شركة تاكسي دبي ش.م.ع.
(مؤسسة تاكسي دبي سابقاً)

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة تاكسي دبي ش.م.ع.

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات	***الصفحات***
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٢ – ٦
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى	٧
بيان المركز المالي	٨
بيان التغيرات في حقوق الملكية	٩
بيان التدفقات النقدية	١٠
إيضاحات حول البيانات المالية	١١ – ٤٦

شركة تاكسي دبي ش.م.ع.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة **شركة تاكسي دبي ش.م.ع.** ("الشركة") أن يقدم البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أعضاء مجلس الإدارة
يتألف مجلس إدارة الشركة من:

رئيس مجلس الإدارة:	سعادة/ عبد المحسن إبراهيم كلبت
نائب رئيس مجلس الإدارة:	السيد/ أحمد علي الكعبي
الأعضاء:	السيد/ شهاب حمد عبدالله حمد بو شهاب السيد/ عبدالله محمد عبدالله بن دميثان القمزي السيد/ عيسى عبدالله خميس بن نتوف الفلاسي السيد/ يوسف أحمد علي سعيد بن غليطة المهيري د/ حنان سليمان محمد خليفة السويدي

الأنشطة الرئيسية
تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في حلول النقل عبر خطوط أعمالها الرئيسية الأربعة، بما في ذلك خدمات مركبات الأجرة وخدمات الليموزين لكبار الشخصيات وخدمات الحافلات وخدمات توصيل الدراجات في الميل الأخير. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٢٦٤٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

النتائج المالية
حققت الشركة إيرادات بلغت ١,٩٥٣,٥١٢,٨٠٢ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٧٥٩,٦٣٠,٨٣٠ درهم) وحققت صافي أرباح بمبلغ ٣٤٥,٣٢٥,٠٨٩ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٢٤,٣٧٥,٤٩٣ درهم).

توزيعات الأرباح
اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بقيمة ٧١,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢,٨٤ فلس للسهم الواحد) عن الربع الأخير من عام ٢٠٢٣، وفقا لسياسة توزيع الأرباح الخاصة بالشركة. تخضع الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد في ٢٨ مارس ٢٠٢٤.

مدققو الحسابات
تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل كي بي إم جي لوار جلف ليمتد.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

.....
سعادة/ عبد المحسن إبراهيم كلبت
رئيس مجلس الإدارة

دبي، الإمارات العربية المتحدة
٢٩ فبراير ٢٠٢٤

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠٤. ٠١
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 شركة تاكسي دبي ش.م.ع.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة تاكسي دبي ش.م.ع. ("الشركة")، التي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية المادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (معايير المحاسبة 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 الشركة 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 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.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

© ٢٠٢٤ 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.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

الإيرادات

راجع الإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
تعمل الشركة في قطاع نقل يتمتع بدرجة عالية من التنظيم والتنافسية، وتوفر مجموعة من الخدمات بما في ذلك خدمات مركبات الأجرة والليموزين والحافلات. تعترف الشركة بالإيرادات على مدى فترة زمنية وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء". ترتب على إدراج شركة تاكسي دبي مؤخراً في سوق الأوراق المالية مزيداً من التتبع على أدائها المالي. من المحتمل أن تُخلق التوقعات المتزايدة ضغط على الإدارة لتلبية توقعات المستثمرين أو تجاوزها. بالإضافة إلى ذلك، فإن الحجم الكبير للمعاملات وارتباط أنظمة متعددة مع دفتر الأستاذ العام، يخلق فرصاً للتدخل اليدوي، مما يوفر ظروفاً يمكن فيها تسجيل المعاملات بشكل غير صحيح. وبالتالي، قمنا بتحديد الاعتراف بالإيرادات فيما يتعلق بخدمات مركبات الأجرة والليموزين والحافلات، كأحد أمور التدقيق الرئيسية بسبب مخاطر قيام الإدارة بالاعتراف بإيرادات بقيمة أكبر من قيمتها. يتم الإفصاح عن إيرادات السنة الناتجة من تقديم خدمات النقل والسياسة المحاسبية ذات الصلة بالاعتراف وقياس إيرادات الخدمات في الإيضاحين ٦ و ٣ على التوالي.	تضمنت إجراءاتنا، ما يلي: • فهمنا عمليات الإيرادات الهامة وأجرينا إرشادات تفصيلية لتتبع المعاملات من البداية حتى التسجيل، مع التركيز على الضوابط ذات الصلة. • قمنا بتقييم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة للاعتراف بالإيرادات ومدى امتثال هذه السياسات للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة بالإيرادات وقيود دفتر اليومية. • الحصول على عينة من تقارير المبيعات/ التحصيل اليومية لإيرادات مركبات الأجرة والليموزين ومطابقتها مع كشوف الحسابات المصرفية والتقارير الائتمانية للموردين. • فحص عينة من معاملات إيرادات خدمة الحافلات ومطابقتها مع الاتفاقيات والفواتير ذات الصلة. • إجراء اختبار قيد دفتر اليومية لتحديد الإدخالات غير العادية المتعلقة بالإيرادات والتحقيق فيها، بما في ذلك المبالغ التي تم عكسها بعد نهاية السنة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات حولها. حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي عقب تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات.

© ٢٠٢٤ 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.

معلومات أخرى (تابع)

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، 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 إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ مدققي الحسابات، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، 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 لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية، إعدادها وفقا للأحكام المعمول بها في المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، 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 الشركة 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 الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

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.

© ٢٠٢٤ 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 للشركة.

- 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 الشركة 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 الشركة 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.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للقضاء على أي تهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة .

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية للشركة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات مالم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

© ٢٠٢٤ 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.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإننا ننوه إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

٢) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ؛

٣) قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛

٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة؛

٥) كما هو مبُين في الإيضاح ٢١ حول البيانات المالية، قامت الشركة بشراء أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛

٦) يبين الإيضاح رقم ٢٤ في البيانات المالية المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛

٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام ذات الصلة للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و

٨) يتم في الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الإفصاح عن المساهمات المجتمعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

ماهر الكتـوت
رقم التسجيل: ٥٤٥٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٢٩ فبراير ٢٠٢٤

© ٢٠٢٤ 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.

شركة تاكسي دبي ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	**٢٠٢٣**	٢٠٢٢
		درهم	درهم
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء	*٦*	**١,٩٥٣,٥١٢,٨٠٢**	١,٧٥٩,٦٣٠,٨٣٠
تكاليف مباشرة	*٧*	**(١,٢٠٤,٥١٠,٤٤٩)**	(١,١٧٢,٦٩٨,٧٨٥)
رسوم لوحة الأرقام والترخيص	*٢٤*	**(٣٠٩,٨٢٦,٨٠٠)**	(٣١٣,٤٩٢,٧٣٥)
إجمالي الأرباح		**٤٣٩,١٧٥,٥٥٣**	٢٧٣,٤٣٩,٣١٠
إيرادات أخرى	*٨*	**٥٠,٧٤٨,٣٤٩**	٣٧,٠٨٨,٢٤٣
مصروفات عمومية وإدارية	*٩*	**(٧٣,٣٠٧,١١٩)**	(٦٨,٤٨٦,٤٣٨)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	*١٥، ٢٨*	**(٤٤,٤٣٥,٧٧٨)**	(١١,٧٧٣,١٤٣)
أرباح التشغيل قبل المكافآت		**٣٧٢,١٨١,٠٠٥**	٢٣٠,٢٦٧,٩٧٢
تكاليف التمويل	*١٠*	**(١٦,١٩٠,٢٥٨)**	(٣١١,٢٩٩)
إيرادات التمويل	*١١*	**٧,٤٤٨,٣٤٦**	٦,٢٢٨,٠٥٦
الأرباح قبل المكافآت		**٣٦٣,٤٣٩,٠٩٣**	٢٣٦,١٨٤,٧٢٩
مكافآت الموظفين	٢٣	**(١٨,١١٤,٠٠٤)**	(١١,٨٠٩,٢٣٦)
أرباح السنة		**٣٤٥,٣٢٥,٠٨٩**	٢٢٤,٣٧٥,٤٩٣
الإيرادات الشاملة الأخرى		**-**	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة		**٣٤٥,٣٢٥,٠٨٩**	٢٢٤,٣٧٥,٤٩٣
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)	*٢٧*	**٠.١٤**	٠.٠٩

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة تاكسي دبي ش.م.ع.

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٢ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات	١٢	٧٣٤,٩٦٥,٦٥٦	٥٥٦,٨٣٧,٣٤١
الموجودات غير الملموسة	١٣	٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠	٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠
استثمار في موجودات مالية	١٦	-	٢٢٢,٩٢٥,٩١٦
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٥	٤٧,٤٦٢,٢٩٠	٢٧,١١٢,٥٣٥
		١,٣٣٩,١٣٦,١٨٦	١,٣٦٣,٥٨٤,٠٣٢
الموجودات المتداولة			
المخزون		٢,٤٦٦,٧٢٨	٢,٣٩٣,١٥٣
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٥	١٩٤,٤١٧,٣٩٨	١٢٦,٩٢١,٦٤٩
استثمار في موجودات مالية	١٦	٦٦,٥٤٨,٩٥٣	١٨,٤٩١,٧١٩
ودائع الوكالة	٢٨	٤٢,٠٩٣,٣٣٣	٤٠,٤٧١,١١١
النقد وما يعادله	١٧	٢٩٥,٥٩٠,٣٤٠	٢٣٥,١٠١,٩٤٤
		٦٠١,١١٦,٧٥٢	٤٢٣,٣٧٩,٥٧٦
موجودات محتفظ بها للبيع	١٨	٢٨,٨٨٩,١١١	١٢,٩٤٧,٢٣٣
		٦٣٠,٠٠٥,٨٦٣	٤٣٦,٣٢٦,٨٠٩
إجمالي الموجودات		١,٩٦٩,١٤٢,٠٤٩	١,٧٩٩,٩١٠,٨٤١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني	٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي العام	٢٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أسهم خاصة	٢١	(٢٣,٦٣٦)	-
احتياطي الأسهم الخاصة	٢١	(١,٢٦٤,١٦٢)	-
أرباح محتجزة		١٥٨,٩٩٢,٧٦٧	-
إجمالي حقوق الملكية		٣٠٧,٧٠٤,٩٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	٣١,٦٧٥,٩٢٥	٢٨,٥٥٦,٩٩٢
قروض مصرفية	٢٦	٩٩٧,٠١٢,٧٥٠	-
مطلوبات أخرى طويلة الأجل	٢٣	٣,٤٦٦,٨٢٦	٢,٣٦٥,٨٢٣
		١,٠٣٢,١٥٥,٥٠١	٣٠,٩٢٢,٨١٥
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٣	٥٧٧,٦٠٥,٢٦٣	٥٢٨,١٨١,٥٠٥
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢٤	٥١,٦٧٦,٣١٦	٨٤٠,٨٠٦,٥٢١
		٦٢٩,٢٨١,٥٧٩	١,٣٦٨,٩٨٨,٠٢٦
إجمالي المطلوبات		١,٦٦١,٤٣٧,٠٨٠	١,٣٩٩,٩١٠,٨٤١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٩٦٩,١٤٢,٠٤٩	١,٧٩٩,٩١٠,٨٤١

سعادة/ عبد المحسن إبراهيم كلبت رئيس مجلس الإدارة	السيد/ أحمد علي الكعبي نائب رئيس مجلس الإدارة	السيد/ منصور رحمه الفلاسي الرئيس التنفيذي

