أتعاب مهنية
-	1,696	-	1,696	عمولات على بيع بطاقات سالك
-	52	-	-	مصروفات الخدمات الانتقالية (راجع إيضاح 21)
606	733	216	384	الاتصال اللاسلكي لبطاقات سالك بتقنية موجات الراديو
149	5,176	64	3,218	المرافق
				مصروفات أخرى
26,871	38,782	9,146	18,737	

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

### 14 الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة حق الشركة بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (راجع إيضاح 15)، رسوم امتياز مدفوعة مقدماً بمبلغ 4 مليار درهم (31 ديسمبر 2021 - لا شيء) إلى هيئة الطرق والمواصلات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة المبرمة بين هيئة الطرق والمواصلات والشركة.

ألف درهم	التكلفة
-	في 1 يناير 2022
4,000,000	الإضافات
<b>4,000,000</b>	في 30 سبتمبر 2022
-	الإطفاء المتراكم
(20,408)	في 1 يناير 2022
<b>(20,408)</b>	المحمل للفترة (إيضاح 10)
	في 30 سبتمبر 2022
3,979,592	صافي القيمة الدفترية
	في 30 سبتمبر 2022

### 15 اتفاقيات امتياز الخدمات

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

علاوة على ذلك، يتم سداد رسوم امتياز متغيرة تبلغ 25% من إيرادات الرسوم المكتسبة من التعرفة المرورية باستثناء رسوم تفعيل البطاقات أو إيرادات المخالفات أو شطب الرصيد غير النشط أو أي إيرادات متنوعة أخرى من سالك إلى هيئة الطرق والمواصلات عن كل فترة ربع سنوية. إن مدة الاتفاقية هي 49 سنة ("فترة الامتياز")، ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز. وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، لا توجد أي التزامات مترتبة عن إيقاف التشغيل في نهاية الفترة التعاقدية، وبالتالي، لم يتم تسجيل أي بند مطلوبات كما في 30 سبتمبر 2022.

وتبلغ رسوم الامتياز المتغيرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022 مبلغ 96.6 مليون درهم، والتي تم تسجيلها كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي الموجز.

#### العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز

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

تعديلات رسوم التعرفة المرورية: تتمتع الشركة بالحق الحصري في فرض وتحصيل والاحتفاظ لحسابها برسوم التعرفة المرورية ورسوم مستخدمي الطرق الأخرى من المركبات التي تستخدم الطرق الخاضعة للرسوم. يحق للشركة زيادة رسوم التعرفة المرورية لحساب الزيادة في التكاليف التشغيلية أو للنظر في تأثير التضخم. ويجب أن يوافق المجلس التنفيذي لإمارة دبي على هذه الزيادة في رسوم التعرفة. في حالة عدم موافقة المجلس التنفيذي لإمارة دبي على تعديل معدل الرسوم، سيتم تعويض الشركة عن عدم الموافقة هذه عن طريق خفض رسوم الامتياز المتغيرة التي تفرضها هيئة الطرق والمواصلات فقط إذا كانت الزيادة المقترحة بسبب زيادة معدلات التضخم.



إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

15 اتفاقيات امتياز الخدمات (تابع)

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز (تابع)

**بوابات التعرفة المرورية الجديدة:** تمتلك الشركة الحق الحصري في القيام بأي أعمال لنظام التعرفة المرورية فيما يتعلق ببوابات التعرفة الجديدة وستقوم هيئة الطرق والمواصلات بتسديد جميع التكاليف والمصروفات المتكبدة لأعمال نظام التعرفة المرورية على أساس التكلفة زائد 10%. يتعين على الشركة أن تدفع لهيئة الطرق والمواصلات رسوماً يتم تحديدها بناءً على تقييم بوابة التعرفة المرورية الجديدة، نظير الحصول على الحق لفرض رسوم على المستخدمين. في حالة وجود اختلاف في التقييم الذي تقوم به هيئة الطرق والمواصلات والتقييم الذي يقوم به سالك بأكثر من 5%، سيتم تطبيق آلية الربح، والتي بموجبها ستكون الشركة مسؤولة، خلال فترة 5 سنوات عقب الانتهاء من بوابة الرسوم الجديدة وتشغيلها، عن الدفع من الأرباح المستقبلية فقط في حالة وجود مؤشر إيجابي لحركة المرور.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

