

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ وصف الأعمال والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة") كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، وبدأت عملاتها في ١ يوليو ٢٠٢٢. أدرجت الشركة في سوق دبي المالي بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢.

إنّ العنوان المسجل للشركة هو جناح رقم ٤٠٠، الطابق الرابع، فيستيفال تاور، دبي فيستيفال سيتي، ص. ب. ٣٦٠٠٣، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة مملوكة لصندوق دبي للاستثمارات ("الصندوق" أو "الشركة الأم") الذي يمتلك ٧٥٪ من أسهم الشركة، والصندوق مملوك ويخضع للسيطرة المطلقة لحكومة دبي ("الطرف المسيطر المطلق"). والأسهم المتبقية البالغة ٢٤,٩٪ مطروحة للتداول العام في سوق دبي المالي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل وصيانة بوابات التعرف المرورية الحالية في جميع أنحاء إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتحميم وإنشاء البوابات الجديدة (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتنظيم وتكامل النظام والاختبار والتشغيل)، ويشمل 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 توجد بها بوابات التعرف المرورية ذات الصلة. علاوة على ذلك، تعمل الشركة أيضاً في مجال تقديم حلول دفع سلسلة لرسوم مواقف السيارات.

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعداد

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

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

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

إن البيانات المالية معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. وقد تم تقريب جميع القيم، إلى أقرب عدد صحيح بالألاف ("ألف")، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

إيضاحات	٢٠٢٥	٢٠٢٤
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة	٣١	(١,٠٩٤,٧٥٩)
العنصر الأساسي لسداد دين علاقة طويل الأجل	(٣٤٨,٧٤٢)	(٢١٦,٣٢٧)
تكاليف التمويل المدفوعة على دين طرف ذي علاقة طويل الأجل	(١٠٦,٩٧٢)	(١١,٥٣٠)
تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة	(٣٩٠)	(٤٤٧)
تكاليف التمويل على القروض وتكاليف التمويل الأخرى المدفوعة	(٢٠٢,٥٧٨)	(٢٤١,٦٤١)
العنصر الأساسي لدفعات الإيجار	(٢,٢٩١)	(٢,٢٢٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢,٠٥١,٦٦٧)	(١,٥٦٦,٩٣٢)
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه	(٤٥٠,٧٠٧)	٦٩٧,٥١٢
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٩٦٣,٦٩٢	٢٦٦,١٨٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٥١٢,٩٨٥	٩٦٣,٦٩٢
معلومات إضافية غير نقدية		
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	١٥	٢,٧٣٤,٢٨٠
رصيد المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة الذي تم تسويته مقابل	٢٣	٢٤٣,٢٢١
رصيد المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة		-

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح محتجزة	مجموع حقوق الملكية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٥٥٠,٠٤٧	٦٦٢,٥٤٧
-	-	١,١٦٤,٥٤٨	١,١٦٤,٥٤٨
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:			
-	-	٣٥٥,٦٧٣	٣٥٥,٦٧٣
-	-	(١,٠٩٤,٧٥٩)	(١,٠٩٤,٧٥٩)
٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٩٧٥,٥٠٩	١,٠٨٨,٠٠٩
-	-	١,٥٥٣,٣٦٢	١,٥٥٣,٣٦٢
-	-	(٣٢,٠١١)	(٣٢,٠١١)
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:			
-	-	(١,٣٩٠,٦٩٤)	(١,٣٩٠,٦٩٤)
٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	١,١٠٦,١٦٦	١,٢١٨,٦٦٦

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

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

أثاث ومعدات مكتبية	٥ إلى ١٠ سنوات
مركبات	٥ سنوات
تحسينات على عقار مستأجر	٥ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق حساب استهلاك الموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في تاريخ كل بيان مركز مالي. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يلغى الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدام الأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو استبعاد أصل على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة، وتشمل بنود الممتلكات والمعدات التي يجري تطويرها لاستخدامها مستقبلاً. وعندما تصبح جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة الملائمة لها ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات الشركة.

٤-٢ موجودات غير ملموسة

تشمل الموجودات غير الملموسة نظام التشغيل لدى شركة سالك (بما في ذلك تطبيق الهاتف المتحرك)، وكذلك حق الشركة بموجب اتفاقية امتياز الخدمات (الإيضاح رقم ٤-٣).

يمكن شراء الموجودات غير الملموسة بشكل منفصل أو تطويرها داخلياً. ولا يُعترف بالموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً والناتجة عن تطوير منتجات الشركة أو برمجياتها إلا إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن يتم إنشاء أصل يمكن تحديده (مثل تطبيق الهاتف المتحرك أو برمجيات أو عمليات جديدة).
- أن يكون من المرجح أن يحقق الأصل منافع اقتصادية.
- أن يكون بالإمكان قياس تكاليف التطوير بشكل موثوق به.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. وبعد الاعتراف المبدئي، تُدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بتكاليف البحوث في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم تكبدها فيها. ويتم رسملة تكاليف التطوير في حالة واحدة فقط وهي إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن يتم إثبات الجدوى الفنية للمنتج.
- أن يتم طرح المنتج أو العملية في السوق أو استخدامها داخلياً.
- أن تحقق الموجودات منافع اقتصادية مستقبلية.
- أن يكون بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق به.
- أن تتوفر الموارد الفنية والمالية وغيرها من الموارد اللازمة لاستكمال المشروع.

تُطفاً الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية على النحو التالي:

حقوق اتفاقية الامتياز ("حقوق تشغيل نظام التعرف المرورية")	٤٩ سنة
البرمجيات (بما في ذلك تطبيق الهاتف المتحرك)	٥ - ١٥ سنة

تقيّم الموجودات غير الملموسة لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الموجودات غير الملموسة لانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء على الأقل في كل فترة تقرير. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المطابجة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتتم معاملتها باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية المطبقة من قبل الشركة

فيما يلي المعايير الجديدة وتعديلات وتفسيرات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية المطبقة من قبل الشركة. لم يكن لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والسابقة.

- عدم إمكانية صرف العملة – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١، "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

فيما يلي المعايير الجديدة وتعديلات وتفسيرات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية حتى تاريخه.

- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)
- عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة" – الإفصاحات (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)

لم تطبق الشركة بشكل مبكر أيًا من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات الصادرة التي لم تدخل حيز التطبيق حتى تاريخه. ولا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المستقبلية للشركة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي لن يؤثر على الاعتراف بالبنود أو قياسها في البيانات المالية، فإن تأثيراته على العرض والإفصاح من المتوقع أن تكون واسعة النطاق، خاصة تلك المتعلقة ببيان الأداء المالي وتوفر مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن البيانات المالية. يسري المعيار الجديد على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ويُسمح بالتطبيق المبكر.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٤-١ ممتلكات ومعدات

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

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسيماً يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التطليح والصيانة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل خلال السنة التي يتم خلالها تكبد هذه التكاليف.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

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

تُصنف الأدوات المالية بأنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويعتمد هذا التصنيف على الهدف منها والشروط التعاقدية المتعلقة بها. يُحدّد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدئي. تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين) والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وموجودات العقود والودائع البنكية قصيرة الأجل والنقد وما في حكمه. وتتكون المطلوبات المالية للشركة من القروض ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة.

- الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

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

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

إن الأدوات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويُعترف بهذه الأدوات المالية بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات الطارئة عليها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

إلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مظاهر ومزايا الملكية بشكل كامل.

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

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى حقوق الملكية.

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

٤-٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

يُعترف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل هامة، وعندئذ يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. وتقاس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصصات خسائر الانخفاض في القيمة للمبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحويل. يتم تقدير المبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحويل على الأساس المبين في الإيضاح رقم ٤-٢٠.

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

يتم الاعتراف بنفقات التطوير الأخرى التي لا تستوفي هذه المعايير، إلى جانب جميع النفقات المتعلقة بأنشطة البحث، ضمن المصاريف عند تكبدها. إن تكاليف التطوير التي سبق الاعتراف بها ضمن المصاريف لا يتم الاعتراف بها ضمن الموجودات في أي فترة لاحقة.

٤-٣ اتفاقية امتياز الخدمة

تفسر لجنة التفسيرات الدائمة رقم ٢٩ - ترتيبات امتياز الخدمة: تتناول الإفصاحات المعلومات المتعلقة باتفاقيات الامتياز التي يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول البيانات المالية.

يحدد تفسر لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ السمات المشتركة لاتفاقيات الامتياز:

- يلتزم المانح، الذي عادة ما يكون هيئة عامة، بتقديم خدمة عامة يفوضها إلى صاحب الامتياز (معيّار التحديد).
- يتحمل مشغل الامتياز (سالك) مسؤولية إدارة البنية التحتية ذات العلاقة وأداء الخدمة العامة الفعلية بدلاً من أن يكون وسيطاً اعتيادياً يتصرف بناء على تعليمات.
- يوكل إلى مشغل الامتياز التزامات محددة بالتوسع في البنية التحتية أو تطويرها مع الحفاظ على البنية التحتية في حالة مناسبة.
- يتم تحديد السعر وشروط (لوائح) تعديل الأسعار في بداية العقد.

