مؤسسة تاكسي دبي

البيانات المالية المرحلية الموجزة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

مؤسسة تاكسي دبي

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

المحتويات

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

البيانات المالية المرحلة الموجزة
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز
بيان المركز المالي الموجز
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
بيان التدفقات النقدية الموجز

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

أساس الإعداد والسياسات المحاسبية
١. معلومات حول المؤسسة
٢. أساس الإعداد
٣. التغيرات في السياسات المحاسبية
٤. استخدام التقديرات والأحكام

الأداء للفترة
٥. معلومات حول القطاعات
٦. الإيرادات
٧. تكاليف مباشرة
٨. إيرادات وتكاليف التمويل

الموجودات
٩. الممتلكات والمعدات
١٠. الموجودات غير الملموسة
١١. الاستثمار في الموجودات المالية
١٢. النقد وما يعادله

تكوين المؤسسة
١٣. معاملات الأطراف ذات العلاقة

هيكل رأس المال
١٤. رأس المال
١٥. الاحتياطيات الأخرى

القروض
١٦. القروض والسلفيات

إدارة المخاطر المالية
١٧. إدارة المخاطر المالية

المعلومات الأخرى
١٨. الارتباطات والالتزامات الطارئة
١٩. قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٠. أرقام المقارنة

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠١. ٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٣٠٠ ٤٠٣ (٤) ٩٧١+، www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

إلى مساهم مؤسسة تاكسي دبي

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لمؤسسة تاكسي دبي ("المؤسسة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والبيانات الموجزة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، *"مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"*. تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

أمر آخر

إن البيانات الموجزة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لم يتم مراجعتها.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

ماهر الكـتوت
رقم التسجيل: ٥٤٥٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 27 OCT 2023

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـكي بي إم جي انترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

مؤسسة تاكسي دبي

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

	إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
		درهم	درهم
			(غير مراجعة)
الإيرادات	٦	١,٤١٣,٧٣٦,٤٧٩	١,٢٧٢,١٣١,٥٥٥
رسوم لوحة الأرقام والترخيص	١٣	(٢٣٢,٣٣٥,٦٠٠)	(٢٣٣,٣٤٠,٦٠٠)
تكاليف تشغيل أخرى	٧	(٨٦٩,٥٣٨,٥٠٠)	(٨٧١,٤٤٣,٤٧٧)
إجمالي الأرباح		٣١١,٨٦٢,٣٧٩	١٦٧,٣٤٧,٤٧٨
إيرادات أخرى		٣٤,٤٨٣,١٥٢	٢٥,٧٠١,٩٣٦
مصروفات عمومية وإدارية		(٥٣,٣٠٢,٣٠٥)	(٤٦,٨٥١,٧٩٧)
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	١٧	(١٩,٨٤٠,٧٠١)	(٧,٩٥١,٩٩٤)
أرباح التشغيل قبل علاوات الموظفين		٢٧٣,٢٠٢,٥٢٥	١٣٨,٢٤٥,٦٢٣
إيرادات التمويل		١٠,٦٢٥,٣١٧	٤,٣٠٥,٦١٥
تكاليف التمويل		(٢,٦٢٩,٧٥٦)	(٨٦٩,٦٩٦)
صافي إيرادات التمويل	٨	٧,٩٩٥,٥٦١	٣,٤٣٥,٩١٩
أرباح الفترة قبل العلاوات		٢٨١,١٩٨,٠٨٦	١٤١,٦٨١,٥٤٢
علاوات الموظفين		(١٤,٠٥٩,٩٠٤)	(٧,٠٨٤,٠٧٧)
أرباح الفترة		٢٦٧,١٣٨,١٨٢	١٣٤,٥٩٧,٤٦٥
الإيرادات الشاملة الأخرى		-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة		٢٦٧,١٣٨,١٨٢	١٣٤,٥٩٧,٤٦٥

تشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

مؤسسة تاكسي دبي

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	إيضاح	**درهم**	درهم
		(غير مدققة)	(مدققة)
الموجودات			
الممتلكات والمعدات	٩	٧٢٢,٢٨٠,٦٠١	٥٦٩,٧٨٤,٥٧٤
الموجودات غير الملموسة	١٠	٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠	٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠
الاستثمار في الموجودات المالية	١١	-	٢٨١,٨٨٨,٧٤٦
الموجودات غير المتداولة		١,٢٧٨,٩٨٨,٨٤١	١,٤٠٨,٣٨١,٥٦٠
المخزون		٢,٥٥٥,٦٥٣	٢,٣٩٣,١٥٣
الذمم المدينة التجارية والأخرى		١٨٤,٢٨٦,٦٢٢	١٤٧,١٤٧,٠٤٣
الاستثمار في الموجودات المالية	١١	١٠٧,٤٤٥,٩٣٣	-
النقد وما يعادله	١٢	٥٣٧,٢٣٦,٥٧٦	٢٣٥,١٠١,٩٤٤
الموجودات المتداولة		٨٣١,٥٢٤,٧٨٤	٣٨٤,٦٤٢,١٤٠
إجمالي الموجودات		٢,١١٠,٥١٣,٦٢٥	١,٧٩٣,٠٢٣,٧٠٠
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	١٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي العام	١٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح المحتجزة	١٥	٨٠,٨٠٥,٨٦٠	-
إجمالي حقوق الملكية		٤٨٠,٨٠٥,٨٦٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المطلوبات			
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٣١,٨٢٢,٣٤٤	٢٨,٥٥٦,٩٩٢
القروض والسلفيات	١٦	٩٩٦,٩٠٢,٥٠٠	-
المطلوبات غير المتداولة		١,٠٢٨,٧٢٤,٨٤٤	٢٨,٥٥٦,٩٩٢
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٥٦٩,٣٣٩,٨٧١	٥٣٦,٥٤٨,٠١٨
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٣	٣١,٦٤٣,٠٥٠	٨٢٧,٩١٨,٦٩٠
المطلوبات المتداولة		٦٠٠,٩٨٢,٩٢١	١,٣٦٤,٤٦٦,٧٠٨
إجمالي المطلوبات		١,٦٢٩,٧٠٧,٧٦٥	١,٣٩٣,٠٢٣,٧٠٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,١١٠,٥١٣,٦٢٥	١,٧٩٣,٠٢٣,٧٠٠

تشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بتاريخ 27 OCT 2023

.....
معالي مطر محمد أحمد الطاير
المدير العام ورئيس مجلس المديرين
هيئة الطرق والمواصلات

.....
السيد/ عبد المحسن إبراهيم كلبت
رئيس مجلس الإشراف
على مؤسسة تاكسي دبي.