16 الممتلكات والمعدات

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022:

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	معدات مكتتبية وأثاث	معدات نظام التعرف المرورية	موجودات بنية تحتية	موجودات المرورية	مباني	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	في 1 يناير 2022
209,931	27,680	1,657	49,438	128,718	2,438	2,438	إضافات
3,158	3,052	-	106	-	-	-	تحويلات*
-	(2,259)	-	2,259	-	-	-	المحول من طرف ذي علاقة
150	-	150	-	-	-	-	سحب الموجودات من الخدمة**
(5,827)	-	(1,069)	(4,758)	-	-	-	ممتلكات ومعدات لم يتم تحويلها إلى سالك***
(207,262)	(28,473)	(588)	(47,045)	(128,718)	(2,438)	(2,438)	في 30 سبتمبر 2022
150	-	150	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم
102,594	-	1,653	48,646	51,142	1,153	1,153	في 1 يناير 2022
3,324	-	8	691	2,573	52	52	الاستهلاك للفترة (إيضاح 10)
(5,827)	-	(1,069)	(4,758)	-	-	-	سحب الموجودات من الخدمة
46	-	46	-	-	-	-	المحول من طرف ذي علاقة
(100,084)	-	(585)	(44,579)	(53,715)	(1,205)	(1,205)	ممتلكات ومعدات لم يتم تحويلها إلى سالك***
53	-	53	-	-	-	-	في 30 سبتمبر 2022
97	-	97	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية
							في 30 سبتمبر 2022

\* يمثل ذلك تحويلات موجودات تكنولوجيا المعلومات بقيمة 2.3 مليون درهم من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى معدات نظام التعرف المرورية خلال الفترة.

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

\*\*\* الممتلكات والمعدات، هي موجودات المباني والبنية التحتية ومعدات نظام التعرف المرورية التي تستخدمها الشركة في عملياتها حتى 30 يونيو 2022، أي حتى تاريخ تأسيسها، ولكنها مملوكة قانونياً لهيئة الطرق والمواصلات ولا يتم نقلها إلى شركة سالك ش.م.ع عند تأسيس الكيان القانوني لها. ومع ذلك، كجزء من اتفاقية امتياز الخدمة (راجع أيضاً 15) المبرمة بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات، سيتم استخدام هذه الموجودات من قبل سالك لتقديم خدمات تشغيل وصيانة وإدارة أعمال نظام التعرف المرورية في دبي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

## 16 الممتلكات والمعدات (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021:

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	معدات نظام التعرف المرورية ألف درهم	موجودات بنية تحتية ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة: في 1 يناير 2021 إضافات
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 في 1 يناير 2021
6,000	-	2	746	5,149	103	الاستهلاك للسنة
102,594	-	1,653	48,646	51,142	1,153	في 31 ديسمبر 2021
107,337	27,680	4	792	77,576	1,285	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

## 16 الممتلكات والمعدات (تابع)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021:

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	معدات نظام التعرف المروية ألف درهم	موجودات بنية تحتية ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة في 1 يناير 2021 إضافات في 30 سبتمبر 2021
208,722	26,471	1,657	49,438	128,718	2,438	
1,209	1,209	-	-	-	-	
209,931	27,680	1,657	49,438	128,718	2,438	
96,594	-	1,651	47,900	45,993	1,050	الإستهلاك المتراكم في 1 يناير 2021
4,500	-	2	559	3,862	77	الإستهلاك للفترة (إيضاح 10)
101,094	-	1,653	48,459	49,855	1,127	في 30 سبتمبر 2021
108,837	27,680	4	979	78,864	1,310	صافي القيمة الدفترية في 1 يوليو 2021

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

### 17 مصروفات تحسين البرمجيات

إن المصروفات المتكبدة نظير التحسينات على البرمجيات لا تستوفي معايير الرسمة، وتم إدراجها كمصروفات في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات. بلغت المصروفات المتكبدة فيما يتعلق بتطوير البرمجيات مبلغ لا شيء و3.8 مليون درهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022 على التوالي ومبلغ 2.9 مليون درهم و0.10 مليون درهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2021 على التوالي.

