شركة سالك (مساهمة عامة)

البيانات المالية الموجزة المرحلية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الصفحة

تقرير مجلس الإدارة	١
تقرير حول مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة سالك (مساهمة عامة)	٢ - ٣
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجز المرحلي	٤
بيان المركز المالي الموجز المرحلي	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي	٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي	٧
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية	٨ - ٣٠

تقرير مجلس الإدارة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

يقدم مجلس الإدارة ("مجلس الإدارة") تقريره مرفقاً بالبيانات المالية الموجزة المرحلية المراجعة لشركة سالك (مساهمة عامة) ("سالك" أو "الشركة") لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

مجلس الإدارة

يتكون مجلس إدارة الشركة من:

رئيس مجلس الإدارة:	معالي/ مطر الطاير
نائب رئيس مجلس الإدارة:	السيد/ عبد المحسن إبراهيم كلبت
أعضاء مجلس الإدارة:	سعادة/ محمد عبد الله أحمد لنجاوي
	السيد/ صباح سالم محمد غانم الشامسي
	السيد/ فيصل جمعة خلفان بلهول الفلاسي
	السيد/ عبد الله علي عبد الرزاق المدني
	السيدة/ موزة سعيد غانم المري

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل وصيانة بوابات التعرفة المرورية الحالية في جميع أنحاء إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتصميم وإنشاء البوابات الجديدة (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل)، ويشمل ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، معدات التعرفة المرورية المطلوبة والبنية التحتية ومتطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرفة المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي توجد بها بوابات التعرفة المرورية ذات الصلة. علاوة على ذلك، تعمل الشركة أيضاً في مجال تقديم حلول دفع لرسوم مواقف السيارات.

الأداء المالي

خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، حققت الشركة إيرادات بمبلغ ٧٠٥,٣ مليون درهم ومبلغ ٢,١١٧,٣ مليون درهم على التوالي (٢٠٢٥: ٧٤٧,٧ مليون درهم و٢,٢٧٥,٠ مليون درهم على التوالي لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥)، وبلغ الربح بعد الضريبة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر مبلغ ٣٤١,١ مليون درهم ومبلغ ١,٠٤٥,١ مليون درهم على التوالي (٢٠٢٥: ٣٧٢,٩ مليون درهم و١,١٤٣,٨ مليون درهم على التوالي لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥).

توزيعات الأرباح

في ٦ أكتوبر ٢٠٢٦، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بواقع ٩,٣٨٧٢ فلس للسهم الواحد، بمبلغ إجمالي قدره نحو ٧٠٤,٠٤١ ألف درهم، بما يمثل نسبة ١٠٠٪ من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٦ وفقاً لسياسة الشركة بشأن توزيعات الأرباح. ودُفعت توزيعات الأرباح لاحقاً في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٦.

بيان الإفصاح

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية الموجزة المرحلية قد تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن مجلس الإدارة



معالي/ مطر الطاير
رئيس مجلس الإدارة
مجلس الإدارة
شركة سالك (مساهمة عامة)

١٣ نوفمبر ٢٠٢٦

تقرير حول مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة سالك (مساهمة عامة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرحلي المرفق لشركة سالك (مساهمة عامة) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز المرحلي ذي الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لتكليفات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات في المقام الأول إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
إعمار سكوير، بناية رقم ٥، ص. ب. ١١٩٨٧
دبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤ ٩٧١+

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
١٣ نوفمبر ٢٠٢٦



مراد النسور
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١٣٠١
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سالك (مساهمة عامة)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجز المرحلي

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
الإيرادات	٦	٧٠٥,٢٧٧	٧٤٧,٧٠٣	٢,١١٧,٢٨١	٢,٢٧٤,٩٩٥
إيرادات أخرى		٤١٤	٤١٦	١,٣٣٩	١,٧٠٢
إيرادات التمويل	٢٠	٧,٣٠٠	٦,٤٩١	١٨,٩٢٤	١٩,٥٣٢
تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد	٧	(٧,٦٥١)	(٧,٩٢٦)	(٢٢,٩٥٣)	(٢٤,٩٩٧)
مصاريف التشغيل والصيانة	٨	(٣٠,١٠٦)	(٢٥,٨٦٣)	(٨٠,٥٠٢)	(٧٦,٢٣١)
مصاريف منافع الموظفين	٩	(١٦,٢٦٨)	(١١,٨٠٥)	(٣٩,٢٤٩)	(٣٠,٩٦٨)
مصاريف الاستهلاك والإطفاء	١٠	(٣٦,٣٣٠)	(٣٦,١٨٠)	(١٠٨,٩٣٠)	(١٠٨,٥٢٤)
عمولات مقدمي الخدمات	١٢	(١٣,٤٩٤)	(١٢,٢٣٥)	(٣٧,٦٢٧)	(٣٨,٢٣١)
مصاريف رسوم الامتياز	١٥	(١٤٠,٤٠٩)	(١٤٧,٤٢٧)	(٤١٨,٤٣١)	(٤٥٢,٧٣٣)
مصاريف تحسين البرمجيات		(٥,٧٨٤)	(٤,٢٠٧)	(١٤,٥٨٩)	(١٥,٠٧٤)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٩	(٨,٣٦٢)	(٩,٦٠١)	(٢٩,٠٥٩)	(٢٩,٩١٥)
تكاليف التمويل	١١	(٧٠,٢٠٢)	(٧٩,١٩٣)	(٢١١,١٥٣)	(٢٣٧,٧٩٦)
مصاريف أخرى	١٣	(٩,٥٨٨)	(١٠,٣٣٥)	(٢٦,٦٢٠)	(٢٤,٨٦٢)
الربح قبل الضريبة		٣٧٤,٧٩٧	٤٠٩,٨٣٨	١,١٤٨,٤٣١	١,٢٥٦,٨٩٨
مصروف ضريبة الدخل	٢٦	(٣٣,٧٣٢)	(٣٦,٩١٩)	(١٠٣,٣٢٥)	(١١٣,١٢١)
ربح الفترة		٣٤١,٠٦٥	٣٧٢,٩١٩	١,٠٤٥,١٠٦	١,١٤٣,٧٧٧
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		٣٤١,٠٦٥	٣٧٢,٩١٩	١,٠٤٥,١٠٦	١,١٤٣,٧٧٧
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)	٢٩	٠,٠٥	٠,٠٥	٠,١٤	٠,١٥

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة سالك (مساهمة عامة)

بيان المركز المالي الموجز المرحلي

	ايضاحات	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	١٦	٤,٤٤٩	٥,٦١٠
موجودات غير ملموسة	١٤	٦,٢٨١,٦٦٩	٦,٣٨٧,٦٢٧
موجودات حق الاستخدام	١٧	٣,٤٧٣	٥,١٧٨
موجودات أخرى		١٢٠	٢٤٠
		٦,٢٨٩,٧١١	٦,٣٩٨,٦٥٥
موجودات متداولة			
مخزون	١٨	٣٢,٩٠٢	٣٠,٤٢٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٩	١٧٨,٤٧٨	٢٠٢,٤٢٣
موجودات العقود		-	٢,٨١٤
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	٢٠	٤٦٤,٧٠٠	٥٠٢,٢٠٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢١	٢٨٥,٤٥٩	٢٢١,٩٩٦
نقد وما في حكمه	٢٠	٥٨٣,١٨٩	٥١٢,٩٨٥
		١,٥٤٤,٧٢٨	١,٤٧٢,٨٤٥
مجموع الموجودات		٧,٨٣٤,٤٣٩	٧,٨٧١,٥٠٠
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	٢٢	-	٣,٩٩٥,١٩١
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة	٢١	١,٢٧١,٥٤٤	١,٤٤٦,٢٤١
مطلوبات الإيجار	١٧	١,٤٦٧	٣,٢٢٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٣	٥,٥٦٨	٤,٥٨٩
مطلوبات العقود	٢٥	٧٠,٠٣١	٧٣,٠٩٩
		١,٣٤٨,٦١٠	٥,٥٢٢,٣٤٣
مطلوبات متداولة			
قروض	٢٢	٣,٩٩٧,٥٩٥	-
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة	٢١	٥٤٩,٣٥٦	٥٣٩,٢٣٦
مطلوبات الإيجار	١٧	٢,٣٩٥	٢,٤٧٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٤	١١٦,٧٠٤	٨٣,٠٢٢
مطلوبات الضريبة الحالية	٢٦	١٠٣,٢٢٨	١٥٣,٥٥٨
مطلوبات العقود	٢٥	٣٤٣,١١٩	٣٥٢,٢٠٢
		٥,١١٢,٣٩٧	١,١٣٠,٤٩١
مجموع المطلوبات		٦,٤٦١,٠٠٧	٦,٦٥٢,٨٣٤
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٧	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٨	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠
أرباح محتجزة		١,٢٦٠,٩٣٢	١,١٠٦,١٦٦
مجموع حقوق الملكية		١,٣٧٣,٤٣٢	١,٢١٨,٦٦٦
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧,٨٣٤,٤٣٩	٧,٨٧١,٥٠٠

