2021

مؤسسة تاكسي دبي

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مؤسسة تاكسي دبي

البيانات المالية

المحتويات	*صفحة*
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٢ ــ ٤
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى	٥
بيان المركز المالي	٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية	٧
بيان التدفقات النقدية	٨
إيضاحات حول البيانات المالية	٩ ــ ٣٥

مؤسسة تاكسي دبي

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة **مؤسسة تاكسي دبي** ("المؤسسة") أن يقدم البيانات المالية المدققة للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

معلومات عامة

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 (التاكسي) 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.

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

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

النتائج المالية

سجلت المؤسسة صافي إيرادات بمبلغ ١٤٩,٥٠٦,٠٦١ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وصافي خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١٤٥,٤٢٠,٠٧٩ درهم. بلغت الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ١,٣٤١,٢٨٨,٠٠١ درهم (٢٠٢٠: ٨٨٧,٤١٠,٧٠٤ درهم).

التقارير عن القطاعات

فيما يلي التحليل القطاعي للأرباح التشغيلية للمؤسسة:

الوصف	سيارات الأجرة الاعتيادية		سيارات كبار الشخصيات		الحافلات المدرسية		الإجمالي	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
إيرادات التشغيل	١,١٨٠,٥٧١,٨٧٨	٧٩٧,٣١٦,٣١٩	١١٤,٩٥٩,٦٨٧	٦٩,٦٨٩,٥٣٥	٤٥,٨١٠,٤٤٥	٢٠,٤٠٤,٨٥٠	١,٣٤١,٣٤٢,٠١٠	٨٨٧,٤١٠,٧٠٤
تكاليف تشغيل مباشرة								
تكاليف موظفين مباشرة	(٣٤٣,٢١٤,٣٠٢)	(٢٦٧,٩٢١,١٢١)	(٤٠,٧٦١,٨٣٠)	(٢٥,٣٧١,٠٢٧)	(٢٢,١٤٠,٩٧١)	(١٤,٢٠٢,٨٨٣)	(٤٠٦,١١٧,١٠٣)	(٣٠٧,٤٩٥,٠٣١)
تكلفة الوقود	(١٤٦,١٥٦,٧٣٤)	(١١٠,٧٤٦,٤٧٣)	(١١,٧٦٤,٣٠٢)	(٨,٨٦٤,٤٠٥)	(٤,٥٧٥,٢٠٠)	(٢,٠٤٨,٢٠٠)	(١٦٢,٤٩٦,٢٣٦)	(١٢١,٦٥٩,٠٧٨)
الاستهلاك للمركبات وملحقاتها	(٦٩,٨٥٣,١٥٩)	(١٠٠,٣٣٦,٤٩٢)	(١٠,٣٤٦,٥١٨)	(١٨,٠٤٠,٩١٠)	(٦,٥٨٦,٨٣١)	(٦,١٨٥,٥٨١)	(٨٦,٧٨٦,٥٠٨)	(١٢٤,٥٦٢,٩٨٣)
صيانة المركبات	(٥٣,٥٣٨,٤٤٧)	(٤٦,٨٢٣,١٢٩)	(٩,٠٣٤,١١٦)	(٥,٤١٠,٠٤٠)	(٢,٧٤٩,٩٧٤)	(١,٧١٤,٣٤٦)	(٦٥,٣٢٢,٥٣٧)	(٥٣,٩٤٧,٥١٥)
التأمين	(٣٧,٧٠٥,٤٥٠)	(٤٢,٢٣٩,٠٣٢)	(٦,٤٩١,٥٠٩)	(٦,٨٨١,٤٤١)	(١,٢٧٢,٧٣٨)	(١,٠٧٠,٤٩٣)	(٤٥,٤٦٩,٦٩٧)	(٥٠,١٩٠,٩٦٦)
ضرائب (ضريبة القيمة المضافة)	(١٧,٢٧٧,١٧٥)	(١٥,٧٦٤,٢٢١)	(١,٩٧٥,٧٩٦)	(١,٧٤٩,٨٩٥)	(٥٢٧,٠٥٨)	(٢٦٤,٦٥٠)	(١٩,٧٨٠,٠٢٩)	(١٧,٧٧٨,٧٦٦)
تكاليف تشغيل أخرى	(٧٠,٨٤٢,٤٧٢)	(٣٩,١٩٥,٠٨٥)	(٢٨,٧٦٣,٦٨٩)	(٢٤,٠٠٧,٥٤٧)	(١,٧٣٣,٨٣٦)	(٧٧٩,٥٣٧)	(١٠١,٣٣٩,٩٩٧)	(٦٣,٩٨٢,١٦٩)
الإجمالي	(٧٣٨,٥٨٧,٧٣٩)	(٦٢٣,٠٢٥,٥٥٣)	(١٠٩,١٣٧,٧٦٠)	(٩٠,٣٢٥,٢٦٥)	(٣٩,٥٨٦,٦٠٨)	(٢٦,٢٦٥,٦٩٠)	(٨٨٧,٣١٢,١٠٧)	(٧٣٩,٦١٦,٥٠٨)
أرباح/(خسائر) التشغيل	٤٤١,٩٨٤,١٣٩	١٧٤,٢٩٠,٧٦٧	٥,٨٢١,٩٢٧	(٢٠,٦٣٥,٧٣٠)	٦,٢٢٣,٨٣٧	(٥,٨٦٠,٨٤٠)	٤٥٤,٠٢٩,٩٠٣	١٤٧,٧٩٤,١٩٦
رسوم ألواح الأرقام والترخيص	(٢٣٤,٦٤٤,٨٤٦)	(٢١٥,١٠٥,٢٢٣)	(٧,٨٩١,٢٠٠)	(٦,٠٦٩,٣٠٠)	-	-	(٢٤٢,٥٣٦,٠٤٦)	(٢٢١,١٧٤,٥٢٣)
	٢٠٧,٣٣٩,٢٩٣	(٤٠,٨١٤,٤٥٧)	(٢,٠٦٩,٢٧٣)	(٢٦,٧٠٥,٠٣٠)	٦,٢٢٣,٨٣٧	(٥,٨٦٠,٨٤٠)	٢١١,٤٩٣,٨٥٧	(٧٣,٣٨٠,٣٢٧)

مدققو الحسابات

تم تعيين كي بي إم جي لوار جلف ليمتد كمدققي حسابات خارجيين للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما أنها مؤهلة لإعادة التعيين.

بالنيابة عن مؤسسة تاكسي دبي

السيد/ عصام عقيل الرفيع
مدير إدارة الخدمات المشتركة
مؤسسة تاكسي دبي

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

إلى مساهم مؤسسة تاكسي دبي

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لمؤسسة تاكسي دبي ("المؤسسة")، التي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة *مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية* من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المؤسسة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للمؤسسة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد مسجلة ومُرخصة بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير أعضاء مجلس الإدارة المدرج في الصفحة رقم ١.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، إلى وجود خطأ مادي في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمؤسسة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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 لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد مسجلة ومُرخصة بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.

- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة المؤسسة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم عرض البيانات المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



إيميليو بيرا
رقم التسجيل: ١١٤٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 06 JUN 2022

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 لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد مسجلة ومُرخصة بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

مؤسسة تاكسي دبي

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
الإيرادات	٤	١,٣٤١,٣٤٢,٠١٠	٨٨٧,٤١٠,٧٠٤
تكاليف التشغيل	٥	(٨٨٧,٣١٢,١٠٧)	(٧٣٩,٦١٦,٥٠٨)
إجمالي الأرباح		٤٥٤,٠٢٩,٩٠٣	١٤٧,٧٩٤,١٩٦
إيرادات أخرى	٦	٢٩,٢٦٣,٨١٩	٣٤,٠٥٤,٩٤٣
مصروفات عمومية وإدارية	٧	(٦٧,٨١٧,٩٥٣)	(٧٦,٦٧٤,٦٨٦)
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	٢٢(أ)	(٢٠,٥٧٣,١٩٩)	(٣٦,١٥١,٨٧١)
رسوم لوحة الأرقام والترخيص	٢١	(٢٤٢,٥٣٦,٠٤٦)	(٢٢١,١٧٤,٥٢٣)
أرباح / (خسائر) التشغيل		١٥٢,٣٦٦,٥٢٤	(١٥٢,١٥١,٩٤١)
إيرادات التمويل – صافي	٨	٥,٠٠٨,٢٧٧	٦,٧٣١,٨٦٢
أرباح / (خسائر) السنة قبل العلاوات		١٥٧,٣٧٤,٨٠١	(١٤٥,٤٢٠,٠٧٩)
علاوات الموظفين		(٧,٨٦٨,٧٤٠)	-
أرباح / (خسائر) السنة		١٤٩,٥٠٦,٠٦١	(١٤٥,٤٢٠,٠٧٩)
الإيرادات الشاملة الأخرى		-	-
إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة		١٤٩,٥٠٦,٠٦١	(١٤٥,٤٢٠,٠٧٩)