### 18 المخزون

31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	بطاقات سالك بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك
15,966	5,175	
78	698	
<u>16,044</u>	<u>5,873</u>	

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

### 19 الذمم المدينة التجارية والأخرى

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	الذمم المدينة التجارية (بما في ذلك المخالفات والغرامات) ناقصاً: مخصص الخسارة على المخالفات والغرامات
329,958	355,200	313,438	
(212,736)	(196,680)	(188,214)	
<u>117,222</u>	<u>158,520</u>	<u>125,224</u>	ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
-	-	204,534	المبلغ المدفوع مقدماً للمورد
-	33,416	23,713	موجودات أخرى
-	-	295	
<u>117,222</u>	<u>191,936</u>	<u>353,766</u>	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

19 الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
301,384	292,541	293,456	فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة التجارية:
9,303	20,807	9,482	المخالفات والغرامات
3,822	2,882	5,709	التاكسي
2,929	1,831	2,466	شركات الاتصالات
2,755	15,105	1,805	البنوك
9,088	21,263	278	محطات الوقود
677	771	242	الإمارات الأخرى
			أخرى
<u>329,958</u>	<u>355,200</u>	<u>313,438</u>	الإجمالي

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

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

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

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
170,401	170,401	196,680	الرصيد في بداية الفترة / السنة / الفترة
42,335	26,279	22,140	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	-	(30,606)	المشطوبات خلال الفترة / السنة / الفترة
<u>212,736</u>	<u>196,680</u>	<u>188,214</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

19 الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

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

		1 يوليو 2022 (غير مدققة)		
مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	خسارة الائتمان المتوقعة %		
45,185	116,170	39%	متداولة	
6,715	11,728	60%-54%	1-90 يوماً	
7,169	11,420	64%-62%	91-180 يوماً	
16,815	23,333	77%-67%	180 إلى 365 يوماً	
112,330	130,805	86%	أكثر من 365 يوماً	
<u>188,214</u>	<u>293,543</u>		الإجمالي	
		31 ديسمبر 2021 (مدققة)		
مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	خسارة الائتمان المتوقعة %		
43,693	106,132	41%	متداولة	
7,797	13,026	62%-60%	1-90 يوماً	
8,079	12,392	66%-64%	91-180 يوماً	
24,542	32,046	79%-69%	180 إلى 365 يوماً	
112,569	128,945	87%	أكثر من 365 يوماً	
<u>196,680</u>	<u>292,541</u>		الإجمالي	
		30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة)		
مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	خسارة الائتمان المتوقعة %		
54,970	116,753	47%	متداولة	
9,883	14,644	70%-65%	1-90 يوماً	
5,792	7,961	74%-72%	91-180 يوماً	
32,316	40,506	84%-77%	180 إلى 365 يوماً	
109,775	121,520	90%	أكثر من 365 يوماً	
<u>212,736</u>	<u>301,384</u>		الإجمالي	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

## 20 النقد وما يعادله

31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	النقد لدى البنوك
-	289,526	- في حساب جاري
-	200,000	- ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر
-	489,526	

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

## 21 الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

تحصل الشركة على خدمات من الأطراف ذات علاقة وتقدم خدمات لها أثناء سير الأعمال العادية. تشمل هذه المعاملات على شراء وبيع البضاعة والخدمات أثناء سير الأعمال العادية بالشروط التي تحددها الإدارة. علاوة على ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز خدمة مع هيئة الطرق والمواصلات (راجع الإيضاح 15)، واتفاقية خدمات أنتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات واتفاقية دين مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع (راجع الإيضاح 22).

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

31 ديسمبر 2021 (غير مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	63,540	الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
-	63,389	الحكومة الالكترونية لإمارة دبي
-	14,481	هيئة الطرق والمواصلات*
-	141,410	مؤسسة تاكسي دبي
-	298,722	المستحق إلى طرف ذي علاقة
-	298,722	الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
-	298,722	هيئة الطرق والمواصلات*

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



## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

### 21 الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

31 ديسمبر 2021 (غير مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم
--	--

- 3,984,772

#### قرض من طرف ذي علاقة

الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع

خلال الفترة، حصلت الشركة على تسهيل تمويل مع طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح 22.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة المصرفية كما هو مفصّل عنه في الإيضاح 20 لدى بنك ذي علاقة.