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية الموجزة المرحلية قد تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.
تم اعتماد البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٦ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

	إيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة للفترة		١,١٤٨,٤٣١	١,٢٥٦,٨٩٨
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٠	١,٢٦٧	١,١٢٦
تعديل ممتلكات ومعدات	١٦	٨٨	-
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٠	١,٧٠٥	١,٧٠٢
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٠	١٠٥,٩٥٨	١٠٥,٦٩٦
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٣	٩٧٩	١,٦٦٣
تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار	١١	٢١٠	٣٠٤
تكاليف التمويل على رصيد مستحق إلى طرف ذي علاقة	١١	٦٧,٦٨٠	٨١,٤٦٦
تكاليف التمويل على القروض	١١	١٤٣,١٤٣	١٥٥,٩٠٦
تكاليف تمويل أخرى	١١	١٢٠	١٢٠
إيرادات التمويل	٢٠	(١٨,٩٢٤)	(١٩,٥٣٢)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٩	٢٩,٠٥٩	٢٩,٩١٥
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		١,٤٧٩,٧١٦	١,٦١٥,٢٦٤
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء تأثير خسارة الانخفاض في القيمة والفائدة المستحقة		(٦,٥٤٦)	(١١,٨١٦)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(٦٣,٤٦٣)	(٢٠٢,٢٤١)
مخزون		(٢,٤٨٢)	(١٥,٥٤٩)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٣٣,٦٨٢	(٢٦,٨٣٦)
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة		(٢٣٢,٢٥٧)	٢٢٣,٣٠٨
موجودات أخرى		١٢٠	١٢٠
موجودات العقود		٢,٨١٤	٢٠,١٥٥
مطلوبات العقود		(١٢,١٥١)	١٦,٨٧٣
التدفقات النقدية الناتجة من العمليات		١,١٩٩,٤٣٣	١,٦١٩,٢٧٨
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢٣	-	(٥٧١)
ضريبة الدخل المدفوعة	٢٦	(١٥٣,٦٥٥)	(١٤٧,١٨٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١,٠٤٥,٧٧٨	١,٤٧١,٥٢٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
صرف / (إيداع) ودائع ثابتة بفترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر – بالصافي		٣٧,٥٠٧	(٢٥٣,٩٥٥)
إيرادات فوائد مقبوضة على الودائع		٢٠,٣٥٦	١٨,٨٧٤
دفعات لشراء ممتلكات ومعدات		(١٩٤)	(٥٥)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٥٧,٦٦٩	(٢٣٥,١٣٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة		(٨٩٠,٣٤٠)	(١,٣٩٠,٦٩٤)
تكاليف التمويل على القروض وتكاليف التمويل الأخرى المدفوعة		(١٤٠,٨٥٩)	(١٥٣,٦٢٢)
العنصر الأساسي لدفعات الإيجار		(١,٨٣٤)	(١,٦٩٥)
تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة		(٢١٠)	(٣٠٤)
تكاليف التمويل المدفوعة على دين طرف ذي علاقة		-	(٨١,٤٦٦)
العنصر الأساسي لسداد دين طرف ذي علاقة طويل الأجل		-	(١٤٦,٣٩١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١,٠٣٣,٢٤٣)	(١,٧٧٤,١٧٢)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		٧٠,٢٠٤	(٥٣٧,٧٨٤)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٥١٢,٩٨٥	٩٦٣,٦٩٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٠	٥٨٣,١٨٩	٤٢٥,٩٠٨
معلومات إضافية غير نقدية			
رصيد المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة الذي تم تسويته مقابل رصيد المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٢١	٥١٣,٧٢١	٢٠٣,٤٢٦

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

	رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٩٧٥,٥٠٩	١,٠٨٨,٠٠٩
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	١,١٤٣,٧٧٧	١,١٤٣,٧٧٧
تعديلات على الضريبة (إيضاح ٢٦)	-	-	(٣٢,٠١١)	(٣٢,٠١١)
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:				
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ٣٢)	-	-	(١,٣٩٠,٦٩٤)	(١,٣٩٠,٦٩٤)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٦٩٦,٥٨١	٨٠٩,٠٨١
في ١ يناير ٢٠٢٦	٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	١,١٠٦,١٦٦	١,٢١٨,٦٦٦
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	١,٠٤٥,١٠٦	١,٠٤٥,١٠٦
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:				
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ٣٢)	-	-	(٨٩٠,٣٤٠)	(٨٩٠,٣٤٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	١,٢٦٠,٩٣٢	١,٣٧٣,٤٣٢

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١ وصف الأعمال والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة سالك (مساهمة عامة) ("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 عملياتها في ١ يوليو ٢٠٢٢. أُدرجَت 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 أغلبية ملكية الشركة تعود لصندوق دبي للاستثمارات ("الصندوق" أو "الشركة الأم") الذي يمتلك ٧٥,١٪ 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 التعرفة المرورية الحالية في جميع أنحاء إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتصميم وإنشاء البوابات الجديدة (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل)، ويشمل ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، معدات التعرفة المرورية المطلوبة والبنية التحتية ومتطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرفة المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي توجد بها بوابات التعرفة المرورية ذات الصلة. علاوة على ذلك، تعمل الشركة أيضاً في مجال تقديم حلول دفع لرسوم مواقف السيارات.

تمت مراجعة هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ولم يتم تدقيقها. تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي الموجز المرحلي والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة إلى البيانات المالية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وتستند المعلومات المقارنة للبيانات الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة إلى البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: *"التقارير المالية المرحلية"* ، ومتطلبات قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة السارية.

لا تشتمل البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات الواجب توفرها في البيانات المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية على أساس التكلفة التاريخية. وتستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع نظير الموجودات، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

إن البيانات المالية الموجزة المرحلية معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو أيضًا العملة الوظيفية للشركة. وقد تم تقريب جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف ("ألف")، ما لم يُفصح عن خلاف ذلك.

مبدأ الاستمرارية المحاسبي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٥٦٧,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: تجاوزت الموجودات المتداولة المطلوبات المتداولة بمبلغ ٣٤٢,٤ مليون درهم). ويُعزى ذلك بصورة رئيسية إلى تصنيف القرض لأجل الخاص بالشركة ضمن المطلوبات المتداولة بسبب تاريخ استحقاقه التعاقدي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧.

عند تقييم مدى ملاءمة إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية، أخذت الإدارة في الاعتبار التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة للشركة، واحتياجات السيولة المتوقعة، وخيارات التمويل المتاحة على مدى فترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

وتواصل الشركة تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية قوية، وتحافظ على مركز مالي متين وجدارة ائتمانية قوية.

٢ أساس الإعداد (تابع)

مبدأ الاستمرارية المحاسبي (تابع)

تعتزم الإدارة إعادة تمويل القرض القائم أو استبداله قبل تاريخ استحقاقه التعاقدي، ويتبقى لديها وقت كافٍ قبل تاريخ الاستحقاق لتنفيذ استراتيجية مناسبة لإعادة التمويل.

واستناداً إلى هذا التقييم، خلصت الإدارة إلى أن إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية يُعد مناسباً. ولدى التوصل إلى هذا الاستنتاج، أخذت الإدارة أيضاً في الاعتبار هيكل ملكية الشركة، وإمكانية وصولها المؤكدة إلى أسواق التمويل المحلية، وقدرتها المثبتة على تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية قوية ويمكن التنبؤ بها.