.....
السيد/ منصور رحمه الفلاسي
المدير التنفيذي لمؤسسة
تاكسي دبي

مؤسسة تاكسي دبي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العام	الأرباح المحتجزة	إجمالي
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٣٦,٧٠٤	٨٦,٠٣٦,٧٠٤	-	٣٧٢,٠٧٣,٤٠٨
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير مراجعة)	-	-	-	١٣٤,٥٩٧,٤٦٥	١٣٤,٥٩٧,٤٦٥
تحويل إلى احتياطيات (غير مراجعة)	-	١٣,٩٦٣,٢٩٦	١٣,٩٦٣,٢٩٦	(٢٧,٩٢٦,٥٩٢)	-
المحول إلى هيئة الطرق والمواصلات (غير مراجعة)	-	-	-	(١٠٦,٦٧٠,٨٧٣)	(١٠٦,٦٧٠,٨٧٣)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	٢٦٧,١٣٨,١٨٢	٢٦٧,١٣٨,١٨٢
المحول إلى هيئة الطرق والمواصلات (راجع إيضاح ١٥)	-	-	-	(١٨٦,٣٣٢,٣٢٢)	(١٨٦,٣٣٢,٣٢٢)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٨٠٥,٨٦٠	٤٨٠,٨٠٥,٨٦٠

تشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

مؤسسة تاكسي دبي

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

		٢٠٢٣	٢٠٢٢
	إيضاح	درهم	درهم
			(غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
أرباح الفترة		٢٦٧,١٣٨,١٨٢	١٣٤,٥٩٧,٤٦٥
تعديلات لـ:			
الاستهلاك للممتلكات والمعدات	٩	٩٧,٩٥٤,٩٠١	٧٣,٣٣٨,٦٦٣
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	١٧	١٩,٨٤٠,٧٠١	٧,٩٥١,٩٩٤
إيرادات التمويل		(٥,١٠١,٠٧٤)	(٤,٣٠٥,٦١٥)
(أرباح)/ خسائر من أسهم ملكية مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨	(٤,٦٢٥,٧٦٤)	٦٤٩,٨٣٩
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٤,٣٧٩,٠٣٤	٢,٩٥٦,٧٠٦
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات	٩	(٣,٦٤٥,٦٣٥)	(٦٢٦,٢٠٣)
خسائر من استبعاد استثمار في الموجودات المالية	٨	١,٩٤٠,٣١٢	-
الفائدة على القروض والسلفيات	٨	٤٩٥,٤٦٤	-
إيرادات توزيعات أرباح	٨	(٨٩٨,٤٧٩)	-
إطفاء رسوم ترتيب	٨	٥٢,٥٠٠	-
إطفاء موجودات حق الاستخدام		-	٤٧٥,٤٤٤
أرباح من إيقاف الاعتراف بالتزام إيجار		-	(٢,٥٨٥,٩٤٥)
مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار		-	٣٩,٨٩٥
إجمالي التدفقات النقدية من العمليات		٣٧٧,٥٣٠,١٤٢	٢١٢,٤٩٢,٢٤٣
التغيرات في:			
المخزون		(١٦٢,٥٠٠)	٣٠٥,٦٠٢
الذمم المدينة التجارية والأخرى		(٥٧,٠٥٨,٤٠١)	(١٣٧,٢٠٣,٣٠٥)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٢٩,٩٥٩,٠٦٠	١٢٩,٢٨٧,٧٦٨
المستحق لأطراف ذات علاقة		(٤٨٠,٩٦٤,٦١١)	(٢٩,٥٣٦,٣٦٧)
النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية		(١٣٠,٦٩٦,٣١٠)	١٧٥,٣٤٥,٩٤١
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١,١١٣,٦٨٢)	(٧٣٤,٧١٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية		(١٣١,٨٠٩,٩٩٢)	١٧٤,٦١١,٢٢٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	٩	(٢٦٩,٧٠٥,٢٥٥)	(٢١٥,٣٦٣,٧٣٠)
متحصلات من استبعاد استثمار في أدوات دين	١١	١٨١,٠٩٣,٢٨١	٢٩,٥٦٣,٨٢٢
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	٩	٢٢,٨٩٩,٩٦٢	١٨,١٧٧,٥٤٧
إيرادات توزيعات أرباح مُستلمة		٨٩٨,٤٧٩	
إيرادات تمويل مُستلمة		٣,٥٥١,٥٠٨	١,٨٨٤,٨٦٤
شراء استثمارات في موجودات مالية، صافي		-	(١٦٥,٥١٠,٠٠٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٦١,٢٦٢,٠٢٥)	(٣٣١,٢٤٧,٤٩٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض	١٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
سداد المستحق لطرف ذي علاقة		(٥٠١,٦٤٣,٣٥١)	-
سداد رسوم ترتيب	١٦	(٣,١٥٠,٠٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		٤٩٥,٢٠٦,٦٤٩	-
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله		٣٠٢,١٣٤,٦٣٢	(١٥٦,٦٣٦,٢٧٤)
النقد وما يعادله في ١ يناير		٢٣٥,١٠١,٩٤٤	٢٣٢,١٢٠,٩٥٦
النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر	١٢	٥٣٧,٢٣٦,٥٧٦	٧٥,٤٨٤,٦٨٢