تتعلق المعاملات مع بنك الإمارات دبي الوطني، بخلاف تكلفة التمويل على القروض كما هو مبين في الإيضاح 22، بالعمولات المدفوعة مقابل خدمات التحصيل التي يقدمها بنك الإمارات دبي الوطني والبالغ 0.6 مليون درهم و1.7 مليون درهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022 على التوالي و0.5 مليون درهم و1.6 مليون درهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2021 على التوالي. تتعلق المعاملات وإجمالي العمولة المكتسبة مع شركة اينوك بمبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ 33.0 مليون درهم و90.5 مليون درهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022 على التوالي، و35.0 مليون درهم و101.0 مليون درهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2021 على التوالي. ليس لدى الشركة أي معاملات جوهرية أخرى مع الشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري لحكومة دبي.

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

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 الأطراف ذات العلاقة داخل إمارة دبي وتعتمد على الرحلات التي تمر من بوابات التعرف المرورية عند وجود راكب في سيارة الأجرة. تبلغ رسوم التعرف المرورية المحصلة من قبل مؤسسة تاكسي دبي 14.5 مليون درهم و46.4 مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 على التوالي. في السابق، كان يتم تسوية المبلغ 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 المرحلي الموجز كنشاط تمويلي وفي بيان المركز المالي المرحلي الموجز 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 مصروفات للشركة بمبلغ لا شيء و40.5 مليون درهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022 على التوالي، ومبلغ 24.9 مليون درهم و70.1 مليون درهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2021 على التوالي، من قبل هيئة الطرق والمواصلات. يتم اشتقاق هذه التكاليف من مستويات متعددة من المؤسسة، بما في ذلك المصروفات المؤسسية المشتركة لهيئة الطرق والمواصلات والمصروفات 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 كمصروفات تخصيص مؤسسية في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل المرحلي الموجز. اعتباراً من 1 يوليو 2022، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات، للمساعدة في تقديم مهام مكتب الدعم المبيّنة بالتفصيل أدناه. وبناءً عليه، تم تخصيص تكاليف الخدمات المؤسسية للشركة حتى 30 يونيو 2022. اعتباراً من تاريخ سريان اتفاقية الخدمات الانتقالية، لن يتم تخصيص أي تكاليف للشركة.

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

### 21 الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

#### 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 1.7 مليون درهم من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 وتم إدراج هذا المبلغ في مصروفات الخدمات الانتقالية ضمن المصروفات 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 وأختلطت بها ولم يتم تخصيصها للشركة على وجه التحديد. اعتباراً من 1 يوليو 2022، أصبح لدى الشركة حساباً مصرفياً خاصاً بها وتوقفت عن استخدام عملية وأنظمة تجميع النقد المركزية الخاصة بهيئة الطرق والمواصلات. وبناءً عليه، سيتم تسوية جميع المعاملات مباشرة مع الحساب المصرفي للشركة بداية من هذا التاريخ.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	تجميع النقد والأنشطة العامة الذمم المدينة من هيئة الطرق والمواصلات عمليات تخصيص التكاليف المؤسسية صافي النقص في استثمار الشركة الأم
(895,506)	(1,222,255)	(415,936)	
(102,924)	(123,560)	(451,296)	
70,149	113,076	40,521	
<u>(928,281)</u>	<u>(1,232,739)</u>	<u>(826,711)</u>	

### 22 القروض

31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	قروض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني تكلفة القرض غير المطفأة إجمالي القروض ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل الاستحقاق طويل الأجل
-	4,000,000	
-	(15,228)	
-	<u>3,984,772</u>	
-	-	
-	<u>3,984,772</u>	

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

### 22 القروض (تابع)

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.

تترتب على القروض بموجب التسهيل لأجل فائدة متغيرة بسعر إيبور لمدة 3 أشهر بالإضافة إلى هامش بمعدل سنوي قدره 0.82%. الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل ثابتة بنسبة 0.4% ورسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد بنسبة 0.25% سنوياً، محسوبة على الالتزامات اليومية غير المسحوبة والمتاحة، وتستحق السداد بشكل ربع سنوي على شكل متأخرات. تم خصم تكاليف المعاملة المتكبدة فيما يتعلق بالتسهيل لأجل من مبلغ بند المطلوبات المالي وأخذها في الاعتبار عند احتساب معدل الفائدة الفعلي. تمت رسملة الرسوم المدفوعة مقدماً المخصصة للتسهيل الائتماني المتجدد وسيتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الاتفاقية كما تم الإفصاح عنها كموجودات أخرى في بيان المركز المالي المرحلي الموجز.