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

١. أن تخضع الخدمة العامة لسيطرة المانح أو رقبته عليها، أي أنه يتحكم في الخدمات التي ستقدم من خلال البنية التحتية الخاضعة للامتياز وينظمها ويحدد لمن وبأي سعر يتعين تقديمها.
٢. أن يسيطر المانح على جميع المنافع المتبقية في البنية التحتية في نهاية العقد. وعادة ما تتمثل هذه السيطرة في حق المانح بالاستحواذ على البنية التحتية في نهاية العقد.

تُعترف الشركة بالموجودات غير الملموسة الناتجة عن اتفاقية امتياز الخدمة عندما يكون لها الحق في محاسبة المستخدمين مقابل استخدام البنية التحتية الخاضعة للامتياز. وتُقاس الموجودات غير الملموسة المستلمة نظراً لسداد الرسوم المدفوعة مقدماً في اتفاقية امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي.

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

تشمل الموجودات غير الملموسة مبلغ رسوم الامتياز الثابتة المدفوعة أو المستحقة الدفع لهيئة الطرق والمواصلات وفقاً لاتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات لعمليات التعرف المرورية في إمارة دبي. إن هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد وتُقاس بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يُعترف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى فترة الامتياز.

٤-٤ مخزون

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

٤-٥ الأدوات المالية

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

٧-٤ نقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد المحتفظ به لدى البنوك في الحساب الجاري والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك والودائع المحتفظ بها لدى البنوك بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. تُعرض الودائع على أنها في حكم النقد إذا كانت تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

٨-٤ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

٩-٤ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس صافي أو تحقيق الأهل وتسوية الالتزام في ذات الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للأعمال وفي حال تعثر أو عسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المناظر.

١٠-٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل الذمم الدائنة التجارية والأخرى المطلوبات غير المدفوعة مقابل السلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية. ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إذا كان الدفع مستحقاً خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يُعترف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١١-٤ مطلوبات العقود

مطلوبات العقود هي الالتزام بتقديم خدمات إلى عميل تلقت الشركة ثمنها من العميل. إذا دفع العميل الثمن قبل أن تقدم له الشركة الخدمات، يُعترف بمطلوبات العقود في تاريخ السداد. ويُعترف بمطلوبات العقود ضمن الإيرادات عندما تؤدي الشركة التزاماتها بموجب العقد. لا تعدل الشركة مبلغ الثمن المتعهد به لبيان آثار عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، عند بداية العقد، أن الفترة بين تاريخ تحويل الخدمة المتعهد بها إلى العميل وبين تاريخ سداد العميل ثمن تلك الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

١٢-٤ مخصص منافع الموظفين

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

يتم قيد استحقاق للموظفين العاملين في دولة الإمارات العربية المتحدة عن الالتزام المقدر لمستحقات الموظفين من الإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي. ويتم أيضاً رهد مخصص لكامل قيمة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي المعمول به وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي. عادة ما يستند استحقاق هذه المكافآت إلى راتب الموظف ومدته خدمته، مع مراعاة قضاء الحد الأدنى من فترة الخدمة.

يتم بيان المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كمطلوبات متداولة، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كمطلوبات غير متداولة.

(ب) نظام المعاشات والتأمينات الاجتماعية

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

١٣-٤ قروض وتكاليف قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة، والتي تُدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة وأي فروق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة)، ويتم إطفاء قيمة الاسترداد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تُصنف القروض ضمن المطلوبات المتداولة في حالة استحقاق السداد خلال ١٢ شهراً وإلا يتم تصنيفها ضمن المطلوبات غير المتداولة.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لمطلوبات مالية وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي فهو المعدل الذي يخصم بشكل دقيق الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو، حيثما يكون ملائماً، على مدى فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. يتم تقدير الدفعات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة.

يُعترف بالرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تتم رسملة تكاليف القروض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يحتاج بالضرورة لفترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المخصص له أو بيعه وذلك باعتبارها جزءاً من تكلفة الأصل المعني. وتدرج جميع تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. وتتكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة على اقترض الأموال.

١٤-٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على الشركة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا خارجياً لموارد تمثل مزايا اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. وماى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى درجة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات. عندما تتوقع الشركة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بالتعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عند التأكد من الحصول على التعويض. يتم عرض المطاريف المرتبطة بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل بعد تأجيل أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي قبل خصم الضريبة الذي يعكس، عند اللزوم، المخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقرير ثم تعُدّل لبيان أثر أفضل التقديرات الحالية. فإذا لم يعد من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، يتم عكس المخصص في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

١٥-٤ ضريبة القيمة المضافة

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

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

يُدرج صافي مبلغ الضريبة القابل للاسترداد من هيئة الضرائب أو المستحق لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة عن ضريبة القيمة المضافة في بيان المركز المالي.

٤-١٦ ربحية السهم

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

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

٤-١٧ طريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي فهو المعدل الذي يخصم بشكل دقيق المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو، حينما يكون ملائماً، على مدى فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. يتم تقدير المقبوضات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة.

٤-١٨ قياسات القيمة العادية

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للشركة.

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

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

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

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

لغرض إقطاعات القيمة العادية، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وخصائصها.

٤-١٩ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنوياً، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما

أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد على قيمتها القابلة للاسترداد، يكون الأصل قد تعرض لانخفاض في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحاصبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد، تؤخذ بالاعتبار أحدث معاملات السوق. وإن لم تتوفر هذه المعاملات تُستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات الجارية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل في فئات المطاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض القيمة.

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

٤-٢٠ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

تقيّم الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة قد تعرض لانخفاض في قيمته الائتمانية. يعد الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض في قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تستخدم الإدارة في هذا التقييم طريقة احتمالية التعرّ على مدار العمر. سيتم احتساب الخسائر الائتمانية على أنها الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد / الاتفاقية والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، بعد خصم معدل الفائدة الفعلي الأطلي للأداة المالية.

ذمم مدينة تجارية وأخرى

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تطبق الشركة نهجاً مبسطاً في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢١، والتي تستند إلى بيانات الاسترداد التاريخية، المعدلة بالعوامل المستقبلية والقيمة الزمنية للنقود.

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

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

الحذف

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

٢١-٤ الاعتراف بالإيرادات

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات التعرف المرورية لسائقي المركبات وخدمات طول الدفع لمواقف السيارات الخاصة. يُعترف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات.

خدمات التعرف المرورية

خلصت الشركة بشكل عام، إلى أنها تمثل الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها نظراً لسيطرتها عادةً على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

- رسوم التعرف المرورية - يتم استيفاء الإيرادات من رسوم التعرف المرورية في نقطة زمنية معينة بمجرد مرور المركبة عبر بوابة الرسوم. يعد سعر المعاملة سعراً ثابتاً لكل رحلة مرور عبر بوابة التعرف، وعادةً ما يدفعه العميل مقدماً. تمثل كل رحلة مرور عبر بوابة التعرف التزام أداء متميزاً.
- بطاقات سالك - يقوم العميل النهائي بشراء بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد من البائعين الخارجيين أو مباشرةً عبر الإنترنت. يتم إبرام عقد مع كل عميل نهائي عندما يسجل العميل النهائي بطاقة سالك. يدفع العميل رسم التفعيل لمرة واحدة، وبذلك يحق لسالك الحصول على الرسوم ويحق للعميل المرور باستخدام بوابات التعرف دون غرامة. لا يفى تفعيل بطاقة سالك بالمعايير التي تمثل التزام أداء متميزاً، وبالتالي يتم تضمين رسم التفعيل في رسوم التعرف المرورية، ويتم الاعتراف بها على مدى العمر المقدر للعميل النهائي. إذا تم إلغاء تفعيل البطاقة من قبل العميل قبل نهاية العمر المقدر، فيتم الاعتراف بالجزء غير المعترف به من رسم تفعيل البطاقة على الفور كإيرادات.
- الغرامات - يتم احتساب الغرامات على مخالفة الأطراف الأخرى لقواعد ولوائح سالك، ويتم الاعتراف بها في الوقت الذي يحق للشركة فيه استلام النقد.
- حذف الرصيد غير النشط - إن الدفعة المقدمة غير القابلة للاسترداد التي يدفعها العميل إلى منشأة ما تمنحه الحق في تلقي خدمة في المستقبل، إلا أن العميل قد لا يمارس كافة حقوقه التعاقدية. عندما تتوقع المنشأة أنها ستستحق مبالغ لقاء خدمات غير مستغلة ضمن متطلبات العقود، يتعين على المنشأة الاعتراف بهذه المبالغ كإيرادات. وتتعترف الشركة بالإيرادات عندما يصبح احتمال ممارسة العميل حقوقه المتبقية مستبعداً.
- المقابل المتغير - إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقدر الشركة مبلغ المقابل الذي ستستحقه نظير الخدمات المقدمة للعميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد، ويتم حجزه حتى يكون من المحتمل للغاية عدم حدوث عكس جوهري في الإيرادات عندما تنقضي لاحقاً الشكوك ذات الصلة. تؤدي عمليات إلغاء واسترداد قيمة الغرامات إلى ظهور المقابل المتغير.
- أخرى - تعترف الشركة أيضاً بالإيرادات من تسليم بطاقات سالك للعملاء ورسوم معالجة بطاقات إعادة تعبئة الرصيد، ويتم الاعتراف بها في نقطة زمنية معينة بمجرد تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وتكون هذه النقطة الزمنية بشكل عام عند تسليم بطاقة سالك في موقع العميل وعند إعادة تعبئة الحساب.