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية المطبقة من قبل الشركة

دخل عدد من المعايير المعدلة حيز التطبيق على فترة التقرير الحالية، إلا أن الشركة لم تكن ملزمة بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات رجعية نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة. لم يكن للمعايير المعدلة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة المرحلية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

تم نشر بعض التعديلات على المعايير المحاسبية التي لا تعد إلزامية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ولم تطبقها الشركة مبكراً. لا يُتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على الشركة خلال فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، والذي لن يؤثر على الاعتراف بالبنود في البيانات المالية أو قياسها، إلا أن تأثيراته على العرض والإفصاح من المتوقع أن تكون واسعة النطاق، خاصة تلك المتعلقة ببيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل وتوفير مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة ضمن البيانات المالية. ويسري 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 المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المطبقة من قبل الشركة في بياناتها المالية السنوية المدققة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء التغير في معالجة ضريبة القيمة المضافة الذي دخل حيز النفاذ اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٦، والذي بموجبه يُعترف بالإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة (الإيضاح ٦).

٥ التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في إعداد البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء الحكم الجديد الوارد أدناه الذي طُبق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

إعادة تقييم ضريبة القيمة المضافة

خلال الفترة، اعترفت الشركة بالآثار المحاسبية الناشئة عن تطبيق ضريبة القيمة المضافة على خدمات نظام التعرفة المرورية وتفعيل البطاقات للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣١ مايو ٢٠٢٦.

مارست الإدارة أحكاماً هامة في سبيل التوصل إلى أن إعادة تقييم ضريبة القيمة المضافة الناتجة لا تمثل خطأً يعود إلى فترة سابقة ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، وبالتالي يجب المحاسبة عنها بشكل مستقبلي دون إعادة بيان المعلومات المالية المبلّغ عنها سابقاً. ويرد مزيد من التفاصيل بهذا الشأن في الإيضاحين ٦ و٣٤.

٦ الإيرادات

يتم تقسيم إيرادات الشركة على النحو التالي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
إيرادات التعرفة المرورية				
- رسوم استخدام نظام التعرفة المرورية	٦٠٧,٣٠٧	٦٥٥,٢٣١	١,٨٠٩,٨٢٤	٢,٠١٢,١٤٨
- رسوم تفعيل البطاقات*	١٢,٨٥٠	١١,٧٥٩	٣٧,٦٦٥	٣٤,٧٠٤
	٦٢٠,١٥٧	٦٦٦,٩٩٠	١,٨٤٧,٤٨٩	٢,٠٤٦,٨٥٢
غرامات	٧٥,٧٣٨	٧٢,٤٠٢	٢٢٠,١١٠	٢٠٦,٧٣٣
متنوعة	٩,٣٨٢	٨,٣١١	٤٩,٦٨٢	٢١,٤١٠
	٧٠٥,٢٧٧	٧٤٧,٧٠٣	٢,١١٧,٢٨١	٢,٢٧٤,٩٩٥

* يتم الاعتراف برسوم تفعيل البطاقات على أساس القسط الثابت على مدى فترة تقديرية تبلغ ٥ سنوات، وهي الفترة المتوقعة لاستخدام البطاقة خلالها.

إعادة تقييم ضريبة القيمة المضافة

خلال الفترة الحالية، وبعد التواصل مع الجهات الحكومية المختصة، تبيّن أن خدمات نظام التعرفة المرورية وتفعيل البطاقات التي تقدمها الشركة تخضع لضريبة القيمة المضافة بالمعدل القياسي البالغ ٥٪.

لغرض تحديد الالتزام التاريخي لضريبة القيمة المضافة المتعلق بالفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣١ مايو ٢٠٢٦، قدرت الإدارة أن المبالغ المفوترة إلى العملاء تعتبر شاملة لضريبة القيمة المضافة. وبناءً على ذلك، تم تحديد الالتزام التاريخي لضريبة القيمة المضافة من خلال استخراج عنصر ضريبة القيمة المضافة من الإيرادات المدرجة بدلاً من تطبيق نسبة ٥٪ على الإيرادات المدرجة.

تم استخدام هذا النهج فقط لتحديد الالتزام التاريخي لضريبة القيمة المضافة. ولم يتم تعديل الإيرادات التي سبق للشركة الاعتراف بها للفترة حتى ٣١ مايو ٢٠٢٦، وعليه تم المحاسبة عنها بشكل مستقبلي كما هو موضح في الإيضاح ٥. يرد الأثر المحاسبي الناتج عن إعادة تقييم ضريبة القيمة المضافة في الإيضاح ٣٤.

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٦، بدأت الشركة بفرض ضريبة القيمة المضافة بشكل منفصل على العملاء، ولا تشتمل الإيرادات المحققة من ذلك التاريخ على المبالغ المحصلة نيابة عن الهيئة الاتحادية للضرائب.

٧ تكلفة البطاقات وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
مخزون محمل كمصاريف - بطاقات سالك	٧,٦١٦	٧,٨٩٥	٢٢,٨٦٦	٢٤,٨٧٩
مخزون محمل كمصاريف - بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	٣٥	٣١	٨٧	١١٨
	٧,٦٥١	٧,٩٢٦	٢٢,٩٥٣	٢٤,٩٩٧

٨ مصاريف التشغيل والصيانة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
مصاريف تشغيلية	٢٢,٣٧٦	١٨,٧٤١	٥٩,٥٩١	٥٧,٩٧٠
مصاريف صيانة	٧,٧٣٠	٧,١٢٢	٢٠,٩١١	١٨,٢٦١
	٣٠,١٠٦	٢٥,٨٦٣	٨٠,٥٠٢	٧٦,٢٣١

يتم إسناد أعمال تشغيل وصيانة نظام التعرفة 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 التعرفة 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.

٩ مصاريف منافع الموظفين

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
رواتب وأجور	١٠,٧٥٦	٩,١٥٥	٣٠,٨٥٠	٢٥,٢٣٥
مكافآت نهاية الخدمة	٧٠٠	٥٧٩	٢,٠٩١	٢,٤٥٥
حوافز	٤,٨٠٠	١,٦٥٠	٤,٨٠٠	١,٦٥٠
مزايا وبدلات أخرى	١٢	٤٢١	١,٥٠٨	١,٦٢٨
	١٦,٢٦٨	١١,٨٠٥	٣٩,٢٤٩	٣٠,٩٦٨

١٠ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)	٤٣٩	٣٧٥	١,٢٦٧	١,١٢٦
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٧)	٥٧٢	٥٧٣	١,٧٠٥	١,٧٠٢
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)	٣٥,٣١٩	٣٥,٢٣٢	١٠٥,٩٥٨	١٠٥,٦٩٦
	٣٦,٣٣٠	٣٦,١٨٠	١٠٨,٩٣٠	١٠٨,٥٢٤

١١ تكاليف التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
تكاليف التمويل على القروض	٤٨,٦٣٩	٥٢,٨٩٢	١٤٣,١٤٣	١٥٥,٩٠٦
تكاليف التمويل على الرصيد المستحق لطرف ذي علاقة (إيضاح ٢١)	٢١,٤٦١	٢٦,١٦٧	٦٧,٦٨٠	٨١,٤٦٦
تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٧)	٦٢	٩٤	٢١٠	٣٠٤
تكاليف تمويل أخرى	٤٠	٤٠	١٢٠	١٢٠
	٧٠,٢٠٢	٧٩,١٩٣	٢١١,١٥٣	٢٣٧,٧٩٦

١٢ عمولات مقدمي الخدمات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
مصاريف مقدمي الخدمة				
- عمولة البنوك ومقدمي الخدمات الآخرين	٥,٤٤٧	٥,٢٢٦	١٥,٧٨٧	١٦,٨٤٨
- عمولة الإمارات الأخرى	٤,٦١٨	٣,٦٣٣	١٢,٩٨٩	١٠,٤٠٩
عمولة على مبيعات بطاقات إعادة تعبئة الرصيد	٢,١٧٣	٢,٠٠٥	٥,٣٥١	٦,٧٥١
عمولة على مبيعات بطاقات سالك	١,٢٥٦	١,٣٧١	٣,٥٠٠	٤,٢٢٣
	١٣,٤٩٤	١٢,٢٣٥	٣٧,٦٢٧	٣٨,٢٣١