سكنون 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 تعيد قدرة الشركة على الإعلان عن توزيع الأرباح أو إجراء توزيعات في حالة التخلف عن السداد أو التقصير الذي قد يحدث نتيجة لتوزيع تلك الأرباح. كما تطالب الشركة بالامتثال للتعهدات المالية والرافعة المالية (صافي الدين إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء): 5 أضعاف أو أقل يتم اختباره بشكل نصف سنوي، على أن يبدأ الاختبار اعتباراً من يونيو 2023.

لدى الشركة تسهيلات القروض التالية كما في 30 سبتمبر 2022:

31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
-	4,200,000	إجمالي التسهيلات المتاحة
-	(4,000,000)	تسهيل تم استخدامه
-	200,000	تسهيل تمويل متاح

### 23 مخصص مكافآت تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
2,114	2,377	الرصيد في بداية الفترة / السنة
263	927	المحمل للفترة / للسنة
-	(741)	التزامات الموظفين غير المحولة إلى الشركة
2,337	2,563	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

## 24 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
-	21,360	الذمم الدائنة التجارية - مزود خدمات التشغيل والصيانة
3,219	2,869	الذمم الدائنة لاسترداد المخالفات
6,233	20,401	ذمم دائنة أخرى
222	1,238	امتيازات الموظفين
<u>9,674</u>	<u>45,868</u>	

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

## 25- التزامات العقود

كما في 30 سبتمبر 2022، إن التزامات العقود المتداولة بمبلغ 280.6 مليون درهم (31 ديسمبر 2021 - 276.6 مليون درهم) والالتزامات العقود غير المتداولة بمبلغ 41.4 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 30 سبتمبر 2022، سيتم الاعتراف بالتزامات العقود البالغة 66.7 مليون درهم، الناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، كإيرادات كما يلي:

ألف درهم	السنة المنتهية 2022 (الربع الأخير)
23,776	2023
17,856	2024
13,090	2025
6,000	2026
<u>66,747</u>	الإجمالي

فيما يلي الحركات في التزامات العقود:

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	
313,345	289,199	289,199	الرصيد في بداية الفترة/ السنة/ الفترة
1,214,845	1,491,142	1,053,605	زائداً: إعادة الشحن خلال الفترة/ السنة/ الفترة
29,745	35,451	25,018	زائداً: رسوم تفعيل البطاقات
(1,207,832)	(1,466,649)	(1,040,399)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال الفترة - رسوم التعرف
(23,820)	(30,458)	(22,530)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال الفترة - مبيعات البطاقات
(4,274)	(5,369)	(4,046)	ناقصاً: شطب الرصيد غير النشط خلال الفترة
<u>322,009</u>	<u>313,346</u>	<u>300,847</u>	الرصيد في نهاية الفترة

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

### 26 رأس المال

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

### 27 احتياطي إعادة التنظيم

يتعلق احتياطي إعادة التنظيم بإعادة تنظيم رأس المال حيث تم تحويل أعمال نظام سالك للتعرف المرورية من هيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع خلال الفترة من 1 يناير 2022 إلى 30 سبتمبر 2022. ويمثل الفرق بين رأس المال المساهم من قبل الشركة الأم (دائرة المالية) وصافي استثمار الشركة الأم الناتج عن تحويل أعمال نظام التعرف المرورية من هيئة الطرق والمواصلات إلى شركة سالك ش.م.ع

خلال الفترة من 1 يناير 2022 إلى 30 سبتمبر 2022، تتضمن الحركة في صافي استثمار الشركة الأم أثر الممتلكات والمعدات التي لم يتم تحويلها إلى الشركة (إيضاح 16)، وصافي التوزيع إلى الشركة الأم (إيضاح 21) 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 رأسمال بمبلغ 75 مليون درهم (إيضاح 26) 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 خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022. لن تقوم الشركة الأم بالمطالبة بسداد إجمالي رأس المال المساهم به والبالغ 146.5 مليون درهم. وبالتالي، بتاريخ 30 يونيو 2022، تمت مقاصة صافي استثمار الشركة الأم الناتج البالغ 146.5 مليون درهم من خلال رأس المال الإضافي الذي ساهمت به الشركة الأم وتم تضمينه في احتياطي إعادة التنظيم.

نظراً لأن سالك لا تعتبر كيان قانوني مستقل بذاته للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021، لم يتم عرض رأس المال المدفوع أو تحليل للاحتياطيات أو عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي يمكن تحديدها بشكل منفصل، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز. يمثل صافي استثمار الشركة الأم في فترة المقارنة صافي الاستثمار التراكمي لهيئة الطرق والمواصلات في الشركة حتى ذلك التاريخ.

### 28 ربحية السهم

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
965,566	1,038,678	331,156	241,930	الأرباح العائدة إلى حملة أسهم الشركة العادية (ألف درهم) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة (عدد الأسهم)
7,500,000,000	7,500,000,000	7,500,000,000	7,500,000,000	
0.13	0.14	0.44	0.03	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 الفترات السابقة المعروضة. لذلك، ولأغراض مقارنة ربحية السهم، فقد أخذنا في الاعتبار الربح للفترة السابقة العائد إلى حملة أسهم الشركة العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للفترة الحالية.

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

### 29 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

#### مخاطر الائتمان

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

#### مخاطر السيولة

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

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

التدفقات النقدية غير المخصومة				
المجموع ألف درهم	بين 2 إلى 5 سنوات ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	القيم الدفترية ألف درهم	
				كما في 30 سبتمبر 2022
4,000,000	4,000,000	-	3,984,772	القروض (الإيضاح 22)
298,722	-	298,722	298,722	المستحق لطرف ذي علاقة (الإيضاح 21)
45,868	-	45,868	45,868	ذمم دائنة تجارية وأخرى (الإيضاح 24)
<u>8,344,590</u>	<u>4,000,000</u>	<u>344,590</u>	<u>4,329,362</u>	
				في 31 ديسمبر 2021
9,674	-	9,674	9,674	ذمم دائنة تجارية وأخرى (الإيضاح 24)

#### 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. يمثل صافي الدين إجمالي القروض (كما هو مبين في بيان المركز المالي المرحلي الموجز) ناقصاً النقد وما يعادله. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه 'حقوق الملكية' كما هو مبين في بيان المركز المالي المرحلي الموجز زائداً صافي الدين.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022

## 29 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

فيما يلي نسبة المديونية كما في 30 سبتمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021:

31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف درهم	
-	3,984,772	قروض (إيضاح 22)
-	(489,526)	ناقصاً: النقد وما يعادله (إيضاح 20)
-	3,495,246	صافي الدين
(10,080)	316,930	صافي حقوق الملكية
9,674	3,812,176	إجمالي حقوق الملكية
-	%92	نسبة المديونية

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

## 30 القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتألف الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادله. تتألف المطلوبات المالية للشركة من القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق لطرف ذي علاقة. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مدرجة بالمبلغ الذي يمكن به مبادلة الأداة المالية ضمن المعاملات الحالية الجارية بين الأطراف الراغبة، بدلاً من البيع أو التصفية الإجبارية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تساوي تقريباً قيمتها الدفترية نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لتلك الأدوات والمبلغ الذي يمكن مقابله استبدال الأداة في معاملة حالية.

## 31 تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في 30 سبتمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021، بلغت أرصدة الذمم المدينة المستحقة للشركة لدى محطات الوقود فيما يتعلق بعمليات شراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد مبلغ 1.8 مليون درهم و 15.1 مليون درهم، على التوالي. تم تسوية هذه الموجودات المالية مقابل العملات المستحقة الدفع من الشركة إلى محطات الوقود بمبلغ 51 ألف درهم و 800 ألف درهم، على التوالي. وتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المرحلي الموجز. إن الشركة لديها حق قانوني ملزم بتسوية المبالغ المعترف بها وتوجد نية للسداد على أساس الصافي.

## 32 أثر موسمية النتائج على الأعمال

لا تعتبر النتائج المالية للشركة لأي فترة مؤشر على النتائج المتوقعة للعام بأكمله. عادة ما تكون إيرادات وأرباح الفترة المرحلية حساسة لنشاط حركة المرور الذي يميل إلى التباطؤ خلال أشهر الصيف.

## 33 الأحداث اللاحقة

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

## 34 الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة

تمت الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع بتاريخ 9 نوفمبر 2022 ووقعت نيابة عنه من قبل معالي مطر الطاير رئيس مجلس الإدارة والسيد إبراهيم سلطان الحداد الرئيس التنفيذي.