تشكّل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

مؤسسة تاكسي دبي

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات	٩	٤١٢,٠٦٢,٠٨٨	٤٣٨,٠٠٥,٦٥٨
الموجودات غير الملموسة	١٠	٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠	٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠
استثمار في موجودات مالية	١٣	٤٥,٥٧٦,٦٩٣	٧٣,١٤٧,٢٥٩
موجودات حق الاستخدام	١٤	٥,٨٩٩,٥٨١	٩,٦٣١,٥٥٣
		١,٠٢٠,٢٤٦,٦٠٢	١,٠٧٧,٤٩٢,٧١٠
الموجودات المتداولة			
المخزون		٣,٧٣١,٥١١	٢,٩٨٣,٠١٠
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٢	٩٧,٨٤١,٨٨٠	٨٠,٦٥٩,٩٩٠
استثمار في موجودات مالية	١٣	٢٩,٥١٠,٩٥٩	٩٧,٥٠٩,٩٠٨
النقد وما يعادله	١٥	٢٣٢,١٢٠,٩٥٦	٨٥,٩٢٤,٨٧١
		٣٦٣,٢٠٥,٣٠٦	٢٦٧,٠٧٧,٧٧٩
إجمالي الموجودات		١,٣٨٣,٤٥١,٩٠٨	١,٣٤٤,٥٧٠,٤٨٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	١٧	٨٦,٠٣٦,٧٠٤	٧٠,٢٩٩,٢٢٤
الاحتياطي العام	١٧	٨٦,٠٣٦,٧٠٤	٧٠,٢٩٩,٢٢٤
إجمالي حقوق الملكية		٣٧٢,٠٧٣,٤٠٨	٣٤٠,٥٩٨,٤٤٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٢٣,٩٢٤,٨٧٢	٢٣,٨١٣,٤٦٨
التزام إيجار	٢٠	٢,٦٦٨,٣٢٤	٧,٥٨١,٥٤٧
		٢٦,٥٩٣,١٩٦	٣١,٣٩٥,٠١٥
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٩	٣٥٢,٧٣٠,٧٠٤	٣٠٦,١٣٠,٣٢٧
المستحق لطرف ذي علاقة	٢١	٦٢٦,٧٥٢,٧٣٦	٦٦٢,٠٢٨,٤٨٠
التزام إيجار	٢٠	٥,٣٠١,٨٦٤	٤,٤١٨,٢١٩
		٩٨٤,٧٨٥,٣٠٤	٩٧٢,٥٧٧,٠٢٦
إجمالي المطلوبات		١,٠١١,٣٧٨,٥٠٠	١,٠٠٣,٩٧٢,٠٤١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٣٨٣,٤٥١,٩٠٨	١,٣٤٤,٥٧٠,٤٨٩

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية بشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمؤسسة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تشكّل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ: 6 JUN 2022

.....	.....	.....
معالي مطر محمد أحمد الطاير االمدير 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

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

مؤسسة تاكسي دبي

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	رأس المال المدفوع درهم	الاحتياطي النظامي درهم	الاحتياطي العام درهم	الأرباح المحتجزة درهم	إجمالي درهم
في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٢٩٩,٢٢٤	٧٠,٢٩٩,٢٢٤	-	٣٤٠,٥٩٨,٤٤٨
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة					
خسائر السنة	-	-	-	(١٤٥,٤٢٠,٠٧٩)	(١٤٥,٤٢٠,٠٧٩)
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	-	-	-	(١٤٥,٤٢٠,٠٧٩)	(١٤٥,٤٢٠,٠٧٩)
المحول إلى هيئة الطرق والمواصلات	-	-	-	١٤٥,٤٢٠,٠٧٩	١٤٥,٤٢٠,٠٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٢٩٩,٢٢٤	٧٠,٢٩٩,٢٢٤	-	٣٤٠,٥٩٨,٤٤٨
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٢٩٩,٢٢٤	٧٠,٢٩٩,٢٢٤	-	٣٤٠,٥٩٨,٤٤٨
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة					
أرباح السنة	-	-	-	١٤٩,٥٠٦,٠٦١	١٤٩,٥٠٦,٠٦١
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	١٤٩,٥٠٦,٠٦١	١٤٩,٥٠٦,٠٦١
تحويل إلى احتياطيات	-	١٥,٧٣٧,٤٨٠	١٥,٧٣٧,٤٨٠	(٣١,٤٧٤,٩٦٠)	-
المحول إلى هيئة الطرق والمواصلات	-	-	-	(١١٨,٠٣١,١٠١)	(١١٨,٠٣١,١٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٨٦,٠٣٦,٧٠٤**	**٨٦,٠٣٦,٧٠٤**	**-**	**٣٧٢,٠٧٣,٤٠٨**

تشكّل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

مؤسسة تاكسي دبي

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
أرباح / (خسائر) السنة		١٤٩,٥٠٦,٠٦١	(١٤٥,٤٢٠,٠٧٩)
تعديلات لـ:			
الاستهلاك للممتلكات والمعدات	٩	٩٣,٠٧٣,٣٢٥	١٣٢,٤٢٨,٩٤٩
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	٢٢ *(أ)*	٢٠,٥٧٣,١٩٩	٣٦,١٥١,٨٧١
إيرادات الفائدة	٨	(٥,٣٩٦,٩١٨)	(٧,٢٦٥,٤٧٤)
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٢,٧٥٠,٨٩٩	٤,٥٣٨,١٨٩
الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام	١٤	٣,٧٣١,٩٧٢	٣,٧٤٢,١٩٦
الخسارة / (الربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات		٢١٥,٠٨٨	(٣٣٨,٩٢١)
مصروفات الفائدة على التزام الإيجار	٢٠	٣٨٨,٦٤١	٥٣٣,٦١٢
		٢٦٤,٨٤٢,٢٦٧	٢٤,٣٧٠,٣٤٣
تعديلات رأس المال العامل			
الذمم المدينة التجارية والأخرى		(٣٧,٨٣٢,٩٤٨)	(٥٩,٢٧٩,٧٦١)
المخزون		(٧٤٨,٥٠١)	٤٠٥,٤٠٢
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٤٦,٦٠٠,٣٧٧	٢٣,٥٨٥,٧٥١
المستحق لطرف ذي علاقة		(١٥٣,٣٠٦,٨٤٥)	(٤٦,٨٣٢,٢٥٣)
		١١٩,٥٥٤,٣٥٠	(٥٧,٧٥٠,٥١٨)
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٨	(٢,٦٣٩,٤٩٥)	(٣,٥٣٦,٢٧٠)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١١٦,٩١٤,٨٥٥	(٦١,٢٨٦,٧٨٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المتحصلات من استثمار في أدوات دين حان موعد استحقاقه		١٦٩,٨٣٩,٦٠٠	١٢٦,٠٦٤,٩٥٨
شراء استثمارات في موجودات مالية		(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٣,٨٦٣,٣٣٣)
شراء ممتلكات ومعدات	٩	(٩٢,١٩٦,١٠٦)	(١٠١,٧٠٥,٠٢٩)
المتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		٢٤,٨٥١,٢٦٣	١٢,١٥١,٠٣٨
إيرادات الفائدة	٨	٦,٢٨٢,٤١٣	٧,٢٦٥,٤٧٤
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٣٣,٧٧٧,١٧٠	(٦٠,٠٨٦,٨٩٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد التزامات إيجار	١٤	(٤,٤١٨,٢١٩)	(٣,٦٨١,٨٥١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٤,٤١٨,٢١٩)	(٣,٦٨١,٨٥١)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله		١٤٦,٢٧٣,٨٠٦	(١٢٥,٠٥٥,٥٣١)
النقد وما يعادله في بداية السنة		٨٥,٩٤٢,٣٦٠	٢١٠,٩٩٧,٨٩١
النقد وما يعادله في نهاية السنة		٢٣٢,٢١٦,١٦٦	٨٥,٩٤٢,٣٦٠

تشكّل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

مؤسسة تاكسي دبي

إيضاحات

١. الوضع القانوني والأنشطة

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 (التاكسي) 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.

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

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

٢. أساس الإعداد

٢-١ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية للمؤسسة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية للمؤسسة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٢-٣ العملة التشغيلية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهي العملة التشغيلية للمؤسسة.