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة تاكسي دبي ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رأس المال المدفوع درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الاحتياطي العام درهم	أسهم خاصة درهم	احتياطي الأسهم الخاصة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	إجمالي درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٣٦,٧٠٤	٨٦,٠٣٦,٧٠٤	-	-	-	٣٧٢,٠٧٣,٤٠٨
أرباح السنة	-	-	-	-	-	٢٢٤,٣٧٥,٤٩٣	٢٢٤,٣٧٥,٤٩٣
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	-
	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	٢٢٤,٣٧٥,٤٩٣	٢٢٤,٣٧٥,٤٩٣
تحويل إلى احتياطيات (إيضاح ٢٠)	-	١٣,٩٦٣,٢٩٦	١٣,٩٦٣,٢٩٦	-	-	(٢٧,٩٢٦,٥٩٢)	-
المحول إلى هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ٢٤)	-	-	-	-	-	(١٩٦,٤٤٨,٩٠١)	(١٩٦,٤٤٨,٩٠١)
	---	---	---	---	---	---	---
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**-**	**-**	**-**	**٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠**
	=========	=========	=========	=========	=========	=========	=========
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أرباح السنة	-	-	-	-	-	٣٤٥,٣٢٥,٠٨٩	٣٤٥,٣٢٥,٠٨٩
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	-
	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	٣٤٥,٣٢٥,٠٨٩	٣٤٥,٣٢٥,٠٨٩
المحول إلى هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ٢٤)	-	-	-	-	-	(١٨٦,٣٣٢,٣٢٢)	(١٨٦,٣٣٢,٣٢٢)
أسهم خاصة (إيضاح ٢١)	-	-	-	(٢٣,٦٣٦)	(١,٢٦٤,١٦٢)	-	(١,٢٨٧,٧٩٨)
تخفيض في رأس المال (إيضاح ١٩)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٠)	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
	---	---	---	---	---	---	---
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**-**	**(٢٣,٦٣٦)**	**(١,٢٦٤,١٦٢)**	**١٥٨,٩٩٢,٧٦٧**	**٣٠٧,٧٠٤,٩٦٩**
	=========	=========	=========	=========	=========	=========	=========

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٢ درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
أرباح السنة		٣٤٥,٣٢٥,٠٨٩	٢٢٤,٣٧٥,٤٩٣
تعديلات لـ:			
الاستهلاك للممتلكات والمعدات	١٢	١٣٦,٤٥٥,٦١٣	٩٧,٧٥٢,٤٣٩
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من موجودات مالية		٤٤,٤١٦,٢١٢	١١,٧٧٦,٨٧٠
أرباح من سندات ملكية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨	(٤,٦١٧,٣٢٧)	-
خسائر من استبعاد استثمار في الموجودات المالية	٨	٣,٦٤٧,٤٠٢	١٨,٢٨٢
إيرادات توزيعات أرباح	٨	(٨٩٨,٤٧٩)	-
إيرادات التمويل	١١	(٧,٤٤٨,٣٤٦)	(٦,٢٢٨,٠٥٦)
الفائدة على قروض مصرفية	١٠	١٥,٨٥٥,٠٣٢	-
إطفاء رسوم ترتيب قرض	٢٦	١٦٢,٧٥٠	-
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	٥,٦٦٤,٨٨٤	٥,٦٣٣,٩٥٠
أرباح من إيقاف الاعتراف بالتزام إيجار		-	(٢,٥٨٥,٩٤٥)
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات	٨	(٥,٠٣١,١٥٢)	(١,٤٨٤,١٧١)
(أرباح) / خسائر من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع	٨	(١,٥١٩,٣٨٠)	٢٥,٤٢٥
الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام	٧	-	٤٧٥,٤٤٣
مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار		-	٣٩,٨٩٥
		٥٣٢,٠١٢,٢٩٨	٣٢٩,٧٩٩,٦٢٥
تعديلات رأس المال العامل:			
المخزون		(٧٣,٥٧٥)	١,٣٣٨,٣٥٨
الذمم المدينة التجارية والأخرى		(١٣٢,٣٣٩,٦٣٠)	(٦١,٣٥٩,١١١)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٤٦,٨٩٣,٧٤٩	١٠٢,٧٤٦,٦٨٥
المستحق لأطراف ذات علاقة		(٦٩٢,٥٩٨,٨٤٣)	٨٥,٧٨٧,٦٨٢
		(٢٤٦,١٠٦,٠٠١)	٤٥٨,٣١٣,٢٣٩
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢٢	(٢,٥٤٥,٩٥١)	(١,٠٠١,٨٣٠)
الفائدة المدفوعة		(١٥,٣٤٩,٠٢٠)	-
صافي التدفقات النقدية (المُستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية		(٢٦٤,٠٠٠,٩٧٢)	٤٥٧,٣١١,٤٠٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المتحصلات من استبعاد استثمار في موجودات مالية		١٧٣,٤٠١,٠٢٩	٢٩,٧٨٦,٨١٣
شراء استثمارات في موجودات مالية		-	(١٩١,٠١٠,٠٠١)
الزيادة في ودائع الوكالة المحتفظ بها لدى مؤسسة مالية		-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
شراء ممتلكات ومعدات	١٢	(٣٥٨,٣٧٦,٨٩٥)	(٢٨٤,٠٤٣,٧٦٣)
المتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات محتفظ بها للبيع		٣٤,٤٠١,٦٢١	٣٠,٠٢٧,٥٨٤
إيرادات توزيعات أرباح مُستلمة	٨	٨٩٨,٤٧٩	-
إيرادات الفائدة المستلمة		١١,٤٦٦,٦١٦	٩٠٨,٩٤٦
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١٣٨,٢٠٩,١٥٠)	(٤٥٤,٣٣٠,٤٢١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض مصرفية	٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
حيازة أسهم خاصة، صافي	٢١	(١,٢٨٧,٧٩٨)	-
سداد المستحق لطرف ذي علاقة		(٢٨٢,٨٦٣,٦٨٤)	-
تخفيض رأس المال	١٩	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٠	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
سداد رسوم ترتيب قرض	٢٦	(٣,١٥٠,٠٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		٤٦٢,٦٩٨,٥١٨	-
صافي الزيادة في النقد وما يعادله		٦٠,٤٨٨,٣٩٦	٢,٩٨٠,٩٨٨
النقد وما يعادله في بداية السنة		٢٣٥,١٠١,٩٤٤	٢٣٢,١٢٠,٩٥٦
النقد وما يعادله في نهاية السنة	١٧	٢٩٥,٥٩٠,٣٤٠	٢٣٥,١٠١,٩٤٤

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

١. الوضع القانوني والأنشطة

تأسست شركة تاكسي دبي ش.م.ع. ("شركة تاكسي دبي" أو "الشركة") بتاريخ ٢٨ يونيو ١٩٩٤ في أمارة دبي، وفقاً لأحكام القانون رقم (٥) لسنة ١٩٩٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم دبي (المرسوم الأصلي). بدأت الشركة عملياتها في ٢٠ مايو ١٩٩٥.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في حلول النقل عبر خطوط أعمالها الرئيسية الأربعة، بما في ذلك خدمات مركبات الأجرة وخدمات الليموزين لكبار الشخصيات وخدمات الحافلات وخدمات توصيل الدراجات في الميل الأخير في إمارة دبي والإمارات الأخرى. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٢٦٤٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

كانت الشركة مملوكة بالكامل لهيئة الطرق والمواصلات. في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، قامت هيئة الطرق والمواصلات بنقل ملكيتها بالكامل في الشركة إلى دائرة المالية، والتي قامت بتحويلها لاحقاً إلى صندوق دبي للاستثمار ("صندوق دبي للاستثمار" أو "الشركة الأم") اعتباراً من ٢١ نوفمبر ٢٠٢٣. إن المساهم النهائي للشركة هو حكومة دبي ("الطرف المسيطر الأساسي").

خلال السنة، كشفت دائرة المالية عن عزمها إدراج أسهم الشركة في سوق دبي المالي وامتثالا لمتطلبات الإدراج، بناءً على المرسوم بموجب القانون رقم (٢١) لسنة ٢٠٢٣ ("المرسوم المعدل") الصادر في الجريدة الرسمية لحكومة دبي بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، تم تعديل الوضع القانوني للشركة إلى شركة مساهمة عامة، وبالتالي فإن الاسم المعدل للشركة هو شركة تاكسي دبي ش.م.ع. (سابقاً "مؤسسة تاكسي دبي").

قامت دائرة المالية ببيع ٢٤,٩٩٪ من حصتها في الشركة من خلال الطرح العام الأولي. تم إدراج الشركة رسمياً في سوق دبي المالي بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي نمط المساهمة في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ **نسبة الملكية**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة الملكية
صندوق دبي للاستثمار	**٧٥,٠١٪**	-
مستثمرين محليين ودوليين	**٢٤,٩٩٪**	-
هيئة الطرق والمواصلات	**-**	١٠٠٪
	---	---
	١٠٠٪	١٠٠٪
	=====	=====

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بشراء أسهم خاصة كما هو مفصح عنه في الإيضاح رقم ٢١ حول هذه البيانات المالية.

تم اعتماد هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤.

٢. أساس الإعداد

٢-١ بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبة الدولية، والأحكام المعمول بها في النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الاستثمارات في الموجودات المالية التي يتم بيانها بالقيمة العادلة.

٢-٣ العملة التشغيلية وعملة العرض

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

٢-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية المادية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة مع السياسات المحاسبية المتبعة للسنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الجديدة التالية التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بشكل مسبق بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين"
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والبيان رقم ٢ بشأن ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
- الإصلاح الضريبي الدولي - القاعدة النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

لم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام البدائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت هذه التعديلات قابلة للتطبيق.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء بناءً على نموذج يتألف من خمس خطوات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الخطوة ١	تعريف العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢	تحديد التزامات الأداء في العقد: يتمثل التزام الأداء في الوعد المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.
الخطوة ٣	تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤	تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: فيما يخص العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام تعاقدي، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تعكس المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
الخطوة ٥	الاعتراف بالإيرادات: عندما أو بمجرد أن تفي الشركة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند استوفاء أي من الشروط التالية:

- لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ذو استخدام بديل للشركة ويكون للشركة حق واجب النفاذ في دفعات مقابل الأعمال المنجزة حتى تاريخه.
- يترتب على أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛
- قيام العميل بصورة متزامنة بالحصول على واستخدام المزايا المترتبة على أداء الشركة بمجرد أداء الشركة لها.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

بخصوص التزامات الأداء التي لا ينطبق عليها أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم عندها الوفاء بالتزام الأداء. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو المستحق القبض وتمثل المبالغ المستحقة القبض مقابل الخدمات المقدمة، والتي يتم بيانها بالصافي بعد خصم المخصصات. تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة؛ عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة.

تتكون إيرادات الشركة بشكل أساسي من الإيرادات من الخدمات التالية:

إيرادات خدمات النقل بمركبات الأجرة والليموزين

تقدم الشركة خدمة مركبات الأجرة والليموزين بشكل منتظم. يتم الاعتراف بإيرادات خدمة النقل عند الوفاء بالتزام الأداء. نظراً لأن العميل يقوم بصورة متزامنة بتلقي واستهلاك المنافع التي توفرها الشركة أثناء أداء الشركة لها، يتم الاعتراف بالإيرادات في فترة زمنية. يقوم العميل بالدفع نقدًا أو ببطاقة الائتمان بمجرد الوفاء بالتزام الأداء. يعتمد تحديد الفواتير على قراءة العداد والأسعار المحددة مسبقًا للرحلات داخل وخارج إمارة دبي.

إيرادات الحافلات

تتعاقد الشركة مع المدارس والأطراف الأخرى لتقديم خدمة النقل بالحافلات. يتم تقديم خدمة النقل بالحافلات خلال الفترة الزمنية المتفق عليها في الاتفاقيات. لذلك، يتم الاعتراف بالإيرادات بمجرد الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة زمنية. يعتمد مبلغ الإيرادات على عدد الأيام في الفصل الدراسي والأسعار المحددة مسبقًا لكل مقعد. يتم إصدار الفواتير وفقًا لشروط الاتفاقيات وعادةً ما تكون مستحقة الدفع خلال ٣٠ يومًا.