١٣ مصاريف أخرى

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
أتعاب مهنية	٢,٣٢٧	٢,٧١١	٦,٥٥٣	٧,٢٩٢
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٦٨	٢,٣٥٠	٤,٣٤٣	٢,٣٥٠
تأمين	٨٦٠	٨٥٨	٢,٥٦١	٢,٢٦٨
تسويق وإعلان	٥٨٩	٧٣٧	٢,٣١٥	١,٦٦٠
سفر وإقامة	٤٦٨	٣٣٨	٦٨٨	٥٤٨
رسوم دعم البرمجيات والترخيص	٤٢١	٥٩٦	١,٣٣١	١,٤٢١
الاتصال اللاسلكي لبطاقات سالك بتقنية موجات الراديو	٣٨٣	٣٨٣	١,١٥٠	١,١٥٠
مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ٢١)	٣٦٨	٤١٥	١,١٩٧	٣,٥٦٦
إيجار قصير الأجل ورسوم الخدمة	٣٤٠	٢١٣	٩٨٤	٩٤٠
تصليح وصيانة المكتب	٢٠٦	١٩٠	٣٥٤	٤٤٤
المسؤولية الاجتماعية للشركات	-	٨٦	٢١١	١٧٦
أخرى	١,٧٥٨	١,٤٥٨	٤,٩٣٣	٣,٠٤٧
	٩,٥٨٨	١٠,٣٣٥	٢٦,٦٢٠	٢٤,٨٦٢

١٤ موجودات غير ملموسة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	حقوق تشغيل نظام التعرفة المرورية (إيضاح ١٥) ألف درهم	*برمجيات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٥	٦,٧٣٤,٢٨٠	٢,٩٩٩	٦,٧٣٧,٢٧٩
إضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥*	-	١,٧٤٤	١,٧٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦,٧٣٤,٢٨٠	٤,٧٤٣	٦,٧٣٩,٠٢٣
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢١٠,١٠٩	٣٠٠	٢١٠,٤٠٩
المحمّل للسنة	١٤٠,٣٢٩	٦٥٨	١٤٠,٩٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٥٠,٤٣٨	٩٥٨	٣٥١,٣٩٦
المحمّل للفترة (إيضاح ١٠)	١٠٥,٢٤٧	٧١١	١٠٥,٩٥٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٥٥,٦٨٥	١,٦٦٩	٤٥٧,٣٥٤
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦,٣٨٣,٨٤٢	٣,٧٨٥	٦,٣٨٧,٦٢٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦,٢٧٨,٥٩٥	٣,٠٧٤	٦,٢٨١,٦٦٩

* تمثل الإضافات إلى البرمجيات تكلفة تطوير تطبيق سالك الجديد للهواتف المتحركة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	حقوق تشغيل نظام التعرفة المرورية (إيضاح ١٥) ألف درهم	*برمجيات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
التكلفة			
في ١ يناير و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٦,٧٣٤,٢٨٠	٢,٩٩٩	٦,٧٣٧,٢٧٩
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢١٠,١٠٩	٣٠٠	٢١٠,٤٠٩
المحمّل للفترة (إيضاح ١٠)	١٠٥,٢٤٦	٤٥٠	١٠٥,٦٩٦
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١٥,٣٥٥	٧٥٠	٣١٦,١٠٥
صافي القيمة الدفترية			
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٦,٤١٨,٩٢٥	٢,٢٤٩	٦,٤٢١,١٧٤

١٥ اتفاقية امتياز الخدمة

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

بالإضافة إلى ذلك، يتم سداد رسوم امتياز متغيرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بنسبة ٢٣,١٢٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٢٢,٥٪) من رسوم الاستخدام المكتسبة من بوابات التعرفة 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 تمديدها وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز. لا توجد أي التزامات لإيقاف التشغيل في نهاية الفترة التعاقدية، وذلك وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، وبالتالي لم يتم تسجيل أي التزام كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تبلغ رسوم الامتياز المتغيرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ١٤٠,٤ مليون درهم و٤١٨,٤ مليون درهم على التوالي (٢٠٢٥: ١٤٧,٤ مليون درهم و٤٥٢,٧ مليون درهم على التوالي لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥)، وتم تسجيلها ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجز المرحلي.

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز

عمليات وأنظمة وموجودات التعرفة المرورية: تتحمل الشركة المسؤولية المطلقة عن أعمال التعرفة المرورية في دبي وعن تشغيل و/ أو صيانة و/ أو تطوير و/ أو تحديث نظام التعرفة المرورية. وتتحمل الشركة كافة التكاليف والمصاريف 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 الآخرين من المركبات التي تستخدم الطرق الخاضعة للتعرفة المرورية. يحق للشركة زيادة رسوم التعرفة المرورية بسبب الزيادة في التكاليف التشغيلية أو مراعاة تأثير التضخم. ويجب الحصول على موافقة المجلس التنفيذي لإمارة دبي حول أي زيادة في رسوم التعرفة المرورية. بالإضافة إلى ذلك، يوجد أيضاً آلية لتعديل رسوم الامتياز في حال عدم زيادة التعرفة، وهي مرتبطة بمعدلات التضخم.

بوابات التعرفة المرورية الجديدة: يحق للشركة حصريًا القيام بأي أعمال للتعرفة المرورية (الإنشاءات) فيما يتعلق ببوابات التعرفة الجديدة وستقوم هيئة الطرق والمواصلات بتسديد جميع التكاليف والمصاريف المتكبدة لأعمال التعرفة المرورية على أساس التكلفة زائدًا ١٠٪. وللحصول على حق فرض رسوم على المستخدمين، يجب على الشركة أن تدفع لهيئة الطرق والمواصلات رسماً محدداً بناءً على تقييم بوابة التعرفة 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 إنشاء بوابات التعرفة 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 للتعرفة المرورية لتحسين تدفق حركة المرور وتقليل الازدحام على الطرق الرئيسية داخل إمارة دبي. قامت الشركة بإنشاء بوابات التعرفة المرورية الجديدة لهيئة الطرق والمواصلات وحققت إيرادات بموجب ترتيب التكلفة مضافًا إليها هامش ربح. 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٪، فإنه وفقاً لاتفاقية الامتياز، تم اعتماد متوسط التقييمين لكلتا البوابتين، حيث بلغ إجمالي التقييم ما قيمته ٢,٧٣٤,٣ مليون درهم.

١٥ اتفاقية امتياز الخدمة (تابع)

العناصر الرئيسية لاتفاقية الامتياز (تابع)

استبدال موجودات التعرفة المرورية بسبب نهاية العمر: يجب تعويض الشركة من قبل هيئة الطرق والمواصلات على أساس التكلفة زائدًا ٥٪ نظير استبدال كل من موجودات نظام التعرفة 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 بالإنهاء 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 إخلالها 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 التعرفة المرورية في إمارة دبي.

١٦ ممتلكات ومعدات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	أثاث ومعدات مكتبية *الف درهم*	*مركبات* *الف درهم*	*تحسينات على عقار مستأجر* *الف درهم*	*أعمال قيد الإنجاز* *الف درهم*	*المجموع* *الف درهم*
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤,٦٠٢	٣٦٢	٢,٥٥٥	-	٧,٥١٩
إضافات	٥٤	١١٠	-	١,٠٠٥	١,١٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤,٦٥٦	٤٧٢	٢,٥٥٥	١,٠٠٥	٨,٦٨٨
إضافات	١٩٤	-	-	-	١٩٤
تحويلات	٢٢٢	-	٦٩٥	(١,٠٠٥)	(٨٨)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥,٠٧٢	٤٧٢	٣,٢٥٠	-	٨,٧٩٤
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٩٢	٩٨	٦٨٢	-	١,٥٧٢
المحمّل للسنة	٩٢١	٧٤	٥١١	-	١,٥٠٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٧١٣	١٧٢	١,١٩٣	-	٣,٠٧٨
المحمّل للفترة (إيضاح ١٠)	٧٣٢	٧١	٤٦٤	-	١,٢٦٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢,٤٤٥	٢٤٣	١,٦٥٧	-	٤,٣٤٥
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٩٤٣	٣٠٠	١,٣٦٢	١,٠٠٥	٥,٦١٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢,٦٢٧	٢٢٩	١,٥٩٣	-	٤,٤٤٩