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة والمبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

وبصورة محددة، يتم في الإيضاح رقم ٢٤ بيان المعلومات حول المجالات الهامة لعدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

قامت الإدارة أيضاً بإعادة تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة نظراً للشكوك الاقتصادية الحالية الناشئة عن تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) مؤخراً كما هو موضح أدناه:

(١) كوفيد-١٩

في عام ٢٠٢٠، تأثرت أعمال المؤسسة بتفشي جائحة كوفيد-١٩ والتدابير التي اتخذتها الحكومة في دولة الإمارات العربية المتحدة للحد من انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩). تضمنت تلك التدابير القيود على التنقل والتجمعات ومنع السفر وإغلاق الحدود وإغلاق أماكن العمل والحجر الصحي والبقاء في المنازل وأوامر حظر التجول بالإضافة إلى تدابير الحد من الازدحام والتباعد الاجتماعي. ولذلك، فقد انخفض استخدام المواصلات العامة بشكل ملحوظ واضطرت المؤسسة إلى إيقاف عمليات النقل لفترات تراوحت من ثلاثة إلى خمسة أشهر خلال السنة مما أثر بشكل سلبي على الأداء المالي للمؤسسة في السنة السابقة.

مؤسسة تاكسي دبي

إيضاحات *(تابع)*

٢. أساس الإعداد (تابع)

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

(١) كوفيد – ١٩ (تابع)

في السنة الحالية، مع رفع الإغلاق وتحسن الأنشطة الاقتصادية في دبي، تحسن نشاط نقل الركاب خلال السنة. كما أنه مع رفع القيود على السفر، أصبحت دبي وجهة سياحية، خاصة مع إطلاق معرض إكسبو ٢٠٢٠ خلال السنة. وعليه، تحسنت عمليات المؤسسة تحسناً كبيراً خلال السنة.

تواصل الإدارة تقييم ومراقبة تأثير كوفيد – ١٩ على أعمالها، لا سيما التأثير على عملياتها. تمتلك المؤسسة نموذج حوكمة قوي يركز على كفاءة التكلفة والتميز التشغيلي وإدارة السيولة والتقييم الدقيق للأولويات والعوائد. تتوقع الإدارة تحقيق نتائج ما قبل كوفيد في ٢٠٢٢.

(٢) اختبار انخفاض القيمة

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات أن يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة من حيث الانخفاض في القيمة كحد أدنى كل عام ويتم اختبار الموجودات غير المالية الأخرى فقط عندما تكون هناك مؤشرات على انخفاض قيمة هذه الموجودات.

أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً لانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. قامت المؤسسة بتحديث الافتراضات (معدل الخصم ومعدل النمو) وتوقعات التدفق النقدي المستقبلي لاختبار انخفاض القيمة بما يعكس الزيادة في مستوى المخاطر وعدم اليقين. تتم مقارنة القيمة من الاستخدام مع القيمة الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة (راجع الإيضاح ١١ لمزيد من التفاصيل) .

٣. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المؤسسة بتطبيق السياسات المحاسبية بصورة متسقة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-١ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بقيمة يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات.

تتكون إيرادات المؤسسة بشكل أساسي من الإيرادات من المصادر التالية المتمثلة في عائدات خدمات النقل وإيرادات الحافلات.

إيرادات خدمة النقل

تقدم المؤسسة خدمة سيارات الأجرة والليموزين بشكل منتظم. يتم الاعتراف بإيرادات خدمة النقل عند الوفاء بالتزام الأداء. نظرًا لأن المؤسسة تفي بالتزام الأداء عند الانتهاء من كل رحلة، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية. يقوم العميل بالدفع نقدًا أو ببطاقة الائتمان بمجرد الوفاء بالتزام الأداء. يعتمد هذا على قراءة العداد والأسعار المحددة مسبقًا للرحلات داخل وخارج إمارة دبي.

إيرادات الحافلات

تتعاقد المؤسسة مع المدارس والأطراف الأخرى لتقديم خدمة النقل بالحافلات. يتم تقديم خدمة النقل بالحافلات للفترة بما يتوافق مع الاتفاقيات. لذلك، يتم الاعتراف بالإيرادات بمجرد الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة زمنية. يعتمد مبلغ الإيرادات على الأسعار المحددة مسبقًا لكل مقعد. يتم إصدار الفواتير وفقًا لشروط الاتفاقية وعادةً ما تكون مستحقة الدفع خلال ٣٠ يومًا.

٣-٢ تعويضات الموظفين

المعاشات العامة والتأمينات الاجتماعية - خطة المساهمة المحددة

إن المؤسسة عضو في خطة التقاعد التي تديرها الهيئة الاتحادية العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وهي عبارة عن خطة مساهمة محددة. يتم احتساب مساهمة المؤسسة، للموظفين المؤهلين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين ويتم تحميلها على الأرباح أو الخسائر، وفقًا لأحكام القانون الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩ بإصدار قانون المعاشات والتأمينات الاجتماعية. ليس لدى المؤسسة أي التزام قانوني أو ضمني بدفع أي مساهمات أخرى.

مؤسسة تاكسي دبي

إيضاحات *(تابع)*

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ تعويضات الموظفين (تابع)

تعويضات نهاية الخدمة لغير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة - خطة التعويضات المحددة

تتمثل خطة التعويضات المحددة في خطة تعويضات ما بعد التقاعد بخلاف خطة المساهمة المحددة.

يُستحق دفع تعويضات إنهاء الخدمة عندما تقوم المؤسسة بإنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد العادي، أو عندما يقبل الموظف الفصل الطوعي مقابل هذه التعويضات. يتم احتساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين الوافدين وفقًا لسياسة الموارد البشرية للمؤسسة وقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي ويستند إلى التعويضات الأساسية الحالية وسنوات الخدمة التراكمية في تاريخ التقرير.

٣-٣ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

في حال كان لأجزاء هامة من أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حيثما يكون مناسباً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المؤسسة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عموماً ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب استهلاك للموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار وعمرها الإنتاجي، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن المؤسسة ستحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للفترة الحالية وفترة المقارنة:

	العمر الإنتاجي (سنوات)
مركبات (بما في ذلك الحافلات)	٣ – ١٥
معدات	٣ – ٧
مباني ومساكن جاهزة وشبرات	٤ – ٣٠
أثاث وتجهيزات	٣ – ٧

يتم إعادة تقييم طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا كان ذلك مناسبًا. يتم احتساب أي تغيير كتغيير في التقدير المحاسبي عن طريق تغيير مصروفات الاستهلاك للفترات الحالية والمستقبلية.

إيضاحات *(تابع)*

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ الممتلكات والمعدات (تابع)

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم قيد الممتلكات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها، إن وجدت. تشتمل التكلفة على كافة التكاليف المباشرة المنسوبة إلى تصميم وإنشاء الممتلكات بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات الصلة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية لدى المؤسسة. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المزمع لها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والمعدات ويتم احتساب الاستهلاك عليها وفقاً للسياسة المحاسبية لدى المؤسسة.

٣-٤ الموجودات غير الملموسة

تتم رسملة الموجودات غير الملموسة بالتكلفة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن تقديرها بشكل موثوق. تشمل التكلفة سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات منسوبة مباشرة. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل غير الملموس أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيضها على الفور إلى قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة وتتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير لاحتمال عكس خسائر الانخفاض في القيمة. تتعلق الموجودات غير الملموسة بالاستحواذ على لوحات الترخيص. يتم تسجيل لوحات الترخيص ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

٣-٥ المخزون

يتألف المخزون بشكل رئيسي من قطع الغيار والمواد الاستهلاكية. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة للاستحواذ على المخزون ونقله إلى موقعه ووضعه الراهن. يتمثل صافي القيمة القابلة في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصًا التكاليف المقدرة للإنجاز ومصاريف البيع.

٣-٦ عقود الإيجار

تقوم المؤسسة في بداية العقد بتحديد ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يعتبر العقد، أو يتضمن، عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المؤسسة تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المؤسسة كمستأجر

تعترف المؤسسة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية لالتزام الإيجار المعدل بناءً على دفعات الإيجار التي تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف المواد اللازمة لفك وإزالة الأصل ذو الصلة أو استعادة الأصل ذو الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الايجار أيهما أقصر باستخدام طريقة القسط الثابت. في حال كان لدى المؤسسة يقين معقول بأنها سوف تمارس خيار الشراء، سيتم احتساب الاستهلاك لأصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذو الصلة. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام بناءً على خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس لالتزام الإيجار.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك التغير في القيمة بسهولة، يتم استخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمؤسسة.