طول الدفع لمواقف السيارات الخاصة

تُشارك شركة سالك في تقديم خدمات طول دفع لمواقف السيارات الخاصة، حيث يحق للشركة الحصول على حصة من إيرادات رسوم مواقف السيارات من الزوار في مباني العميل. وبناءً على ذلك، يُعترف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة عندما يتم تحميل رسوم مواقف السيارات على الزوار.

إنشاء بوابات التعرف المرورية

تمتلك شركة سالك الحقوق الحصرية لإنشاء بوابات تعرف مرورية جديدة لصالح هيئة الطرق والمواصلات وبالنيابة عنها (الإيضاح ١٦). خلصت الشركة إلى أنه بالنسبة لهذه الترتيبات، فإنها تُنشئ أولاً سيطر عليه العميل ولها حق مُلزم في قبض الدفعات مقابل الأعمال المنجزة. لذلك، فإنها تفي بمعايير الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت.

يتم تعويض الشركة عن جميع التكاليف والمصاريف المرتبطة بإنشاء بوابات التعرف المرورية بمقابل يُعادل التكلفة بالإضافة إلى هامش بنسبة ١٠٪. قررت الشركة أن تعمل كوكيل بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" حيث يتم تقديم خدمة إنشاء بوابات التعرف المرورية باستخدام أطراف خارجية دون السيطرة عليها. وبناءً على ذلك، يُعترف بالإيرادات على أساس طافي (أي ما يعادل الهامش بنسبة ١٠٪) عند تقدّم أعمال الإنشاء.

خدمات أخرى

تستخدم الشركة قاعدة بياناتها لمساعدة العملاء على تجديد التأمين بسلسلة من خلال التكامل مع منصة شركة التأمين. ويحق للشركة الحصول على رسوم على أساس قسط التأمين عن كل عملية تجديد مكتملة لوثيقة تأمين تكون شركة سالك قد بادرت ببدء إجراءاتها. تعترف الشركة بحصتها من الإيرادات عند إتمام العميل لعملية تجديد وثيقة التأمين.

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

٢٢-٤ عقود الإيجار

تمثل عقود إيجار الشركة إيجار المساحات المكتبية. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترة محددة. وتحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تقوم الشركة بتخصيص مقدار الثمن في العقد للمكونات الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها المستقلة ذات العلاقة. يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات بخلاف حقوق الرهن في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. تُقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة من حيث الجوهر.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، التي تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة.
- دفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد.
- غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر لعقد الإيجار.

يتم أيضاً تضمين دفعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام. تُخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، وهي الحالة العامة بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام و ضمانات مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، فإن الشركة:

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

إذا كان معدل القرض المطفاً القابل للملاحظة متاحاً للمستأجر الفردي (من خلال بيانات التمويل أو السوق الحديثة) الذي لديه محفظة دفعات مشابهة لعقد الإيجار، فإن الشركة تستخدم هذا المعدل كنقطة بداية لتحديد معدل الاقتراض الإضافي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الدفعة الأصلية وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة.

تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

يتم إهلاك موجودات حق الاستخدام عموماً على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقصر، وذلك على أساس القسط الثابت. إذا كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. لا تعيد الشركة تقييم موجودات حق الاستخدام التي تحتفظ بها الشركة.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وبجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل بدون خيار الشراء.

٥. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

(أ) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى

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

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

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

التغير في التقدير المحاسبي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

خلال السنة السابقة، قامت الشركة بمراجعة النموذج المستخدم لحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية الناشئة عن الغرامات. وتم تطبيق التغيير في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعزيز مدى دقة تقدير المخصص من خلال دمج منهجية محدثة في حساب احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر.

مثّل هذا التغيير في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة تغييراً في التقدير المحاسبي على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وقد تم تطبيقه على أساس مستقبلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التطبيق).

أدى أثر هذا التغيير في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى انخفاض في مخصص الخسارة على الغرامات المدينة بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

قررت الشركة أن هذا التغيير في التقدير يوفر معلومات مناسبة ودقيقة إلى حد كبير لمستخدمي البيانات المالية. ولم يطرأ أي تغيير على السياسة المحاسبية الرئيسية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية على النحو المبين في الإيضاح رقم ٤-٢٠(ب) إلغاء الغرامات

للعلماء الحق في الاعتراض على الغرامات المحررة عن طريق الخطأ. في حالة دفع الغرامة، يحق للعميل استرداد المبلغ، وإذا لم تكن الغرامة قد سُددت، يتم إلغاء الغرامة. يُقدر المقابل المتغير في بداية العقد ويتم حجزه حتى يصبح من المحتمل بشكل كبير عدم حدوث عكس جوهري في الإيرادات عندما تنقضي لاحقاً الشكوك ذات الصلة. يتم في الأساس إلغاء جميع الغرامات المحررة عن طريق الخطأ في السنة التي حُررت فيها الغرامة، وتحدث كافة الإلغاءات بشكل أساسي خلال سنتين ميلاديتين من وقت تحرير الغرامة، ومع ذلك، بناءً على المعلومات السابقة، يمكن للإدارة تقدير الإلغاءات التي ستحدث في السنوات اللاحقة بعد تحرير الغرامة. لتحديد تأثير المقابل المتغير، تستخدم الشركة طريقة "المبلغ الأكثر احتمالاً" طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ حيث يُحدد سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ الفردي الأكثر احتمالاً ضمن مجموعة من مبالغ المقابل المحتملة. قد يؤدي أي تغير بالزيادة أو النقصان بنسبة ١٪ في حالات الإلغاء المقدرة بعد السنة التي تم فيها تحرير الغرامة إلى تغير في الإيرادات المعترف بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٣٣ ألف درهم تقريباً (٢٠٢٤: ٣٠٠ ألف درهم).

٤-٢٣ التصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل المعتادة.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٢٤ تقارير القطاعات

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

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

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

٢٦- ضرائب الدخل

تم رهد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية وفقاً للتشريعات النافذة في تاريخ التقرير في دولة الإمارات العربية المتحدة التي تعمل فيها الشركة وتحقق إيرادات خاضعة للضريبة.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة إلى التقديرات إذا تم اعتماد البيانات المالية قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف ضريبة الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.

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

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

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الربح والخسارة، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة بنود معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو معترف بها مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، فإنه يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

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

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

(د) مدة عقد العميل

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدره لعقود عملائها لحساب الفترة التي يتم خلالها الاعتراف بإيرادات رسوم تفعيل البطاقات. تقدر الإدارة متوسط عمر العميل من خلال حساب المتوسط المرجح لعدد الأيام بين تفعيل وإلغاء تفعيل البطاقات، وهو ما يقرب من خمس سنوات. ومع ذلك، قد يكون العمر الإنتاجي الفعلي أقصر أو أطول من خمس سنوات، بناءً على الوقت الذي يقوم فيه العملاء بإلغاء تفعيل بطاقة سالك الخاصة بهم. لو كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل أربع سنوات، وكانت القيمة الدفترية لمطلوبات العقود قد انخفضت، وكانت الإيرادات المعترف بها قد ارتفعت، بمبلغ ٣,٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢,٧ مليون درهم) كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولو كان متوسط العمر الإنتاجي للعميل ست سنوات، وكانت القيمة الدفترية لمطلوبات العقود قد ارتفعت، وكانت الإيرادات المعترف بها قد انخفضت، بمبلغ ٢,٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٣ مليون درهم) كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة - فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء تلك التي تشمل التقديرات التي تمت مناقشتها أعلاه، التي وضعتها الإدارة أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في هذه البيانات المالية.

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

وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، لدى هيئة الطرق والمواصلات خيار إنهاء الاتفاقية طوعاً من خلال تقديم إشعار بإنهاء الاتفاقية طوعاً إلى الشركة ودفع قيمة الإنهاء كما هو محدد في تاريخ الإنهاء بناءً على شروط اتفاقية الامتياز. تطبق الشركة أحكاماً عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هيئة الطرق والمواصلات خيار إنهاء الاتفاقية، بناءً على الأحكام المطبقة، تعتقد الشركة أنه لن يكون من المفيد اقتصادياً أن تمارس هيئة الطرق والمواصلات حقوقها في إنهاء هذه الاتفاقية طوعاً حيث إن مبلغ الإنهاء سيتجاوز بشكل كبير مبلغ الامتياز المدفوع مقدماً من سالك للحصول على حق الامتياز.

(و) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تراجع الشركة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة تلك الموجودات. عند إجراء تقييم لمؤشرات الانخفاض في القيمة المحتملة، يتعين على الإدارة وضع أحكام معينة، وذلك عند تحديد ما إذا كانت هناك أحداث أو ظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. خلال السنوات المعروضة، خلصت الإدارة إلى عدم وجود مؤشرات للانخفاض في القيمة تتطلب إجراء تقييم إضافي.