١٦ ممتلكات ومعدات (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	أثاث ومعدات مكتبية *ألف درهم*	*مركبات* *ألف درهم*	*تحسينات على عقار مستأجر* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
التكلفة				
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤,٦٠٢	٣٦٢	٢,٥٥٥	٧,٥١٩
تحويلات	-	-	-	-
إضافات	٥٥	-	-	٥٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٤,٦٥٧**	**٣٦٢**	**٢,٥٥٥**	**٧,٥٧٤**
الاستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٩٢	٩٨	٦٨٢	١,٥٧٢
المحمّل للفترة (إيضاح ١٠)	٦٨٩	٥٤	٣٨٣	١,١٢٦
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١,٤٨١	١٥٢	١,٠٦٥	٢,٦٩٨
صافي القيمة الدفترية				
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣,١٧٦	٢١٠	١,٤٩٠	٤,٨٧٦

١٧ عقود الإيجار

(١) موجودات حق الاستخدام

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	مساحة مكتبية *ألف درهم*
التكلفة	
في ١ يناير و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١٠,٣٧٥**
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢,٩٢١
المحمّل للسنة	٢,٢٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٥,١٩٧**
المحمّل للفترة (إيضاح ١٠)	١,٧٠٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٦,٩٠٢**
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥,١٧٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٣,٤٧٣**

١٧ عقود الإيجار (تابع)

(١) موجودات حق الاستخدام (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	مساحة مكتبية *ألف درهم*
التكلفة	
في ١ يناير و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٠,٣٧٥
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢,٩٢١
المحمّل للفترة (إيضاح ١٠)	١,٧٠٢
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٤,٦٢٣**
صافي القيمة الدفترية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٥,٧٥٢**

(٢) مطلوبات الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* *(مدققة)* *ألف درهم*	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥* *(غير مدققة)* *ألف درهم*
في بداية الفترة / السنة / الفترة	٥,٦٩٦	٧,٩٨٧	٧,٩٨٧
تكاليف التمويل للفترة / السنة / الفترة	٢١٠	٣٩٠	٣٠٤
سداد دفعات الإيجار خلال الفترة / السنة / الفترة	(٢,٠٤٤)	(٢,٦٨١)	(١,٩٩٩)
في نهاية الفترة / السنة / الفترة	٣,٨٦٢	٥,٦٩٦	٦,٢٩٢

تم تقسيم مطلوبات الإيجار إلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* *(مدققة)* *ألف درهم*	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥* *(غير مدققة)* *ألف درهم*
متداولة	٢,٣٩٥	٢,٤٧٣	٢,٤٣٧
غير متداولة	١,٤٦٧	٣,٢٢٣	٣,٨٥٥
	٣,٨٦٢	٥,٦٩٦	٦,٢٩٢

١٧ عقود الإيجار (تابع)

(٣) المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ *(غير مدققة)* *ألف درهم*
تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١١)	٦٢	٩٤	٢١٠	٣٠٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	٥٧٢	٥٧٣	١,٧٠٥	١,٧٠٢

(٤) التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المرتبطة بعقود الإيجار:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *(مدققة)* *ألف درهم*
سنة واحدة فأقل	٢,٥٤٢	٢,٧٢٥
بين ١ و٥ سنوات	١,٤٩٤	٤,٥١٢
	٤,٠٣٦	٧,٢٣٧

١٨ مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *(مدققة)* *ألف درهم*
بطاقات سالك	٣٢,٨٤٧	٣٠,٣٣٢
بطاقات إعادة تعبئة رصيد سالك	٥٥	٨٨
	٣٢,٩٠٢	٣٠,٤٢٠

إن المخزون بالكامل عبارة عن بضائع جاهزة. يتم تضمين تكلفة المخزون المعترف بها كمصاريف خلال الفترة في "تكاليف بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجز المرحلي. بالنسبة لجميع الفترات المعروضة، لم يتم تخفيض قيمة أي مخزون، حيث لم ينخفض صافي القيمة البيعية عن التكلفة. كما لا يوجد أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة.

١٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *(مدققة)* *ألف درهم*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ *(غير مدققة)* *ألف درهم*
ذمم مدينة تجارية (بما في ذلك الغرامات المدينة)	٣٣٩,٥١٧	٣٢٦,٨٤٧	٣٢٠,٢٥٣
ناقصاً: مخصص الخسارة على الغرامات المدينة	(١٦٢,٧٨٨)	(١٥٧,٨٣٧)	(١٥٧,٣١٦)
	١٧٦,٧٢٩	١٦٩,٠١٠	١٦٢,٩٣٧
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض	-	٢١,٤٥٢	١٠,١٦٨
فوائد مستحقة	-	١,٤٣٢	٤,٦٨٧
دفعات مقدمة للموردين	-	٩,٦١٣	١٢,٥٠٦
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١,٧٤٩	٩١٦	١,٤٠٠
	١٧٨,٤٧٨	٢٠٢,٤٢٣	١٩١,٦٩٨

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

غرامات	٣٢٠,٢٥٢	٣٠٨,٠٨٠	٣٠٢,١٤٨
سيارات الأجرة (التاكسي)	١١,٣٩٧	٩,٦٢٧	١٠,٧٥٧
البنوك وشركاء إعادة الشحن الآخرون	٣,٤٨٧	٥,٠٠٤	٣,٥١٨
الاتصالات	٥١	٥٢	٥١
أخرى	٤,٣٣٠	٤,٠٨٤	٣,٧٧٩
	٣٣٩,٥١٧	٣٢٦,٨٤٧	٣٢٠,٢٥٣

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

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى من سيارات الأجرة والاتصالات والبنوك وشركاء إعادة الشحن وغيرها غير مضمونة ولا تترتب عليها فوائد وتكون آجال استحقاقها عادةً من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة أو الانخفاض في القيمة المحمل على الذمم المدينة التجارية والأخرى من سيارات الأجرة والاتصالات والبنوك وشركاء إعادة الشحن وغيرها لا يعد جوهريًا.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *(مدققة)* *ألف درهم*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ *(غير مدققة)* *ألف درهم*
في بداية الفترة / السنة / الفترة	١٥٧,٨٣٧	١٥٩,٣١٢	١٥٩,٣١٢
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٩,٠٥٩	٣٦,٨١٠	٢٩,٩١٥
حذوفات خلال الفترة / السنة / الفترة	(٢٤,١٠٨)	(٣٨,٢٨٥)	(٣١,٩١١)
في نهاية الفترة / السنة / الفترة	١٦٢,٧٨٨	١٥٧,٨٣٧	١٥٧,٣١٦

تم إدراج مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة في "خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجز المرحلي. تقوم الشركة بحذف كامل الذمم المدينة التجارية الناتجة عن المخالفة عندما لا يكون هناك احتمال واقعي على إمكانية الاسترداد، وهو عبارة عن تقدير تجريه الإدارة في نهاية متوسط العمر الإنتاجي للعميل، الذي تبلغ مدته خمس سنوات.

١٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

	الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٪	*ألف درهم*	*ألف درهم*
متداولة (أقل من ٣٦٥ يوماً)	٣٦٪	١٥٤,٦٨١	٥٥,١٠٢
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٦٥٪	١٦٥,٥٧١	١٠٧,٦٨٦
		٣٢٠,٢٥٢	١٦٢,٧٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)			
متداولة (أقل من ٣٦٥ يوماً)	٣٦٪	١٤٤,٦٠٢	٥١,٥١٢
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٦٥٪	١٦٣,٤٧٨	١٠٦,٣٢٥
		٣٠٨,٠٨٠	١٥٧,٨٣٧
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)			
متداولة (أقل من ٣٦٥ يوماً)	٣٧٪	١٤٤,٢٢٧	٥٣,٩٣٥
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٦٦٪	١٥٧,٩٢١	١٠٣,٣٨١
		٣٠٢,١٤٨	١٥٧,٣١٦

٢٠ نقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *(مدققة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
نقد وما في حكمه		
حساب جارٍ	١,٦٧٧	٥,٤٣٠
حساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب	٢٢٩,٦١٢	٥٠٧,٥٥٥
ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر	٣٥١,٩٠٠	-
	٥٨٣,١٨٩	٥١٢,٩٨٥
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك		
ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	٤٦٤,٧٠٠	٥٠٢,٢٠٧

يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة المحتفظ بها في حسابات جارية وحسابات تحت الطلب (المضاربة) وودائع الاستثمار الإسلامية الثابتة قصيرة الأجل (ودائع الوكالة) بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. تمثل الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ودائع استثمار إسلامية ثابتة (ودائع الوكالة) بفترات استحقاق أصلية تتراوح بين ٣ أشهر و١٢ شهراً. خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، حققت الشركة أرباحاً بقيمة ٧,٣ مليون درهم و١٨,٩ مليون درهم على التوالي (٢٠٢٥: ٦,٥ مليون درهم و١٩,٥ مليون درهم) من ودائع الوكالة وحساب المضاربة تحت الطلب.

٢١ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل 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". وللوفاء بمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، قامت الشركة بالإفصاح عن طبيعة ومبلغ كل معاملة فردية هامة ولا توجد معاملات أخرى هامة بصورة جماعية يتعين الإفصاح عنها.

تتلقى الشركة خدمات من الأطراف ذات العلاقة وتقدم خدمات إليهم 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 ١٥) واتفاقية خدمات انتقالية واتفاقية سداد ديون مع هيئة الطرق والمواصلات واتفاقية ديون طويلة الأجل مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع (الإيضاح رقم ٢٢).

يلخص الجدول التالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة للفترة المالية المعنية.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
حكومة دبي الإلكترونية	١٦٤,٥٥٨	١٥٢,٦٠٥
هيئة الطرق والمواصلات*	١٠٣,٥٧٥	٤٧,٠٣١
شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة)	١٧,٣٢٦	١٤,٠٤٧
شركة بترول الإمارات الوطنية	-	٨,٣١٣
	٢٨٥,٤٥٩	٢٢١,٩٩٦
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
هيئة الطرق والمواصلات*	١,٨٢٠,٩٠٠	١,٩٨٥,٤٧٧
تتقسم المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة إلى ما يلي:		
- غير متداولة	١,٢٧١,٥٤٤	١,٤٤٦,٢٤١
- متداولة	٥٤٩,٣٥٦	٥٣٩,٢٣٦
	١,٨٢٠,٩٠٠	١,٩٨٥,٤٧٧

* فيما يتعلق بالرصيد المستحق إلى ومن هيئة الطرق والمواصلات، لا يوجد لدى الشركة حق مُلزم بالمقاصة، وبالتالي تم عرضه بشكل منفصل. ومع ذلك، وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أبرمت الشركة وهيئة الطرق والمواصلات ترتيباً استثنائياً لمرة واحدة لتسوية مبلغ صافٍ قدره ٥١٣,٧ مليون درهم (٢٠٢٥: ٢٠٣,٤ مليون درهم) من خلال إجراء مقاصة بين الذمم المدينة المستحقة للشركة من هيئة الطرق والمواصلات والذمم الدائنة المستحقة عليها للهيئة.

تشمل الذمم الدائنة لطرف ذي علاقة المذكورة أعلاه مبلغ ١,٦٥٣,٤ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٨١٣,٥ مليون درهم) فيما يتعلق بحقوق تشغيل نظام التعرفة المرورية المستحقة للبوابتين الجديدتين.

تكون رسوم حقوق التعرفة المرورية فيما يتعلق ببوابتي التعرفة المرورية الجديدتين مستحقة الدفع إلى هيئة الطرق والمواصلات بشكل نصف سنوي على مدى فترة ٦ سنوات. ويبين الجدول التالي الحركة في الالتزام طويل الأجل المتعلق برسوم حقوق التعرفة المرورية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٢١ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
في بداية الفترة / السنة	١,٨١٣,٥٣٧	٢,١٦٢,٢٧٩
تكلفة التمويل على إطفاء الالتزام المخصوم	٦٧,٦٨٠	١٠٦,٩٧٢
مقاصة مقابل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة*	(٢٢٧,٨٥٧)	-
دفعات مسددة خلال الفترة / السنة	-	(٤٥٥,٧١٤)
في نهاية الفترة / السنة	١,٦٥٣,٣٦٠	١,٨١٣,٥٣٧
ناقصاً: الجزء المتداول	(٣٨١,٨١٦)	(٣٦٧,٢٩٦)
الجزء غير المتداول	١,٢٧١,٥٤٤	١,٤٤٦,٢٤١

* خلال الفترة، أبرمت الشركة وهيئة الطرق والمواصلات ترتيباً لتسوية المبلغ المستحق الدفع المتعلق بقسط بوابة التعرفة المرورية الجديدة مقابل الرصيد المستحق للشركة من هيئة الطرق والمواصلات والمرتبط بالتعويض عن إعادة تقييم ضريبة القيمة المضافة (الإيضاحان ٦ و٣٤).

قرض من طرف ذي علاقة

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	٣,٩٩٧,٥٩٥	٣,٩٩٥,١٩١

حصلت الشركة على تسهيل تمويل من بنك الإمارات دبي الوطني، طرف ذو علاقة، بحسب ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢٢. إن الأرصدة البنكية المفصح عنها في الإيضاح رقم ٢٠ محتفظ بها أيضاً لدى بنك الإمارات دبي الوطني وبنك دبي الإسلامي، وكلاهما من الأطراف ذات العلاقة التابعة لحكومة دبي.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
موجودات العقود**	-	٢,٧٦١

** تمثل الجزء غير المفوتر من الإيرادات إلى هيئة الطرق والمواصلات والمرتبط بإنشاء بوابات التعرفة المرورية واستبدال موجودات التعرفة المرورية بسبب نهاية العمر، كما هو مفصل في الإيضاح رقم ١٥.

معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

مصاريف العمولات

- بلغت العمولة المحمَّلة من بنك الإمارات دبي الوطني فيما يتعلق بخدمات تحصيل الرصيد المضاف إلى حساب سالك ما قيمته ٠,٦ مليون درهم و١,٩ مليون درهم، على التوالي، لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٠,٧ مليون درهم و٢,٣ مليون درهم، على التوالي).
- بلغت العمولة المحمَّلة من بنك دبي الإسلامي فيما يتعلق بخدمات تحصيل الرصيد المضاف إلى حساب سالك ما قيمته ٠,٢ مليون درهم و٠,٦ مليون درهم، على التوالي، لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٠,٢ مليون درهم و٠,٧ مليون درهم، على التوالي).
- بلغت العمولة المحمَّلة من حكومة دبي الإلكترونية ما قيمته ٣,٤ مليون درهم و٩,٥ مليون درهم، على التوالي، لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٢,٩ مليون درهم و٩,٣ مليون درهم، على التوالي) فيما يتعلق بخدمات إعادة تعبئة الرصيد عبر الإنترنت.
- فرضت هيئة الطرق والمواصلات عمولة قدرها ٤,٦ مليون درهم و١٣,٠ مليون درهم، على التوالي، لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣,٦ مليون درهم و١٠,٤ مليون درهم، على التوالي) فيما يتعلق بتحصيل غرامات الإمارات الأخرى.
- بلغت قيمة المعاملات مع شركة بترول الإمارات الوطنية المحدودة (إينوك)، قبل خصم العمولات المكتسبة، والمتعلقة ببيع بطاقات سالك وبطاقات إعادة تعبئة الرصيد ما قيمته ٢٤,٠ مليون درهم و٧٤,٣ مليون درهم، على التوالي، لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٢٩,٠ مليون درهم و٨٧,٨ مليون درهم، على التوالي).

٢١ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة)

تخضع شركة تاكسي دبي (مساهمة عامة) للسيطرة المطلقة لحكومة دبي. تمثل رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل شركة تاكسي دبي رسوم التعرفة المرورية المحصلة بواسطة سيارات الأجرة التي تشغلها شركة تاكسي دبي داخل إمارة دبي وتعتمد على الرحلات التي تمر عبر بوابات التعرفة المرورية عند وجود راكب في سيارة الأجرة. تبلغ رسوم التعرفة المرورية المحصلة من قبل شركة تاكسي دبي ١٦,٥ مليون درهم و٤١,٠ مليون درهم على التوالي لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ١٩,٨ مليون درهم و٦٢,٢ مليون درهم على التوالي لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥).

اتفاقية امتياز الخدمة

في إطار تأسيس شركة سالك (مساهمة عامة)، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز الخدمة مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بموجبها تمنح هيئة الطرق والمواصلات بعض صلاحياتها وسلطاتها بموجب قانون دبي رقم ١٧ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بتشغيل وصيانة وإدارة نظام سالك، أي نظام التحصيل الآلي لرسوم التعرفة المرورية في إمارة دبي. يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقمي ١٤ و١٥ لمعرفة الأثر المالي المتعلق باتفاقية الامتياز.