مؤسسة تاكسي دبي

إيضاحات *(تابع)*

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٦ عقود الايجار (تابع)

المؤسسة كمستأجر (تابع)

تتألف دفعات الإيجار المدرجة ضمن قياس التزام الإيجار مما يلي:

- دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي يتم قياسها في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تتوقع المؤسسة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختياري إذا كانت المؤسسة متأكدة بشكل معقول من استخدام خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المؤسسة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، وهو ما يحدث عموماً لعقود الايجار لدى المؤسسة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمؤسسة، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة وبشروط وضمانات مماثلة.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتم إعادة قياس الالتزام عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في أحد المؤشرات أو المعدلات، أو تغيير في تقدير المؤسسة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المؤسسة بتغيير تقييمها بخصوص ما إذا كانت ستقوم بممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو كان هناك تعديل في دفعات الإيجار الثابتة الجوهرية.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية للأصل ذات حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تقوم المؤسسة بعرض موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بصورة منفصلة في بيان المركز المالي.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على الإيرادات والمخرجات في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تقع فيها الأحداث التي تؤدي إلى تلك المدفوعات.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اختارت المؤسسة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل للممتلكات والمعدات التي تمتد فترة ايجارها إلى ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المؤسسة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروفات على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

عندما تكون المؤسسة طرف مؤجر، تقوم عند بدء عقد الإيجار بتحديد، وذلك لكل عقد من العقود، ما إذا كان عقد الإيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد من عقود الإيجار، تقوم المؤسسة بإجراء تقييم عام حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل فعلي كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل ذات الصلة. في هذه الحالة، يكون عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي؛ وخلاف ذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. ضمن إطار هذا التقييم، تأخذ المؤسسة بعين الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار يخص الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

تعترف المؤسسة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "إيرادات أخرى".

مؤسسة تاكسي دبي

إيضاحات *(تابع)*

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٧ الأدوات المالية

١. *الاعتراف والقياس المبدئي*

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين المُصدرة عند نشأتها. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم عقود مدينة لا تتضمن عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، للبند غير المبين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصر تمويل جوهري بسعر المعاملة.

٢. *التصنيف والقياس اللاحق*

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – أدوات الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي بها إلا إذا قامت المؤسسة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة التقرير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلي الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

وبناء على ذلك، يتم قياس استثمارات المؤسسة في الموجودات المالية (أي الصكوك والوكالة) بالتكلفة المطفأة.

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق كلي الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيقه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

مؤسسة تاكسي دبي

إيضاحات *(تابع)*

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٧ الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

عند الاعتراف المبدئي بالاستثمارات في حقوق الملكية غير المحتفظ به بغرض المتاجرة، قد تختار المؤسسة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. وذلك على أساس كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتضمن ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر المؤسسة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.
الموجودات المالية التكلفة المطفأة	يتم لاحقًا قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إيقاف الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل هذه التوزيعات بصورة واضحة استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية حيث يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض المتاجرة، أو على أنه أداة مشتقة أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً تصنيف المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٧ الأدوات المالية (تابع)

٣. إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المؤسسة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو التي بموجبها لا تقوم المؤسسة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر أو امتيازات الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي المعني.

تقوم المؤسسة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة أو إلى حد كبير بمخاطر وامتيازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم ايقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المؤسسة بإيقاف الاعتراف بالتزام مالي ما عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم المؤسسة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والثمن المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

٤. المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمؤسسة حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ وتعتزم إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

٣-٨ انخفاض القيمة

١. الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وموجودات العقود

تعترف المؤسسة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛ و
- موجودات العقود

تقوم المؤسسة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء ما يلي حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات دين أخرى وأرصدة مصرفية لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

إيضاحات *(تابع)*

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٨ انخفاض القيمة (تابع)

١. الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الأدوات المالية وموجودات العقود (تابع)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المؤسسة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمدعومة بأدلة والتي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمؤسسة والتقييم الائتماني القائم على معلومات والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المؤسسة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا تم التأخر عن السداد لمدة ٣٠ يوماً.

تعتبر المؤسسة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بكافة التزاماته الائتمانية تجاه المؤسسة دون لجوء المؤسسة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ أكثر من ١٨٠ يوماً؛

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

إن أقصى فترة يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المؤسسة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة أن تحصل عليها). يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المؤسسة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمقترض أو المُصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر أو التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من قبل المؤسسة وفقاً لشروط ما كانت المؤسسة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يصبح من المرجح أن المقترض سيشهر إفلاسه أو سيقدم على إعادة هيكلة مالية أخرى، و
- عدم وجود سوق نشط لسند ما بسبب أزمات مالية.

مؤسسة تاكسي دبي

إيضاحات *(تابع)*

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٨ انخفاض القيمة (تابع)

١. الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر الخاصة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الإيرادات الشاملة الأخرى.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المؤسسة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

٢. الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل تقرير مراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات للانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت).

في حال عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل، تقوم المؤسسة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت، يتم أيضاً تخصيص موجودات المؤسسة للوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر التي ينطوي عليها الأصل، والذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة به.

في حال تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، ما لم يتم تسجيل الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسائر الانخفاض في القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم.

عندما يتم لاحقاً عكس خسائر انخفاض القيمة، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمته القابلة للاسترداد، دون أن تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حال لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن بيان الدخل الشامل، ما لم يكن الأصل المعني مسجلاً وفقاً للقيمة المُعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسائر انخفاض القيمة على أنه زيادة في إعادة التقييم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٨ الانخفاض في القيمة (تابع)

٢. الموجودات غير المالية (تابع)

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما في القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. ترتكز القيمة من الاستخدام على تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

٣-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المؤسسة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدثٍ سابق، ويكون من المرجح أن يلزم تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. لا يتم الاعتراف بمخصصات فيما يتعلق بخسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصصات نظراً لمرور الوقت كمصروفات فائدة.

٣-١٠ المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن لم يتم تفعيلها بعد

تسري مجموعة من المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويجوز تطبيقها بشكل مسبق، إلا أن المؤسسة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية المنفصلة. ليس من المتوقع أن يكون للتفسيرات والمعايير المعدلة التالية تأثير مادي على البيانات المالية للمؤسسة:

	تسري اعتباراً من
امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)	١ أبريل ٢٠٢١
العقود المثقلة بالتزامات - تكلفة انجاز العقد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ – ٢٠١٩.	١ يناير ٢٠٢٢
الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)	١ يناير ٢٠٢٢
مراجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)	١ يناير ٢٠٢٢
تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١).	١ يناير ٢٠٢٣

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٠ المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

	تسري اعتباراً من
المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - عقود التأمين والتعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨).	١ يناير ٢٠٢٣
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢).	١ يناير ٢٠٢٣
بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو ائتلاف مشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)	تم تأجيل تاريخ التفعيل لأجل غير مسمى

٣-١١ المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي يتعين تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير الجديدة والمعدلة التالية تأثير مادي على البيانات المالية المنفصلة للمؤسسة:

	تسري اعتباراً من
امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)	١ يناير ٢٠٢٠
تعديل السعر المرجعي للفائدة – المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير رقم ٩ و ٧ و ٤ و ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩).	١ يناير ٢٠٢١

٤. الإيرادات

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
سيارات الأجرة العادية	١,١٨٠,٥٧١,٨٧٨	٧٩٧,٣١٦,٣١٩
خدمات سيارات الليموزين	١١٤,٩٥٩,٦٨٧	٦٩,٦٨٩,٥٣٥
الحافلات المدرسية	٤٥,٨١٠,٤٤٥	٢٠,٤٠٤,٨٥٠
	١,٣٤١,٣٤٢,٠١٠	٨٨٧,٤١٠,٧٠٤
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
الخدمات المحولة في نقطة زمنية	١,٢٩٣,٩٥٠,٦٣٢	٨٦٦,٢٣٦,٨٩٥
الخدمات المحولة على مدى فترة زمنية	٤٧,٣٩١,٣٧٨	٢١,١٧٣,٨٠٩
الإيرادات من العقود مع العملاء	١,٣٤١,٣٤٢,٠١٠	٨٨٧,٤١٠,٧٠٤

إيضاحات *(تابع)*

٥. تكاليف التشغيل

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
تكاليف الموظفين	٤٠٦,١١٧,١٠٣	٣٠٧,٤٩٥,٠٣١
تكاليف الوقود	١٦٢,٤٩٦,٢٣٦	١٢١,٦٥٩,٠٧٨
استهلاك ممتلكات ومعدات (راجع الإيضاح ٩)	٨٦,٧٨٦,٥٠٨	١٢٤,٥٦٢,٩٨٣
صيانة المركبات	٦٥,٣٢٢,٥٣٧	٥٣,٩٤٧,٥١٥
رسوم وعمولات	٦٨,٦٦٢,٨٩٩	٣٨,٦٠٦,٢٠٧
التأمين	٤٥,٤٦٩,٦٩٧	٥٠,١٩٠,٩٦٦
مصروفات ضريبة القيمة المضافة	١٩,٧٨٠,٠٢٩	١٧,٧٧٨,٧٦٦
مصروفات الإيجار	٦,٥١٥,١٨٤	٨,٦٩٣,٧١١
استهلاك موجودات حق الاستخدام (راجع الإيضاح ١٤)	٣,٧٣١,٩٧٢	٣,٧٤٢,١٩٦
تكاليف تشغيل أخرى	٢٢,٤٢٩,٩٤٢	١٢,٩٤٠,٠٥٥
	٨٨٧,٣١٢,١٠٧	٧٣٩,٦١٦,٥٠٨

٦. إيرادات أخرى

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
غرامات ومخالفات (راجع الإيضاح (١) أدناه)	٩,٤٢٧,٣٦٤	٩,٠٣١,٣٠٩
إيرادات الإيجار	٨,٥٤٩,٦٤١	٩,٥٧٦,٣٢٥
إعلانات	٢,٦٧٦,٠٧٢	٦,٧٥٥,٢٦٠
(خسائر)/ أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات	(٢١٥,٠٨٨)	٣٣٨,٩٢١
أخرى	٨,٨٢٥,٨٣٠	٨,٣٥٣,١٢٨
	٢٩,٢٦٣,٨١٩	٣٤,٠٥٤,٩٤٣

(١) تشمل المخالفات والغرامات بشكل رئيسي عقوبة الغياب وغرامات فحص الجودة المفروضة على السائقين لانتهاكهم سياسات الجودة الخاصة بالمؤسسة.

٧. المصروفات الإدارية والعمومية

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
تكاليف الموظفين	٣٧,١٨٧,٨٨٣	٤٦,١٦٥,٠٠٦
مصروفات الصيانة	١٠,٤٥٤,٥٤٢	٨,٠٩٢,٥٣٨
استهلاك ممتلكات ومعدات (راجع الإيضاح رقم ٩)	٦,٢٨٦,٨١٧	٧,٨٦٥,٩٦٦
مصروفات الأمن	٣,٢١٢,١٧٩	٢,٦٥٧,٧٦٧
إعلانات	٢,٧٤٧,٩٨٠	٣,٥٦٩,٢٦٥
مصروفات نظافة	٢,٢٣٠,٢٥٣	٢,٣٣٨,٨٨٨
طباعة وقرطاسية	٢٦٢,٧١١	٢٨٨,٧٠٧
مصروفات التأمين	٢٢٦,٢٣٩	٢٢٦,٢٧١
رسوم مهنية	٣٨,٠٣٥	٢,٠٣٧,١١٣
مصروفات أخرى	٥,١٧١,٣١٤	٣,٤٣٣,١٦٥
	٦٧,٨١٧,٩٥٣	٧٦,٦٧٤,٦٨٦

إيضاحات *(تابع)*

٨. إيرادات التمويل - صافي

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
إيرادات التمويل:		
إيرادات الفائدة من الصكوك وودائع الوكالة (راجع الإيضاح رقم ١٣)	٥,١٨٨,٢٣٠	٦,٩٧٤,٦٥٩
إيرادات الفائدة على النقد لدى البنك	٢٠٨,٦٨٨	٢٩٠,٨١٥
	٥,٣٩٦,٩١٨	٧,٢٦٥,٤٧٤
تكاليف التمويل:		
مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار (راجع الإيضاح رقم ٢٠)	٣٨٨,٦٤١	٥٣٣,٦١٢
	٣٨٨,٦٤١	٥٣٣,٦١٢
إيرادات التمويل - صافي	٥,٠٠٨,٢٧٧	٦,٧٣١,٨٦٢

مؤسسة تاكسي دبي

إيضاحات *(تابع)*

٩. الممتلكات والمعدات

	مركبات درهم	معدات درهم	مباني ومساكن جاهزة وشبرات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	الإجمالي درهم
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢٠	٧٣٢,٤٠٧,٢٤٠	٣٥,٨٣٧,٢٩٤	١٢٣,١٩٧,٩٠٦	١٠,٢٠٤,٠٣٩	٢,٧٨٨,٦١١	٩٠٤,٤٣٥,٠٩٠
إضافات	٨٦,٦٦٠,٠٥٨	٤,١١١,٠٣٥	١,٤٩٠,٤١٦	٥٧٦,٩٧١	٨,٨٦٦,٥٤٩	١٠١,٧٠٥,٠٢٩
استبعادات	(٣٨,٠١٣,٢٩١)	-	-	-	-	(٣٨,٠١٣,٢٩١)
تحويلات	٦٨٧,٦٣٩	-	-	٢,٨٠٧,٠١١	(٣,٤٩٤,٦٥٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٨١,٧٤١,٦٤٦	٣٩,٩٤٨,٣٢٩	١٢٤,٦٨٨,٣٢٢	١٣,٥٨٨,٠٢١	٨,١٦٠,٥١٠	٩٦٨,١٢٦,٨٢٨
في ١ يناير ٢٠٢١	٧٨١,٧٤١,٦٤٦	٣٩,٩٤٨,٣٢٩	١٢٤,٦٨٨,٣٢٢	١٣,٥٨٨,٠٢١	٨,١٦٠,٥١٠	٩٦٨,١٢٦,٨٢٨
إضافات	٨٧,٣١٨,٨٥٩	-	١٠,١٤٦,٨٠١	٢,٨٩٠,٩٥٦	(٨,١٦٠,٥١٠)	٩٢,١٩٦,١٠٦
استبعادات	(١١٦,٣٧٣,٣٢٦)	-	-	-	-	(١١٦,٣٧٣,٣٢٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٥٢,٦٨٧,١٧٩	٣٩,٩٤٨,٣٢٩	١٣٤,٨٣٥,١٢٣	١٦,٤٧٨,٩٧٧	-	٩٤٣,٩٤٩,٦٠٨
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣١٢,٨٨٧,٨٩٩	٢٣,١٣٠,٨٠٠	٨١,٤٩٤,٧٠٦	٦,٣٧٩,٩٩٠	-	٤٢٣,٨٩٣,٣٩٥
المحمل للسنة	١٢٢,٠٤٧,٣٧٧	٤,٧٢٤,٣٤٢	٣,٦٥٦,٣٨٦	٢,٠٠٠,٨٤٤	-	١٣٢,٤٢٨,٩٤٩
عند الاستبعادات	(٢٦,٢٠١,١٧٤)	-	-	-	-	(٢٦,٢٠١,١٧٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٠٨,٧٣٤,١٠٢	٢٧,٨٥٥,١٤٢	٨٥,١٥١,٠٩٢	٨,٣٨٠,٨٣٤	-	٥٣٠,١٢١,١٧٠
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٠٨,٧٣٤,١٠٢	٢٧,٨٥٥,١٤٢	٨٥,١٥١,٠٩٢	٨,٣٨٠,٨٣٤	-	٥٣٠,١٢١,١٧٠
المحمل على السنة	٨٥,٨٠٤,٠٧٤	٢,٥٢٣,٤٨٧	٢,٤٧٦,٥٩١	٢,٢٦٩,١٧٣	-	٩٣,٠٧٣,٣٢٥
عند الاستبعادات	(٩١,٣٠٦,٩٧٥)	-	-	-	-	(٩١,٣٠٦,٩٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠٣,٢٣١,٢٠١	٣٠,٣٧٨,٦٢٩	٨٧,٦٢٧,٦٨٣	١٠,٦٥٠,٠٠٧	-	٥٣١,٨٨٧,٥٢٠
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٣٤٩,٤٥٥,٩٧٨**	**٩,٥٦٩,٧٠٠**	**٤٧,٢٠٧,٤٤٠**	**٥,٨٢٨,٩٧٠**	**-**	**٤١٢,٠٦٢,٠٨٨**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٧٣,٠٠٧,٥٤٤	١٢,٠٩٣,١٨٧	٣٩,٥٣٧,٢٣٠	٥,٢٠٧,١٨٧	٨,١٦٠,٥١٠	٤٣٨,١٠٥,٦٥٨

يتم تحميل رسوم الاستهلاك البالغة ٨٦,٧٨٦,٥٠٨ درهم (٢٠٢٠: ١٢٤,٥٦٢,٩٨٣ درهم) على تكاليف التشغيل المباشرة وتم تحميل مبلغ ٦,٢٨٦,٨١٧درهم (٢٠٢٠: ٧,٨٦٥,٩٦٦ درهم) على المصاريف العمومية والإدارية على التوالي.

* إن قطعة الأرض التي تم عليها تشيد المباني والمساكن الجاهزة والشبرات كانت مملوكة سابقاً لمؤسسة تاكسي دبي. إلا أنه في عام ٢٠٠٨، تم نقل الملكية إلى "هيئة الطرق والمواصلات" وتم استخدامها من قبل المؤسسة دون أي مقابل.

١٠. الموجودات غير الملموسة

	لوحات مرخصة تاكسي مطار	لوحات مرخصة سيارات أجرة عادية	الإجمالي
	درهم	درهم	درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٣٦,٠٧٥,٠٠٠**	**٥٢٠,٦٣٣,٢٤٠**	**٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٦,٠٧٥,٠٠٠	٥٢٠,٦٣٣,٢٤٠	٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠

تمثل الموجودات غير الملموسة لوحات مرخصة تم شراؤها من هيئة الطرق والمواصلات مقابل الحصول على الحقوق المتعلقة بتشغيل سيارات الأجرة. إن العمر الإنتاجي لهذه اللوحات غير محدد وبالتالي، لا يتم إطفاؤها.

١١. اختبار انخفاض القيمة

لغرض اختبار انخفاض القيمة، تم تخصيص اللوحات المرخصة ذات أعمار إنتاجية غير محددة لمختلف الوحدات المنتجة للنقد.

تم تحديد القيمة القابل للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد بناء على قيمتها المستخدمة التي يتم احتسابها باستخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية والتوقعات المعتمدة من قبل الإدارة.

فيما يلي تفاصيل الوحدات المنتجة للنقد:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
القيمة الدفترية للوحات المرخصة والمركبات	**٨٢٢,١٨٢,٠٨٩**	٨٢٢,٣٨٨,٦٤٤

فيما يلي وصف لكل افتراض رئيسي تم بناءً عليه وضع توقعات التدفقات النقدية من قبل الإدارة عند إجراء اختبار انخفاض قيمة المركبات واللوحات المرخصة.

معدل الخصم	٧٪
معدل النمو	٦٪
معدل النمو النهائي للوحات المرخصة	١٪

فيما يتعلق بأسطول الترخيص، تم إدراج التدفقات النقدية لمدة خمس سنوات في نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومعدل النمو النهائي بعد ذلك.

الهوامش المدرجة في الميزانية - إن الأساس المستخدم لتحديد القيمة المخصصة للهامش المدرج في الميزانية هو متوسط الهامش الإجمالي المحقق في السنة السابقة مباشرة للسنة المدرجة في الميزانية والمعدل وفقاً لمعدلات النمو المتوقعة.

معدلات الخصم - اعتبرت المؤسسة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كمعدل خصم بنسبة ٧٪ والذي يمثل تكلفة رأس المال المعدلة لعوامل مخاطر الموقع ذات الصلة.

معدل نمو القيمة النهائي - من منظور الإدارة، فإن معدل النمو النهائي هو الحد الأدنى لمعدل النمو المتوقع تحقيقه بعد فترة خمس سنوات. ويستند ذلك إلى النمو الاقتصادي الإقليمي العام المتوقع والتغيرات في القدرة الداخلية الحالية للمؤسسة لمنطقة معينة. بناء على الاتجاه السابق للنمو، يعتبر النمو طويل الأجل بنسبة ١٪ معقولاً.

١١. اختبار انخفاض القيمة (تابع)

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

إن عملية احتساب القيمة من الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد يعتبر حساس تجاه الأرباح المستقبلية وبالتالي تم إجراء تحليل الحساسية. أظهر تحليل الحساسية أن انخفاض الأرباح بنسبة ٢٠٪ لفترة مستقبلية مدتها خمس سنوات من تاريخ التقرير لن يترتب عليه انخفاض في القيمة. لن تؤدي الزيادة بنسبة ٥. ٢٪ في معدل الخصم وانخفاض معدل نمو القيمة النهائي بنسبة ٥. ٠٪ إلى انخفاض القيمة.

١٢. الذمم المدنية التجارية والأخرى

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
ذمم مدينة تجارية	٧٥,٨٩٦,٥٤٨	٤٧,٣٨٨,٧٤٥
مبالغ مستحقة القبض للموظفين	٧١,٠٤٨,٥٩٢	٧٤,٩٧٨,٩٦٤
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة (راجع الإيضاح ٢٢ (أ))	(٧١,٤٨٢,٤٢٨)	(٦٠,٦٩٥,١٧٣)
	٧٥,٤٦٢,٧١٢	٦١,٦٧٢,٥٣٦
مصروفات مدفوعة مقدماً	٩,٢٧٤,٣٩٧	٩,٠٠٨,٦٦٤
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	٤,١٤٠,٠٠٠	٤,١٤٠,٠٠٠
ذمم مدينة أخرى	٨,٩٦٤,٧٧١	٥,٨٣٨,٧٩٠
	٩٧,٨٤١,٨٨٠	٨٠,٦٥٩,٩٩٠

١٣. الاستثمار في الموجودات المالية

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
غير متداولة		
صكوك ووكالة	٤٥,٦٧٧,٠٨٤	٧٣,٥١٩,٧٨٤
ناقصاً: مخصص الخسائر (راجع الإيضاح ٢٢ (أ))	(١٠٠,٣٩١)	(٣٧٢,٥٢٥)
	٤٥,٥٧٦,٦٩٣	٧٣,١٤٧,٢٥٩
متداول		
صكوك ووكالة	٢٩,٧٨٦,٨١٣	٩٧,٦٦٩,٢٠٨
ناقصاً: مخصص الخسائر (راجع الإيضاح ٢٢ (أ))	(٢٧٥,٨٥٤)	(١٥٩,٣٠٠)
	٢٩,٥١٠,٩٥٩	٩٧,٥٠٩,٩٠٨

تمثل الاستثمارات في الموجودات المالية استثمارات في شركات مدرجة. تحتفظ المؤسسة بسندات الشركات ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق. ومن ثم يتم تصنيف سندات الشركات على أنها بالتكلفة المطفأة. تتراوح الفائدة من هذه الاستثمارات بين ٣٪ - ٥٪ وتتراوح فترات استحقاقها من ١ - ٥ سنوات.

١٤. موجودات حق الاستخدام

أبرمت المؤسسة عقد إيجار لسكن السائقين. يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركات ذات الصلة خلال العام:

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
التكلفة		
في ١ يناير	١٧,١٠٥,٧٢٠	١٧,١٠٥,٧٢٠
الإطفاء		
في ١ يناير	٧,٤٧٤,١٦٧	٣,٧٣١,٩٧١
المحمل للسنة	٣,٧٣١,٩٧٢	٣,٧٤٢,١٩٦
في ٣١ ديسمبر	١١,٢٠٦,١٣٩	٧,٤٧٤,١٦٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	٥,٨٩٩,٥٨١	٩,٦٣١,٥٥٣

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر		
استهلاك موجودات حق الاستخدام (راجع الإيضاح ٩)	٣,٣٧١,٩٧٢	٣,٧٤٢,١٩٦
الفائدة على التزامات الإيجار (راجع الإيضاح ٢٠)	٣٨٨,٦٤١	٥٣٣,٦١٢
المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية		
دفعات الإيجار المدفوعة خلال السنة (المدرجة ضمن الأنشطة التمويلية)	٤,٤١٨,٢١٩	٣,٦٨١,٨٥١

١٥. النقد وما يعادله

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
النقد في الصندوق	٤٣٢,٣٧٨	١٣٠,٨٥٧
النقد لدى البنوك	٢٣١,٧٨٣,٧٨٨	٨٥,٨١١,٥٠٣
	٢٣٢,٢١٦,١٦٦	٨٥,٩٤٢,٣٦٠
ناقصاً: مخصص الخسائر (راجع الإيضاح ٢٢(أ))	(٩٥,٢١٠)	(١٧,٤٨٩)
	٢٣٢,١٢٠,٩٥٦	٨٥,٩٢٤,٨٧١

١٦. رأس المال

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
رأس المال المُصرح به وفقاً للقانون رقم (٥) لسنة ١٩٩٤ المدفوع من قبل حكومة دبي	٢٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	==========	=========

إن القانون رقم ٢٠ لعام ٢٠٠٧ في شأن تأسيس مؤسسة تاكسي دبي لا يحدد عدد الأسهم وقيمة كل سهم من رأس المال. وفي العام السابق، أصدرت المؤسسة أسهم بقيمة ١٠٠ مليون درهم لهيئة الطرق والمواصلات (حكومة دبي)، ويتم دفع هذه الأسهم نقداً.

١٧. الاحتياطي النظامي والاحتياطي العام

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.

١٨. تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	٢٣,٨١٣,٤٦٨	٢٢,٨١١,٥٤٩
المحمل للسنة	٢,٧٥٠,٨٩٩	٤,٥٣٨,١٨٩
المدفوعات خلال السنة	(٢,٦٣٩,٤٩٥)	(٣,٥٣٦,٢٧٠)
	----------	----------
كما في ٣١ ديسمبر	٢٣,٩٢٤,٨٧٢	٢٣,٨١٣,٤٦٨
	=========	=========

بالإضافة إلى ما سبق، تساهم المؤسسة بنسبة ١٥٪ من "الراتب الذي يتم بناءً عليه احتساب الاشتراكات" فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يطلب من هؤلاء الموظفين أيضاً المساهمة بنسبة ٥٪ من " الراتب الذي يتم بناءً عليه احتساب الاشتراكات" في البرنامج. يتم الاعتراف بمساهمة المؤسسة كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

١٩. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
الذمم الدائنة التجارية	١٨٨,٩٣٢,٧٣٠	١٧٣,١٦٨,٦١٢
مبالغ مستحقة الدفع للموظفين	٧٧,٧١٨,٦٨٢	٦٧,٧٤٧,٧٧٧
مخصص راتب الإجازة	٢٧,٣٣٩,٩١٧	٢٥,٦٨٧,٩٣٧
مصروفات مستحقة	١٤,٩٧٢,٥١٩	١٨,١٨٥,٩٣٣
ذمم دائنة أخرى	٤٣,٧٦٦,٨٥٦	٢١,٣٤٠,٠٦٨
	----------	----------
كما في ٣١ ديسمبر	٣٥٢,٧٣٠,٧٠٤	٣٠٦,١٣٠,٣٢٧
	==========	=========

يتم في الإيضاح رقم ٢٢ (ب) بيان المعلومات حول تعرض المؤسسة لمخاطر السيولة.

٢٠. التزامات الإيجار

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
كما في ١ يناير	١١,٩٩٩,٧٦٦	١٥,١٤٨,٠٠٥
مصروفات الفائدة	٣٨٨,٦٤١	٥٣٣,٦١٢
الدفعات المقدمة إلى المؤجر	(٤,٤١٨,٢١٩)	(٣,٦٨١,٨٥١)
كما في ٣١ ديسمبر	٧,٩٧٠,١٨٨	١١,٩٩٩,٧٦٦
الجزء غير المتداول	٢,٦٦٨,٣٢٤	٧,٥٨١,٥٤٧
الجزء المتداول	٥,٣٠١,٨٦٤	٤,٤١٨,٢١٩
	٧,٩٧٠,١٨٨	١١,٩٩٩,٧٦٦

راجع الإيضاح ٢٢(ب) لتواريخ استحقاق التزامات الإيجار.

٢١. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المؤسسة بإبرام معاملات مع منشآت تقع ضمن إطار تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولية رقم ٢٤ *إفصاحات الأطراف ذات العلاقة*. تتضمن الأطراف ذات العلاقة الشركات الخاضعة لملكية مشتركة و / أو سيطرة إدارة مشتركة وموظفي الإدارة الرئيسيين. تحدد الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة / المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة بالإضافة إلى الأتعاب الأخرى.

خلال السنة، أبرمت المؤسسة المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية، والتي تم تنفيذها وفقًا للشروط والأحكام المتفق عليها بين الأطراف:

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
المؤسسة ضمن سيطرة مشتركة:		
رسوم اللوحات والتراخيص (راجع الإيضاح (١) أدناه)	٢٤٢,٥٣٦,٠٤٦	٢٢١,١٧٤,٥٢٣
رسوم سالك	٤٨,٣٠٣,٤٦٨	٣١,٨٤٦,٤٤٨
مخالفات مرورية	١٤,٧١٤,٧٦٥	١٠,٢٠١,٧٩٥
إيرادات الإيجار (راجع الإيضاح (٢) أدناه)	٧,٢٠٠,٠٠٠	٧,٢٠٠,٠٠٠

(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 السنة:

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
التعويضات والامتيازات الأخرى	٩,٦٨٦,٨٦٣	٧,٥٢٤,٧٢١

٢١. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تتضمن أرصدة الأطراف ذات العلاقة ما يلي:

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
المستحق من طرف ذي علاقة		
مؤسسة المواصلات العامة	٢٠٣,٤٠٠	٢٠٣,٤٠٠
ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٢٠٣,٤٠٠)	(٢٠٣,٤٠٠)
	-	-

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
المستحق إلى طرف ذي علاقة		
الشركة الأم:		
هيئة الطرق والمواصلات*	٦٢٦,٧٥٢,٧٣٦	٦٦٢,٠٢٨,٤٨٠

*إن هذه الأرصدة غير مضمونة ولا تخضع لفائدة ويتم سدادها عند الطلب.

٢٢. إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

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

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المؤسسة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف المؤسسة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المؤسسة لرأس المال. علاوة على ذلك، تم إدراج إفصاحات كمية ضمن هذه البيانات المالية.

إطار عمل إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة بصورة عامة مسؤولية الإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر لدى المؤسسة ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المؤسسة. يتم وضع سياسات المؤسسة لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المؤسسة، ووضع حدود وضوابط ملائمة لها، ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكلٍ منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق. تهدف المؤسسة، من خلال المعايير والإجراءات التدريبية والإدارية، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. لم تتغير استراتيجية إدارة المخاطر لدى المؤسسة نتيجة لجائحة فيروس كورونا – كوفيد-١٩.

(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. بغرض الحد من مخاطر الائتمان، قامت الإدارة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الائتمان لتصنيف التعرضات وفقًا لدرجة مخاطر التعثر عن السداد. يتم تقديم معلومات حول التصنيف الائتماني من قبل وكالات التصنيف المستقلة حيثما كانت متاحة، وفي حال لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بالمؤسسة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المؤسسة والتصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة لها باستمرار ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة. استجابةً لوباء كوفيد-١٩، قامت الإدارة أيضًا بإجراء مراجعات أكثر تواترًا للذمم المدينة طويلة الأجل، وبناءً عليه قررت شطب الذمم المدينة التجارية المستحقة لأكثر من ٣٦٥ يومًا.

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان

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

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
النقد لدى البنوك	٢٣٢,١٢٠,٩٥٦	٨٥,٩٤٢,٣٦٠
الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات والمبالغ المدفوعة مقدماً)	٨٤,٤٢٧,٤٨٣	٦٧,٥١١,٣٢٦
الاستثمارات في الموجودات المالية	٧٥,٠٨٧,٦٥٢	١٧٠,٦٥٧,١٦٧
	٣٩١,٦٣٦,٠٩١	٣٢٤,١١٠,٨٥٣

الذمم المدينة التجارية والأخرى

إن إيرادات المؤسسة التي يتم تحقيقها من خلال أسطول سيارات الأجرة الخاص بها هي إيرادات نقدية. تتمثل الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي من المبالغ المستحقة من الموظفين وإيرادات الحافلات المدرسية وإيرادات الإعلانات والمطالبات من شركات التأمين.

تقوم المؤسسة دائماً بقياس مخصصات خسائر الذمم المدينة التجارية والمستحقات من الموظفين بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية باستخدام المنهجية المبسطة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمستحقات من الموظفين باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، والمعدلة بناء على العوامل المتعلقة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل به المدينون وتقييم الظروف الحالية والمتوقعة في تاريخ التقرير. اعترفت المؤسسة بمخصص خسائر بنسبة ١٠٠٪ مقابل جميع الذمم المدينة التجارية والمستحقات من الموظفين التي تجاوزت ٣٦٥ يومًا من تاريخ الاستحقاق حيث أشارت الخبرة التاريخية إلى أن هذه الذمم المدينة غير قابلة للاسترداد بشكل عام.

لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال السنة الحالية.

تقوم المؤسسة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية حادة ولا يوجد هناك احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات حالة الإفلاس، أو عندما تكون ذمم التأمين المدينة متأخرة السداد لفترة تتجاوز السنتين، أيهما أقرب.

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة مخصصات المؤسسة. نظرًا لأن الخبرة التاريخية للمؤسسة في خسائر الائتمان لا تظهر أنماط خسائر كبيرة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسارة على أساس حالة التأخر في الاستحقاق لا يتم تمييزه بشكل أكبر بين قاعدة عملاء المؤسسة المختلفة.

	٢٠٢١			٢٠٢٠		
	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	٪١٩	١,١١٨,٨٢٨	٢١٣,٠٤٧	٪١٥	٢,٣٨٧,١٩٢	٣٦٠,٤١٢
من ٠ إلى ٣٠	٪٣	٨,٣٢٣,٦١٨	٢٥٩,٨٣٦	٪٢٧	١,٤٦٥,٠٨٠	٤٠١,٧٩٣
من ٣١ إلى ٦٠	٪٨	٦,٨١٩,٣١٨	٥٢٣,٣٤٨	٪٥٣	٤,٠١٨,٥٥٨	٢,١٢٠,٣٨٣
من ٦١ إلى ٩٠	٪٣	٨,٤٦٣,٠٤٥	٢٧١,٥١٥	٪٢٦	١,٦١٤,٤٦٤	٤٢٢,٠٩٤
من ٩١ إلى ١٨٠	٪٤٨	٢,٧٠٤,٠٤٥	١,٣٠١,١٧٨	٪٦٤	٣,٧٢٧,٦٢٤	٢,٣٧١,٥٢٩
من ١٨١ إلى ٣٦٥	٪٨١	١٤,٢٨٨,١٧١	١١,٦٠١,٩٠٠	٪٧٥	١١,٥٧٩,٢٩٦	٨,٦٨٧,٧٣٩
أكثر من ٣٦٥	٪١٠٠	٣٤,١٧٩,٥٢٣	٣٤,١٧٩,٥٢٣	٪٩٢	٢٢,٥٩٦,٥٣١	٢٠,٨٤٩,٤٢٣
		٧٥,٨٩٦,٥٤٨	٤٨,٣٥٠,٣٤٧		٤٧,٣٨٨,٧٤٥	٣٥,٢١٣,٣٧٣

يوضح الجدول التالي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي والتي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية والأخرى وفقًا للمنهجية المبسطة المنصوص عليها في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	٦٠,٦٩٥,١٧٣	٤٤,٦٩٤,٨٤٥
مخصص انخفاض القيمة للسنة*	٢٠,٦٥١,٠٥٨	٣٦,١٩٧,٣٧٨
الشطب	(٩,٨٦٣,٨٠٣)	(٢٠,١٩٧,٠٥٠)
كما في ٣١ ديسمبر	٧١,٤٨٢,٤٢٨	٦٠,٦٩٥,١٧٣

* يتضمن ذلك مخصص مستحقات الموظفين فيما يتعلق بالموظفين المنتهية خدمتهم والموظفين على رأس عملهم. خلال السنة، خصصت المؤسسة مبلغ ٤,٤٠٧,٨٣٨ درهم (٢٠٢٠: ١٤,٣٤٢,٥٥٦ درهم). يتماشى هذا مع سياسة المؤسسة لتوفير مخصصات بنسبة ١٠٠٪ للذمم المدينة من الموظفين المنتهية خدمتهم ونموذج خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بالموظفين النشطين.

النقد لدى البنوك

تقوم المؤسسة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال وضع أرصدة لدى البنوك المحلية. بالنظر إلى خصائص البنوك التي تتعامل معها، لا تتوقع الإدارة أن يفشل أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته. يتم الاحتفاظ بالأرصدة المصرفية لدى بنوك تتمتع بسمعة طيبة، ومصنفة من A٣ إلى Baa١، بناءً على التصنيفات التي نشرتها موديز انفستر سيرفس.

تم قياس انخفاض قيمة النقد لدى البنوك على أساس الخسائر المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. تعتبر المؤسسة أن لدى النقد وما يعادله مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من التعثر عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. وبالتالي، تقدر إدارة المؤسسة مخصص الخسائر على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا.

فيما يلي تفاصيل مخصص انخفاض القيمة وفقًا للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	١٧,٤٨٩	٦٤,٤٠٨
مخصص انخفاض القيمة للسنة	٧٧,٧٢١	-
عكس المخصص خلال السنة	-	(٤٦,٩١٩)
كما في ٣١ ديسمبر	٩٥,٢١٠	١٧,٤٨٩

الاستثمار في الموجودات المالية

لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، تعتبر الصكوك والوكالة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أن الأطراف المقابلة لهذه الاستثمارات الحد الأدنى من التصنيف الائتماني-B . وبالتالي، لغرض تقييم انخفاض قيمة هذه الموجودات المالية، يتم قياس مخصص الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا.

عند تحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه الموجودات، أخذت إدارة المؤسسة في الاعتبار الخبرة التاريخية في التعثر عن السداد، والمركز المالي للأطراف المقابلة، وكذلك التوجهات المستقبلية للقطاعات التي يعمل فيها المُصدرون والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين وتقارير المحلل المالي والنظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة، حيثما كان ملائماً، عند تقدير احتمالية حدوث تعثر في كل من هذه الموجودات المالية خلال الأفق الزمني لتقييم الخسائر الخاصة بكل منها، وكذلك الخسائر عند التعثر في كل حالة.

فيما يلي تفاصيل مخصص انخفاض القيمة وفقًا للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	٥٣١,٨٢٥	٥٣٠,٤١٣
(عكس)/ مخصص انخفاض القيمة للسنة	(١٥٥,٥٨٠)	١,٤١٢
كما في ٣١ ديسمبر	٣٧٦,٢٤٥	٥٣١,٨٢٥

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تقع المسؤولية الأساسية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة، الذي قام بوضع إطار عمل لإدارة مخاطر السيولة بغرض إدارة متطلبات تمويل المؤسسة على المدى القصير والمتوسط والطويل بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المؤسسة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالاحتياطيات ومراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. لم تؤثر جائحة كوفيد-١٩ على قدرة المجموعة على الحفاظ على دورة الدفع الاعتيادية.

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 سنتين
	درهم	درهم	درهم	درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
المستحق لطرف ذو علاقة	٦٢٦,٧٥٢,٧٣٦	(٦٢٦,٧٥٢,٧٣٦)	(٦٢٦,٧٥٢,٧٣٦)	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٥٢,٧٣٠,٧٠٤	(٣٥٢,٧٣٠,٧٠٤)	(٣٥٢,٧٣٠,٧٠٤)	-
التزامات الإيجار	٧,٩٧٠,١٨٨	(٨,١٩٣,٧٨٩)	(٥,٣٠١,٨٦٤)	(٢,٨٩١,٩٢٥)
	٩٨٧,٤٥٣,٦٢٨	(٩٨٧,٦٧٧,٢٢٩)	(٩٨٤,٧٨٥,٣٠٤)	(٢,٨٩١,٩٢٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
المستحق لطرف ذو علاقة	٦٦٢,٠٢٨,٤٨٠	(٦٦٢,٠٢٨,٤٨٠)	(٦٦٢,٠٢٨,٤٨٠)	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٠٦,١٣٠,٣٢٧	(٣٠٦,١٣٠,٣٢٧)	(٣٠٦,١٣٠,٣٢٧)	-
التزامات الإيجار	١١,٩٩٩,٧٦٦	(١٢,٦١٢,٠٠٨)	(٤,٤١٨,٢١٩)	(٨,١٩٣,٧٨٩)
	٩٨٠,١٥٨,٥٧٣	(٩٨٠,٧٧٠,٨١٥)	(٩٧٢,٥٧٧,٠٢٦)	(٨,١٩٣,٧٨٩)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك أدوات مالية مشتقة لدى المؤسسة. علاوة على ذلك، لا يوجد لدى المؤسسة تسهيلات اقتراض غير مسحوبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

(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. يكمن الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مقاييس مقبولة، مع زيادة العائد. لم يطرأ أي تغيير على تعرض المؤسسة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تقوم من خلالها بإدارة وقياس المخاطر.

مخاطر العملات

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

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في المخاطر من حدوث تقلبات في قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة لدى السوق. تتعرض المؤسسة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بودائعها الثابتة.

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

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

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
أدوات ذات معدل ثابت		
موجودات مالية		
صكوك وودائع وكالة (راجع الإيضاح ١٣)	٧٥,٠٨٧,٦٥٢	١٧٠,٦٥٧,١٦٧
	=========	=========

تحليل الحساسية للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت

نظرًا لأن معدل الفائدة على هذه الاستثمارات المالية ثابت، فإن أي تغيير في معدل الفائدة لن يكون له أي تأثير على أرباح أو خسائر المؤسسة.

(د) إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المؤسسة في الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق وكذلك لضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال بالإضافة إلى مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. تقوم المؤسسة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات المخاطر للموجودات ذات الصلة.

(هـ) النظام المتدرج للقيمة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لا يوجد موجودات ومطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢٣. الارتباطات والالتزامات الطارئة

(أ) *الارتباطات الرأسمالية*

بلغت الارتباطات الرأسمالية للمؤسسة في تاريخ التقرير ٦٧,٤٢٢,٢٥١ درهم (٢٠٢٠: ٧٧,٨٥٥,٩١٥ درهم).

٢٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة، المبينة في الإيضاح ٣ حول هذه البيانات المالية، ينبغي على الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن استخلاصها بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

يتم أدناه بيان الأحكام الرئيسية التي وضعتها الإدارة، التي تنطوي على مخاطر جوهرية قد ينشأ عنها تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

٢٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

المصادر الرئيسية للتقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم اليقين في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة يترتب عليها تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

الأعمال الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المؤسسة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المؤسسة سنويًا بإجراء اختبار للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد تعرضت لانخفاض في القيمة وفقًا للسياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح ٣. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل بناءً على طريقة القيمة من الاستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفق النقدي المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل مخصومًا باستخدام أسعار السوق.

تقوم الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة على أساس سنوي من خلال تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية المستخدمة لحساب القيمة من الاستخدام.

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

تقوم المؤسسة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة سنوياً على الأقل. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المؤسسة منسوبة بصورة أساسية إلى ذممها المدينة التجارية. لتحديد ما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المؤسسة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة وفقاً لنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". وسوف يقتضي هذا الأمر وضع أحكام معقولة بشأن طريقة تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، والتي يتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

تستند هذه التقديرات إلى افتراضات معينة، والتي تخضع لعدم اليقين وقد تختلف جوهريًا عن النتائج الفعلية.

٢٥. أرقام المقارنة

تمت إعادة تجميع/إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية لضمان عرض أكثر ملاءمة يتوافق مع أفضل الممارسات لدى المؤسسة. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على النتائج المعلنة مسبقًا.