

شركة سالك ش.م.ع.

المعلومات المالية التصويرية غير المدققة

تقرير تأكيد الممارس المستقل حول تجميع المعلومات المالية التصويرية المدرجة في نشرة الاكتتاب

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات

تقرير حول تجميع المعلومات المالية التصويرية

لقد انتهينا من ارتباط التأكيد الخاص بنا لتقديم تقرير حول تجميع المعلومات المالية التصويرية لشركة سالك ش.م.ع. ("سالك") من قبل إدارة شركة سالك. تتكون المعلومات المالية التصويرية من بيان الأرباح والدخل الشامل التصوري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، وبيان المركز المالي التصوري كما في 31 ديسمبر 2021، والإيضاحات ذات الصلة ("المعلومات المالية التصويرية"). إن المعايير المطبقة التي تعتبر الأساس الذي قامت عليه الإدارة بتجميع المعلومات المالية التصويرية مبينة في الإيضاحات من 1 إلى 3 من المعلومات المالية التصويرية المرفقة ("المعايير المطبقة").

تم تجميع المعلومات المالية التصويرية من قبل الإدارة لتوضيح أثر اتفاقية امتياز التعرف المرورية، واتفاقية الخدمات الانتقالية، واتفاقية الإيجار المبرمة بين هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة") وشركة سالك في 30 يونيو 2022 و30 يونيو 2022 و13 يونيو 2022 على التوالي، واتفاقية التمويل لأجل والتسهيلات الائتمانية المتجددة بين بنك الإمارات دبي الوطني وشركة سالك بتاريخ 29 يونيو 2022، وضخ رأس المال من قبل دائرة المالية المستلم في 29 يونيو 2022، وتعيين مجلس إدارة وموظفي شركة سالك (يشار إليهم مجتمعين باسم "معاملات ما قبل الطرح والترتيبات التعاقدية")، كما هو مبين في الإيضاح رقم 2 من المعلومات المالية التصويرية، حول المركز المالي لشركة سالك كما في 31 ديسمبر 2021 وأدائها المالي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما لو أن معاملات ما قبل الطرح والترتيبات التعاقدية قد تمت في 31 ديسمبر 2021 و1 يناير 2021 على التوالي. وكجزء من هذه العملية، فقد استخلصت الإدارة المعلومات حول المركز المالي والأداء المالي لشركة سالك من القوائم المالية المتقطعة المدققة هيئة الطرق والمواصلات - أعمال نظام سالك للتعرف المرورية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، والتي تم إصدار تقرير تدقيق غير متحفظ لها بتاريخ 24 يونيو 2022.

مسؤولية الإدارة عن المعلومات المالية التصويرية

إن الإدارة مسؤولة عن تجميع المعلومات المالية التصويرية على أساس المعايير المطبقة المبينة في الإيضاحات من 1 إلى 3 من المعلومات المالية التصويرية.

استقلابتنا ومراقبة الجودة

لقد التزمنا بالقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين، والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بارتباط التأكيد المعقول الخاص بنا في دولة الإمارات العربية المتحدة، والذي يتضمن متطلبات الاستقلالية وغيرها من المتطلبات التي وضعت على أسس راسخة من النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

تطبق الشركة المعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم 1 "مراقبة الجودة لدى المؤسسات التي تقوم بأعمال التدقيق والمراجعة للبيانات المالية وارتباطات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة"، وعليه تحافظ على نظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة فيما يتعلق بالالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة.

مسؤوليات الممارس

تتصر مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول ما إذا كانت المعلومات المالية التصويرية قد تم تجميعها، من جميع النواحي الجوهرية، من قبل الإدارة على أساس المعايير المطبقة المبينة في الإيضاحات من 1 إلى 3 من المعلومات المالية التصويرية.

تقرير تأكيد الممارس المستقل حول تجميع المعلومات المالية التصورية المدرجة في نشرة الاكتتاب (تتمة)

مسؤوليات الممارس (تتمة)

لقد أجرينا ارتباطنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات التأكيد رقم 3420 "ارتباطات التأكيد لتقديم تقرير عن تجميع المعلومات المالية التصورية المدرجة في نشرة الاكتتاب" الصادر عن مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي. ويستدعي هذا المعيار تخطيط الممارس وتنفيذه لإجراءات بهدف الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت الإدارة قد جمعت، من جميع النواحي الجوهرية، المعلومات المالية التصورية على أساس المعايير المطبقة المبينة في الإيضاحات من 1 إلى 3 من المعلومات المالية التصورية.