اتفاقية الخدمات الانتقالية

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات سارية اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٢، حيث تقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى شركة سالك لأداء عمليات التعرفة المرورية ومهام المكاتب الخلفية مثل الخدمات المالية وتقنية المعلومات والموارد البشرية والإدارة والتسويق والاتصالات وفقًا لاتفاقية الامتياز الخاصة بالتعرفة المرورية. خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم تحميل مبلغ ٠,٤ مليون درهم و١,٢ مليون درهم على التوالي (٢٠٢٥: ٠,٤ مليون درهم و٣,٦ مليون درهم على التوالي لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥) من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراج هذه المبالغ في "مصاريف الخدمات الانتقالية" ضمن "مصاريف أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجز المرحلي.

التعويض عن إعادة تقييم ضريبة القيمة المضافة

بموجب اتفاقية التعويض المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة")، قامت الهيئة بتعويض الشركة بمبلغ ٤٨٩,٣ مليون درهم يتعلق بضريبة القيمة المضافة والغرامات المرتبطة بها عن الفترة الممتدة من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣١ مايو ٢٠٢٦، كما ورد في الإيضاحين ٦ و٣٤. ووفقاً لشروط الاتفاقية، أجرت الشركة مقاصة للمبلغ المذكور مع المبالغ المستحقة إلى الهيئة فيما يتعلق بقسط بوابة التعرفة المرورية الجديدة والتزام رسوم الامتياز.

مكافآت كبار موظفي الإدارة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم*
رواتب ومنافع أخرى	٢,٣٧٢	٢,٢٧١	٦,٩٤٨	٦,١٦٧
مكافآت نهاية الخدمة	١٩٥	١١٥	٥٦٦	٧٨٩
	٢,٥٦٧	٢,٣٨٦	٧,٥١٤	٦,٩٥٦

٢٢ قروض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة قرض غير مطفأة	(٢,٤٠٥)	(٤,٨٠٩)
	٣,٩٩٧,٥٩٥	٣,٩٩٥,١٩١
ناقصاً: الجزء المتداول	(٣,٩٩٧,٥٩٥)	-
الجزء غير المتداول	-	٣,٩٩٥,١٩١

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع للاكتتاب في تسهيل مضاربة إسلامي ائتماني غير مضمون لمدة ٥ سنوات بمبلغ ٤,٢٠٠ مليون درهم ("التسهيل"). ينقسم التسهيل إلى التزام تسهيل لأجل بمبلغ ٤,٠٠٠ مليون درهم والتزام تسهيل متجدد بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم. في ١٩ مايو ٢٠٢٣، اتفقت الشركة مع البنك على تخفيض جزئي في التسهيل (ب)، أي التزام تسهيل المرابحة المتجدد، لخفض الالتزام إلى مبلغ ٥٠ مليون درهم بدلًا من الالتزام الأصلي بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم. إنّ الغرض من إجمالي تسهيل القرض هو أولًا سداد دفعة مقدمة بموجب متطلبات اتفاقية الامتياز، وثانيًا للأغراض المؤسسية العامة، بما في ذلك الرسوم والمصاريف المتعلقة بالتسهيل.

تترتب على القروض بموجب التسهيل لأجل فائدة متغيرة على أساس سعر الفائدة المعروض بين بنوك دولة الإمارات (إيبور) لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى هامش بمعدل سنوي قدره ٠,٨٢٪. تبلغ الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل نسبة ثابتة قدرها ٠,٤٪ وتبلغ رسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد نسبة قدرها ٠,٢٥٪ 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، وتم أخذها في الاعتبار عند احتساب معدل الفائدة الفعلي. يُعترف بالرسوم المدفوعة مقدماً المخصصة للتسهيل الائتماني المتجدد ضمن "موجودات أخرى" في بيان المركز المالي، ويتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الاتفاقية.

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

يحتوي التسهيل على إقرارات وضمانات 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 اختبارها بشكل نصف سنوي، على أن يبدأ الاختبار اعتبارًا من يونيو ٢٠٢٣. وامتثلت الشركة للتعهدات المالية طوال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تتمتع الشركة بإمكانية الوصول إلى تسهيلات القروض التالية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
مجموع التسهيلات المتاحة	٤,٠٥٠,٠٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠
تسهيل مستخدم	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
تسهيل تمويل متاح	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

٢٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤,٥٨٩	٣,٣٣٩
المحمّل للفترة / السنة	٩٧٩	١,٩٤٧
دفعات خلال الفترة / السنة	-	(٦٩٧)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٥,٥٦٨	٤,٥٨٩

٢٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
ذمم دائنة تجارية - مقدم خدمات التشغيل والصيانة	٤٣,٧٢٤	٤٧,٩٤٣
ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع	٤٢,٣٦٣	-
منافع الموظفين	٣,١١٠	٢,٤١٠
ذمم دائنة عن استرداد الغرامات	١,٤٠٢	٢,٣١٦
دفعات مقدمة من عملاء	-	١,١٢٠
مستحقات عمولة وذمم دائنة أخرى	٢٦,١٠٥	٢٩,٢٣٣
	١١٦,٧٠٤	٨٣,٠٢٢

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

٢٥ مطلوبات العقود

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، إن مطلوبات العقود المتداولة بمبلغ ٣٤٣,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٥٢,٢ مليون درهم) ومطلوبات العقود غير المتداولة بمبلغ ٧٠,٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٣,١ مليون درهم) تتعلق إما بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدمًا من قبل العملاء أو بتلك التي تنشأ عن رسوم تفعيل البطاقات المبيعة.

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

٢٥ مطلوبات العقود (تابع)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ١٠٣,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠٥,٦ مليون درهم)، والناتجة عن رسوم تفعيل البطاقات، كإيرادات كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
- ٠ إلى ١٢ شهراً	٣٣,١٩٢	٣٢,٥١٥
- ١٣ إلى ٢٤ شهراً	٢٨,٩٢٦	٢٨,٦١٥
- ٢٥ إلى ٣٦ شهراً	٢٢,٧٣١	٢٣,٣٤٠
- ٣٧ إلى ٤٨ شهراً	١٤,٠٩٥	١٥,٦٠٩
- ٤٩ إلى ٦٠ شهراً	٤,٢٧٩	٥,٥٣٥
	١٠٣,٢٢٣	١٠٥,٦١٤

فيما يلي الحركات في مطلوبات العقود:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤٢٥,٣٠١	٣٨٢,٢٦٢
زائداً: المبالغ المعاد تحميلها خلال الفترة / السنة	٢,٠٧٨,٦٥٩	٢,٨٩٧,٤٨٠
زائداً: رسوم تفعيل البطاقات المستلمة	٣٥,٢٧٤	٥٩,٤٦٦
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها – استخدام نظام التعرفة المرورية	(١,٨٠٩,٨٢٤)	(٢,٧٣٦,١٤٤)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها – رسوم تفعيل البطاقات	(٣٧,٦٦٥)	(٤٦,٩٢٣)
ناقصاً: حذف الرصيد غير النشط	(٢٢,٤٦٠)	(٥,٣٤٢)
ناقصاً: التحويلات المرتبطة بحلول دفع رسوم مواقف السيارات	(٢١٨,١٨٣)	(١٢٥,٤٩٨)
ناقصاً: أخرى	(٣٧,٩٥٢)	-
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٤١٣,١٥٠	٤٢٥,٣٠١

٢٦ ضريبة الدخل

(١) عناصر مصروف ضريبة الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل مما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
الضريبة الحالية	٣٣,٧٣٢	٣٦,٩١٩	١٠٣,٣٢٥	١١٣,١٢١

٢٦ ضريبة الدخل (تابع)

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

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
الربح قبل الضريبة	٣٧٤,٧٩٧	٤٠٩,٨٣٨	١,١٤٨,٤٣١	١,٢٥٦,٨٩٨
ضريبة بنسبة ٠٪ على الربح حتى مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم	-	-	-	-
ضريبة بنسبة ٩٪ على الربح الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم	٣٣,٧٣٢	٣٦,٩١٩	١٠٣,٣٢٥	١١٣,١٢١
	٣٣,٧٣٢	٣٦,٩١٩	١٠٣,٣٢٥	١١٣,١٢١

(٣) المبالغ المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
الضريبة الحالية غير المعترف بها في صافي الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر ولكن مباشرة في حقوق الملكية*	-	٣٢,٠١١	-	٣٢,٠١١

* تتعلق بالأثر الضريبي على المساهمة من خلال تأثير القيمة العادلة للتمويل طويل الأجل من طرف ذي علاقة. 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.

(٤) ضريبة دخل مستحقة الدفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
في بداية الفترة / السنة / الفترة	١٥٣,٥٥٨	١١٥,١٣٨	١١٥,١٣٨
مصروف ضريبة الدخل للفترة / السنة / الفترة	١٠٣,٣٢٥	١٥٣,٥٩٢	١١٣,١٢١
التعديل على الضريبة المسجل مباشرة في حقوق الملكية	-	٣٢,٠١١	٣٢,٠١١
ضريبة الدخل المدفوعة	(١٥٣,٦٥٥)	(١٤٧,١٨٣)	(١٤٧,١٨٣)
في نهاية الفترة / السنة / الفترة	١٠٣,٢٢٨	١٥٣,٥٥٨	١١٣,٠٨٧

٢٧ رأس المال

يتألف رأس مال الشركة من ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ٠,٠١ درهم. إنّ جميع الأسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل.

٢٨ احتياطي نظامي

طبقًا للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتعين تخصيص ٥٪ من صافي أرباح الشركة سنوياً إلى الاحتياطي النظامي. يخضع هذا الاحتياطي النظامي، وفقًا 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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حيث وصلت الشركة إلى الحد الأقصى للاحتياطي.

٢٩ ربحية السهم

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)*
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)	٣٤١,٠٦٥	٣٧٢,٩١٩	١,٠٤٥,١٠٦	١,١٤٣,٧٧٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض حساب ربحية السهم الأساسية والمخفّضة (عدد)	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)	٠,٠٥	٠,٠٥	٠,١٤	٠,١٥

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 آثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. لم تكن هناك أدوات أو أي بنود أخرى قد تؤدي إلى تأثير مخفّض عند حساب ربحية السهم.

٣٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

٣٠-١ عوامل المخاطر المالية

تؤدي أنشطة الشركة وقروضها إلى تعريضها لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشتمل هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية. وبالتالي، ينبغي أن تُقرأ جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولم يطرأ أي تغيير على أي من سياسات إدارة المخاطر المالية منذ نهاية السنة.

٣٠-٢ 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.

لم يكن هناك تغيير جوهري في سياسات إدارة مخاطر رأس المال الخاصة بالشركة خلال هذه الفترة.

٣١ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين) وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والنقد وما في حكمه. وتتكون المطلوبات المالية للشركة من القروض ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع والدفعات المقدمة من العملاء) والمبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة. تُدرَج القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية على أنها المبلغ الذي يمكن تبادل أداة به في معاملة جارية بين أطراف راغبة، باستثناء البيع القسري أو البيع بغرض التصفية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تقارب قيمها الدفترية.

٣٢ توزيعات الأرباح

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٨٩٠,٣٤٠ ألف درهم (بواقع ١١,٨٧١٢ فلس للسهم الواحد) والموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٩ أبريل ٢٠٢٦، وتم دفعها لاحقًا في ٢٧ أبريل ٢٠٢٦.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بمبلغ ١,٣٩٠,٦٩٤ ألف درهم ودُفعت خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وفيما يلي تفاصيل هذه التوزيعات:

(أ) تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٦١٩,٨٣٧ ألف درهم (بواقع ٨,٢٦٤٥ فلس للسهم الواحد) والموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٩ أبريل ٢٠٢٥، وتم دفعها لاحقًا في ٢٨ أبريل ٢٠٢٥.

(ب) في ١٣ أغسطس ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بقيمة ٧٧٠,٨٥٧ ألف درهم على المساهمين (بواقع ١٠,٢٧٨١ فلس للسهم الواحد) وتم دفعها لاحقاً في ٣ سبتمبر ٢٠٢٥.

٣٣ تأثير الموسمية على الأعمال

تخضع الشركة لتقلبات موسمية معتدلة، وعادة ما تكون إيرادات وأرباح الفترة المرحلية حساسة لنشاط حركة المرور الذي يميل إلى التباطؤ خلال أشهر الصيف. ونتيجة للتقلبات الموسمية المعتدلة، فإن نتائج أي ربع لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن تحقيقها في أي ربع آخر أو للسنة المالية بأكملها.

٣٤ أمور أخرى

(١) التطورات الجيوسياسية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، استمرت التوترات الجيوسياسية المتصاعدة في منطقة الشرق الأوسط، بما في ذلك الصراعات الإقليمية والتدابير الأمنية الاحترازية المرتبطة بها في مختلف أنحاء المنطقة، بما فيها دولة الإمارات العربية المتحدة وإمارة دبي، في التطور، مما أدى إلى حدوث اضطرابات محدودة في الأنشطة التجارية.

أسفرت هذه التطورات عن انخفاض الإيرادات والأرباح المصاحبة مقارنةً بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، حيث بدأ تأثيرها بالظهور في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ تقريباً، وكان أكثر وضوحاً خلال شهر مارس ٢٠٢٦. ومع ذلك، فقد تحسّن الأداء في شهر أبريل ٢٠٢٦ وما بعده، مع تسجيل مستويات الإيرادات تحسناً تدريجياً لتقترب من تلك المسجلة خلال الأشهر المقابلة من سنة ٢٠٢٥.

٣٤ أمور أخرى (تابع)

(١) التطورات الجيوسياسية (تابع)

استناداً إلى التقييم الذي أجرته الإدارة حتى تاريخه، لم يستدعِ الأمر إجراء أي تغييرات على هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

وتواصل الإدارة متابعة التطورات عن كثب، إذ لا تزال الأوضاع تنطوي على حالة من عدم اليقين وقد تتطور على نحو قد يؤثر في الفترات المستقبلية.

(٢) إعادة تقييم ضريبة القيمة المضافة واتفاقية التعويض مع هيئة الطرق والمواصلات

خلال الفترة، اعترفت الشركة بالتزام تاريخي لضريبة القيمة المضافة بقيمة إجمالية قدرها ٤٨٩,٣ مليون درهم (بما في ذلك الغرامات المرتبطة بها) عند تطبيق ضريبة القيمة المضافة على خدمات نظام التعرفة المرورية وتفعيل البطاقات للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣١ مايو ٢٠٢٦.

خلال الفترة، أبرمت الشركة اتفاقية تعويض مع هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة")، وافقت بموجبها الهيئة على تعويض الشركة عن الالتزام التاريخي لضريبة القيمة المضافة والغرامات المرتبطة بها. وتمت تسوية الذمم المدينة الناتجة البالغة ٤٨٩,٣ مليون درهم بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة خلال الفترة مقابل المبالغ المستحقة الدفع إلى الهيئة وفقاً لترتيبات التسوية التعاقدية.

وخلصت الإدارة إلى أنه ينبغي المحاسبة عن إعادة تقييم ضريبة القيمة المضافة الناتجة بشكل مستقبلي دون إعادة بيان المعلومات المالية المدرجة سابقاً. وبناءً على ذلك، لم يكن للاعتراف بالالتزام التاريخي لضريبة القيمة المضافة والتعويض المقابل من هيئة الطرق والمواصلات أي تأثير صافٍ على الربح أو الخسارة.

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٦، بدأت الشركة بفرض ضريبة القيمة المضافة بشكل منفصل على العملاء، ولا تشتمل الإيرادات المحققة من ذلك التاريخ على المبالغ المحصلة نيابة عن الهيئة الاتحادية للضرائب.

٣٥ الأحداث اللاحقة

في ٦ أكتوبر ٢٠٢٦، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بواقع ٩,٣٨٧٢ فلس للسهم الواحد، بمبلغ إجمالي قدره ٧٠٤,٠٤١ ألف درهم تقريباً، بما يمثل نسبة ١٠٠٪ من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٦ وفقاً لسياسة الشركة بشأن توزيعات الأرباح. ودُفعت توزيعات الأرباح لاحقاً في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٦.

٣٦ الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس إدارة شركة سالك (مساهمة عامة) بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٦ ووقعها نيابة عن المجلس معالي/ مطر الطاير، رئيس مجلس الإدارة، والسيد/ إبراهيم سلطان الحداد، الرئيس التنفيذي.