(ز) مراعاة عنصر التمويل الجوهري في العقد

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

٦. الإيرادات

يتم تقسيم إيرادات الشركة على النحو التالي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات التعرف المرورية		
• رسوم استخدام نظام التعرف المرورية	٢,٧٣٦,١٤٤	١,٩٩٢,٤٦٣
• رسوم تفعيل البطاقات ^١	٤٦,٩٢٣	٤٠,٨٦٦
	٢,٧٨٣,٠٦٧	٢,٠٣٣,٣٢٩
غرامات	٢٨,٠٥٧	٢٣٦,٩١٦
إنشاء بوابات التعرف المرورية ^٢ (إيضاح ١٦)	-	٦,٦٣١
متنوعة	٣٣,٢٧٦	١٥,٠٣١
	٣,٠٩٦,٩١٣	٢,٢٩١,٩٠٧

٧. إيرادات أخرى

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
مستردات من حذف ديون معدومة	٢,١٣٣	٢,١٢٦
عمولة استبدال موجودات التعرف المرورية بسبب نهاية عمرها (إيضاح ١٦)	١٤٤	٨٩٨
	٢,٢٧٧	٣,٠٢٤

٨. تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
مخزون محمل كمطاريف - بطاقات سالك	٣٧,١٥٠	٣٣,٥١١
مخزون محمل كمطاريف - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	١٦٤	١٧٠
	٣٧,٣١٤	٣٣,٦٨١

٩. محاريف التشغيل والحيانة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
محاريف تشغيلية	٧٧,٦٠٦	٦٣,٥١٤
محاريف حيانة	٣٦,٦٦٩	٢١,٩٩٠
	١٠٤,٢٧٥	٨٥,٥٠٤

^١ يتم الاعتراف برسوم تفعيل البطاقات على أساس القسط الثابت على مدى عمر العميل المقدر بفترة ٥ سنوات.
^٢ تمثل هامشاً بنسبة ١٠٪ يحق لشركة سالك الحصول عليه فيما يتعلق بأعمال الإنشاء التي تم تنفيذها خلال السنة لبوابات التعرف المرورية الجديدة.

١٣. عمولات مقدمي الخدمات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
		مصاريف مقدمي الخدمة
١٧,١٧٦	٢٢,٧٥٢	• عمولات البنوك ومقدمي الخدمات الآخرين
١٠,٧٩٧	١٤,٤٠٤	• عمولات الإمارات الأخرى (إيضاح ٢٣)
٧,٨٧١	٩,٤٣٩	عمولة على مبيعات بطاقات إعادة تعبئة الرصيد
٥,٧٢٤	٦,٦٦١	عمولة على مبيعات بطاقات سالك
٤١,٥٦٨	٥٢,٦٦١	

١٤. مصاريف أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٠٣١	١٤,٧١٥	أتعاب مهنية
٥,١٣٧	٣,٩٨٠	مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ٢٣)
١,٩٠١	٣,٩٥٥	تسويق وإعلان
٢,٥١٨	٣,١٣٤	تأمين
٨٥٤	١,٨٨٨	سفر وإقامة
٨٤٧	١,٨٨٠	رسوم دعم البرمجيات والترخيص
٤٢٥	١,٧٨٥	تطبيقات وصيانة المكتب
١,٤١٣	١,٥٦٨	الاتصال اللاسلكي لبطاقات سالك بتقنية موجات الراديو
١,٢٤٦	١,١٩١	إيجار ورسوم خدمة
٥٠٠	٥٠٠	المسؤولية الاجتماعية للشركات
٢,٢٠٦	٤,٥٨٢	مصاريف أخرى
٣٢,٠٧٨	٣٩,١٧٨	

يتم إسناد أعمال تشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية وإدارة مواقف السيارات إلى مقدم خدمة خارجي. تتكون المصاريف التشغيلية من رسوم إدارة الحسابات ورسوم خدمة العملاء ورسوم معالجة المخالفات والرسوم المتعلقة بالمتطلبات العامة لتشغيل نظام التعرف المرورية ومواقف السيارات. وتتكون مصاريف الصيانة من دعم برمجيات مكتب الدعم وصيانة واستبدال المعدات ومصاريف صيانة تطبيق الهاتف المتحرك. تدرج المصاريف التشغيلية ومصاريف الصيانة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.

١٠. مصاريف منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٦٥٥	٣٤,٦٦٥	رواتب وأجور
٢,٥٤٦	٦,٥٣٥	مصاريف الحوافز
١,٧٨٦	٣,٠٦١	مكافآت نهاية الخدمة
٤٩٣	١,٢٦٦	مزايا وبدلات أخرى
٣١,٤٨٠	٤٥,٤٧٧	

١١. مصاريف الاستهلاك والإطفاء

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٣٧	١,٥٠٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٨)
١,٩٠٣	٢,٢٧٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٧)
٨٧,٩٦٠	١٤٠,٩٨٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
٩١,١٠٠	١٤٤,٧٦٩	

١٢. تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٤,٦٨٧	٢٠٥,٦٢٤	تكاليف التمويل على القروض
١١,٥٣٠	١٠٦,٩٧٢	تكلفة التمويل على الرصيد المستحق لطرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)
٤٤٧	٣٩٠	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)
١٦٠	١٦٠	تكاليف تمويل أخرى
٢٥٦,٨٢٤	٣١٣,١٤٦	

١٥. موجودات غير ملموسة

حقوق تشغيل نظام التعرف المرورية (إيضاح ١٦)	برمجيات	أعمال قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٤	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
إضافات ^١	٢,٧٣٤,٢٨٠	٢,٩٩٩	٢,٧٣٧,٢٧٩
تحويلات	-	(٢,٩٩٩)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦,٧٣٤,٢٨٠	٢,٩٩٩	٦,٧٣٧,٢٧٩
إضافات ^١	-	١,٧٤٤	١,٧٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦,٧٣٤,٢٨٠	٤,٧٤٣	٦,٧٣٩,٠٢٣
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٢٢,٤٤٩	-	١٢٢,٤٤٩
المحّل للسنة (إيضاح ١١)	٨٧,٦٦٠	٣٠٠	٨٧,٩٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١٠,١٠٩	٣٠٠	٢١٠,٤٠٩
المحّل للسنة (إيضاح ١١)	١٤٠,٣٢٩	٦٥٨	١٤٠,٩٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٥٠,٤٣٨	٩٥٨	٣٥١,٣٩٦
طافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦,٥٢٤,١٧١	٢,٦٩٩	٦,٥٢٦,٨٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦,٣٨٣,٨٤٢	٣,٧٨٥	٦,٣٨٧,٦٢٧

١٦. اتفاقية امتياز الخدمة

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

بالإضافة إلى ذلك، يتم سداد رسوم امتياز متغيرة تبلغ ٢٢,٥٪ اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٤ (قبل ١ أبريل ٢٠٢٤: ٢٠٪) من رسوم الاستخدام المكتسبة من بوابات التعرف المرورية باستثناء رسوم تفعيل البطاقات أو إيرادات المخالفات أو حذف الرصيد غير النشط أو أي إيرادات متنوعة أخرى إلى هيئة الطرق والمواصلات عن كل فترة ربع سنوية. تبلغ مدة الاتفاقية ٤٩ سنة ("فترة الامتياز")، ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدتها وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز. لا توجد أي التزامات لإيقاف التشغيل في نهاية الفترة التعاقدية، وذلك وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، وبالتالي، لم يتم تسجيل أي مطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تبلغ رسوم الامتياز المتغيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٦١٥,٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٦٠,٦ مليون درهم)، التي تم تسجيلها ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز

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

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

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

في ١٩ يناير ٢٠٢٤، كلفت هيئة الطرق والمواصلات شركة سالك رسمياً بتركيب بوابتين جديدتين للتعرف المرورية لتحسين تدفق حركة المرور وتقليل الازدحام على الطرق الرئيسية داخل إمارة دبي. قامت الشركة بإنشاء بوابات التعرف المرورية الجديدة لهيئة الطرق والمواصلات وحفقت إيرادات بموجب ترتيب التكلفة المضافة. بدأ تشغيل البوابتين الجديدتين في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٤، وأدت إضافة البوابتين إلى زيادة مجموع عدد البوابات في دبي من ثماني بوابات إلى عشر بوابات. ووفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، أجرت هيئة الطرق والمواصلات وسالك تقييماً مستقلاً للبوابات الجديدة. وبما أن الفرق بين تقييم الطرفين كان أقل من ٥٪، وفقاً لاتفاقية الامتياز، تم اعتماد متوسط التقييمين لكلا البوابتين، حيث بلغ إجمالي التقييم ما قيمته ٢,٧٣٤,٣ مليون درهم.

خلال السنة، سجلت الشركة إيرادات بقيمة لا شيء (٢٠٢٤: ٦,٦ مليون درهم) من إنشاء بوابات التعرف المرورية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الحصة غير المفوترة المرتبطة بإنشاء بوابات التعرف المرورية ٢,٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢٤,٤ مليون درهم) والتي تُعرض ضمن موجودات العقود في بيان المركز المالي.