ولأغراض هذا الارتباط، فإننا لسنا مسؤولين عن تحديث أو إعادة إصدار أي تقارير أو آراء حول أي معلومات مالية تاريخية مستخدمة في تجميع المعلومات المالية التصورية، ولم نقم، في سياق هذا الارتباط، بإجراء أي تدقيق أو مراجعة على المعلومات المالية المستخدمة في تجميع المعلومات المالية التصورية.

إن الغرض من المعلومات المالية التصورية المدرجة في نشرة الاكتتاب يقتصر على توضيح أثر حدث أو معاملة هامة على المعلومات المالية غير المعدلة لشركة سالك كما لو كان الحدث قد وقع أو تم إجراء المعاملة في تاريخ سابق تم اختياره لأغراض هذا التوضيح. وبالتالي، فإننا لا نقدم أي تأكيد بأن النتيجة الفعلية للحدث أو المعاملة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 كانت ستصبح كما هي معروضة.

إن ارتباط التأكيد المعقول لتقديم تقرير عما إذا كان قد تم تجميع المعلومات المالية التصورية، من جميع النواحي الجوهرية، على أساس المعايير المطبقة، يتضمن تنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت المعايير المطبقة المستخدمة من قبل الإدارة في تجميع المعلومات المالية التصورية توفر أساساً معقولاً لعرض الآثار الهامة المرتبطة مباشرة بالحدث أو المعاملة، وكذلك للحصول على أدلة كافية ومناسبة حول ما إذا كانت:

- التعديلات التصورية ذات الصلة تحقق التأثير المناسب لتلك المعايير.
- المعلومات المالية التصورية تعكس التطبيق المناسب لتلك التعديلات على المعلومات المالية غير المعدلة.

تعتمد الإجراءات المختارة على حكم الممارس، مع مراعاة فهم الممارس لطبيعة شركة سالك، والحدث أو المعاملة التي تم تجميع المعلومات المالية التصورية بشأنها، وظروف الارتباط الأخرى ذات الصلة.

يتضمن الارتباط أيضاً تقييم العرض العام للمعلومات المالية التصورية.

نرى أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الرأي

برأينا، فقد تم تجميع المعلومات المالية التصورية، من جميع النواحي الجوهرية، على أساس المعايير المطبقة المبينة في الإيضاحات من 1 إلى 3 من المعلومات المالية التصورية.

برايس ووتر هاوس كوبرز
28 يوليو 2022



مراد النصور

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم 1301
دبي، الإمارات العربية المتحدة

المعلومات المالية التصويرية غير المدققة

تأسست شركة سالك ش.م.ع. بتاريخ 30 يونيو 2022 بموجب القانون رقم 12 لسنة 2022 الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، بتاريخ 10 يونيو 2022. تم تشكيل شركة سالك ش.م.ع. كجزء من الخطط الاستراتيجية لهيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة") لخدمات النقل في إمارة دبي، حيث تعتزم الهيئة خصخصة كافة عملياتها الخاصة بالتعرفة المرورية الحالية والمستقبلية وأي أعمال خاصة بالتعرفة المرورية. ستقوم شركة سالك ش.م.ع. بأعمال تشغيل وصيانة بوابات التعرفة المرورية الحالية وإنشاء بوابات التعرفة المرورية الجديدة في جميع أنحاء دبي بالنيابة عن هيئة الطرق والمواصلات.

تم عرض المعلومات المالية التصويرية غير المدققة لشركة سالك ش.م.ع. ("سالك" أو "الشركة") ("المعلومات المالية التصويرية غير المدققة") وفقاً للإيضاحات المرفقة الموافق عليها من قبل مجلس إدارة شركة سالك ("أعضاء مجلس الإدارة"). تم إعداد المعلومات المالية التصويرية غير المدققة لتوضيح تأثير المعاملات الموضحة في الإيضاح رقم 2، والمشار إليها باسم "معاملات ما قبل الاكتتاب والاتفاقيات التعاقدية" ("المعاملات") في بيان المركز المالي المفصول لأعمال سالك للتعرفة المرورية كما في 31 ديسمبر 2021 كما لو كانت المعاملات قد تمت في ذلك التاريخ، وبيان الأرباح والدخل الشامل المفصول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 كما لو كانت المعاملات قد تمت في 1 يناير 2021.