خدمات التوصيل

يتم تحقيق الإيرادات من خدمة التوصيل في نقطة زمنية متى يقوم العميل بصورة متزامنة بتلقي واستهلاك المنافع التي توفرها الشركة على أساس عقد ثابت. يشمل التزام الأداء توريد الدراجات والسائقين للعملاء، مما يتيح تنفيذ الحجوزات التي تبدأ من خلال تطبيق توصيل العملاء. عادة ما يقوم العملاء بتسوية المدفوعات على أساس أسبوعي بعد الوفاء بالتزام الأداء.

خدمات القوى العاملة

تعترف الشركة بالإيرادات من توفير القوى العاملة لعملائها عندما يتم تقديم الخدمات للعملاء وعلى أساس أسعار العمالة التعاقدية المتفق عليها مع العملاء. عادة ما يقوم العملاء بتسوية المدفوعات في غضون أسبوع بعد الوفاء بالتزام الأداء.

فيما يلي السياسات المتعلقة بمصادر الدخل الأخرى:

إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل على أنها الفائدة المستحقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي يقوم من خلالها المعدل المستخدم بخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي، صافية من الخصومات، وفقاً لشروط عقد الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت. تتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند ترتيب والتفاوض بشأن عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب تعويضات الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام حالي قانوني أو ضمني بدفع هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وأمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

بالنسبة للمطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك التعويضات غير النقدية والإجازات المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة، يتم الاعتراف بها مقابل خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزام متداول في بيان المركز المالي.

التزامات ما بعد التقاعد

يتم رصد مخصص لكامل قيمة تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة الشركة بقيمة لا تقل عن قيمة التعويضات المستحقة بموجب قانون العمل الإماراتي، مقابل فترة عملهم لدى الشركة حتى نهاية فترة التقرير. يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم الإفصاح عن مخصص تعويضات نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم دفع مساهمات المعاشات فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ بشأن المعاشات ومكافآت التقاعد. يتم احتساب مساهمة الشركة للموظفين المؤهلين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، كنسبة مئوية من رواتب الموظفين ويتم تحميلها على الأرباح أو الخسائر. ليس على الشركة أي التزام قانوني أو إنشائي بدفع أي مساهمات أخرى.

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. تشتمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً على ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة؛
- أية تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة لإيصال الموجودات إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المزمع لها؛
- التكاليف المقدرة لفك وإزالة الموجودات وإعادة الموقع الكائنة عليه تلك الموجودات إلى حالته الأصلية، عندما يكون لدى الشركة التزام بذلك؛ وتكاليف الاقتراض المرسملة.

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 بيان الأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة

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

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الممتلكات والمعدات (تابع)

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 بيان الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب استهلاك للموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار وعمرها الإنتاجي، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن الشركة ستحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار. تمتد فترة الاستهلاك إلى العمر الإنتاجي الكامل للأصل ذو الصلة.

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

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

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 الشركة. 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 الشركة.

إيقاف الاعتراف

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو سحب بند من بنود الممتلكات والمعدات من الخدمة على أنها الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

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. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنشأة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم بيان المصروفات ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم تقييمها مقابل الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر بأن الموجودات غير الملموسة قد تكون منخفضة القيمة. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة مرة واحدة على الأقل في نهاية فترة كل تقرير. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، بل يتم اختبارها سنوياً للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة، إما على المستوى الفردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. تتم مراجعة تقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد يظل محتمل. وفي حال لم يكن محتمل، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات غير الملموسة (تابع)

يتم إيقاف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند استبعاده (أي في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع الحصول على فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر تنشأ عند إيقاف الاعتراف بالأصل (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

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.

لوحات الترخيص

تتمثل هذه اللوحات في لوحات الترخيص التي تمنح من خلال المزادات التي تجريها هيئة الطرق والمواصلات. هذه اللوحات لها عمر إنتاجي غير محدد ويتم تسجيلها بسعر التكلفة، بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة.

الموجودات المحتفظ بها للبيع

تصنف الشركة الموجودات غير المتداولة على أنها محتفظ بها للبيع في حال سوف يتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تتمثل تكاليف البيع في التكاليف الإضافية المنسوبة بصورة مباشرة لاستبعاد الأصل، باستثناء تكاليف التمويل.

ولا تعتبر معايير التصنيف المحتفظ به للبيع مستوفاة إلا عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير وتكون الموجودات غير المتداولة متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات جوهرية على البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي يتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف كعملية بيع مكتملة في غضون سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم احتساب استهلاك للممتلكات والمعدات بمجرد تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.

يتم بيان الموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع كبنود متداولة في بيان المركز المالي بشكل منفصل

عقود الايجار

تقوم الشركة 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 الشركة تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة 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 الشركة 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.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الايجار (تابع)

الشركة كمستأجر (تابع)

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 للشركة.

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 الشركة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختياري إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من استخدام خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة 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 الشركة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة، 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 الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروفات على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الايجار (تابع)

الشركة كمؤجر

عندما تكون الشركة 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 الشركة 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 الشركة بعين الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار يخص الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إذا كان العقد ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم الشركة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

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 للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصًا التكاليف المقدرة للإنجاز ومصاريف البيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بإجراء تقييم، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على أن أصل ما قد تعرض لانخفاض القيمة. وفي حال وجود هذه المؤشرات، أو عندما يتطلب إجراء تقييم سنوي للانخفاض في القيمة فإن الشركة تقوم بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. تتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدات المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمته من الاستخدام أيهما أعلى، وتحدد لكل أصل على حدة، إلا في حال عدم إنتاج الأصل تدفقات نقدية داخلة والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصل أنه تعرض لانخفاض القيمة ويتم تخفيض قيمته لتساوي القيمة القابلة للاسترداد.

عند تحديد القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للقيمة الحالية باستخدام معدلات خصم تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نماذج تقييم مناسبة. إذا لم يكن من الممكن تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة لشركات أسهمها متداولة في الأسواق المالية أو عوامل القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تستند الشركة في حساب انخفاض القيمة إلى أحدث الميزانيات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالشركة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر في فئات المصروفات بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض في القيمة.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

بالنسبة للموجودات خلاف الشهرة التجارية، يتم بتاريخ كل تقرير إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشرات تفيد بأن خسائر انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. في حال وجود هذه المؤشرات، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المُنتجة للنقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً فقط عند إجراء تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ آخر اعتراف بخسائر انخفاض القيمة. يتم تحديد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز كذلك القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، صافية من الاستهلاك، في حال لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بالعكس ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم تسجيل الأصل بالقيمة المُعاد تقييمها، وفي هذه الحالة ، يتم التعامل مع العكس على أنه زيادة في إعادة التقييم.

يتم سنوياً اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة مقابل الانخفاض في القيمة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تتعرض لانخفاض القيمة.

الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. تقوم الشركة مبدئيًا بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائدًا، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات.

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي فقط عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال الشركة المستخدم في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنشأ عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين، النقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية)؛
ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
ج) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إيقاف الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)؛ و
د) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

لدى الشركة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطيين التاليين:

أ) إذا كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
ب) إذا نتج عن البنود التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في اطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يرتكز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، أسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو عند تعرضه لانخفاض القيمة. إن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للشركة تتضمن جزءاً معينا من الذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمار في الموجودات المالية والأرصدة النقدية والمصرفية.

المبالغ المستحقة القبض من الموظفين
تقدم الشركة قرضاً إدارياً بدون فوائد لسائقيها للمساعدة بشكل أساسي في تغطية نفقات رخصة القيادة الأولية والغرامات المرورية المفرطة ونفقات الانضمام الأخرى ذات الصلة. يتم سداد القرض على أقساط شهرية عن طريق الخصم من رواتب السائقين. يتم الاعتراف بهذا القرض كأصل مالي بالقيمة العادلة ويتم قياسه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي للنقد الممنوح للموظف على أنه "استحقاق غير متداول مدفوع مقدماً للموظف" ويتم إطفاؤه كمصروفات بالتساوي على مدى فترة السداد. كما يتم استهلاك نفس المبلغ كإيرادات تمويل مقابل المبالغ المستحقة القبض من السائقين.

النقد والودائع قصيرة الأجل

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية ، يتألف النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الأجل ، كما هو محدد أعلاه ، صافي من السحب المصرفي على المكشوف، إن وجد.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل لإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبدا إلى الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بهذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

تشمل هذه الفئة استثمارات الملكية المدرجة وغير المدرجة والتي لم تختار الشركة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة ضمن بند الدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند ثبوت حق الدفع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة منهجية مبسطة عند حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها تقوم بالاعتراف بمخصص للخسائر بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي في تاريخ كل تقرير. وضعت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة في خسائر الائتمان، والمعدلة وفقاً للعوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات لمخاطر الائتمان في حال عدم وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتم رصد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك للتعرضات لمخاطر الائتمان التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ١٨٠ يوماً. إلا أنه في حالات معينة، قد تعتبر الشركة أيضاً أن الأصل المالي متعثر عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

فيما يتعلق بالمبالغ مستحقة القبض من الموظفين، تم تطبيق نموذج متعدد التصنيفات لتصنيف الحالة الوظيفية للموظفين، مع تصنيف الأرصدة إلى نشطة أو معلقة أو منتهية. يرتبط الرصيد النشط بالموظف الذي على رأس عمله ويحقق دخل، في حين تشير الأرصدة المعلقة إلى الأفراد الذين أوقفوا عن الخدمة، وتعكس الأرصدة المنتهية أولئك الذين لم يعودوا موظفين لدى الشركة وغير مدرجين في كشوف المرتبات. يتم الاسترشاد عن الانتقال بين هذه المراحل من خلال مبادئ معينة:

- تعرف الحالة المنتهية بأنها حالة استيعاب، مما يعني أنه بمجرد دخول الموظف ورصيده ذات الصلة إلى هذه الحالة، لن يعود إلى حالة نشطة أو معلقة، مع وجود استثناءات قليلة فقط.
- يعتبر الانتقال من حالة نشطة إلى حالات معلقة أو منتهية أمر ممكن.
- يعتبر الانتقال من حالة معلقة إلى حالات نشطة أو منتهية أمر ممكن أيضاً.

تعتبر الحالة المنتهية تعثر عن السداد ، مما يشير إلى أنه من غير المحتمل استرداد الأرصدة في هذه الحالة مع وجود استثناءات قليلة فقط. يتم تحديد احتمالية التعثر عن السداد من خلال تحليل الحركة السنوية للأرصدة عبر المراحل، مما يؤدي في النهاية إلى حالة التعثر - المنتهية. ينطوي حساب الخسائر في حالة حدوث تعثر على تقييم مختلف أشكال الضمان التي تقلل بفعالية من المبالغ مستحقة القبض والتعرض للمخاطر. ويشمل ذلك فحص الودائع القابلة للاسترداد من السائقين ، والمعاشات التقاعدية و / أو امتيازات نهاية الخدمة المستحقة الدفع للسائقين، ووجود كفيل أو ضامن.

يتم خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. 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 الشركة أن تحصل عليها). يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل بصورة فعلية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بالاعتراف بحصتها التي تحتفظ بها في الأصل بالإضافة إلى الالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تلتزم بدفعها. إذا احتفظت الشركة بصورة فعلية بكافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة وفقا لجوهر الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريفات المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية
أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود فائدة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالعائدات المستلمة، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية
الاعتراف والقياس المبدئي

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو كقروض وسلفيات وذمم دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حيثما يكون مناسباً. يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بصافي التكاليف العائدة مباشرة للمعاملة. تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة والقروض.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق ، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛ و
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلفيات)

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة في حال تم الاستحواذ عليها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر. إن المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم تصنيفها بتاريخ الاعتراف المبدئي، وفقط في حال تم تلبية متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قامت الشركة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلفيات)
تعتبر هذه الفئة هي أكثر فئة ملائمة للشركة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والسلفيات التي ترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يتم إيقاف الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي . يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الوضع في الاعتبار الخصومات أو المكافآت عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على جزء معين من الذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمستحق لأطراف ذات علاقة ، ومطلوبات الإيجار والقروض.

إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية
تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، وفقط عندما يتم الوفاء بالمطلوبات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

مقاصة الأدوات المالية

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

ضريبة القيمة المضافة
يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات صافية من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروفات، عندما ينطبق ذلك.
- عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحقة الدفع لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

قياس القيمة العادلة
تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند أصل أو لتحويل التزام تحدث إما :

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول الشركة. يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد فوائد اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

الأسهم الخاصة

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الخاصة التي يتم استردادها (الأسهم الخاصة) بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر في بيان الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والثمن، إذا أعيد إصداره، في علاوة الأسهم. يجوز الحصول على هذه الأسهم الخاصة والاحتفاظ بها من قبل المنشأة أو من قبل طرف آخر نيابة عن الشركة. يتم الاعتراف مباشرةً بالثمن المدفوع أو المستلم ضمن حقوق الملكية.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدثٍ سابق، ويكون من المرجح أن تكون الشركة ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

يعتبر المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدّرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ما لم يكن من المستبعد حدوث تدفقات خارجة للمنافع الاقتصادية. لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح حدوث تدفقات داخلة للمنافع الاقتصادية.

توزيعات الأرباح

تعترف الشركة بالتزامها بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيع، ولم يعد التوزيع وفقا لتقدير الشركة. يسمح بالتوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم الاعتراف مباشرةً بالمبلغ المقابل ضمن حقوق الملكية.

٣. مخلص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول /غير المتداول.

يتم تصنيف الأصل كأصل متداول عندما:

- يتوقع تحقيقه أو تكون هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يتم الاحتفاظ به بصورة رئيسية بغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يمثل نقد أو ما يعادله ما لم تكن هناك قيود على مبادلته أو استخدامه لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يتم الاحتفاظ به بصورة رئيسية بغرض المتاجرة؛
- يجب تسويته خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

ولا تؤثر شروط الالتزام التي يمكن أن تؤدي، حسب اختيار الطرف المقابل، إلى تسويتها بإصدار أدوات حقوق ملكية في تصنيفها. تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤. المعايير الصادرة ولكن لم يتم تفعيلها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، ولكن لم يتم تفعيلها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: التزام الإيجار في عقد البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ : تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة مع وجود تعهدات
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١

ترى الشركة أنه من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على بياناتها المالية.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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.

خلال تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في الإيضاح ٣، قامت إدارة الشركة بوضع أحكام، وتقديرات، وافتراضات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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 والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها لحساب الاستهلاك / الإطفاء. 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 / الإطفاء المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. عندما تقرر الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل يتطلب تعديلا، يتم استهلاك / إطفاء صافي القيمة الدفترية الزائد عن القيمة المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي المُعدل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمته من الاستخدام، أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع المُلزمة، والتي تتم وفقاً لشروط السوق الاعتيادية، بالنسبة للموجودات المماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يرتكز احتساب القيمة من الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد التدفقات النقدية من ميزانية السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها تعزيز أداء الموجودات للوحدات المنتجة للنقد التي يجري اختبارها.

تتميز القيمة القابلة للاسترداد بحساسية تجاه معدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة فضلاً عن التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المعترف بها لدى الشركة. يتم بصوة سنوية إجراء اختبار انخفاض القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة.

يتم تقييم الممتلكات والمعدات مقابل انخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على الوحدات الفردية المنتجة للنقد عندما يكون هناك مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة.

بناء على التقييم الذي تم إجراؤه، لم تسجل الإدارة أي خسائر انخفاض في القيمة لأي من موجوداتها غير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء). علاوة على ذلك، وبناء على اختبار انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة، لم يتم تسجيل أي خسائر انخفاض في القيمة على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. ترتكز معدلات المخصص على أيام التأخر في السداد لتجميع قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسائر مماثلة (أي حسب الموقع الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل والتصنيف وغيرها).

تستند مصفوفة المخصصات بشكل مبدئي إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة لدى الشركة. ستقوم الشركة بتقييم المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان التاريخية بناء على المعلومات الاستشرافية. يتم في تاريخ كل تقرير تحديث معدلات التعثر الملحوظة السابقة وتحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر الملحوظة السابقة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقدير جوهري. تتسم قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بالحساسية تجاه التغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١٤٣,٩١١,٦٠٨ درهم (٢٠٢٢: ١٠٤,٢٤٣,٩٠٤ درهم)، ومخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ٦٩,٧٠٥,٧٠٨ درهم إماراتي (٢٠٢٢: ٥٦,٣٦٥,٤٧٠ درهم). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعليا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ مستحقة القبض من الموظفين

فيما يتعلق بالمبالغ مستحقة القبض من الموظفين، تم تطبيق نموذج متعدد التصنيفات لتصنيف الحالة الوظيفية للموظفين، مع تصنيف الأرصدة إلى نشطة أو معلقة أو منتهية. يرتبط الرصيد النشط بالموظف الذي على رأس عمله ويحقق دخل، في حين تشير الأرصدة المعلقة إلى الأفراد الذين أوقفوا عن الخدمة، وتعكس الأرصدة المنتهية أولئك الذين لم يعودوا موظفين لدى الشكرة وغير مدرجين في كشوف المرتبات. يتم الاسترشاد عن الانتقال بين هذه المراحل من خلال مبادئ معينة:

- تعرف الحالة المنتهية بأنها حالة استيعاب، مما يعني أنه بمجرد دخول الموظف ورصيده ذات الصلة إلى هذه الحالة، لن يعود إلى حالة نشطة أو معلقة، مع وجود استثناءات قليلة فقط.
- يعتبر الانتقال من حالة نشطة إلى حالات معلقة أو منتهية أمر ممكن.
- يعتبر الانتقال من حالة معلقة إلى حالات نشطة أو منتهية أمر ممكن أيضاً.

تعتبر الحالة المنتهية تعثر عن السداد ، مما يشير إلى أنه من غير المحتمل استرداد الأرصدة في هذه الحالة مع وجود استثناءات قليلة فقط. يتم تحديد احتمالية التعثر عن السداد من خلال تحليل الحركة السنوية للأرصدة عبر المراحل، مما يؤدي في النهاية إلى حالة التعثر - المنتهية. ينطوي حساب الخسائر في حالة حدوث تعثر على تقييم مختلف أشكال الضمان التي تقلل بفعالية من المبالغ مستحقة القبض والتعرض للمخاطر. ويشمل ذلك فحص الودائع القابلة للاسترداد من السائقين ، والمعاشات التقاعدية و / أو امتيازات نهاية الخدمة المستحقة الدفع للسائقين، ووجود كفيل أو ضامن.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المبالغ مستحقة القبض من الموظفين ١٦٤,٥١٧,٢٣٩ درهم (٢٠٢٢: ١٠٨,٥٢٧,٩٩٥ درهم)، ومخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ٥٨,٣٢٤,٧٩٤ درهم (٢٠٢٢: ٢٧,١٧٠,٩٠٦ درهم). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر.

٦. الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
مركبات الأجرة العادية	**١,٧١١,٢٩٢,٣٢٠**	١,٥٣٢,٣٢٨,٦٨٨
خدمات الليموزين	**١١٥,١٩٤,٩٩١**	١٣٤,٢٨١,٧٨٦
النقل بالحافلات	**١٠٧,٠٣٤,٢٦١**	٨٩,٧٤١,٢٣٤
إيرادات أخرى	**١٩,٩٩١,٢٣٠**	٣,٢٧٩,١٢٢
	١,٩٥٣,٥١٢,٨٠٢	١,٧٥٩,٦٣٠,٨٣٠
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
الخدمات المحولة على مدى فترة زمنية	**١,٩٥٣,٥١٢,٨٠٢**	١,٧٥٩,٦٣٠,٨٣٠

يتم تحقيق كافة الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة

٧. التكاليف المباشرة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
تكاليف الموظفين*	**٥١١,٤٠٨,٩٣٨**	٥٠٥,٠١٣,٢٣٦
تكاليف الوقود	**٢٣٧,٥٩٩,٣٣٥**	٢٦٦,٢٤٣,٨٤٤
استهلاك ممتلكات ومعدات (راجع الإيضاح ١٢)	**١٣١,٠٣٩,٥٠٣**	٩٢,٦٦٩,٥٣٤
رسوم وعمولات	**١٠٨,٥٣٣,١١٣**	٩٩,٤٧٦,٥٠٦
التأمين	**٥٨,٣٤٣,٨٩٠**	٤٩,٥٤٣,٠٤٧
صيانة المركبات	**٥٨,٢٣٨,٧٦٠**	٧٢,٥٩٧,٦١٩
مصروفات ضريبة القيمة المضافة	**٢٦,٢٧٦,٠١٨**	٢٧,٠٢٤,٨٤٢
مصروفات الإيجار	**١٧,١٥١,٩٧٧**	١١,٣٤٢,٠٤٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**-**	٤٧٥,٤٤٣
رسوم معالجة بطاقة الائتمان	**١٧,٠١٣,٢٩٣**	١٤,٢١٩,٣١٤
رسوم استضافة مراقبة المركبات	**٧,٦٢٢,٠٧٨**	٨,١٦٢,٩٨٢
تكاليف تشغيل أخرى	**٣١,٢٨٣,٥٤٤**	٢٥,٩٣٠,٣٧٣
	١,٢٠٤,٥١٠,٤٤٩	١,١٧٢,٦٩٨,٧٨٥

*تشتمل تكاليف الموظفين على عمولات السائقين والمزايا الأخرى التي تبلغ ٣٩٠,٤٧٣,٣٦٧ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣٩٧,٣٣٣,٦٠٩ درهم).

٨. إيرادات أخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
غرامات ومخالفات على السائقين	**١٤,٠٤٤,٩٥٤**	٩,٠١٢,٣٢٢
إيرادات الإيجار	**٨,٨٧٥,٠٨٩**	٨,٥٢٧,٥٩٦
الأرباح من سندات الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**٤,٦١٧,٣٢٧**	-
أرباح /(خسائر) من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع	**١,٥١٩,٣٨٠**	(٢٥,٤٢٥)
إيرادات إعلانات	**٤,٣٢١,٦٠٠**	٣,٣٤٠,٤٠٠
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات	**٥,٠٣١,١٥٢**	١,٤٨٤,١٧١
إيرادات توزيعات الأرباح	**٨٩٨,٤٧٩**	-
خسائر من استبعاد استثمار في موجودات مالية	**(٣,٦٤٧,٤٠٢)**	(١٨,٢٨٢)
أخرى	**١٥,٠٨٧,٧٧٠**	١٤,٧٦٧,٤٦١
	٥٠,٧٤٨,٣٤٩	٣٧,٠٨٨,٢٤٣

٩. المصروفات الإدارية والعمومية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
تكاليف الموظفين	**٤٦,٣٨٨,٨٩٣**	٤٠,٤٧٣,٠٤٠
مصروفات الصيانة	**٦,٨٧٨,٤٦٤**	٩,٥٥٨,١٥٥
استهلاك ممتلكات ومعدات (راجع الإيضاح رقم ١٢)	**٥,٤١٦,١١٠**	٥,٠٨٢,٩٠٥
مصروفات التأمين	**٣,١٦٠,٦٥٥**	٢,٢٩٥,٨٦٩
مصروفات الأمن	**٣,٠٣٢,٦٧٢**	٣,٤١٤,٢٨٧
إعلانات	**١,٦١١,٤٥٣**	٩٣٧,٧٤٤
مصروفات نظافة	**١,٥٥٣,٥٩٢**	١,٦٠٤,٣١١
مصروفات أخرى	**٥,٢٦٥,٢٨٠**	٥,١٢٠,١٢٧
	٧٣,٣٠٧,١١٩	٦٨,٤٨٦,٤٣٨

قدمت الشركة مساهمات مجتمعية بقيمة ٦١٤,٠٠٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٠٣,٤٣٠ درهم).