يتألف مما يلي:			
النقد في الصندوق	١٢	٢,٠٠٩,٠٤٦	٥٧٠,٥٥٦
النقد لدى البنوك	١٢	٥٣٥,٣١٩,٠١٣	٧٥,٠٠٩,٣٣٦
النقد في الصندوق ولدى البنوك		٥٣٧,٣٢٨,٠٥٩	٧٥,٥٧٩,٨٩٢
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة		(٩١,٤٨٣)	(٩٥,٢١٠)
النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر	١٢	٥٣٧,٢٣٦,٥٧٦	٧٥,٤٨٤,٦٨٢

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

مؤسسة تاكسي دبي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة *(تابع)*

١. معلومات حول المؤسسة

تأسست مؤسسة تاكسي دبي ("المؤسسة") بتاريخ ٢٨ يونيو ١٩٩٤ وفقاً لأحكام القانون رقم (٥) لسنة ١٩٩٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم دبي لتشغيل أسطول سيارات الأجرة داخل إمارة دبي وإلى الإمارات الأخرى. بدأت المؤسسة عملياتها في ٢٠ مايو ١٩٩٥. طبقاً للقانون رقم (٢٠) لسنة ٢٠٠٨، تعود ملكية المؤسسة بالكامل لهيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة" أو "الشركة الأم").

عنوان المكتب المسجل للمؤسسة هو ص.ب ٢٦٤٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الطرف المسيطر الأساسي هو حكومة دبي والشركة الأم هي هيئة الطرق والمواصلات.

٢. أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجز وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية. لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الأخيرة للمؤسسة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتم تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة لتوضيح الأحداث والمعاملات التي تعتبر مهمة لفهم التغييرات في المركز المالي وأداء المؤسسة منذ البيانات المالية السنوية الأخيرة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 OCT 2023

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المُطبقة من قبل المؤسسة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة هي نفس السياسات المُطبقة من قبل المؤسسة في بياناتها المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المؤسسة في وقت مبكر بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يسري بعد.

٣-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المُطبقة من قبل المؤسسة

تم تطبيق التعديلات الجديدة التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة:

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعريف التقديرات المحاسبية "التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨"
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة "تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢"
- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود التأمين

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة للمؤسسة.

٤. استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة *(تابع)*

٥. معلومات حول القطاعات

قامت المؤسسة بتحديد تدفقات الإيرادات كأساس للتقسيم.
- سيارات الأجرة العادية
- خدمة الليموزين
- الحافلات المدرسية

تقوم المؤسسة بقياس أداء القطاع بناءً على الأرباح قبل علاوات الموظفين والأرباح التشغيلية قبل علاوات الموظفين. على الرغم من أن هذا الإجراء غير متوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إلا أنه يوفر معلومات إضافية لمستخدمي البيانات المالية المرحلية الموجزة.

يقوم الرئيس التنفيذي لاتخاذ القرار التشغيلي (الرئيس التنفيذي) بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية للقطاعات التي يصدر بشأنها تقارير على أساس ربع سنوي على الأقل.

تعرض الجداول التالية بعض النتائج والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التي يجب إصدار تقارير بشأنه لدى المؤسسة في تاريخ التقرير.

	سيارات الأجرة العادية		خدمة الليموزين		الحافلات المدرسية		الإجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الإيرادات	١,٢٥٨,٠٣٩,٨٦٥	١,١٠٧,٧٠٢,٦٩١	٨٦,٥٨٦,١٥٧	١٠٥,١١٤,٨٨٨	٦٩,١١٠,٤٥٧	٥٩,٣١٣,٩٧٦	١,٤١٣,٧٣٦,٤٧٩	١,٢٧٢,١٣١,٥٥٥
إجمالي الأرباح/ (الخسائر)	٣٠٢,٠٦٨,٥١٩	١٦٣,٨٩٧,٤٩٢	١٠,٣٨١,٦١٣	٩,٦٧١,٧١٩	(٥٨٧,٧٥٣)	(٦,٢٢١,٧٣٣)	٣١١,٨٦٢,٣٧٩	١٦٧,٣٤٧,٤٧٨
الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية قبل العلاوات*	٢٧٠,٤٩١,٥٥٢	١٤٥,٢٦٣,٦٨٩	٦,٤٩٣,٧٩٨	٧,٠٣٣,٨٠٣	(٣,٧٨٢,٨٢٥)	(١٤,٠٥١,٨٦٩)	٢٧٣,٢٠٢,٥٢٥	١٣٨,٢٤٥,٦٢٣
إيرادات التمويل	١٠,٦٢٥,٣١٧	٤,٣٠٥,٦١٥	-	-	-	-	١٠,٦٢٥,٣١٧	٤,٣٠٥,٦١٥
تكلفة التمويل	(٢,٤٠٨,٤٩٦)	(٨٤٣,١٩٤)	(١٠١,٦٦٨)	(١٦,٦٤٣)	(١١٩,٥٩٢)	(٩,٨٥٩)	(٢,٦٢٩,٧٥٦)	(٨٦٩,٦٩٦)
الأرباح للفترة/ (الخسائر) قبل العلاوة	٢٧٨,٧٠٨,٣٧٣	١٤٨,٧٢٦,١١٠	٦,٣٩٢,١٣٠	٧,٠١٧,١٦٠	(٣,٩٠٢,٤١٧)	(١٤,٠٦١,٧٢٨)	٢٨١,١٩٨,٠٨٦	١٤١,٦٨١,٥٤٢
علاوة الموظفين	(١٣,٧٤١,٣٢٤)	(٦,٧٦٤,٨٩٧)	(٣١٨,٥٨٠)	(٣١٩,١٨٠)	-	-	(١٤,٠٥٩,٩٠٤)	(٧,٠٨٤,٠٧٧)
الأرباح/ (الخسائر) للفترة	٢٦٤,٩٦٧,٠٤٩	١٤١,٩٦١,٢١٣	٦,٠٧٣,٥٥٠	٦,٦٩٧,٩٨٠	(٣,٩٠٢,٤١٧)	(١٤,٠٦١,٧٢٨)	٢٦٧,١٣٨,١٨٢	١٣٤,٥٩٧,٤٦٥

** يشمل ذلك مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية المعترف بها وفقا للمعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والبالغ ١٩,٨٤٠,٧٠١ درهم (سبتمبر ٢٠٢٢: ٧,٩٥١,٩٩٤ درهم). يتعلق إجمالي مخصص انخفاض القيمة بخدمات الحافلات المدرسية البالغة ٥٠٧,٧٧٩ درهم (سبتمبر ٢٠٢٢: ٤,٨٣٣,٩٢٤ درهم)، وخدمات سيارات الأجرة العادية البالغة ١٧,٩٩٥,٧٣٧ درهم (سبتمبر ٢٠٢٢: ٢,٧٠٢,٠١٤ درهم) و١,٣٣٧,١٨٥ درهم (سبتمبر ٢٠٢٢: ٤١٦,٠٥٦ درهم) على خدمات الليموزين.*

	سيارات الأجرة العادية		خدمة الليموزين		الحافلات المدرسية		الإجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
موجودات القطاع	١,٧٢٧,٥٠٥,١٣٢	١,٥٢٧,٥١٩,٤٤١	٨٦,٧٦٤,٦٣٥	٣٤,٠٢٣,٦٢٨	٢٩٦,٢٤٣,٨٥٨	٢٣١,٤٨٠,٦٣١	٢,١١٠,٥١٣,٦٢٥	١,٧٩٣,٠٢٣,٧٠٠
مطلوبات القطاع	١,٤٧٠,٨٣٠,١٧٦	١,٣١٠,٨٦٨,٧٠٦	٩٥,٩٦١,٧٦٦	٦٧,٠٤٩,٢٥١	٦٢,٩١٥,٨٢٣	١٥,١٠٥,٧٤٣	١,٦٢٩,٧٠٧,٧٦٥	١,٣٩٣,٠٢٣,٧٠٠

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (راجع إيضاح ٦) بشأن القطاعات التي يتعين إصدار تقارير بشأنها لدى المؤسسة:

	سيارات الأجرة العادية		خدمة الليموزين		الحافلات المدرسية		الإجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونو ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
على مدى فترة زمنية	١,٢٥٨,٠٣٩,٧٤٧	١,١٠٧,٧٠٢,٦٩١	٨٦,٥٨٦,٢٧٤	١٠٥,١١٤,٨٨٨	٦٩,١١٠,٤٥٨	٥٩,٣١٣,٩٧٦	١,٤١٣,٧٣٦,٤٧٩	١,٢٧٢,١٣١,٥٥٥

تقع عمليات المؤسسة بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تجميع الإيرادات الأخرى ضمن قطاع سيارات الأجرة العادية حيث إنها غير هامة.

٦. الإيرادات

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
		(غير مراجعة)
الإيرادات من العقود مع عملاء		
سيارات الأجرة العادية	١,٢٤٦,٦٨٠,٤٩٩	١,١٠٦,١٠٣,٢٩٣
خدمات سيارات الليموزين	٨٦,٥٨٦,١٥٧	١٠٥,١١٥,٤٣٥
الحافلات المدرسية	٦٩,١١٠,٤٥٧	٥٩,٣١٣,٩٧٦
إيرادات أخرى	١١,٣٥٩,٣٦٦	١,٥٩٨,٨٥١
	١,٤١٣,٧٣٦,٤٧٩	١,٢٧٢,١٣١,٥٥٥
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
الخدمات المحولة على مدى فترة زمنية	١,٤١٣,٧٣٦,٤٧٩	١,٢٧٢,١٣١,٥٥٥

٧. تكاليف مباشرة أخرى

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
		(غير مراجعة)
تكاليف الموظفين	٣٩١,٩٦٩,٧٧١	٣٨٨,٢٢٢,٠٣٤
تكاليف الوقود	١٧٤,٤٧٣,١٦٩	٢٠٢,٠٨٣,٩٥٤
استهلاك ممتلكات ومعدات	٩٣,٧٩٤,٤٣٤	٦٩,٥٦٢,١٨٠
رسوم وعمولات	٨٠,٥١٠,٦٨٥	٧٥,٤٤٨,٠٤٨
صيانة المركبات	٤٧,١٩٣,٣٣٠	٥٢,٣٦٢,٦٦٧
التأمين	٤١,٧١٦,٢٤٠	٣٦,٠٨٢,٧١٢
مصروفات ضريبة القيمة المضافة	٢٠,٥١٢,٦٨٢	٢٠,٠٣٣,٣٥٦
مصروفات الإيجار	١٢,٣٦٠,١٨٦	٧,٠٤٠,٦٢٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام	-	٤٧٥,٤٤٤
أخرى	٧,٠٠٨,٠٠٣	٢٠,١٣٢,٤٥٩
	٨٦٩,٥٣٨,٥٠٠	٨٧١,٤٤٣,٤٧٧

٨. إيرادات وتكاليف التمويل

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
		(غير مراجعة)
إيرادات التمويل:		
إيرادات الفائدة من الصكوك وودائع الوكالة	٤,٨١١,٠٩٢	٤,١٤٧,٥١١
أرباح من أسهم ملكية مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٦٢٥,٧٦٤	-
إيرادات توزيعات الأرباح	٨٩٨,٤٧٩	-
إيرادات الفائدة على النقد لدى البنوك	٢٨٩,٩٨٢	١٥٨,١٠٤
	١٠,٦٢٥,٣١٧	٤,٣٠٥,٦١٥

٨. إيرادات وتكاليف التمويل (تابع)

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
		(غير مراجعة)
تكاليف التمويل:		
خسائر من استبعاد استثمار في موجودات مالية (راجع إيضاح ١١)	(١,٩٤٠,٣١٢)	-
فائدة على قروض وسلفيات	(٤٩٥,٤٦٤)	-
رسوم مصرفية	(١٤١,٤٨٠)	(١٧٩,٩٦٢)
إطفاء أتعاب ترتيب	(٥٢,٥٠٠)	-
خسائر أسهم ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	(٦٤٩,٨٣٩)
مصروفات الفائدة على الايجار	-	(٣٩,٨٩٥)
	(٢,٦٢٩,٧٥٦)	(٨٦٩,٦٩٦)
صفي إيرادات التمويل	٧,٩٩٥,٥٦١	٣,٤٣٥,٩١٩

٩. الممتلكات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أضافت المؤسسة ممتلكات ومعدات بقيمة ٢٦٩,٧٠٥,٢٥٥ درهم *(٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة): ٢١٥,٣٦٣,٧٣٠ درهم)*.

بلغ الاستهلاك على الممتلكات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٧,٩٥٤,٩٠١ درهم *(٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة): ٧٣,٣٣٨,٦٦٣ درهم)*.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المؤسسة ببيع موجودات بصافي قيمة دفترية ١٩,٢٥٤,٣٢٧ درهم *(٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة): ١٧,٥٥١,٣٤٤ درهم)* بمبلغ ٢٢,٨٩٩,٩٦٢ درهم *(٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة): ١٨,١٧٧,٥٤٧ درهم)*، مما ترتب عليه أرباح استبعاد بقيمة ٣,٦٤٥,٦٣٥ درهم *(٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة): ٦٢٦,٢٠٣ درهم)*.

١٠. الموجودات غير الملموسة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت الموجودات غير الملموسة ٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠ درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠ درهم)*. يمثل هذا لوحات الترخيص المشتراة من هيئة الطرق والمواصلات كمقابل للحصول على الحقوق المتعلقة بتشغيل سيارات الأجرة. إن العمر الإنتاجي لهذه اللوحات غير محدد وبالتالي، لا يتم إطفاؤها.

١١. الاستثمار في الموجودات المالية

يمثل الجدول أدناه القيم الدفترية للحصص في الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المعترف بها والحركات ذات الصلة خلال السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
غير متداولة		
صكوك ووكالة (راجع الإيضاح (١) أدناه)	-	٢٦٣,٤٩٦,٩٤
الاستثمار في سندات حقوق الملكية (راجع إيضاح (٢) أدناه)	-	١٨,٤٩١,٧١٩
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	-	(٩٩,١٦٧)
	-	٢٨١,٨٨٨,٧٤٦
متداولة		
صكوك ووكالة (راجع إيضاح (١) أدناه)	١٠٧,٤٦٦,٩٧٩	-
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	(٢١,٠٤٦)	-
	١٠٧,٤٤٥,٩٣٣	-
إجمالي الاستثمار في الموجودات المالية	١٠٧,٤٤٥,٩٣٣	٢٨١,٨٨٨,٧٤٦

(١) تمثل استثمارات في الشركات المدرجة بفائدة تتراوح بين ٣٪ - ٥٪ وفترة استحقاق خلال ١ - ٥ سنوات.

خلال الفترة، قامت المؤسسة ببيع صكوك بصافي قيمة دفترية ١٥٩,٩١٦,١١٠ درهم *(٣٠ سبتمبر (غير مراجعة): لا شيء)* مقابل ١٥٧,٩٨٤,٦٣٤ درهم *(٣٠ سبتمبر (غير مراجعة): لا شيء)* مما ترتب عليه خسائر استبعاد بقيمة ١,٩٣١,٤٧٦ درهم *(٣٠ سبتمبر (غير مراجعة): لا شيء)*.

(١) فيما يلي تفاصيل استثمارات المؤسسة في سندات الملكية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
شركة سالك ش.م.ع	-	٩,٢١٠,٠٠٠
مجموعة تيكوم ش.م.ع	-	٣,٧٤٠,٠٠٠
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي	-	٣,٢٠٣,٠٠٨
هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع	-	٢,٣٣٨,٧١١
	-	١٨,٤٩١,٧١٩

إن الاستثمارات في سندات الملكية مدرجة في البورصة ويتم تداولها بشكل نشط في السوق. وبالتالي، يتم تصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في المستوى ١ من النظام المتدرج للقيمة العادلة (راجع الإيضاح ١٨).

خلال الفترة، قامت المؤسسة ببيع سندات ملكية بقيمة عادلة ٢٣,١١٧,٤٨٣ درهم *(٣٠ سبتمبر (غير مراجعة): لا شيء)* مقابل ٢٣,١٠٨,٦٤٧ درهم *(٣٠ سبتمبر (غير مراجعة): لا شيء)* مما ترتب عليه أرباح استبعاد بقيمة ٨,٨٣٦ درهم *(٣٠ سبتمبر (غير مراجعة): لا شيء)*.

١٢. النقد وما يعادله

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
النقد في الصندوق	٢,٠٠٩,٠٤٦	٤٧٥,١٣٢
النقد لدى البنوك	٥٣٥,٣١٩,٠١٣	٢٣٤,٧١٨,٢٩٥
	٥٣٧,٣٢٨,٠٥٩	٢٣٥,١٩٣,٤٢٧
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	(٩١,٤٨٣)	(٩١,٤٨٣)
	٥٣٧,٢٣٦,٥٧٦	٢٣٥,١٠١,٩٤٤

١٣. معاملات الأطراف ذات العلاقة

اختارت المؤسسة تطبيق الإعفاء فيما يتعلق بالهيئات الحكومية ذات العلاقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٢٤ *"الأطراف ذات العلاقة"* وذلك للإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع الهيئات الحكومية ذات العلاقة والتي تعتبر مهمة سواء بشكل فردي أو جماعي اعتباراً من تاريخ التقرير. لتحديد الأهمية، تأخذ المؤسسة في الاعتبار العوامل النوعية والكمية المختلفة بما في ذلك ما إذا كانت معاملات الأطراف ذات العلاقة تستند إلى بنود وشروط معتمدة من قبل الإدارة.

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في البيانات المالية المرحلية الموجزة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
المصروفات المحملة:		
رسوم اللوحات والتراخيص (راجع الإيضاح (١) أدناه)	**٢٣٢,٣٣٥,٦٠٠**	٢٣٣,٣٤٠,٦٠٠
رسوم سالك	**٥٠,٨٣١,٨٨٤**	٤٦,٣٣٩,٩٦٠
الإيرادات المكتسبة:		
إيرادات الإيجار (راجع الإيضاح (٢) أدناه)	**٥,٤٠٠,٠٠٠**	٥,٤٠٠,٠٠٠

(١) تتعلق رسوم اللوحات والتراخيص بالمبلغ الشهري الذي تفرضه هيئة الطرق والمواصلات (يتراوح بين ١,٢٠٠ درهم إلى ٥,٠٠٠ درهم لكل تاكسي) وفقاً لطبيعة تشغيل التاكسي.

(٢) يتعلق بمساحة المكتب المؤجرة إلى هيئة الطرق والمواصلات.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
المنافع والمكافآت قصيرة الأجل	**٦,٢٩٣,٣٧٣**	٥,٨٣٣,٩٧٨
منافع ما بعد التقاعد	**٤٤٨,٤٢٠**	٤١١,٥١٦
إجمالي	**٦,٧٤١,٧٩٣**	٦,٢٤٥,٤٩٤

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
المستحق إلى أطراف ذات علاقة		
هيئة الطرق والمواصلات (راجع إيضاح ١٦)	**٢٦,٢٣٠,٢٣٠**	٨٢٢,٢٥٨,٩٠٦
شركة سالك ش.م.ع	**٥,٤١٢,٨٢٠**	٥,٦٥٩,٧٨٤
	٣١,٦٤٣,٠٥٠	٨٢٧,٩١٨,٦٩٠

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة ولا تخضع لفائدة ويتم سدادها عند الطلب.

١٤. رأس المال

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
رأس المال المُصرح به وفقاً للقانون رقم (٥) لسنة ١٩٩٤	٢٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما هو مذكور في إيضاح ١، وفقا للقانون رقم (٢٠) لسنة ٢٠٠٨، فإن المؤسسة مملوكة بالكامل لهيئة الطرق والمواصلات. لم يتم تقسيم المؤسسة إلى أسهم، وبالتالي، فإن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣ *(ربحية السهم)* لا ينطبق.

١٥. الاحتياطيات الأخرى

وفقا لأحكام القانون رقم ٢٠ لسنة ٢٠٠٧ الصادر عن صاحب السمو حاكم دبي، سيتم تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية للمؤسسة إلى الاحتياطي القانوني والعام كل عام حتى يصل كل احتياطي ٥٠٪ كحد أقصى من رأس المال المدفوع. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغ الاحتياطي القانوني والعام نسبة ٥٠٪ من رأس المال، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويل خلال الفترة.

التزاماً بقرار مجلس الإدارة الذي أصدرته الشركة الأم في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المؤسسة بتحويل صافي أرباح فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بقيمة ١٨٦ مليون درهم إلى الشركة الأم واحتفظت بصافي أرباح الربع الثالث كأرباح متبقية.

١٦. قروض وسلفيات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
قروض لأجل	٩٩٦,٩٠٢,٥٠٠	-
تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي المرحلي الموجز على النحو التالي:		
متداولة	-	-
غير متداولة	٩٩٦,٩٠٢,٥٠٠	-

يقدم الجدول التالي الحركة في القروض والسلفيات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	-	-
سحوبات	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
تكاليف المعاملات	(٣,١٥٠,٠٠٠)	-
إطفاء تكلفة معاملة	٥٢,٥٠٠	-
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	٩٩٦,٩٠٢,٥٠٠	-

إن سعر الفائدة على القرض هو إيبور بالإضافة إلى ٠.٨٪ ويستحق السداد على ٥ سنوات في شكل دفعة واحدة. تم استخدام عائدات السحب من القروض لسداد التزامات هيئة الطرق والمواصلات.

كما حصلت المؤسسة خلال هذه الفترة على تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ٢٠٠ مليون درهم ذات تاريخ استحقاق يبلغ ٥ سنوات. لم يتم إجراء أي سحب من التسهيلات الائتمانية المتجددة خلال هذه الفترة.

١٧. إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق.

(أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المؤسسة لخسائر مالية في حال لم يتمكن العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات في الموجودات المالية والنقد لدى البنوك.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		درهم	درهم
النقد لدى البنوك		٥٣٥,٣١٩,٠١٣	٢٣٤,٧١٨,٢٩٥
الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء السلف والمبالغ المدفوعة مقدماً)		٢٧٣,٧٦٣,٢٦٣	٢١٨,٨٤٢,٩٦٦
الاستثمارات في الموجودات المالية		١٠٧,٤٦٦,٩٧٩	٢٨١,٩٨٧,٩١٣
		٩١٨,٥٥٨,٣٠٤	٧٣٥,٥٤٩,١٧٤

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يوضح الجدول التالي تفاصيل بيانات مخاطر الذمم المدينة التجارية بناء على مصفوفة مخصصات الشركة. يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي
	النسبة المئوية	درهم	درهم	النسبة المئوية	درهم	درهم
متداولة	١٠٪	٢٠,٤١٠,٨٦٤	٢,١٢٨,٥٩٤	٣٪	١٨,٦٤٥,٠٤٣	٥٢٨,١٥٤
من ٠ إلى ٣٠	١٩٪	١٦٠,٦٣٩	٣٠,١٠٠	٧٪	١٩,٩١٢,٣٠٠	١,٣٢٣,٣٤٢
من ٣١ إلى ٦٠	١٩٪	٣,٠٩٩,٢٧٢	٥٩٤,٧١٣	١٥٪	٧٨٣,٤٣٧	١٢٠,٤٨٢
من ٦١ إلى ٩٠	٦٪	٢,٣٠٢,٢٦٤	١٤٥,٧٧٦	٢٣٪	٣,٣٨٤,٣٣١	٧٧٢,٥٢٠
من ٩١ إلى ١٨٠	٢٤٪	١٠,٠٢١,٧٨٧	٢,٤٠٩,٦٨٥	٢٠٪	٣,٤١٥,٠١٦	٦٩٦,٢٧٢
من ١٨١ إلى ٣٦٥	٢٤٪	١٠,٩٦٦,٤٨٠	٢,٦٠٧,٢٨٣	٣٧٪	٨,١٧٢,٨٧١	٢,٩٩٣,٧٩٤
أكثر من ٣٦٥	١٠٠٪	٥٣,٦٢٠,٦٤٠	٥٣,٦٢٠,٦٤٠	١٠٠٪	٤٩,٩٣٠,٩٠٦	٤٩,٩٣٠,٩٠٦
		١٠٠,٥٨١,٩٤٦	٦١,٥٣٦,٧٩١		١٠٤,٢٤٣,٩٠٤	٥٦,٣٦٥,٤٧٠

١٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

يوضح الجدول التالي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي والتي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية والأخرى ومستحقات الموظفين.

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		درهم	درهم
كما في ١ يناير		٨٣,٥٣٦,٣٧٦	٧١,٤٨٢,٤٢٨
محمل للفترة / السنة (راجع الإيضاح (١) أدناه)		١٩,٩١٨,٨٢٢	١٢,٠٥٣,٩٤٨
كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر		١٠٣,٤٥٥,١٩٨	٨٣,٥٣٦,٣٧٦

(١) يتضمن ذلك مخصص مستحقات الموظفين فيما يتعلق بالموظفين المنتهية خدمتهم والموظفين على رأس عملهم. خلال الفترة، خصصت المؤسسة مبلغ ١٤,٧٤٧,٥٠٠ درهم *(٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٥٤,٠٣٨,٨٢٥ درهم)*. يتماشى هذا مع سياسة المؤسسة لرصد مخصصات بنسبة ١٠٠٪ للذمم المدينة من الموظفين المنتهية خدمتهم. بالنسبة للموظفين على رأس عملهم، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة بما يتماشى مع الاتجاه التاريخي على أساس متوسط النسبة المئوية للموظفين الذين تركوا المؤسسة في السنوات السابقة.

بالنسبة للنقد لدى البنوك والاستثمارات في الموجودات المالية، يبلغ مخصص انخفاض القيمة ٩١,٤٨٣ درهم و٢١,٠٤٦ درهم على التوالي. تم خلال الفترة عكس مخصص انخفاض قيمة بمبلغ ٧٨,١٢١ درهم يتعلق باستثمارات في موجودات مالية.

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. يتم بيان المبالغ بالإجمالي وهي غير مخصومة وتتضمن دفعات الفائدة التعاقدية وتستثني تأثير اتفاقيات التسوية.

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات
	درهم	درهم	درهم	درهم
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
المستحق لأطراف ذات علاقة	٣١,٦٤٤,٧٦٢	٣١,٦٤٤,٧٦٢	٣١,٦٤٤,٧٦٢	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٥٦٩,٣٣٩,٨٧١	٥٦٩,٣٣٩,٨٧١	٥٥٨,٣٩١,٢٤٦	-
قروض وسلفيات	٩٦,٩٠٢,٥٠٠	١,٣٠١,٤٠٧,٨٧٥	٦٠,٢٨١,٥٧٥	١,٢٤١,١٢٦,٣٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٥٩٧,٨٨٧,١٣٣	١,٩٠٢,٣٩٢,٥٠٨	٦٥٠,٣١٧,٥٨٣	١,٢٤١,١٢٦,٣٠٠
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
المستحق لطرف ذو علاقة	٨٢٧,٩١٨,٦٩٠	٨٢٧,٩١٨,٦٩٠	٨٢٧,٩١٨,٦٩٠	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٥٣٦,٥٤٨,٠١٨	٥٣٦,٥٤٨,٠١٨	٥٣٦,٥٤٨,٠١٨	-
	١,٣٦٤,٤٦٦,٧٠٨	١,٣٦٤,٤٦٦,٧٠٨	١,٣٦٤,٤٦٦,٧٠٨	-

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك أدوات مالية مشتقة لدى المؤسسة.

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على إيرادات المؤسسة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية.

١٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات

لا تتعرض المؤسسة بشكل كبير لمخاطر العملات حيث إن جزء كبير من معاملاتها يتم بالدرهم الإماراتي.

مخاطر أسعار الفائدة

في تاريخ التقرير، كانت محفظة أسعار الفائدة للأدوات المالية للمؤسسة التي تخضع لفائدة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
أدوات ذات معدل ثابت		
صكوك وودائع وكالة (راجع الإيضاح ١١)	**١٠٧,٤٤٥,٩٣٣**	٢٦٣,٤٩٦,١٩٤
أدوات ذات معدل متغير		
قروض وسلفيات (راجع إيضاح (١٦)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-

تحليل الحساسية للتدفق النقدي للأدوات ذات معدل الفائدة المتغير

إن الزيادة بنسبة ١٪ في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير كان من شأنه أن يزيد / (ينقص) بيان الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، وخاصة أسعار العملات الأجنبية.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
	درهم	درهم
		(غير مراجعة)
أدوات ذات معدل متغير	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-

نظرًا لأن معدل الفائدة على الصكوك وودائع الوكالة ثابت، فإن أي تغيير في معدل الفائدة لن يكون له اي تأثير على أرباح أو خسائر المؤسسة.

مخاطر أسعار الأسهم

يتم إدراج استثمارات المؤسسة في سوق دبي المالي. تدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تأثير التغير بنسبة ٢٪ في مؤشر سوق دبي المالي في تاريخ التقرير على الربح أو الخسارة يبلغ لا شيء *(٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: (غير مراجعة): ٨٧,٨٢١ درهم)*.

١٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، إلى جانب القيم الدفترية الموضحة في بيان المركز المالي الموجز:

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	المستوى	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
		درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١	-	-	١٨,٤٩١,٧١٩	١٨,٤٩١,٧١٩
الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة					
صكوك	١	-	-	٤٦,٢٠٠,٣١٥	٣٦,٣٢٣,٥٧٨
ودائع وكافة وودائع أخرى**		١٠٧,٤٦٦,٩٧٩	١٠٧,٤٦٦,٩٧٩	٢١٧,٢٩٥,٨٧٨	٢١٧,٢٩٥,٨٧٨
الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء السلف والمبالغ المدفوعة مقدماً)**		٢٧٣,٧٦٣,٢٦٣	٢٧٣,٧٦٣,٢٦٣	٢١٨,٨٤٢,٩٦٦	٢١٨,٨٤٢,٩٦٦
نقد لدى البنوك*		٥٣٥,٣١٩,٠١٣	٥٣٥,٣١٩,٠١٣	٢٣٤,٧١٨,٢٩٥	٢٣٤,٧١٨,٢٩٥
المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة					
مستحق لأطراف ذات علاقة**		٣١,٦٤٣,٠٥٠	٣١,٦٤٣,٠٥٠	٨٢٧,٩١٨,٦٩٠	٨٢٧,٩١٨,٦٩٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى**		٥٦٩,٣٣٩,٨٧١	٥٦٩,٣٣٩,٨٧١	٥٣٦,٥٤٨,٠١٨	٥٣٦,٥٤٨,٠١٨

* تحمل هذه الموجودات المالية أسعار فائدة بمعدلات السوق وبالتالي، فإن القيم العادلة المعلنة تقارب القيم الدفترية.

** إن هذه الموجودات والمطلوبات المالية ذات استحقاق قصير الأجل وبالتالي، فإن القيم العادلة المعلنة تقارب القيم الدفترية.

النظام المتدرج للقيمة العادلة

يتضمن الجدول أعلاه تحليلاً للموجودات والمطلوبات التي تتطلب أو تسمح بقياسات القيمة العادلة أو الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة.

يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، تم قياس الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية البالغة لا شيء (*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٨,٤٩١,٧١٩* درهم) بالقيمة العادلة في المستوى ١ من النظام المتدرج.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة *(تابع)*

١٨. الارتباطات والالتزامات الطارئة

بلغت الارتباطات الرأسمالية للمؤسسة في تاريخ التقرير ١٠٧,١٤٤,٧٠٦ درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٣,٦٣٤,٥٦٠ درهم)*.

لا يوجد لدى المؤسسة أي التزامات طارئة *(٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء)*.

١٩. قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (القانون) لسن النظام الاتحادي المتعلق بضريبة الشركات (ضريبة الشركات) في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣. سوف تحسب الضرائب الحالية حيثما يكون مناسباً في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل، تم أخذ التأثير المحاسبي للضريبة المؤجلة ذات الصلة للفترة المالية المرحلية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

أكد قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٢٢/١١٦ الذي يسري اعتبارًا من عام ٢٠٢٣، حد الدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة البالغ ٩٪ عليه ويعتبر القانون ساري المفعول بشكل جوهري. سيتم تطبيق ضريبة بمعدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، بينما سينطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم

سوف تخضع المؤسسة للضرائب بدءاً من يناير ٢٠٢٤. بناءً على ما سبق، قامت المؤسسة بتقييم آثار الضريبة المؤجلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بعد الأخذ بالاعتبار تفسيرات قانون الضرائب ذات الصلة والتصريحات الرسمية، وقرارات مجلس الوزراء والقرارات الوزارية، تم التوصل إلى أنه من غير المتوقع أن تكون جوهرية. ونظراً لأن بعض قرارات مجلس الوزراء الأخرى معلقة في تاريخ هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة، ستواصل المؤسسة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المعلقة هذه على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها.

٢٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تجميع أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة، حيثما اقتضت الضرورة، لكي تتوافق مع العرض المتبع للسنة الحالية. لم تؤثر إعادة التجميع على صافي الموجودات وإجمالي حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المُعلنة سابقاً. ويشمل هذا إعادة تصنيف رسوم اللوحات والتراخيص من حساب الربح أو الخسارة الموجز للمصروفات المباشرة في الفترة المقارنة، مما أدى إلى انخفاض إجمالي الأرباح، ومع ذلك، لا يوجد تأثير على صافي الأرباح والأرباح التشغيلية.