تم إعداد المعلومات المالية التصويرية غير المدققة باستخدام البيانات المالية المدققة والمفصلة لأعمال الهيئة - سالك للتعرفة المرورية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والإيضاحات ذات العلاقة ("البيانات المالية المفصلة لسالك لسنة 2021") وهي متوافقة مع السياسات المحاسبية المنصوص عليها في البيانات المالية المفصلة لسالك لسنة 2021.

يتم تقديم المعلومات المالية التصويرية غير المدققة لأغراض توضيحية فقط ولا يُقصد منها تمثيل أو الإشارة إلى المركز المالي أو نتائج العمليات التي كان من الممكن الإبلاغ عنها لو حدثت في التواريخ المحددة أو كيف من الممكن أن يكون المركز المالي أو نتائج العمليات لأية فترات مستقبلية.

يتم إعداد المعلومات المالية التصويرية غير المدققة وفقاً للتقديرات والافتراضات والأحكام كما هو موضح في الإيضاحات المرفقة أدناه من 1 إلى 3 ("المعايير المطبقة") وتنفذ التعديلات التصويرية والتي (1) تعود مباشرة إلى المعاملات؛ (2) من المتوقع أن يكون لها تأثير مستمر على المركز المالي ونتائج عمليات سالك؛ و (3) يمكن دعمها بشكل واقعي.

يتم عرض المعلومات المالية التصويرية غير المدققة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة وعملة العرض لدى سالك.

بيان الأرباح والدخل الشامل غير المدقق التصوري
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

غير المدققة التصورية ألف درهم	التعديلات التصورية ألف درهم	إيضاح	البيانات المالية المنفصلة ألف درهم	
1,693,207	-		1,693,207	الإيرادات
1,693,207	-		1,693,207	إجمالي الإيرادات
(21,766)	-		(21,766)	تكلفة بطاقات سالك وطاقات إعادة الشحن
(85,859)	-		(85,859)	مصاريف تشغيل وصيانة بوابات التعرف المرورية
(366,655)	(366,655)	2-2	-	مصروف رسم الامتياز
(12,324)	(2,773)	6-2، 3-2	(9,551)	مصروف مزايا الموظفين
(2)	5,998	2-2	(6,000)	مصاريف الاستهلاك
(81,633)	(81,633)	2-2	-	مصاريف الإطفاء
-	113,076	3-2	(113,076)	مصروف تخصيص الشركات
(9,972)	-		(9,972)	مصروف تحسين البرمجيات
(26,279)	-		(26,279)	خسارة انخفاض القيمة للذمم المدينة
(51,509)	(51,509)	1-2	-	تكاليف تمويل
(4,785)	(4,785)	3-2	-	تكاليف اتفاقية الخدمات الانتقالية
(1,535)	(1,535)	4-2	-	مصاريف تأجير
(32,993)	7,136	3-2	(40,129)	مصاريف أخرى
997,895	(382,680)		1,380,575	أرباح السنة
-	-		-	بنود الدخل الشامل الأخرى
997,895	(382,680)		1,380,575	إجمالي الدخل الشامل للسنة

بيان المركز المالي غير المدقق التصوري
كما في 31 ديسمبر 2021

غير المدققة التصورية ألف درهم	التعديلات التصورية ألف درهم	إيضاح	البيانات المالية المنفصلة ألف درهم	
4	(107,333)	2-2	107,337	الموجودات غير المتداولة
4,000,000	4,000,000	2-2	-	الموجودات الثابتة
640	640	1-2	-	الموجودات غير الملموسة
				موجودات أخرى
4,000,644	3,893,307		107,337	إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
16,044	-		16,044	مخزون
158,520	-		158,520	ذمم مدينة تجارية وأخرى
33,416	-		33,416	دفعات مقدمة إلى الموردين
200,845	200,845	2-2, 1-2	-	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
160	160	1-2	-	موجودات أخرى
4,205,000	4,205,000	5-2, 1-2	-	النقدية وشبه النقدية
4,613,985	4,406,005		207,980	إجمالي الموجودات المتداولة
8,614,629	8,299,312		315,317	إجمالي الموجودات
				المطلوبات غير المتداولة
1,762	(615)	6-2	2,377	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
36,723	-		36,723	مطلوبات العقود
3,983,970	3,983,970	1-2	-	تمويل طويل الأجل
4,022,455	3,983,355		39,100	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
9,452	-		9,452	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
4,200,000	4,200,000	2-2	-	ذمم دائنة لهيئة الطرق والمواصلات
637	415	6-2	222	مكافآت الموظفين
17,766	17,766	1-2	-	تمويل قصير الأجل
276,623	-		276,623	مطلوبات العقود
4,504,478	4,218,181		286,297	إجمالي المطلوبات المتداولة
8,526,933	8,201,536		325,397	إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
12,696	22,776	7-2	(10,080)	صافي المساهمات المتراكمة من الشركة الأم
75,000	75,000	7-2	-	رأس المال المدفوع
87,696	97,776		(10,080)	إجمالي حقوق الملكية
8,614,629	8,299,312		315,317	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

راجع الإيضاحات المرفقة حول المعلومات المالية التصورية غير المدققة، والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات.

المدير التنفيذي لقطاع خدمات الدعم الإداري المؤسسي

المدير العام ورئيس مجلس المديرين

إيضاحات حول المعلومات المالية التصويرية غير المدققة

1- المعلومات المالية لشركة سالك ش.م.ع ("سالك" أو "الشركة")
إن المعلومات المالية السابقة لأعمال سالك للتعرف المرورية كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والمدرجة في المعلومات المالية التصويرية غير المدققة من البيانات المالية المنفصلة لشركة سالك لسنة 2021

المعاملات والاتفاقيات التعاقدية ما قبل الاكتتاب:

- التمويل لأجل والتسهيلات الائتمانية المتجددة
في يونيو 2022، دخل سالك في اتفاقية تمويل لمدة عامين مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع للحصول على قرض لأجل بقيمة 4 مليار درهم وتسهيل ائتماني متجدد بقيمة 200 مليون درهم لغرض سداد دفعة مقدمة إلى هيئة الطرق والمواصلات بموجب اتفاقية امتياز نظام التعرف المرورية ولصالح أغراض تمويل عامة للشركة.
- اتفاقية امتياز نظام التعرف المرورية ("اتفاقية الامتياز")
أبرمت هيئة الطرق والمواصلات اتفاقية امتياز نظام التعرف المرورية مع سالك اعتبارًا من تاريخ 1 يوليو 2022، وبموجبها تمنح هيئة الطرق والمواصلات بعض صلاحياتها بموجب قانون دبي رقم 17 لسنة 2005 فيما يتعلق بتشغيل وصيانة وإدارة نظام سالك، أي النظام الأوتوماتيكي لتحصيل رسوم التعرف المرورية في دبي. كما تمنح اتفاقية الامتياز لسالك ش.م.ع الحق في فرض رسوم على مستخدمي الطرق بحيث يتم سداد مبلغ امتياز مقدمًا لهيئة الطرق والمواصلات لاستخدام بوابات التعرف المرورية الحالية ومبلغ متفق عليه عند إنشاء بوابات جديدة. وأيضًا، سيتم دفع رسوم الامتياز المتغيرة بناءً على إيرادات بوابات التعرف المرورية المكتسبة إلى هيئة الطرق والمواصلات على مدى فترة اتفاقية الامتياز.

● اتفاقية الخدمات الانتقالية

أبرمت هيئة الطرق والمواصلات اتفاقية خدمات انتقالية مع سالك اعتبارًا من 1 يوليو 2020، حيث ستقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى سالك ولفترة مؤقتة، وعلى النحو المحدد في اتفاقية الخدمات الانتقالية، لأداء عمليات التعرف المرورية ومهام المكتب الخلفي مثل التمويل وتقنية المعلومات والموارد البشرية والإدارة والتسويق والاتصالات وفقًا لاتفاقية امتياز نظام التعرف المرورية.

2- التعديلات على المعلومات المالية التصويرية غير المدققة

يتم إعداد المعلومات المالية التصويرية غير المدققة وفقًا للتقديرات والافتراضات والأحكام من غير الممكن وجود ضمان بأن الافتراضات المستخدمة في إعداد المعلومات التصويرية ستثبت أنها صحيحة. بالنظر إلى الطبيعة طويلة الأجل ودرجة تعقيد الترتيبات التعاقدية الحالية والجديدة، فإن الفروقات الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغيرات المستقبلية على هذه الافتراضات، قد تتطلب تعديلات مستقبلية على المصاريف المسجلة بالفعل.

إيضاحات حول المعلومات المالية التصويرية غير المدققة

1-2 تثبيت التسهيلات الائتمانية لسالك

في 29 يونيو 2022، أبرم سالك اتفاقية تسهيلات ائتمانية لمدة سنتين بقيمة 4,2 مليار درهم ("اتفاقية التسهيلات") مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. وفقاً لاتفاقية التسهيلات، التزم المُقرض بتسهيل لأجل بمبلغ 4 مليارات درهم وتسهيل متجدد بقيمة 200 مليون درهم ("التسهيلات"). يعكس هذا التعديل تثبيت السحب على التسهيلات من قبل شركه سالك في حال أن المعاملة قد تمت كما في 31 ديسمبر 2021، لغرض بيان المركز المالي التصوري وتثبيت مصاريف الفوائد ذات العلاقة في حال أن المعاملة قد تمت في 1 يناير 2021، ولغرض البيان التصوري للأرباح والدخل الشامل.

إن المبلغ الذي تم الإفصاح عنه في بيان المركز المالي التصوري غير المدقق فيما يتعلق "بالتحويل طويل الأجل" يمثل العائدات المتوقعة من السحب بمبلغ 4 مليارات درهم، بعد تنزيل تكاليف المعاملة والتي تبلغ 16,03 مليون درهم. يعكس المبلغ المفصوح عنه فيما يتعلق "بالتحويل قصير الأجل" المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني المتجدد. كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت القيمة غير المستخدمة من التسهيل الائتماني المتجدد مبلغ 182,2 مليون درهم.

يترتب على التسهيلات فائدة متغيرة بمعدل إيبور لمدة 3 أشهر زائداً هامش بنسبة بنسبة 0,82% سنوياً. يتم تحديد مصاريف الفوائد على التسهيل لأجل والتسهيل الائتماني المتجدد والتي تبلغ 50,7 مليون درهم ومبلغ 0,05 مليون درهم على التوالي تحت بند تكاليف التمويل في بيان الأرباح والدخل الشامل غير المدقق بناءً على معدلات إيبور ربع السنوية كما هو موضح على موقع الويب الخاص بالمصرف المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة زائداً هامش بنسبة 0,82% سنوياً حسب شروط التمويل المتفق عليها مع البنك. تم خصم تكاليف المعاملة المنكبة فيما يتعلق بالتسهيل لأجل من مبلغ بند المطبوعات المالي وأخذها في الاعتبار عند احتساب معدل الفائدة الفعلي. تمت رسملة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل الائتماني المتجدد وسيتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الاتفاقية كما تم الإفصاح عنها كموجودات أخرى في بيان المركز المالي. إن رسوم الالتزام (0,25%) سنوياً تم احتسابها على الالتزامات اليومية غير المسحوبة والمتاحة، والمستحقة الدفع بشكل ربع سنوي على شكل متأخرات) والمتعلقة بالتسهيل المتجدد بمبلغ 0,5 مليون درهم ورسوم الوكالة بمبلغ 0,09 مليون درهم، قد تم إنفاقها وإدراجها تحت بند "تكاليف التمويل" في بيان الأرباح والدخل الشامل غير المدقق.

في يونيو 2022، حصل سالك ش.م.ع على تسهيل لأجل بقيمة 4 مليارات درهم واستخدم جزء من التسهيل الائتماني المتجدد بمبلغ 17,8 مليون درهم لسداد تكاليف المعاملات. وبناءً عليه، تم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض والتي تبلغ 0,84 مليون درهم في بيان المركز المالي التصوري غير المدقق والمطبقة على تكاليف المعاملة وفقاً لقواعد ولوائح ضريبة القيمة المضافة، كما لو كانت المعاملة قد تمت في 31 ديسمبر 2021.

2-2 اتفاقية امتياز نظام التعرف المرورية

أبرمت سالك ش.م.ع اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات لتشغيل وصيانة نظام التعرف المرورية، أي نظام سالك ولتصميم وبناء (بما في ذلك جميع التصميمات المدنية والكهربائية والتصميمات الضخمة والتصنيع وتكامل النظام والاختبار والتشغيل) للبوابات الجديدة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، معدات التعرف المرورية المطلوبة والبنية التحتية وأي متطلبات الواجهة فيما يتعلق ببوابات التعرف المرورية الجديدة، باستثناء إنشاء وتشغيل وصيانة الطرق التي يوجد بها بوابات التعرف المرورية ذات العلاقة. كما تمنح الاتفاقية لسالك الحق في فرض رسوم على مستخدمي الطرق بحيث يتم سداد مبلغ امتياز مقدماً يبلغ 4 مليار درهم إلى هيئة الطرق والمواصلات مقابل استخدام بوابات التعرف المرورية الحالية ومبلغ متفق عليه عند إنشاء بوابات جديدة. أيضاً، يتم سداد رسوم امتياز متغيرة تبلغ 25% من إيرادات الرسوم المكتسبة من التعرف المرورية باستثناء رسوم تفعيل البطاقات أو إيرادات المخالفات أو شطب الرصيد غير النشط أو أي إيرادات متنوعة أخرى إلى هيئة الطرق والمواصلات عن كل فترة ربع سنوية. إن مدة العقد هي 49 سنة ما لم يتم إنهائه أو تمديده وذلك وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز. وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، لا توجد التزامات مترتبة عن إيقاف التشغيل في نهاية الفترة التعاقدية، وبالتالي، لم يتم تسجيل أي بند مطلوبات في المعلومات المالية التصويرية غير المدققة.

إن اتفاقية خدمة الامتياز لا تمنح سالك الحق في التحكم في موجودات البنية التحتية أو معدات نظام التعرف المرورية أو الأعمال الرأسمالية ذات العلاقة. يتمتع سالك بحق تشغيل أعمال نظام التعرف المرورية وذلك لتقديم الخدمة العامة نيابة عن هيئة الطرق والمواصلات وفقاً للشروط المحددة في العقد. بناءً عليه، يتم التوقف عن تثبيت الموجودات المفصولة ذات العلاقة، ويتم تثبيت بند الموجودات غير الملموس. تمثل الموجودات غير الملموسة حق الشركة بموجب اتفاقية الامتياز ويتم الإبلاغ عنها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء إلى شطب التكاليف على مدى فترة الامتياز. تتم مراجعة العمر المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير سنوي، مع حساب تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

إيضاحات حول المعلومات المالية التصويرية غير المدققة

2-2 اتفاقية امتياز نظام التعرف المرورية (تتمة)

تمثل القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ومصاريف الاستهلاك ذات العلاقة الموجودات المخصصة لتشغيل أعمال سالك للتعرف المرورية والتي تم تخصيصها لسالك وتم اقتطاعها من دفاتر هيئة الطرق والمواصلات لغرض إعداد البيانات المالية المفصلة السابقة. ومع ذلك، فإن هيئة الطرق والمواصلات هي المالك القانوني للموجودات، مثل المباني وموجودات البنية التحتية ومعدات التعرف المرورية والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. وفقاً لاتفاقية الامتياز، تمنح هيئة الطرق والمواصلات الحق في تشغيل وصيانة أعمال نظام التعرف المرورية نيابة عنها إلى سالك مع الموجودات ذات العلاقة مقابل رسوم الامتياز مستحقة السداد من قبل سالك إلى هيئة الطرق والمواصلات. وبالتالي، ولغرض المعلومات المالية التصويرية غير المدققة، تم إجراء تعديل لاستثناء القيمة الدفترية ومصاريف الاستهلاك المتعلقة بالموجودات التي تعود ملكيتها لهيئة الطرق والمواصلات ولن يكون لسالك أي سيطرة على هذه الموجودات خلال فترة الامتياز أو بعدها.