٩. المصروفات الإدارية والعمومية (تابع)

تشمل المصروفات الأخرى أتعاب التدقيق المتعلقة بمدققي الحسابات الرئيسيين للشركة "كي بي إم جي لوار جلف ليمتد" للخدمات التالية فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
خدمات التدقيق	**٥٧٥,٠٠٠**	١٦٥,٠٠٠
	=========	========
*خدمات أخرى**		
خدمات متعلقة بالتدقيق	**١,٥٠٥,٠٠٠**	-
خدمات أخرى	**٩٥,٠٠٠**	-
	---------	---------
	١,٦٠٠,٠٠٠	-
	=========	========

* تتعلق الخدمات الأخرى بشكل رئيسي بالرسوم المرتبطة بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة وخدمات التأكيد المتعلقة بمعاملات سوق المال. تم تكبد هذه النفقات من قبل دائرة المالية.

١٠. تكاليف التمويل

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
الفائدة على قروض مصرفية (إيضاح ٢٦)	**١٥,٨٥٥,٠٣٢**	-
رسوم مصرفية	**١٧٢,٤٧٦**	٢٧١,٤٠٤
إطفاء رسوم الترتيب (إيضاح ٢٦)	**١٦٢,٧٥٠**	-
مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار	**-**	٣٩,٨٩٥
	---------	---------
إيرادات التمويل - صافي	**١٦,١٩٠,٢٥٨**	٣١١,٢٩٩
	=========	=======

١١. إيرادات التمويل

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
إيرادات الفائدة من الصكوك وودائع الوكالة (راجع الإيضاحين رقم ١٦ و ٢٨)	**٦,٩٣٥,٣١٧**	٦,٠٣٠,٣٨٠
إيرادات الفائدة على النقد لدى البنوك (إيضاح ١٧)	**٥١٣,٠٢٩**	١٩٧,٦٧٦
	---------	---------
	٧,٤٤٨,٣٤٦	٦,٢٢٨,٠٥٦
	=========	=======

١٢. 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 ٢٠٢٢	٧٤٠,٨٧١,٣٠٥	٣٧,٣٧٤,٦١٨	١٢٩,٥٤١,٠٣٤	٢٣,٦٣٠,٣٩٤	-	٩٣١,٤١٧,٣٥١
إضافات	٢٧٦,٤١٢,٩٧٦	٢,٧٤٩,٢٣٥	-	١,٨٨٥,٥٧٨	٢,٩٩٥,٩٧٤	٢٨٤,٠٤٣,٧٦٣
استبعادات	(١٣١,٢٣١,٨٣٦)	-	-	-	(٢٧٨,٦٠٤)	(١٣١,٥١٠,٤٤٠)
المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٨)	(٦١,٩٩٩,٠٨٩)	-	-	-	-	(٦١,٩٩٩,٠٨٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٢٤,٠٥٣,٣٥٦	٤٠,١٢٣,٨٥٣	١٢٩,٥٤١,٠٣٤	٢٥,٥١٥,٩٧٢	٢,٧١٧,٣٧٠	١,٠٢١,٩٥١,٥٨٥
في ١ يناير ٢٠٢٣	٨٢٤,٠٥٣,٣٥٦	٤٠,١٢٣,٨٥٣	١٢٩,٥٤١,٠٣٤	٢٥,٥١٥,٩٧٢	٢,٧١٧,٣٧٠	١,٠٢١,٩٥١,٥٨٥
إضافات	٣٤١,٤٢٣,١٠١	٣,٤٩٠,٤٧٨	٢٤٤,١٢٥	٤,١٨٧,١٤٠	٩,٠٣٢,٠٥١	٣٥٨,٣٧٦,٨٩٥
استبعادات	(٧٦,٥٦٠,٠٢١)	-	-	-	-	(٧٦,٥٦٠,٠٢١)
المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٨)	(١٤٦,٤٨١,١١٤)	-	-	-	-	(١٤٦,٤٨١,١١٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٤٢,٤٣٥,٣٢٢	٤٣,٦١٤,٣٣١	١٢٩,٧٨٥,١٥٩	٢٩,٧٠٣,١١٢	١١,٧٤٩,٤٢١	١,١٥٧,٢٨٧,٣٤٥
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٩٢,٩١٧,٢٢٠	٣٢,٥٥٩,٨٤٣	٧٩,١٢٥,١١٩	١٧,٠٣١,٩٩١	-	٥٢١,٦٣٤,١٧٣
المحمل للسنة	٩٠,٢٠٣,٠٠٩	٢,١٥٥,٤٧٥	٢,٥١٣,٩٦٧	٢,٨٧٩,٩٨٨	-	٩٧,٧٥٢,٤٣٩
عند الاستبعادات	(١٠٢,٦٦٢,٩٩٨)	-	-	-	-	(١٠٢,٦٦٢,٩٩٨)
المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٨)	(٥١,٦٠٩,٣٧٠)	-	-	-	-	(٥١,٦٠٩,٣٧٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢٨,٨٤٧,٨٦١	٣٤,٧١٥,٣١٨	٨١,٦٣٩,٠٨٦	١٩,٩١١,٩٧٩	-	٤٦٥,١١٤,٢٤٤
في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٢٨,٨٤٧,٨٦١	٣٤,٧١٥,٣١٨	٨١,٦٣٩,٠٨٦	١٩,٩١١,٩٧٩	-	٤٦٥,١١٤,٢٤٤
المحمل على السنة	١٢٨,٣٩٠,٨٨٨	٢,١٦٧,٠٧٤	٢,٥١٦,٠٩٤	٣,٣٨١,٥٥٧	-	١٣٦,٤٥٥,٦١٣
متعلق بالاستبعادات	(٥٧,٧٤٣,٣٣٨)	-	-	-	-	(٥٧,٧٤٣,٣٣٨)
المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٨)	(١٢١,٥٠٤,٨٣٠)	-	-	-	-	(١٢١,٥٠٤,٨٣٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٧٧,٩٩٠,٥٨١	٣٦,٨٨٢,٣٩٢	٨٤,١٥٥,١٨٠	٢٣,٢٩٣,٥٣٦	-	٤٢٢,٣٢١,٦٨٩
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٦٦٤,٤٤٤,٧٤١**	**٦,٧٣١,٩٣٩**	**٤٥,٦٢٩,٧٩٧**	**٦,٤٠٩,٥٧٦**	**١١,٧٤٩,٤٢١**	**٧٣٤,٩٦٥,٦٥٦**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٩٥,٢٠٥,٤٩٥	٥,٤٠٨,٥٣٥	٤٧,٩٠١,٩٤٨	٥,٦٠٣,٩٩٣	٢,٧١٧,٣٧٠	٥٥٦,٨٣٧,٣٤١

يتم تحميل رسوم الاستهلاك البالغة ١٣١,٠٣٩,٥٠٣ درهم *(٢٠٢٢: ٩٢,٦٦٩,٥٣٤ درهم)* على تكاليف التشغيل المباشرة وتم تحميل مبلغ ٥,٤١٦,١١٠ درهم إماراتي *(٢٠٢٢: ٥,٠٨٢,٩٠٥ درهم)* على المصاريف العمومية والإدارية على التوالي.

* كانت الشركة تمتلك في الأصل الأرض التي يقع فيها المبنى والمنزل الجاهز والسقيفة. إلا أنه في عام ٢٠٠٨ ، تم نقل الملكية إلى "هيئة الطرق والمواصلات" وتم استخدامها من قبل الشركة دون أي مقابل. خلال السنة الحالية، وقعت هيئة الطرق والمواصلات اتفاقية إيجار مع الشركة، يتم بموجبها منح الأرض بالقيمة الاسمية لمدة ثلاث سنوات تبدأ من ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣ .

١٣. الموجودات غير الملموسة

	لوحات مرخصة تاكسي مطار	لوحات مرخصة مركبات أجرة عادية	الإجمالي
	درهم	درهم	درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣٦,٠٧٥,٠٠٠**	**٥٢٠,٦٣٣,٢٤٠**	**٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	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 مركبات الأجرة. إن العمر الإنتاجي لهذه اللوحات غير محدد وبالتالي، لا يتم إطفاؤها (راجع الإيضاح ١٤).

١٤. اختبار انخفاض القيمة

لغرض اختبار انخفاض القيمة، تم تخصيص اللوحات المرخصة ذات أعمار إنتاجية غير محددة إلى مركبات الأجرة العادية.

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

فيما يلي تفاصيل الوحدات المنتجة للنقد:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
القيمة الدفترية لمركبات الأجرة العادية	**٤٤٨,٦١٧,٤٣٦**	٣٦٣,٥٦٥,٣٥٠
القيمة الدفترية للوحات المرخصة	**٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠**	٥٥٦,٧٠٨,٢٤٠
	١,٠٠٥,٣٢٥,٦٧٦	٩٢٠,٢٧٣,٥٩٠

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

- إجمالي الهوامش المدرجة في الموازنة
- معدل الخصم
- معدل النمو
- معدل النمو النهائي

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

الهوامش المدرجة في الموازنة - 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. وبلغ الهامش الإجمالي الأولي المدرج في الميزانية ٣٠٪، مع تنفيذ زيادة سنوية قدرها ١٪. سيؤدي انخفاض الهامش بنسبة ١٣٪ إلى انخفاض القيمة.

معدلات الخصم - اعتبرت الشركة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كمعدل خصم بنسبة ٩٪ والذي يمثل تكلفة رأس المال المعدلة لعوامل مخاطر دولة الإمارات العربية المتحدة. سيؤدي ارتفاع معدلات الخصم بنسبة ٢٥٪ إلى انخفاض القيمة.

١٤. اختبار انخفاض القيمة (تابع)

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 للشركة لمنطقة معينة. بناء على الاتجاه السابق للنمو، يعتبر النمو طويل الأجل بنسبة ٣٪ معقولاً.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

إن عملية احتساب القيمة من الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد يتطلب وضع تقديرات بشأن 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 ٢.٥٪ في معدل الخصم وانخفاض معدل نمو القيمة النهائي بنسبة ٠.٥٪ إلى انخفاض القيمة.

١٥. الذمم المدنية التجارية والأخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
ذمم مدينة تجارية	**١٤٣,٩١١,٦٠٨**	١٠٤,٢٤٣,٩٠٤
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٦٩,٧٠٥,٧٠٨)**	(٥٦,٣٦٥,٤٧٠)
صافي الذمم المدينة التجارية	**٧٤,٢٠٥,٩٠٠**	٤٧,٨٧٨,٤٣٤
ذمم مدينة للموظفين	**١٦٤,٥١٧,٢٣٩**	١٠٨,٥٢٧,٩٩٥
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٥٨,٣٢٤,٧٩٤)**	(٢٧,١٧٠,٩٠٦)
صافي المبالغ مستحقة القبض للموظفين	**١٠٦,١٩٢,٤٤٥**	٨١,٣٥٧,٠٨٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	**١٣,٥٦٣,١٥٤**	١١,٢٣٨,٨٩٣
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	**٥٩٩,٥٣٨**	٦٠١,٥٦٠
ذمم مدينة أخرى*	**٤٧,٣١٨,٦٥١**	١٢,٩٥٨,٢٠٨
	٢٤١,٨٧٩,٦٨٨	١٥٤,٠٣٤,١٨٤
الاستحقاق غير المتداول	**(٤٧,٤٦٢,٢٩٠)**	(٢٧,١١٢,٥٣٥)
الاستحقاق المتداول	**١٩٤,٤١٧,٣٩٨**	١٢٦,٩٢١,٦٤٩

يتراوح متوسط فترة الائتمان عند تقديم الخدمات من ٣٠ - ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

*تشمل الذمم المدينة الأخرى رصيداً بقيمة ٢٣,٦٦١,٧٢٤ درهم (٢٠٢٢: لا شيء) محتفظ به لدى مزود سيولة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٢١).