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

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

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

^١ تمثل الإضافات إلى الازمحيات تكلفة تطوير تطبيق سالك الجديد للهااتف المتحرك خلال السنة (٢٠٢٤: التكلفة المرتبطة بالتعديلات الرئيسية على برمجيات عمليات نظام التعرف المرورية الحالية المطفاة بالكامل عن نشاط إدارة مواقف السيارات). علوة على ذلك، تمثل الإضافات إلى حقوق تشغيل نظام التعرف المرورية رسوماً مدفوعة مقدماً لهيئة الطرق والمواصلات فيما يتعلق ببوابتين جديدتين للتعرف المرورية تم تشغيلهما خلال سنة ٢٠٢٤ وفقاً لاتفاقية امتياز الخدمة.

١٧. عقود الإيجار

١. موجودات حق الاستخدام

التكلفة	مساعدات مكاتب
في ١ يناير ٢٠٢٤	ألف درهم
٨,٠٩٦	
إضافات	
٢,٢٧٩	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥	١٠,٣٧٥
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٤	
١,٠١٨	
المحمل للسنة (إيضاح ١١)	
١,٩٠٣	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٩٢١
المحمل للسنة (إيضاح ١١)	
٢,٢٧٦	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥,١٩٧
حافى القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧,٤٥٤	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥,١٧٨

٢. مطلوبات الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٧,٩٣٦	٧,٩٨٧
إضافات خلال السنة	-
٢,٢٧٩	-
تكاليف التمويل للسنة (إيضاح ١٢)	٣٩٠
٤٤٧	٣٩٠
سداد دفعات الإيجار خلال السنة	(٢,٦٨١)
(٢,٦٧٥)	(٢,٦٨١)
في ٣١ ديسمبر	٥,٦٩٦
٧,٩٨٧	
متداولة	٢,٤٧٣
٢,٢٩٠	٢,٤٧٣
غير متداولة	٣,٢٢٣
٥,٦٩٧	٣,٢٢٣
٧,٩٨٧	٥,٦٩٦

تم تقسيم مطلوبات الإيجار إلى:

٣. المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٤٤٧	٣٩٠
١,٩٠٣	٢,٢٧٦
	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١١)

٤. التدفقات النقدية التعاقدية غير المخطومة

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخطومة المرتبطة بعقود الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٢,٦٨٠	٢,٧٢٥
٦,٠٨٠	٤,٥١٢
٨,٧٦٠	٧,٢٣٧
	سنة واحدة فأقل
	بين ١ و ٥ سنوات

١٨. ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال قيد الإنجاز	تحسينات على عقار مستأجر	مركبات	أثاث ومعدات مكتبية	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,٦٢٤	-	٢,٥٥٥	٣٦٢	١,٧٠٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢,٨٩٥	-	-	-	٢,٨٩٥	إضافات
٧,٥١٩	-	٢,٥٥٥	٣٦٢	٤,٦٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,١٦٩	١,٠٠٥	-	١١٠	٥٤	إضافات
٨,٦٨٨	١,٠٠٥	٢,٥٥٥	٤٧٢	٤,٦٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
					الاستهلاك المتراكم
٣٣٥	-	١٧١	٢٦	١٣٨	في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٢٣٧	-	٥١١	٧٢	٦٥٤	الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ١١)
١,٥٧٢	-	٦٨٢	٩٨	٧٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٥٠٦	-	٥١١	٧٤	٩٢١	مطروف الاستهلاك للسنة (إيضاح ١١)
٣,٠٧٨	-	١,١٩٣	١٧٢	١,٧١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
					حافى القيمة الدفترية
٥,٩٤٧	-	١,٨٧٣	٢٦٤	٣,٨١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥,٦١٠	١,٠٠٥	١,٣٦٢	٣٠٠	٢,٩٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩. مصاريف تحسين البرمجيات

إن النفقات المتكبدة مقابل تحسينات البرمجيات لا تستوفي معايير الرسولة، وتم إدراجها كمصاريف في السنة التي تكبدت فيها المصاريف. بلغت المصاريف المتكبدة المتعلقة بتطوير البرمجيات مبلغ ١٨,٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ١١,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٠. مخزون

٢٠٢٥	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٣٠,٣٣٢	١٦,٧٦٢
٨٨	١٤٢
٣٠,٤٢٠	١٦,٩٠٤

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

٢١. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٥	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٣٢٦,٨٤٧	٣١٤,٣٢٩
(١٥٧,٨٣٧)	(١٥٩,٣١٢)
١٦٩,٠١٠	١٥٥,٠١٧
٢١,٤٥٢	٢٧,٠٣١
٩,٦١٣	٢٢,٢٠٧
١,٤٣٢	٤,٠٢٩
٩١٦	٨٥٥
٢٠٢,٤٢٣	٢٠٩,١٣٩

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

٢٠٢٥	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٣٠٨,٠٨٠	٢٩٣,٩٤٦
٩,٦٢٧	١١,١٨٦
٥,٠٠٤	٢,٦٨١
٥٢	٥٣
٤,٠٨٤	٦,٤٦٣
٣٢٦,٨٤٧	٣١٤,٣٢٩

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

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى من سيارات الأجرة ومحطات الوقود والبنوك وشركاء إعادة الشحن الآخرين وشركات الاتصالات وغيرها، غير مضمونة ولا تترتب عليها فوائد وتكون أجل استحقاقها عادةً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة أو الانخفاض في القيمة المحمل على الذمم المدينة التجارية والأخرى من سيارات الأجرة ومحطات الوقود والبنوك وشركاء إعادة الشحن الآخرين وشركات الاتصالات وغيرها لا يعد جوهرياً.

إن الذمم المدينة من الغرامات غير مضمونة ولا تترتب عليها فائدة ويتعين على العملاء عادةً سداد المخالفة خلال ١٢ شهراً من تاريخ إصدارها. إن الحركة في مخصص الخسارة على الذمم المدينة فيما يتعلق بالغرامات كانت كما يلي:

٢٠٢٥	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
١٥٩,٣١٢	١٧٧,٨٢٧
٣٦,٨١٠	١٣,٩٩٠
(٣٨,٢٨٥)	(٣٢,٥٠٥)
١٥٧,٨٣٧	١٥٩,٣١٢

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
%	%	ألف درهم	ألف درهم
٣٦%	٣٦%	١٤٤,٦٠٢	٥١,٥١٢
٦٥%	٦٥%	١٦٣,٤٧٨	١٠٦,٣٢٥
		٣٠٨,٠٨٠	١٥٧,٨٣٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
%	%	ألف درهم	ألف درهم
٣٨%	٣٨%	١٢٧,٦٣١	٤٨,٥٤٧
٦٧%	٦٧%	١٦٦,٣١٥	١١٠,٧٦٥
		٢٩٣,٩٤٦	١٥٩,٣١٢

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بمراجعة النموذج المستخدم لحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية الناشئة عن الغرامات. لا يتضمن مخصص الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تأثير التغيير في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أدى إلى انخفاض في المخصص بمبلغ ٢٠ مليون درهم (إيجاب ٥). لا يوجد أي تغيير في النموذج المستخدم لحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية الناشئة عن الغرامات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٢. نقد وما في حكمه ووديعة قصيرة الأجل لدى البنك

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
نقد وما في حكمه	
-	٥,٤٣٠
٩٦٣,٦٩٢	٥٠٧,٥٥٥
٩٦٣,٦٩٢	٥١٢,٩٨٥
وديعة قصيرة الأجل لدى البنك	
-	٥٠٢,٢٠٧
وديعة ثابتة بفترة استحقاق أهلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	

يشتمل النقد وما في حكمه الأرصدة المحتفظ بها في حسابات جارية وحسابات تحت الطلب (المضاربة). تمثل الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ودايم استثمارية إسلامية ثابتة (ودائع الوكالة) بفترة استحقاق أهلية تراوح بين ٣ و ١٢ شهراً. حققت هذه الودائع أرباحاً متوقعة بنسبة ٣,٦٥٪ - ٤,٢٥٪ (٢٠٢٤: ٤,٣٠٪ - ٥,١٠٪). وخلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حققت الشركة أرباحاً بمبلغ ٢١٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٨٥ مليون درهم) من ودايم الوكالة وحساب المضاربة تحت الطلب.

٢٣. أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم والطرف المسيطر المطلق والمساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة والمشروع المشترك وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الطرف المسيطر المطلق أو أعضاء مجلس الإدارة أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً جوهرياً. استفادت الشركة من الإعفاء بموجب الفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" وتعتبر المنشآت التي تخضع لسيطرة حكومة دبي على أنها منشآت ليست ذات علاقة باستثناء هيئة الطرق والمواصلات وشركة تاكسي دبي (مساهمة عامة) وحكومة دبي الإلكترونية وهيئة دبي الرقمية وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وبنك دبي الإسلامي ش.م.ع وشركة بترول الإمارات الوطنية ("إينوك").