يمثل التعديل تثبيت بند الموجودات غير الملموس بدفعة مقدمة بقيمة 4 مليارات درهم إلى هيئة الطرق والمواصلات، كما لو أن المعاملة قد تمت كما في 31 ديسمبر 2021. بالإضافة إلى ذلك، ستخضع هذه الدفعة المقدمة لضريبة القيمة المضافة (5٪ من الدفعة المقدمة)، وبناءً عليه، تم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المدينة كبند موجودات متداولة بموجب بيان المركز المالي التصويري غير المدقق والذي سيتم استرداده من قبل سالك، من الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، تم تسجيل بند مطلوبات دائن لهيئة الطرق والمواصلات كما في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 4 مليارات درهم بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة المقابلة والتي تبلغ 200 مليون درهم.

يعكس التعديل كذلك تثبيت مصاريف الإطفاء المتعلقة ببند موجودات غير ملموس ورسوم الامتياز المتغيرة المتعلقة بإيرادات التعرف المرورية المكتسبة، كما لو أن المعاملة قد تمت بتاريخ 1 يناير 2021. تم تسجيل مبلغ 81,6 مليون درهم كمصرف إطفاء لبند الموجودات غير الملموسة بموجب بيان الأرباح والدخل الشامل التصويري غير المدقق بناءً على تكلفة بمبلغ 4 مليارات درهم من الموجودات غير الملموسة والتي تم إطفاءها على مدى 49 سنة. تم تسجيل مصاريف رسوم الامتياز (25٪ من إيرادات التعرف المرورية المكتسبة باستثناء رسوم تفعيل البطاقات أو إيرادات المخالفات أو شطب الرصيد غير النشط أو أي إيرادات متنوعة أخرى) والتي تبلغ 366,7 مليون درهم في بيان الأرباح والدخل الشامل غير المدقق والتصوري وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز.

2-3 اتفاقية الخدمات الانتقالية

سابقاً، كانت أعمال نظام التعرف المرورية تتم إدارتها من قبل وكالة المرور والطرق والتي لم تكن منشأة قانونية منفصلة بل قسم من أقسام هيئة الطرق والمواصلات.

إن تكاليف قيام وكالة المرور والطرق بأعمال التعرف المرورية، والتي هي في طبيعة الشركات والتكاليف المشتركة والمخصصة لغرض إعداد البيانات المالية المفصلة تم عكسها في المعلومات المالية التصويرية غير المدققة، بما في ذلك مصرف مزايا الموظفين بمبلغ 5,975 مليون درهم وتكاليف تخصيص الشركات والتي تتعلق على سبيل المثال لا الحصر، بالرقابة التنفيذية والقانونية والمالية والموارد البشرية والتدقيق والتخطيط الاستراتيجي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات بمبلغ 113,076 مليون درهم ومصاريف أخرى بمبلغ 7,136 مليون درهم.

فيما يتعلق بتحويل أعمال التعرف المرورية كعمل تجاري مستقل، أبرمت الشركة اتفاقية خدمة باسم ("اتفاقية الخدمات الانتقالية") مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بموجبها ستقوم الشركة بسداد مبلغ إجمالي من 4,78 مليون درهم غير شامل ضريبة القيمة المضافة إلى هيئة الطرق والمواصلات مقابل توفير الخدمات التي سيتم استخدامها في الفترة الانتقالية (على النحو المتفق عليه بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية). إن تعديل المصاريف يعكس المبلغ الذي كانت الشركة ستقوم بسداده في حال كانت اتفاقية الخدمات الانتقالية سارية المفعول بتاريخ 1 يناير 2021. نظراً لأن التعديلات بموجب بيان المركز المالي التصويري غير المدقق تستند إلى كما لو أن المعاملة قد تمت بتاريخ 31 ديسمبر 2021، لم يكن هناك تأثير لضريبة القيمة المضافة على المصاريف المسجلة بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية التصويرية غير المدققة

3-2 اتفاقية الخدمات الانتقالية (تتمة)

ملخص التكاليف السنوية لاتفاقية الخدمات الانتقالية هي كما يلي:

وصف الخدمات	إجمالي التكلفة حسب اتفاقية الخدمات الانتقالية ألف درهم
الموارد البشرية	589,2
خدمات المحاسبة الانتقالية	1,608
خدمات إدارية	1,289,9
تراخيص وبرامج مايكروسوفت	579,8
خدمات البنية التحتية	184,3
العقود والمشتريات والتأمين	121,5
خدمات احتياطية	190,3
تسويق واتصالات	107,3
استخدام تطبيق عوامل النجاح	25,2
فريق الدعم بقسم تقنية المعلومات	27,7
الوصول وتقديم الدعم لإدارة تحديد الهوية والوصول - تسجيل دخول مفرد	12,6
استخدام تطبيق إدارة علاقات العملاء	31,2
تطبيق روبوت الدردشة "شات بوت"	10,5
مراكز خدمة العملاء دون موعد مسبق	5
برنامج التوقيع الإلكتروني	2,1
إجمالي التكاليف	4,784,6

4-2 اتفاقية عقود الإيجار

أبرمت سالك ش.م.ع اتفاقية إيجار مع هيئة الطرق والمواصلات لمدة عامين تبدأ من 1 يوليو 2022. وفقاً لبنود اتفاقية عقد الإيجار، يتعين على سالك سداد مبلغ 1,023,200 درهم كأيجار وتكاليف إضافية تشمل الصيانة واستهلاك المرافق والخدمات الخفيفة بمبلغ 22,500 درهم ومبلغ 349,600 درهم ومبلغ 139,600 درهم على التوالي وعلى أساس سنوي. إن جميع المبالغ المعروضة لا تشمل ضريبة القيمة المضافة. يحق لسالك إنهاء عقد الإيجار، دون تحمل أي غرامة، وفي أي وقت وذلك خلال مدة الاتفاقية من خلال تزويد المؤجر بإشعار قبل فترة لا تقل عن شهرين.

يعكس التعديل تسجيل مصروف الإيجار بموجب بيان الأرباح والدخل الشامل التصوري، كما لو أن المعاملة قد تمت بتاريخ 1 يناير 2021.

5-2 النقدية وشبه النقدية

نتج عن تأسيس سالك ش.م.ع ضخ رصيد بنكي بقيمة 205 مليون درهم من قبل الإدارة المالية. أدت مساهمة رأس المال من قبل الإدارة المالية في سالك عند تشكيلها إلى تعديل النقدية وشبه النقدية في بيان المركز المالي التصوري غير المدقق بمبلغ 205 مليون درهم، كما لو أنه قد تم بتاريخ 31 ديسمبر 2021.

6-2 تكاليف الموظفين

تأسست سالك ش.م.ع بتاريخ 30 يونيو 2022 وقامت بتعيين أعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة العليا وبعض الموظفين. يتكون مجلس الإدارة من سبعة أعضاء (رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة وخمسة أعضاء في مجلس إدارة). يتكون هيكل موظفي سالك من موظفي الإدارة، أي الرئيس التنفيذي (الرئيس التنفيذي) والمدير المالي (المدير المالي) ورئيس قسم الاستراتيجيه والنمو ورئيس قسم علاقات المستثمرين وثمانية موظفين آخرين. يعكس التعديل عكس تكاليف الرواتب بمبلغ 3,5 مليون درهم والتي تمثل تكلفة مخصصة لموظفي سالك استناداً إلى البيانات المالية المفصلة السابقة وإضافة لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 3,1 مليون درهم وتثبيت تكلفة موظفي الإدارة العليا بناءً على عقودهم مع سالك والتي تبلغ 5,5 مليون درهم وتثبيت تكلفة رواتب الموظفين الآخرين بناءً على عقودهم مع سالك والتي تبلغ 3,7 مليون درهم وذلك وفقاً لبيان الأرباح والدخل الشامل التصوري كما لو أن المعاملة قد تمت بتاريخ 1 يناير 2021. يتم إعادة حساب مكافآت الموظفين بموجب المطلوبات المتداولة ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين بموجب المطلوبات غير المتداولة بناءً على عقود الموظفين مع سالك، كما لو أن المعاملة قد تمت في 31 ديسمبر 2021.

إيضاحات حول القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

30- الأحداث اللاحقة

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

31- الموافقة على القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية

تمت الموافقة على القوائم المالية المقتطعة الموجزة المرحلية من قبل مجلس إدارة شركة سالك ش.م.ع. بتاريخ 22 أغسطس 2022 ووقعت نيابةً عنه من قبل معالي مطر الطاير، العام ورئيس مجلس المديرين التنفيذيين وإبراهيم الحداد الرئيس التنفيذي.