١٥. الذمم المدنية التجارية والأخرى (تابع)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية للشركة:

		٣١ ديسمبر 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
غير متأخرة السداد	٥٪	٢٤,٦٥١,٤٦٩	١,٣٥٣,٣٢٣	٣٪	١٨,٦٤٥,٠٤٣	٥٢٨,١٥٤
من ٠ إلى ٣٠	٩٪	١٨,٣٠٢,٨٥٦	١,٥٧٣,٢١٤	٧٪	١٩,٩١٢,٣٠٠	١,٣٢٣,٣٤٢
من ٣١ إلى ٦٠	٢٣٪	١٢,٥٠٦,٨٦٤	٢,٨٢٧,٢٧٥	١٥٪	٧٨٣,٤٣٧	١٢٠,٤٨٢
من ٦١ إلى ٩٠	٢٢٪	٩,١٣٨,٧٣٣	٢,٠٣٨,٩٠٨	٢٣٪	٣,٣٨٤,٣٣١	٧٧٢,٥٢٠
من ٩١ إلى ١٨٠	٢٥٪	١٥,٥٠١,٣١١	٣,٨٨٢,٨٥٣	٢٠٪	٣,٤١٥,٠١٦	٦٩٦,٢٧٢
من ١٨١ إلى ٣٦٥	١٢٪	٦,٥٦٢,٢٥١	٧٨٢,٠١١	٣٧٪	٨,١٧٢,٨٧١	٢,٩٩٣,٧٩٤
أكثر من ٣٦٥	١٠٠٪	٥٧,٢٤٨,١٢٤	٥٧,٢٤٨,١٢٤	١٠٠٪	٤٩,٩٣٠,٩٠٦	٤٩,٩٣٠,٩٠٦
		١٤٣,٩١١,٦٠٨	٦٩,٧٠٥,٧٠٨		١٠٤,٢٤٣,٩٠٤	٥٦,٣٦٥,٤٧٠

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة للموظفين لدى الشركة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر	خسائر الائتمان المتوقعة		إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر	خسائر الائتمان المتوقعة
	درهم	درهم		درهم	درهم
نشطة ١٣٪	١٠١,٧٦٢,٥٢٦	١٢,٨٧٤,٠٤٣	٢٪	٦٩,٨٣٢,٥٨٥	١,٢٤٣,٨٥٥
معلقة ٧٤٪	٢٠,٨٢٠,٤٦٩	١٥,٣٩١,٣٧٣	٨٤٪	٤,٠١٥,٦٥٨	٣,٣٧٢,٥٧١
منتهية ٧٢٪	٤١,٩٣٤,٢٤٤	٣٠,٠٥٩,٣٧٨	٦٥٪	٣٤,٦٧٩,٧٥٢	٢٢,٥٥٤,٤٨٠
	١٦٤,٥١٧,٢٣٩	٥٨,٣٢٤,٧٩٤		١٠٨,٥٢٧,٩٩٥	٢٧,١٧٠,٩٠٦

يوضح الجدول التالي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة للذمم المدينة التجارية والمبالغ مستحقة القبض للموظفين.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	٨٣,٥٣٦,٣٧٦	٧١,٤٨٢,٤٢٨
محمل السنة*	٤٤,٤٩٤,١٢٦	١٢,٠٥٣,٩٤٨
كما في ٣١ ديسمبر	١٢٨,٠٣٠,٥٠٢	٨٣,٥٣٦,٣٧٦

١٥. الذمم المدنية التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي تصنيف مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
متعلق بالذمم المدينة التجارية	**٦٩,٧٠٥,٧٠٨**	٥٦,٣٦٥,٤٧٠
متعلقة بالمبالغ مستحقة القبض للموظفين	**٥٨,٣٢٤,٧٩٤**	٢٧,١٧٠,٩٠٦
	١٢٨,٠٣٠,٥٠٢	٨٣,٥٣٦,٣٧٦

* يتضمن ذلك مخصص مستحقات الموظفين فيما يتعلق بالموظفين المنتهية خدمتهم والموظفين العالقين والموظفين على رأس عملهم. خلال السنة، خصصت الشركة مبلغ ٣١,١٥٣,٨٨٨ درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٠٣٨,٨٢٥ درهم)*.

١٦. الاستثمار في الموجودات المالية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
غير متداول		
صكوك وسندات وطنية (راجع الإيضاح (١) أدناه)	**-**	٢٢٣,٠٢٥,٠٨٣
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (راجع الإيضاح ٢٨)	**-**	(٩٩,١٦٧)
	-	٢٢٢,٩٢٥,٩١٦
متداول		
صكوك وسندات وطنية (راجع الإيضاح (١) أدناه)	**٦٦,٥٧٠,٢٠٦**	-
الاستثمار في سندات حقوق الملكية (راجع الإيضاح (٢) أدناه)	**-**	١٨,٤٩١,٧١٩
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (راجع الإيضاح ٢٨)	**(٢١,٢٥٣)**	-
	٦٦,٥٤٨,٩٥٣	١٨,٤٩١,٧١٩
	٦٦,٥٤٨,٩٥٣	٢٤١,٤١٧,٦٣٥

(١) تمثل الاستثمارات في الموجودات المالية استثمارات في الصكوك الوطنية المدرجة. تحتفظ الشركة بالصكوك الوطنية 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 السندات الوطنية على أنها بالتكلفة المطفأة. تتراوح الفائدة من هذه الاستثمارات بين ٣٪ - ٥٪ وتتراوح فترات استحقاقها من ١ - ٥ سنوات.

قامت الشركة خلال السنة ببيع صكوك بصافي قيمة دفترية قدرها ١٥٣,٩٣٩,٣٨٦ درهم (٢٠٢٢: لا شيء) مقابل ١٥٠,٢٩١,٩٨٤ درهم (٢٠٢٢: لا شيء) مما ترتب عليه خسائر من الاستبعاد بقيمة ٣,٦٤٧,٤٠٢ درهم (٢٠٢٢: لا شيء).

١٦. الاستثمار في الموجودات المالية (تابع)

(٢) فيما يلي تفاصيل استثمارات الشركة في سندات الملكية:

	٢٠٢٣	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 استثمارات 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

قامت الشركة خلال السنة ببيع استثمارات في أوراق مالية بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٣,٣٣٨,٨٠٤ درهم (٢٠٢٢: لا شيء) مقابل ٢٣,١٠٩,٠٤٥ درهم (٢٠٢٢: لا شيء) مما ترتب عليه خسائر من الاستبعاد بقيمة ٢٢٩,٧٥٩ درهم (٢٠٢٢: لا شيء).

١٧. النقد وما يعادله

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
النقد في الصندوق	**١٣٧,٤٧٢**	٤٧٥,١٣٢
النقد لدى البنوك	**٢٩٥,٥٦٣,٩١٧**	٢٣٤,٧١٨,٢٩٥
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (راجع الإيضاح ٢٨)	**(١١١,٠٤٩)**	(٩١,٤٨٣)
	---	---
النقد وما يعادله	**٢٩٥,٥٩٠,٣٤٠**	٢٣٥,١٠١,٩٤٤
	=========	=========

١٨. موجودات محتفظ بها للبيع

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
في ١ يناير	**١٢,٩٤٧,٢٣٣**	٣,١٢٤,١١٦
المحمول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٢)	**٢٤,٩٧٦,٢٨٤**	١٠,٣٨٩,٧١٩
مبيعات تم إتمامها خلال السنة	**(٩,٠٣٤,٤٠٦)**	(٥٦٦,٦٠٢)
	---	---
في ٣١ ديسمبر	**٢٨,٨٨٩,١١١**	١٢,٩٤٧,٢٣٣
	=========	=========

صنفت الشركة جزءاً من أسطول مركباتها على أنه محتفظ به للبيع. يشير هذا التصنيف إلى نية بيع أو استبعاد هذه الموجودات. يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها للبيع بشكل منفصل في الميزانية العمومية، ويتم عرض قيمتها الدفترية بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. تسعى الشركة بنشاط لاستبعاد هذه المركبات، وسيتم الإفصاح عن أي تغييرات جوهرية في وضعها في البيانات المالية. تتعلق الموجودات المحتفظ بها للبيع بقيمة ٢٢,٣٩٢,٠٤٧ درهم (٢٠٢٢: ١١,٢٩١,٢٩٢ درهم) و ٦,٤٩٧,٠٦٤ درهم (٢٠٢٢: ١,٦٥٥,٩٤١ درهم) بقطاعات خدمة مركبات الأجرة والليموزين العادية على التوالي.

١٩. رأس المال

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٠٤ درهم لكل سهم	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
رأس المال المُصرح به وفقاً للقانون رقم (٥) لسنة ١٩٩٤ المدفوع بالكامل من قبل حكومة دبي	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	==========	=========

تم في السنوات السابقة تحويل إجمالي مبلغ ٢٠٠ مليون درهم من حكومة دبي إلى حساب رأس المال. وفقاً للقرار الصادر عن مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتخفيض رأس مال الشركة من ٢٠٠ مليون درهم إلى ١٠٠ مليون درهم.

وفقاً لصلاحيات مجلس إدارة الشركة، تم تقسيم رأس المال المتبقي إلى ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية ٠,٠٤ درهم لكل سهم. تحتفظ كافة الأسهم داخل الشركة بوضع متساوٍ من جميع النواحي. ولذلك، اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتكون رأس مال الشركة من رأس المال المصرح به والمدفوع بقيمة ١٠٠ مليون درهم.

٢٠. الاحتياطيات

الاحتياطي القانوني
وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي قانوني بتخصيص نسبة ١٠٪ من الأرباح لكل سنة حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا بموجب نص قانوني. نظراً لبلوغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ بالفعل من رأس المال، لم يتم إجراء أي تحويلات خلال السنة الحالية.

الاحتياطي العام
وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٠ لسنة ٢٠٠٧ الصادر عن صاحب السمو حاكم دبي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة السنوية إلى الاحتياطي العام كل سنة حتى يصل إلى حد أقصى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

وفقاً لقرار مجلس الإدارة المعتمد من قبل مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتخفيض الاحتياطي العام من ١٠٠ مليون درهم إلى صفر درهم، كما تم تخفيض الاحتياطي القانوني بمبلغ ٥٠ مليون درهم تماشياً مع تخفيض رأس المال. يتوافق هذا التعديل مع التزام الشركة بالاحتفاظ باحتياطي قانوني يعادل ٥٠٪ من رأس المال. تم الإعلان عن هذه التخفيضات كتوزيعات أرباح لهيئة الطرق والمواصلات.

وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٠ لسنة ٢٠٠٧ الصادر عن صاحب السمو حاكم دبي، خلال ٢٠٢٢، تم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة السنوية إلى الاحتياطي القانوني والعام كل سنة حتى يصل كل احتياطي إلى الحد الأقصى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

٢١. الأسهم الخاصة

خلال السنة، قامت الشركة بتعيين أحد صناع السوق الخارجيين المرخصين لدى سوق دبي المالي لتقديم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر شراء وبيع لأسهم الشركة بهدف تقليص الفجوة في أسعار العرض/الطلب بالإضافة إلى خفض السعر والتقلبات المرتبطة بالكمية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، احتفظ صانع السوق بعدد ٥٩٠,٨٨٩ سهم من أسهم الشركة نيابة عن الشركة بالقيمة الاسمية وسجل القسط المدفوع فوق القيمة الاسمية كاحتياطي أسهم خاصة بمبلغ ١,٢٣٤,٩٥٨ درهم، وهو مصنف ضمن حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، تم خلال السنة تسجيل صافي خسائر بمبلغ ٢٩,٢٠٤ درهم ضمن احتياطيات الأسهم الخاصة. يبلغ الرصيد الأولي المقدم إلى مورد السيولة مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم، وبلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ قدره ٢٣,٦٦١,٧٢٤ درهم. (إيضاح رقم ١٥).