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

يلخص الجدول التالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة للسنة المالية المعنية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي	
١١٢,٦٦	١٥٢,٦٠٥
١٠٥,٧٢٣	٤٧,٠٣١
١٣,٦٦٩	١٤,٤٧
-	٨,٣١٣
٢٣١,٠٥٨	٢٢١,٩٩٦

٢٠٢٤	٢٠٢٥
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي	
٢,٢٩٧,١٦١	١,٩٨٥,٤٧٧
هيئة الطرق والمواصلات*	
تتقسم المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة إلى ما يلي:	
١,٨١٣,٥٣٨	١,٤٤٦,٢٤١
٤٨٣,٦٢٣	٥٣٩,٢٣٦
٢,٢٩٧,١٦١	١,٩٨٥,٤٧٧

كان هذا الترتيب خاضعاً لمعاملة محددة ولا يمثل حقاً دائماً في المقاصة. وعليه، تُعرض الأرصدة المتبقية في تاريخ التقرير بالإجمالي في بيان المركز المالي.

تشمل الذمم الدائنة لطرف ذي علاقة المذكورة أعلاه مبلغ ١,٨١٣,٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,١٦٢,٣ مليون درهم) فيما يتعلق بحقوق تشغيل نظام التعرف المرورية للبوابتين الجديدتين.

تكون رسوم حقوق التعرف المرورية فيما يتعلق ببوابتي التعرف المرورية الجديدتين مستحقة الدفع إلى هيئة الطرق والمواصلات بشكل نصف سنوي على مدى فترة ٦ سنوات. ويبين الجدول أدناه الحركة في الالتزام طويل الأجل المتعلقة برسوم حقوق التعرف المرورية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
-	٢,١٦٢,٢٧٩
في ١ يناير	
٢,٣٧٨,٦٠٦	-
القيمة العادلة للالتزام طويل الأجل فيما يتعلق برسوم حقوق التعرف المرورية	
١١,٥٣٠	١٠٦,٩٧٢
تكلفة التمويل على إطفاء الالتزام المخصوم	
(٢٢٧,٨٥٧)	(٤٥٥,٧١٤)
المدفوع خلال السنة	
٢,١٦٢,٢٧٩	١,٨١٣,٥٣٧
في ٣١ ديسمبر	
(٣٤٨,٧٤١)	(٣٦٧,٢٩٦)
ناقصاً: الجزء المتداول	
١,٨١٣,٥٣٨	١,٤٤٦,٢٤١
الجزء غير المتداول	

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
قرض من طرف ذي علاقة	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي	
٣,٩٩١,٩٨٥	٣,٩٩٥,١٩١
بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	

حصلت الشركة على تسهيل تمويل من بنك الإمارات دبي الوطني وهو طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢٤. إن الأرصدة البنكية المفصّل عنها في الإيضاح رقم ٢٢ محتفظ بها أيضاً لدى بنك الإمارات دبي الوطني وبنك دبي الإسلامي ش.م.ع، وكلاهما أطراف ذات علاقة تابعة لحكومة دبي.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٢٤,٤٣٧	٢,٧٦١
موجودات العقود	

تمثل الجزء غير المفوتر لهيئة الطرق والمواصلات المرتبط بإنشاء بوابات التعرف المرورية، بالإضافة إلى الجزء غير المفوتر المتعلق باستبدال موجودات التعرف المرورية بسبب نهاية العمر، كما هو مفصّل في الإيضاح رقم ١٦.

* فيما يتعلق بالرصيد المستحق إلى ومن هيئة الطرق والمواصلات، لا يوجد لدى الشركة حق ملزم بالمقاصة، وبالتالي تم عرضه بشكل منفصل. خلال السنة، اتفقت الشركة وهيئة الطرق والمواصلات بشكل متبادل على تسوية بعض الأرصدة القائمة لمرة واحدة بقيمة صافية تبلغ ٢٤٣,٢ مليون درهم.

معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

محاريف العمولات

- بلغت العمولة المحملة من بنك الإمارات دبي الوطني وبنك دبي الإسلامي فيما يتعلق بخدمات تحصيل رصيد سالك ما قيمته ٣٠ مليون درهم، و١٠ مليون درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,٦ مليون درهم، و٨ مليون درهم، على التوالي).
- بلغت العمولة المحملة من حكومة دبي الإلكترونية ما قيمته ١٢,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٩,٣ مليون درهم) فيما يتعلق بعمليات إعادة تعبئة الرصيد عبر الإنترنت.
- احتسبت هيئة الطرق والمواصلات عمولة قدرها ١٤,٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٠,٨ مليون درهم) فيما يتعلق بتحصيل غرامات الإمارات الأخرى.
- تتعلق المعاملات، شاملة العمولات المكتسبة، مع شركة إينوك بمبيعات بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد بمبلغ ١٣٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٣٠,٢ مليون درهم).

رسوم التعرف المرورية المحملة من قبل شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة)

تخضع شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة) للسيطرة المطلقة لحكومة دبي. تمثل رسوم التعرف المرورية المحملة من قبل شركة تاكسي دبي رسوم التعرف المرورية المحملة بواسطة سيارات الأجرة التي تشغيلها شركة تاكسي دبي داخل إمارة دبي وتعتمد على الرحلات التي تمر عبر بوابات التعرف المرورية عند وجود راكب في سيارة الأجرة. تبلغ رسوم التعرف المرورية المحملة من قبل شركة تاكسي دبي ما قيمته ٨٣,٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٦٩,١ مليون درهم).

اتفاقية امتياز الخدمة

في إطار تأسيس شركة سالك ش.م.ع، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز الخدمة مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بموجبها تمنح هيئة الطرق والمواصلات بعض صلاحياتها وسلطاتها بموجب قانون إمارة دبي رقم ١٧ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بتشغيل وصيانة وإدارة نظام سالك، أي نظام التحصيل الآلي لرسوم التعرف المرورية في إمارة دبي. يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقمي ١٥ و١٦ لمعرفة التأثير المالي المتعلق باتفاقية الامتياز. علوةً على ذلك، سجلت الشركة إيرادات بقيمة لا شيء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦,٦ مليون درهم) من إنشاء بوابات التعرف المرورية الجديدة (الإيضاح رقم ٦).

اتفاقية الخدمات الانتقالية

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات سارية اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٢، حيث ستقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى شركة سالك لتنفيذ عمليات التعرف المرورية ومهام الدعم مثل الخدمات المالية وتقنية المعلومات والموارد البشرية والإدارة والتسويق والاتصالات وفقًا لاتفاقية الامتياز الخاصة بالتعرف المرورية. خلال السنة، تم تحميل مبلغ ٤٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥,١ مليون درهم) من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراج هذه المبالغ في "محاريف الخدمات الانتقالية" ضمن بند "محاريف أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

حقوق التعرف المرورية لبوابات التعرف المرورية الجديدة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بتركيب بوابتين جديدتين للتعرف المرورية وحصلت على الحقوق المرتبطة بها من هيئة الطرق والمواصلات، لتقاضي رسوم من مستخدمي هذه البوابات الجديدة، وذلك مقابل مبلغ ٢,٧٣٤,٣ مليون درهم، تم تسجيله كإضافة إلى الموجودات غير الملموسة (الإيضاحان ١٥ و١٦).

تم التوصل إلى اتفاق مع هيئة الطرق والمواصلات لسداد رسوم حقوق التعرف المرورية بشكل نصف سنوي على مدى ست سنوات، ابتداءً من نهاية نوفمبر ٢٠٢٤. تم قياس الالتزام المرتبط برسوم حقوق التعرف المرورية مبدئيًا بالقيمة العادلة بمبلغ ٢,٣٧٨,٦ مليون درهم. بلغ الفرق بين القيمة العادلة للالتزام طويل الأجل والأصل غير الملموس المعترف به ما قيمته ٣٥٥,٧ مليون درهم، وتم تسجيله كمساهمة مباشرة في حقوق الملكية كمعاملة بين الأطراف ذات العلاقة تحت نفس الطرف المسيطر المطلق.

تعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
رواتب ومنافع أخرى	ألف درهم	ألف درهم
مكافآت نهاية الخدمة	٨٠٤	٨,٥٩٧
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٥,٥٢٠	٥,٠٩٠

٢٤. قروض

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	ألف درهم	ألف درهم
تكلفة قرض غير مطفأة	(٤,٨٠٩)	(٨,١٥)
ناقصاً: الجزء المتداول	-	-
الجزء غير المتداول	٣,٩٩٥,١٩١	٣,٩٩١,٩٨٥

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع للاكتتاب في تسهيل مضاربة إسلامي انتماني غير مضمون لمدة ٥ سنوات بمبلغ ٤,٢٠٠ مليون درهم ("التسهيل"). ينقسم التسهيل إلى التزام تسهيل لأجل بمبلغ ٤,٠٠٠ مليون درهم والالتزام تسهيل متجدد بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم. في ١٩ مايو ٢٠٢٣، اتفقت الشركة مع البنك على تخفيض جزئي في التسهيل (ب)، الذي يعد الالتزام تسهيل مضاربة متجدد، لخفض الالتزام إلى مبلغ ٥٠ مليون درهم بدلاً من الالتزام الأصلي بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم. إن الغرض من تسهيل إجمالي القروض هو أولاً سداد دفعة مقدمة بموجب متطلبات اتفاقية الامتياز، وثانياً للأغراض المؤسسية العامة، بما في ذلك الرسوم والمحاريف المتعلقة بالتسهيل.

تآرتب على القروض بموجب التسهيل لأجل فائدة متغيرة بسعر إيور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى هامش بمعدل سنوي قدره ٠,٨٢٪. تبلغ الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل نسبة ثابتة قدرها ٤٪، وتبلغ رسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد نسبة قدرها ٢٥٪ سنوياً، محسوبة على الالتزامات اليومية غير المسحوبة والمتاحة، وتستحق السداد بشكل ربع سنوي على شكل متأخرات. تم خصم تكاليف المعاملة المتكبدة فيما يتعلق بالتسهيل لأجل من مبلغ الالتزام المالي وأخذها في الاعتبار عند احتساب معدل الفائدة الفعلي. تمت رسمة الرسوم المدفوعة مقدماً المخصصة للتسهيل الائتماني المتجدد ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الاتفاقية وأفصح عنها ضمن "الموجودات الأخرى" في بيان المركز المالي.

ستكون المبالغ الألبية المستحقة بموجب التسهيل لأجل مستحقة وواجبة السداد بالكامل عند الاستحقاق النهائي الواقع بعد خمس سنوات من تاريخ اتفاقية التسهيل.

يحتوي التسهيل على إقرارات و ضمانات اعتيادية تخضع للقيود والاستثناءات والتعهدات الاعتيادية التي تقيد قدرة الشركة على الإعلان عن توزيعات الأرباح أو إجراء توزيعات أثناء وقوع حالة تعثر قائمة أو حالة تعثر قد تحدث نتيجة لتوزيع تلك الأرباح. كما يجب على الشركة الامتثال للتعهدات المالية، ولا سيما الرافعة المالية (صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء): ٥ أضعاف أو أقل، ويتم اختيارها بشكل نصف سنوي، على أن يبدأ الاختبار اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣. وامتثلت الشركة للتعهدات المالية طوال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت نسبة الرافعة المالية للشركة (صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، كما هو محدد في اتفاقية التسهيلات) x٢,٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: x٣,٢٩)، مما يوفر هامشاً قدره x٢,٧٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: x١,٧١).

٢٧. مطلوبات العقود

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إن مطلوبات العقود المتداولة بمبلغ ٣٥٢,٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣١٧,٢ مليون درهم) ومطلوبات العقود غير المتداولة بمبلغ ٧٣,١ درهم (٢٠٢٤: ٦٥,٠ مليون درهم) تتعلق إما بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل العملاء أو بتلك التي تنشأ عن رسوم تفعيل البطاقات المبيعة.

تتوقع الشركة أن تعترف بالتزامات الأداء غير المستوفاة بإيرادات على مدى فترة تصل إلى خمس سنوات. وفي نهاية فترة الخمس سنوات، سيتم الإفراج عن أي أرصدة غير نشطة في حسابات العملاء والاعتراف بها بإيرادات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، من المتوقع الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ١٠٥,٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٩٣,١ مليون درهم) الناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، إيرادات كما يلي:

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٥١٥	٢٨,٠٣٥	٠ إلى ١٢ شهراً
٢٨,٦١٥	٢٥,١٧٦	١٣ إلى ٢٤ شهراً
٢٣,٣٤٠	٢٠,٤٨٦	٢٥ إلى ٣٦ شهراً
١٥,٦٠٩	١٤,٢٣٥	٣٧ إلى ٤٨ شهراً
٥,٥٣٥	٥,١٤٠	٤٩ إلى ٦٠ شهراً
١٠٥,٦١٤	٩٣,٠٧٢	

فيما يلي الحركات في مطلوبات العقود خلال السنة:

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٢,٢٦٢	٣٥٣,٥٩	في ١ يناير
٢,٨٩٧,٤٨٠	٢,٠٢٨,٣٥٧	زائداً: مبالغ معاد تحميلها خلال السنة
٥٩,٤٦٦	٥٧,٣٥٢	زائداً: رسوم تفعيل البطاقات المستلمة
(٢,٧٣٦,١٤٤)	(١,٩٩٢,٤٦٣)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها - استخدام نظام التعرف المرورية (إيضاح ٦)
(٤٦,٩٢٣)	(٤٠,٨٦٦)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها - رسوم تفعيل البطاقات (إيضاح ٦)
(٥,٣٤٢)	(٦,٢١٠)	ناقصاً: حذف الرصيد غير النشط
(١٢٥,٤٩٨)	(١٦,٩٦٧)	ناقصاً: التحويلات المرتبطة بطول دفع رسوم مواقف السيارات
٤٢٥,٣٠١	٣٨٢,٢٦٢	

٢٨. ضريبة الدخل

(١) عناصر مصروف ضريبة الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل مما يلي:

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٣,٥٩٢	١١٥,١٣٨	الضريبة الحالية

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

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	مجموع التسهيلات المتاحة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	تسهيل مستخدم
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تسهيل تمويل متاح

٢٥. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٣٩	٢,٥١٩	في ١ يناير
١,٩٤٧	٩٢٢	المحمل للسنة
(٦٩٧)	(١٠٢)	دفعات خلال السنة
٤,٥٨٩	٣,٣٣٩	في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى الشركة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. تم تقدير الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس يتوافق مع التدرج الطبيعي لراتب الموظف بما يتماشى مع جداول رواتب الشركة والخبرة السابقة وأحوال السوق.

٢٦. ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,٩٤٣	٦٩,٥٨٠	ذمم دائنة تجارية - مقدم خدمات التشغيل والصيانة
١,١٢٠	٢,٤٤٩	دفعات مقدمة من عملاء
٢,٣١٦	٢,٢٩٠	ذمم دائنة عن استرداد الغرامات
٢,٤١٠	١,٥٥٥	مناقص الموظفين
٢٩,٢٣٣	٢٤,١٤٦	مستحقات عمولة وذمم دائنة أخرى
٨٣,٠٢٢	١٠٠,٠٢٠	

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

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

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
الربح قبل الضريبة	١,٧٠٦,٩٥٤	١,٢٧٩,٦٨٦
• مصروف الضريبة بنسبة ١٠٪ على الربح حتى مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم	-	-
• مصروف الضريبة بنسبة ٩٪ على الربح الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم	١٥٣,٥٩٢	١١٥,١٣٨
مصروف ضريبة الدخل (معدل الضريبة الفعلي بنسبة ٩٪ (٢٠٢٤: ٩٪))	١٥٣,٥٩٢	١١٥,١٣٨

(٣) المبالغ المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
الضريبة الحالية غير المعترف بها في صافي الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر ولكن مباشرة في حقوق الملكية ^١	٣٢,٠١١	-

(٤) ضريبة دخل مستحقة الدفع

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير	١١٥,١٣٨	-
مصروف ضريبة الدخل للسنة	١٥٣,٥٩٢	١١٥,١٣٨
التعديل على الضريبة المسجل مباشرة في حقوق الملكية	٣٢,٠١١	-
ضريبة الدخل المدفوعة	(١٤٧,١٨٣)	
في ٣١ ديسمبر	١٥٣,٥٥٨	١١٥,١٣٨

٢٩. رأس المال

يتألف رأس مال الشركة من ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٤: ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ٠,١ درهم. إنّ جميع الأسهم مطرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل.

٣٠. احتياطي نظامي

طبقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، يتعين تخصيص ٥٪ من صافي أرباح الشركة سنوياً إلى الاحتياطي النظامي. يخضع هذا الاحتياطي النظامي، وفقاً للنظام الأساسي، إلى حد أقصى يبلغ ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. لم يحدث تخصيص من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث وصلت الشركة إلى الحد الأقصى للاحتياطي.

٣١. توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بمبلغ ١,٣٩٠,٦٩٤ ألف درهم وُدفعت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٠٩٤,٧٥٩ ألف درهم)، وفيما يلي تفاصيل هذه التوزيعات:

- (أ) في ١٣ أغسطس ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بمبلغ ٧٧٠,٨٥٧ ألف درهم (بواقع ١٠,٢٧٨١ فلس للسهم الواحد) على المساهمين، حيث تمثل هذه الأرباح نسبة ١٠٠٪ من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع للنصف الأول من سنة ٢٠٢٥، وُدفعت لاحقاً بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٥.
- (ب) تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٦١٩,٨٣٧ ألف درهم (بواقع ٨,٢٦٤٥ فلس للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٩ أبريل ٢٠٢٥، وُدفعت لاحقاً في ٢٨ أبريل ٢٠٢٥.

٣٢. ربحية السهم

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)	١,٥٥٣,٣٦٢	١,١٦٤,٥٤٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة (عدد)	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)	٠.٢١	٠.١٦

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة على عدد الأسهم العادية القائمة. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة وعدد الأسهم عند التأسيس لبيان أثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. لم تكن هناك أدوات أو أي بنود أخرى قد تؤدي إلى تأثير مخفض عند حساب ربحية السهم.

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

٣٣-١ عوامل المخاطر المالية

من المحتمل أن تتعرض الشركة من خلال أنشطتها وقروضها لمخاطر مالية متنوعة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرّض الشركة لكل من المخاطر المبيّنة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه البيانات المالية.

يظلم مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة والرقابة عليها.

* تتعلق بالآثار الضريبية على المساهمة من خلال تأثير القيمة العادلة للتمويل طويل الأجل من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣). تم اعتبار هذه المعاملة خاضعة للضريبة بموجب قوانين الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة فيما يتعلق بالأرباح / الخسائر المحققة أو غير المحققة في البيانات المالية، والتي لن يتم الاعتراف بها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية يتعلق بالأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل المتأثرة على الشركة والمحملة بأسعار فائدة متغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠٠ نقاط أساس، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٤٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٤٠,٠٠٠ ألف درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تقلب قيمة الأداة المالية تبعاً للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل مرتبطة بالأداة نفسها أو بالمصدرين لها أو بعوامل أخرى لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق. إن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار جوهرياً حيث لا يوجد لديها أدوات مالية جوهرياً حساسة للتغيرات في الأسعار.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناجمة عن إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية، وتنشأ أساساً من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وموجودات العقود والنقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

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

تقتصر الأرصدة البنكية على المؤسسات المالية التي تتمتع بجدارة ائتمانية مرتفعة، ويتم مراجعة تصنيفات البنوك على أساس سنوي. تتوقع الإدارة أن أي خسائر ائتمانية ناتجة عن إخفاق هذه الأطراف المقابلة ستكون ضئيلة للغاية.

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة الشركة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها الناشئة عن مطلوباتها المالية. تهدف الشركة إلى الحفاظ على التوازن بين استثمارية التمويل من المساهمين والمرونة من خلال الإدارة الفعالة للنقد. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر الأموال الكافية من العمليات والقنوات الائتمانية المتلائم بها.

يحل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاقية ذات حلة على أساس الفأرة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ الميئة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. كما أن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

التدفقات النقدية غير المخصومة				
القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
٣,٩٩٥,١٩١	١٨٤,٨٢٠	٤,٠٩٢,٤١٠	-	٤,٢٧٧,٢٣٠
٥,٦٩٦	٢,٧٢٥	٣,٣٥٥	-	٦,٠٨٠
١,٩٨٥,٤٧٧	٥٣٩,٢٣٦	١,٥٩٤,٩٩٦	-	٢,١٣٤,٢٣٢
٨١,٩٠٢	٨١,٩٠٢	-	-	٨١,٩٠٢
٦,٠٦٨,٢٦٦	٨٠٨,٦٨٣	٥,٦٩٠,٧٦١	-	٦,٤٩٩,٤٤٤

التدفقات النقدية غير المخصومة				
القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
٣,٩٩١,٩٨٥	٢٠٨,٦٨٢	٤,٣١٣,٠٢٣	-	٤,٥٢١,٧٠٥
٧,٩٨٧	٢,٦٨٠	٦,٠٨٠	-	٨,٧٦٠
٢,٢٩٧,١٦١	٤٨٣,٦٢٣	١,٨٢٢,٨٥٣	٢٢٧,٨٥٧	٢,٥٣٤,٣٣٣
٩٧,٥٧١	٩٧,٥٧١	-	-	٩٧,٥٧١
٦,٣٩٤,٧٠٤	٧٩٢,٥٥٦	٦,١٤١,٩٥٦	٢٢٧,٨٥٧	٧,١٦٢,٣٦٩

٣-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على تخفيض تكلفة رأس المال.

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

تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة طافي الدين على مجموع رأس المال. يُحتسب طافي الدين على أساس مجموع القروض والمبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة المرتبطة برسوم حقوق التعرفة المرورية للبوابات الجديدة وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع ومطلوبات الإيجار ناقطاً النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في بيان المركز المالي زائداً طافي الدين.

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
قروض (إيضاح ٢٤)	٣,٩٩٥,١٩١	٣,٩٩١,٩٨٥
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة مرتبطة برسوم حقوق التعرفة المرورية للبوابات الجديدة (إيضاح ٢٣)	١,٨١٣,٥٣٧	٢,١٦٢,٢٧٨
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)	٥,٦٩٦	٧,٩٨٧
ناقطاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)	(٥١٢,٩٨٥)	(٩٦٣,٦٩٢)
ناقطاً: ودايع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٢٢)	(٥٠٢,٢٠٧)	-
طافي الدين	٤,٧٩٩,٢٣٢	٥,١٩٨,٥٥٨
طافي حقوق الملكية	١,٢١٨,٦٦٦	١,٠٨٨,٠٠٩
مجموع رأس المال	٦,٠١٧,٨٩٨	٦,٢٨٦,٥٦٧
نسبة المديونية	٪٨٠	٪٨٣

٣-٣٣ تقدير القيمة العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ تقارب قيمها الدفترية كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣٤ من هذه البيانات المالية.

٣٤. الأدوات المالية بحسب الفئة

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض والدفوعات المقدمة للموردين)	١٧١,٣٥٨	١٥٩,٩٠١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣)	٢٢١,٩٩٦	٢٣١,٠٥٨
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٢٢)	٥٠٢,٢٠٧	-
موجودات العقود	٢,٨١٤	٢٤,٤٣٧
نقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)	٥١٢,٩٨٥	٩٦٣,٦٩٢
المجموع	١,٤١١,٣٦٠	١,٣٧٩,٠٨٨
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة		
قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٤)	٣,٩٩٥,١٩١	٣,٩٩١,٩٨٥
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣)	١,٩٨٥,٤٧٧	٢,٢٩٧,١٦١
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)	٥,٦٩٦	٧,٩٨٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء الدفوعات المقدمة من العملاء	٨١,٩٠٢	٩٧,٥٧١
المجموع	٦,٠٦٨,٢٦٦	٦,٣٩٤,٧٠٤

٣٥. تسوية صافي الدين

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
نقد وما في حكمه (إيضاح ٢٢)	٥١٢,٩٨٥	٩٦٣,٦٩٢
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٢٢)	٥٠٢,٢٠٧	-
قروض (إيضاح ٢٤)	(٣,٩٩٥,١٩١)	(٣,٩٩١,٩٨٥)
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة مرتبطة برسوم حقوق التعرف المرورية للبوابات الجديدة (إيضاح ٢٣)	(١,٨١٣,٥٣٧)	(٢,١٦٢,٢٧٩)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)	(٥,٦٩٦)	(٧,٩٨٧)
صافي الدين	(٤,٧٩٩,٢٣٢)	(٥,١٩٨,٥٥٩)

قروض ألف درهم	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة مرتبطة برسوم حقوق التعرف المرورية للبوابات الجديدة	مطلوبات الإيجار	نقد وما في حكمه	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	توزيعات أرباح مستحقة الدفع	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٧,٩٣٦)	٢٦٦,١٨٠	-	-	(٣,٧٣٠,٥٣٥)
تدفقات نقدية	٢٢٧,٨٥٧	٢,٦٧٥	٦٩٧,٥١٢	-	-	٩٢٨,٠٤٤
رسوم حقوق التعرف المرورية للبوابات الجديدة (إيضاح ٢٣)	(٢,٣٧٨,٦٠٦)	-	-	-	-	(٢,٣٧٨,٦٠٦)
حركات أخرى	-	(٢,٢٧٩)	-	-	-	(٥,٤٨٥)
تكاليف التمويل على إطفاء الأوامر	(١١,٥٣٠)	(٤٤٧)	-	-	-	(١١,٩٧٧)
توزيعات أرباح مُعلنة	-	-	-	-	١,٠٩٤,٧٥٩	١,٠٩٤,٧٥٩
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	(١,٠٩٤,٧٥٩)	(١,٠٩٤,٧٥٩)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٣,٩٩١,٩٨٥)	(٧,٩٨٧)	٩٦٣,٦٩٢	-	-	(٥,١٩٨,٥٥٩)
تدفقات نقدية	٤٥٥,٧١٤	٢,٦٨١	(٤٥٠,٧٠٧)	٥٠٢,٢٠٧	-	٥٠٩,٨٩٥
حركات أخرى	-	-	-	-	-	(٣,٢٠٦)
تكاليف التمويل على إطفاء الأوامر	(١٠٦,٩٧٢)	(٣٩٠)	-	-	-	(١٠٧,٣٦٢)
توزيعات أرباح مُعلنة	-	-	-	-	١,٣٩٠,٦٩٤	١,٣٩٠,٦٩٤
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	(١,٣٩٠,٦٩٤)	(١,٣٩٠,٦٩٤)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٣,٩٩٥,١٩١)	(١,٨١٣,٥٣٧)	٥١٢,٩٨٥	٥٠٢,٢٠٧	-	(٤,٧٩٩,٢٣٢)

٣٦. الأحداث اللاحقة

في ٤ مارس ٢٠٢٦، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بقيمة ٨٩٠,٣٤١ ألف درهم على المساهمين (بواقع ١١.٨٧١٢ فلس للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد في أبريل ٢٠٢٦.

٣٧. اعتماد البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٦ ووقعها نيابة عنه معالي / مطر الطاهر، رئيس مجلس الإدارة، والسيد / إبراهيم سلطان الحداد، الرئيس التنفيذي.