٢٢. تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٢٨,٥٥٦,٩٩٢**	٢٣,٩٢٤,٨٧٢
المحمل للسنة	**٥,٦٦٤,٨٨٤**	٥,٦٣٣,٩٥٠
المدفوعات خلال السنة	**(٢,٥٤٥,٩٥١)**	(١,٠٠١,٨٣٠)
في ٣١ ديسمبر	**٣١,٦٧٥,٩٢٥**	٢٨,٥٥٦,٩٩٢

بالإضافة إلى ما سبق، تساهم الشركة 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 الشركة كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

٢٣. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
الذمم الدائنة التجارية	**٣١١,٤١٤,٧٢٠**	٣٣٦,٤٨٩,٤٠٨
ذمم دائنة للموظفين	**١١٠,٨٤٨,٠٤٨**	٩٤,٤٢٢,٥٢٣
مصروفات مستحقة	**٧١,٧٣١,٢٠٠**	٢١,٥٣٧,٧١١
مخصص راتب الإجازة *	**٢٦,٥٧٧,٢٦٦**	٢٥,٦٦٤,٦٠٦
مكافأة مستحقة الدفع **	**٢٤,١٤٧,٤٨٦**	١٨,٥٢٤,٠٠٠
الفائدة مستحقة الدفع	**٥٠٦,٠١٢**	-
ذمم دائنة أخرى	**٣٥,٨٤٧,٣٥٧**	٣٣,٩٠٩,٠٨٠
	٥٨١,٠٧٢,٠٨٩	٥٣٠,٥٤٧,٣٢٨
الاستحقاق قصير الأجل	**(٣,٤٦٦,٨٢٦)**	(٢,٣٦٥,٨٢٣)
الاستحقاق طويل الأجل	**٥٧٧,٦٠٥,٢٦٣**	٥٢٨,١٨١,٥٠٥

* نشأ خلال السنة بمبلغ ١٧,٣٧٣,٩٤٣ درهم وتم استخدامه خلال السنة بمبلغ ١٦,٤٦١,٢٨٣ درهم.

** تمثل المكافآت المستحقة للموظفين، والتي يتم احتسابها بنسبة ٥٪ من صافي الأرباح قبل العلاوة.

٢٤. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على الشركة الأم والطرف المسيطر النهائي والمساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التابعة والائتلاف المشترك والشركات التي تخضع لسيطرة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الطرف المسيطر النهائي أو أعضاء مجلس الإدارة أو تلك التي بإمكانهم ممارسة تأثير جوهري في إدارتها. حصلت الشركة على الإعفاء وفقاً للفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة"، وتعتبر المنشآت التي تسيطر عليها حكومة دبي منشآت ليست ذات علاقة.

تتلقى الشركة، في سياق أعمالها الاعتيادية، السلع/ الخدمات من الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بشكل متبادل.

٢٤. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
المستحق إلى أطراف ذات علاقة		
منشآت موظفي إدارتها الرئيسيين مشتركين		
هيئة الطرق والمواصلات*	**٣٩,٨٦٥,٩٦٨**	٨٣٥,١٤٦,٧٣٧
شركة سالك ش.م.ع	**١١,٨١٠,٣٤٨**	٥,٦٥٩,٧٨٤
	----------	----------
	٥١,٦٧٦,٣١٦	٨٤٠,٨٠٦,٥٢١
	=========	=========

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

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
منشآت موظفي إدارتها الرئيسيين مشتركين		
رسوم اللوحات والتراخيص *	**٣٠٩,٨٢٦,٨٠٠**	٣١٣,٤٩٢,٧٣٥
رسوم سالك	**٧٤,٧٥٦,٨٢٢**	٧٣,٣٩٩,٩٧٣
مخالفات مرورية	**٨,٤٠٥,٤٧٠**	٩,٥٥٢,٢٠٥
إيرادات توزيعات الأرباح	**٣٤٦,٤٤٥**	-
إيرادات الإيجار **	**٧,٢٠٠,٠٠٠**	٧,٢٠٠,٠٠٠
صافي الأرباح المحول إلى هيئة الطرق والمواصلات***	**١٨٦,٣٣٢,٣٢٢**	١٩٦,٤٤٨,٩٠١
تخفيض رأس المال (إيضاح ١٩)	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	
توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ٢٠)	**١٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	-
	==========	========

* 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.

** يتعلق بمساحة المكتب المؤجرة إلى هيئة الطرق والمواصلات.

*** يمثل صافي الأرباح لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، المحول وفقاً للقرار الصادر في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣. (٢٠٢٢: أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، المحولة وفقاً للمرسوم الأصلي).

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

إن موظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت التي يسيطرون عليها ذوي علاقة أيضاً بالشركة. يشمل موظفو الإدارة الرئيسيون داخل الشركة أعضاء مجلس الإدارة والموظفين الذين يعملون كمديرين لقطاعات أو أقسام محددة. تمتد هذه العلاقة إلى الموظفين أنفسهم والمنشآت الخاضعة لسيطرتهم.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
رواتب وتعويضات الموظفين قصيرة الأجل	**٧,٠٠٥,١١٣**	٧,٨١٨,٦٢٥
تعويضات نهاية الخدمة	**٥٤١,٦٢١**	٥٣٩,٦٣٤
	----------	----------
	٧,٥٤٦,٧٣٤	٨,٣٥٨,٢٥٩
	========	========
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	**٢,٣٢٥,٧٤٦**	٢,٤٠٢,٦٥٦
	========	========

بخلاف المكافآت المدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين، لم يكن لأعضاء مجلس إدارة الشركة أي مصلحة نفعية في الشركة خلال سنتي ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

٢٥. التحليل القطاعي

حددت الشركة مصادر الإيرادات كأساس لتصنيف قطاعاتها.

- مركبات الأجرة العادية
- خدمة الليموزين
- خدمة النقل بالحافلات

تقوم الشركة بقياس أداء القطاع من خلال أرباح السنة. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي (الرئيس التنفيذي) بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية للقطاعات المبلغ عنها على أساس شهري.

تعرض الجداول التالية بعض المعلومات عن النتائج والموجودات والمطلوبات فيما يتعلق بقطاعات الشركة التي يتم إعداد تقارير بشأنها كما في تاريخ التقرير:

	مركبات الأجرة العادية		خدمات الليموزين		خدمات النقل بالحافلات		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	**درهم**	درهم	**درهم**	درهم	**درهم**	درهم
الإيرادات	**١,٧٣١,٢٨٣,٥٥٠**	١,٥٣٥,٦٠٧,٨١٠	**١١٥,١٩٤,٩٩١**	١٣٤,٢٨١,٧٨٦	**١٠٧,٠٣٤,٢٦١**	٨٩,٧٤١,٢٣٤	**١,٩٥٣,٥١٢,٨٠٢**	١,٧٥٩,٦٣٠,٨٣٠
إجمالي الأرباح/ (الخسائر)	**٤٢١,٥٠٥,٢٤٢**	٢٦٥,٨٩٧,٣٤١	**١٥,٣٦٨,٧٨٧**	١٢,٧٠٤,٨٤٩	**٢,٣٠١,٥٢٤**	(٥,١٦٢,٨٨٠)	**٤٣٩,١٧٥,٥٥٣**	٢٧٣,٤٣٩,٣١٠
الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية قبل العلاوة *	**٣٧٠,٢٩٩,٦٤٣**	٢٣٣,٥٢٦,٣٩٧	**١٠,٢٣٢,٨٠٥**	٧,٢٠٩,٩١٦	**(٨,٣٥١,٤٤٣)**	(١٠,٤٦٨,٣٤١)	**٣٧٢,١٨١,٠٠٥**	٢٣٠,٢٦٧,٩٧٢
إيرادات التمويل	**٧,٤٤٨,٣٤٦**	٦,٢٢٨,٠٥٦	**-**	-	**-**	-	**٧,٤٤٨,٣٤٦**	٦,٢٢٨,٠٥٦
تكاليف التمويل	**(١٤,١١٣,٩٨١)**	(٢٧٣,٠٢٥)	**(٩٤٩,٠١٢)**	(٢٢,١٥١)	**(١,١٢٧,٢٦٥)**	(١٦,١٢٣)	**(١٦,١٩٠,٢٥٨)**	(٣١١,٢٩٩)
الأرباح/ (الخسائر) قبل العلاوة	**٣٦٣,٦٣٤,٠٠٨**	٢٣٩,٤٨١,٤٢٨	**٩,٢٨٣,٧٩٣**	٧,١٨٧,٧٦٥	**(٩,٤٧٨,٧٠٨)**	(١٠,٤٨٤,٤٦٤)	**٣٦٣,٤٣٩,٠٩٣**	٢٣٦,١٨٤,٧٢٩
مكافأة الموظفين	**(١٧,٦٦٥,٠٧٣)**	(١١,٤٦٥,١٢٣)	**(٤٤٨,٩٣١)**	(٣٤٤,١١٣)	**-**	-	**(١٨,١١٤,٠٠٤)**	(١١,٨٠٩,٢٣٦)
أرباح/ (خسائر) السنة	**٣٤٥,٩٦٨,٩٣٥**	٢٢٨,٠١٦,٣٠٥	**٨,٨٣٤,٨٦٢**	٦,٨٤٣,٦٥٢	**(٩,٤٧٨,٧٠٨)**	(١٠,٤٨٤,٤٦٤)	**٣٤٥,٣٢٥,٠٨٩**	٢٢٤,٣٧٥,٤٩٣

**يتضمن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المعترف بها وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بمبلغ ٤٤,٤٣٥,٧٧٨ درهم (٢٠٢٢: ١١,٧٧٣,١٤٣ درهم). يرتبط مخصص بمبلغ ٣٣,٥٢٢,٨٨٩ درهم (٢٠٢٢: ٤,٦٢٥,٤٣٧ درهم) بمركبات الأجرة العادية، في حين يرتبط مخصص بمبلغ ٢,٤٨٢,٠٤٩ درهم (٢٠٢٢: ٥٥٥,٤٧١ درهم) بخدمات الليموزين، ويرتبط مخصص بمبلغ ٨,٤٣٠,٨٤٠ درهم (٢٠٢٢: ٦,٥٩٢,٢٣٥ درهم إماراتي) بخدمات النقل بالحافلات.*

	مركبات الأجرة العادية		خدمات الليموزين		خدمات النقل بالحافلات		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	**درهم**	درهم	**درهم**	درهم	**درهم**	درهم
موجودات القطاع	**١,٥٥٠,٤٨٥,٤٠٣**	١,٥٣٣,٨٥٢,٧٦٢	**٧٩,٢٤٢,٨١٢**	٣٤,٥٧٧,٤٤٨	**٣٣٩,٤١٣,٨٣٤**	٢٣١,٤٨٠,٦٣١	**١,٩٦٩,١٤٢,٠٤٩**	١,٧٩٩,٩١٠,٨٤١
مطلوبات القطاع	**١,٤٧١,٨٤٥,٤٩٢**	١,٣١٧,٢٠٢,٠٢٧	**٩٦,١٤٠,٦٦٩**	٦٧,٦٠٣,٠٧١	**٩٣,٤٥٠,٩١٩**	١٥,١٠٥,٧٤٣	**١,٦٦١,٤٣٧,٠٨٠**	١,٣٩٩,٩١٠,٨٤١

تم توحيد الموجودات والمطلوبات غير المرتبطة بأي قطاع محدد ضمن قطاع مركبات الأجرة العادية.

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء (راجع إيضاح رقم ٦) لقطاعات الشركة التي تم إعداد تقارير بشأنها:

	مركبات الأجرة العادية		خدمات الليموزين		خدمات النقل بالحافلات		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	**درهم**	درهم	**درهم**	درهم	**درهم**	درهم
على مدى فترة زمنية	**١,٧٣١,٢٨٣,٥٥٠**	١,٥٣٥,٦٠٧,٨١٠	**١١٥,١٩٤,٩٩١**	١٣٤,٢٨١,٧٨٦	**١٠٧,٠٣٤,٢٦١**	٨٩,٧٤١,٢٣٤	**١,٩٥٣,٥١٢,٨٠٢**	١,٧٥٩,٦٣٠,٨٣٠

تتمركز عمليات الشركة بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم إدراج إيرادات خدمات التوصيل البالغة ١٨,٦٧٣,٥٣٧ درهم (٢٠٢٢: ٢,١٦٣,٤٠٠ درهم) وإيرادات أخرى بمبلغ ١,٣١٧,٦٩٣ درهم (٢٠٢٢: ١,١١٥,٧٢٢ درهم) ضمن قطاع مركبات الأجرة العادية. حققت الشركة خلال السنة ٩٠٪ من إجمالي الإيرادات (٢٠٢٢: ٨٧٪) ضمن قطاع خدمة النقل بالحافلات من عميل واحد.

٢٦ القروض المصرفية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
قرض لأجل	**٩٩٧,٠١٢,٧٥٠**	-
	==========	========

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
متداولة	**-**	-
غير متداولة	**٩٩٧,٠١٢,٧٥٠**	-
	==========	========

فيما يلي الحركة في القروض المصرفية:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	**-**	-
المسحوبة	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	-
تكاليف المعاملات	**(٣,١٥٠,٠٠٠)**	-
إطفاء تكاليف المعاملات	**١٦٢,٧٥٠**	-
	----------	----------
في ٣١ ديسمبر	**٩٩٧,٠١٢,٧٥٠**	-
	==========	========

يحمل القرض معدل فائدة بسعر الايبور زائداً ٠.٨٪ ويتم سداده على مدى خمس سنوات في شكل دفعة واحدة. تم استخدام الأموال المسحوبة من القرض لتسوية التزام هيئة الطرق والمواصلات.

علاوة على ذلك، قامت الشركة خلال السنة المالية بالحصول على تسهيل ائتماني متجدد بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم يستحق سداده خلال خمس سنوات. لم يتم سحب أي مبالغ من التسهيل الائتماني المتجدد طوال السنة.

٢٧ ربحية السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة أرباح السنة المنسوبة إلى مُلّاك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة أرباح السنة المنسوبة إلى مُلّاك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة المعدل بناءً على آثار الأدوات المخففة إن وجدت.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
الربح المنسوب إلى مُلّاك الشركة (درهم)	**٣٤٥,٣٢٥,٠٨٩**	٢٢٤,٣٧٥,٤٩٣
	==========	=========
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)*	**٢,٤٩٩,٩٩١,٩٥٥**	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	==========	==========
ربحية السهم الأساسية والمخففة للسنة (درهم)	**٠.١٤**	٠.٠٩
	==========	========

٢٧ ربحية السهم الأساسية والمخففة (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تصدر الشركة أي أدوات تؤدي إلى تخفيض ربحية السهم عند ممارستها.

* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في الأسهم الخاصة خلال السنة.

خلال السنة، تم تقسيم رأس المال البالغ ١٠٠ مليون درهم إلى ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً وتبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ٠.٠٤ درهم (راجع الإيضاح ١٩). نظراً لأن الأسهم المصدرة لم يكن لها تغيير مقابل في الموارد، تم تعديل عدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لغرض احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٨ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

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

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

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة بصورة عامة مسؤولية الإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر لدى الشركة ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، 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 الشركة، من خلال المعايير والإجراءات التدريبية والإدارية، إلى توفير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة 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. تتم إدارة مخاطر الائتمان المرتبطة بالعملاء طبقاً للسياسات والإجراءات وأنظمة الرقابة الموضوعة من قبل الشركة والمتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان المرتبطة بالعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل استناداً إلى نتائج تصنيف ائتماني شامل ويتم وضع حدود ائتمانية فردية بناءً على هذا التقييم. تتم مراقبة تعرض الشركة والتصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة لها باستمرار ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة على الأطراف المقابلة المعتمدة.

٢٨ **إدارة المخاطر المالية** (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
النقد لدى البنوك، صافي	**٢٩٥,٤٥٢,٨٦٨**	٢٣٤,٦٢٦,٨١٢
الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة)	**٢٠٢,٨٩٦,٢٥٣**	١٤٢,١٩٣,٧٣١
الاستثمارات في الموجودات المالية	**٦٦,٥٤٨,٩٥٣**	٢٤١,٤١٧,٦٣٥
ودائع وكالة*	**٤٢,٠٩٣,٣٣٣**	٤٠,٤٧١,١١١
	٦٠٦,٩٩١,٤٠٧	٦٥٨,٧٠٩,٢٨٩

* تمثل وديعة لدى مؤسسة مالية تزيد فترة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر وتحمل فائدة تتراوح من ٣.٥٪ إلى ٤.٥٪ وتستحق خلال عام ٢٠٢٤.

يتم الإفصاح عن معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية ومستحقات الموظفين لدى الشركة في الإيضاح رقم ١٥.

النقد لدى البنوك وودائع الوكالة

تقوم الشركة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال إيداع أرصدة لدى بنوك محلية مرموقة. يتم الاحتفاظ بالأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية ويتم تقييم تصنيفات البنوك سنوياً. تشير التصنيفات الائتمانية للبنوك +A و A و +BBB و -A إلى النظرة المستقبلية المستقرة وانخفاض مخاطر التعثر. بالنظر إلى سمات البنوك التي تتعامل معها، لا تتوقع الإدارة أن يعجز أي طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته.

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

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من التعثر في السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من البنوك المركزية في الدول ذات الصلة. وبالتالي، تقدر إدارة الشركة مخصص الخسائر للأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا.

فيما يلي تفاصيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	**٩١,٤٨٣**	٩٥,٢١٠
المخصص المحمل للسنة	**١٩,٥٦٦**	-
عكس المخصص خلال السنة	**-**	(٣,٧٢٧)
كما في ٣١ ديسمبر	**١١١,٠٤٩**	٩١,٤٨٣

٢٨ **إدارة المخاطر المالية** (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الاستثمار في الموجودات المالية

لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، تعتبر الصكوك والسندات المحلية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أن الحد الأدنى للتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة في هذه الاستثمارات هو -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 الشركة بعين الاعتبار تجارب التعثر في السداد التاريخية والمركز المالي للأطراف المقابلة، وكذلك التوجهات المستقبلية للقطاعات التي يعمل فيها المُصدرون والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين وتقارير المحلل المالي مع الوضع في الاعتبار 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 خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	**٩٩,١٦٧**	٣٧٦,٢٤٥
العكس للسنة	**(٧٧,٩١٤)**	(٢٧٧,٠٧٨)
	---	---
كما في ٣١ ديسمبر	**٢١,٢٥٣**	٩٩,١٦٧
	======	======

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بمطلوباتها المالية عند استحقاقها. تقع المسؤولية الأساسية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة، الذي قام بوضع إطار عام لإدارة مخاطر السيولة بغرض إدارة متطلبات تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط والطويل بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالاحتياطيات ومراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي فترات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
مطلوبات مالية غير مشتقة:				
المستحق لأطراف ذات علاقة	**٥١,٦٧٦,٣١٦**	**(٥١,٦٧٦,٣١٦)**	**(٥١,٦٧٦,٣١٦)**	**-**
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	**٥٨٠,٠١١,٧٦٨**	**(٥٨٠,٠١١,٧٦٨)**	**(٥٧٦,٥٤٤,٩٤٢)**	**(٣,٤٦٦,٨٢٦)**
قروض مصرفية	**٩٩٧,٠١٢,٧٥٠**	**(١,٢٨٨,٧٢٨,٤٨٢)**	**(٦٠,٩١٦,٧٠٣)**	**(١,٢٢٧,٨١١,٧٧٩)**
	---	---	---	---
	١,٦٢٨,٧٠٠,٨٣٤	**(١,٩٢٠,٤١٦,٥٦٦)**	**(٦٨٩,١٣٧,٩٦١)**	**(١,٢٣١,٢٧٨,٦٠٥)**
	==========	==========	==========	==========

٢٨ **إدارة المخاطر المالية** (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

	القيمة الدفترية درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	أقل من سنة واحدة درهم	من سنة إلى خمس سنوات درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
مطلوبات مالية غير مشتقة:				
المستحق لأطراف ذات علاقة	٨٤٠,٨٠٦,٥٢١	(٨٤٠,٨٠٦,٥٢١)	(٨٤٠,٨٠٦,٥٢١)	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	٥٢٣,٩٨٠,٤٨٦	(٥٢٣,٩٨٠,٤٨٦)	(٥٢١,٦١٤,٦٦٣)	(٢,٣٦٥,٨٢٣)
	١,٣٦٤,٧٨٧,٠٠٧	(١,٣٦٤,٧٨٧,٠٠٧)	(١,٣٦٢,٤٢١,١٨٤)	(٢,٣٦٥,٨٢٣)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تمتلك الشركة أدوات مالية مشتقة.

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 الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مقاييس مقبولة، مع زيادة العائد. لم يطرأ أي تغيير على تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تقوم من خلالها بإدارة وقياس المخاطر.

مخاطر العملات

لا تتعرض الشركة لمخاطر عملات جوهرية حيث أن معظم معاملاتها مقومة بالدرهم الإماراتي.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر حدوث تقلبات في قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة لدى السوق. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بودائعها الثابتة وقروضها المصرفية.

فيما يلي ملف أسعار الفائدة للأدوات المالية للشركة التي تخضع لفائدة كما في تاريخ التقرير:

	٢٠٢٣ **درهم**	٢٠٢٢ درهم
أدوات ذات معدل فائدة ثابت		
موجودات مالية		
صكوك وسندات محلية (الإيضاح ١٦)	**٦٦,٥٤٨,٩٥٣**	٢٢٢,٩٢٥,٩١٦
	=========	=========
أدوات ذات معدل فائدة متغير		
مطلوبات مالية		
قروض مصرفية (الإيضاح ٢٦)	**٩٩٧,٠١٢,٧٥٠**	-
	=========	=========

تحليل الحساسية للأدوات ذات معدل الفائدة المتغير

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا كانت أسعار الفائدة على القروض المصرفية أقل/أعلى بمقدار ١٠ نقاط أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لزادت أو انخفضت أرباح السنة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٢: لا شيء).

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الشركة 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 الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات المخاطر للموجودات ذات الصلة.

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 ٢٠٢٣، تم قياس الاستثمارات في أسهم الملكية البالغة صفر درهم (٢٠٢٢: ١٨,٤٩١,٧١٩ درهم) بالقيمة العادلة في المستوى ١ من النظام المتدرج.

٢٩ الارتباطات والالتزامات الطارئة

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعلقة بشراء مركبات في تاريخ التقرير ٣٠,٠٦٤,٦٤٢ درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٣,٦٣٤,٥٦٠ درهم)*. لا يوجد لدى الشركة أي التزامات طارئة (٢٠٢٢: لا شيء).

٣٠ 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 ضرائب على الشركات والأعمال (القانون) لسن نظام جديد خاص بضريبة الشركات (ضريبة الشركات) في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

حيث أن السنة المحاسبية للشركة تنتهي في ٣١ ديسمبر، سوف تكون الفترة الضريبية الأولى من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ومن المقرر أن يتم تقديم أول إقرار ضريبي في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

سوف يُطبق على الدخل الخاضع للضريبة للشركة ضريبة بمعدل ٩٪. أكد مجلس الوزراء في قراره رقم ٢٠٢٢/١١٦ الذي يسري اعتبارًا من عام ٢٠٢٣، حد الدخل الذي سيُطبق عليه معدل الضريبة البالغ ٩٪ ويعتبر القانون ساري المفعول بشكل فعلي. 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.

طبقاً لتقييم الشركة، لا يوجد تأثير جوهري للضريبة المؤجلة نتيجة تطبيق قانون ضريبة الشركات على البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣١ معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، كلما لزم الأمر، لكي تتوافق مع العرض المتبع في البيانات المالية للسنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف تأثير على الأرباح أو حقوق الملكية للشركة المسجلة سابقاً.

٣٢ حدث لاحق

في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤، اقترح مجلس الإدارة دفع توزيعات أرباح بقيمة ٧١,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢,٨٤ فلس للسهم الواحد) عن الربع الأخير من عام ٢٠٢٣، وفقا لسياسة توزيعات الأرباح الخاصة بالشركة. تخضع الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤.