هيئة الطرق والمواصلات - أعمال المواقف

البيانـات الماليـة المقتطعة
للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١

هيئة الطرق والمواصلات - أعمال المواقف

البيانـات الماليـة المقتطعة
للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١

صفحة

تقرير مدقق الحسابات المستقل	١
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المقتطع	٤
بيان المركز المالي المقتطع	٥
بيان التدفقات النقدية المقتطع	٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع	٧
إيضاحات حول البيانات المالية المقتطعة	٨ - ٣٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المقتطعة

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية المقتطعة المرفقة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي المقتطع لهيئة الطرق والمواصلات - أعمال المواقف ("أعمال المواقف") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنتين المنتهيتين بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية المقتطعة لأعمال المواقف ما يلي:

- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المقتطع للسنتين المنتهيتين بذلك التاريخ.
- بيان المركز المالي المقتطع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.
- بيان التدفقات النقدية المقتطع للسنتين المنتهيتين بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع للسنتين المنتهيتين بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية المقتطعة وتشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة *مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المقتطعة* المدرجة ضمن تقريرنا.

نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن أعمال المواقف وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية المقتطعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

التأكيد على أمر - الأساس المحاسبي

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١ و ٢ من هذه البيانات المالية المقتطعة الذي ينص على أن أعمال المواقف لم تُدار على أنّها منشأة منفصلة. ولذلك، فإن هذه البيانات المالية المقتطعة لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي كان من الممكن أن تحدث فيما لو كانت أعمال المواقف منشأة منفصلة مستقلة بذاتها للسنتين المعروضتين ولا على النتائج المستقبلية لأعمال المواقف.

تم إعداد البيانات المالية المقتطعة من قبل إدارة هيئة الطرق والمواصلات فيما يتعلق بإدراج أعمال المواقف في سوق دبي المالي في دولة الإمارات العربية المتحدة. نتيجة لذلك، قد لا تكون البيانات المالية المقتطعة مناسبة لأي غرض آخر. إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي، رخصة رقم ١٠٢٤٥١
إعمار سكوير، بناية رقم ٥، ص. ب. ١١٩٨٧، دبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤(٠) ٩٧١+، فاكس: ٩١٥٠ ٣٤٦ ٤(٠) ٩٧١+، www.pwc.com/me

دوجلاس أومهوني ووسيم الأفشل ومراد النسور ورامي سرحان وفيريندرا ديراجلال لوديا مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المقتطعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية المقتطعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية مجتزأة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية المقتطعة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة أعمال المواقف على الاستمرار كمنشأة عاملة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية أعمال المواقف أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية لأعمال المواقف.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المقتطعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المقتطعة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوىً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية المقتطعة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المقتطعة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لأعمال المواقف.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المقتطعة (تابع)

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة أعمال المواقف على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المقتطعة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع أعمال المواقف إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المقتطعة وهيكلها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية المقتطعة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.

نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
١٠ يناير ٢٠٢٤

برايس ووتر هاوس كوبرز
شراكة محدودة فرع دبي
P.O.Box: 11987
DUBAI - U.A.E.
PRICEWATERHOUSECOOPERS
LIMITED PARTNERSHIP DUBAI BR.

وسيم الأفشل
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٤٥٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المقتطع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاحات	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
الإيرادات	٦	٦٨٦,٢٤٢	٥٩٠,٥٦٦
إيرادات أخرى	٧	٧١٧	٢٩٣
مصاريف العمولة	٨	(٢٥,٠٠٥)	(٢٢,٤٢٦)
مصاريف الصيانة		(٣٣,٧٧٧)	(٣٣,٥٩٣)
الدفعات الإيجارية المتغيرة	١٤	(١١,٣٩٠)	(١٠,٧٨٥)
مصاريف أخرى	٩	(٣٦,٠٨٨)	(٣٤,٠٢٦)
مصاريف منافع الموظفين	١٠	(١٣٥,٨٥٢)	(١٣٤,٦٧٩)
الاستهلاك والإطفاء	١١	(٢٠,٦١٥)	(٢٠,٣٩٦)
مصاريف تخصيص التكاليف المؤسسية	٢٠	(١١٠,٧٩٩)	(١٠٥,٧٤١)
عكس خسارة انخفاض القيمة / (خسارة انخفاض قيمة) الذمم المدينة التجارية	١٥	٢,٤٨٦	(٩,٣١٨)
مصاريف التمويل	١٤	(٣٢٠)	(٣٩٢)
ربح السنة		**٣١٥,٥٩٩**	٢١٩,٥٠٣
الدخل الشامل الآخر		**-**	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٣١٥,٥٩٩**	٢١٩,٥٠٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية المقتطعة.

هيئة الطرق والمواصلات
(أعمال المواقف)

بيان المركز المالي المقتطع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	١ يناير ٢٠٢١ ألف درهم
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات	١٢	٣٤,١٤٨	٥٣,٣٩١	٥٦,٨٩١
موجودات غير الملموسة	١٣	١١,٣٨٦	١١,٠٧٥	١٠,٣٤٣
موجودات حق الاستخدام	١٤	١٦,٤٤٦	٢١,٦٠٨	٢٧,٣٠٨
		٦١,٩٨٠	٨٦,٠٧٤	٩٤,٥٤٢
الموجودات المتداولة				
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٥	٢٢٧,٦٨٠	٢٧٧,٩٨٢	١٥٤,٩٥٠
إجمالي الموجودات		٢٨٩,٦٦٠	٣٦٤,٠٥٦	٢٤٩,٤٩٢
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٦١,٢٢٩	٥٧,٤٥١	٥٣,٢٣١
مطلوبات الإيجار	١٤	١٣,٥٧٥	١٧,٣٢٠	٢٢,٣٥٠
		٧٤,٨٠٤	٧٤,٧٧١	٧٥,٥٨١
المطلوبات المتداولة				
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	٩٠,٠٤٠	٦٤,٤٩٩	٤١,٧٤٣
مطلوبات العقود	١٨	٥٥,٢٠٢	٥٢,٩٧٣	٤٩,٦٩١
مخصصات	١٩	٢,٨٥٠	١,٨٥٠	١,١٠٠
مطلوبات الإيجار	١٤	٣,٧٤٥	٥,٠٣٠	٤,٩٥٨
		١٥١,٨٣٧	١٢٤,٣٥٢	٩٧,٤٩٢
إجمالي المطلوبات		٢٢٦,٦٤١	١٩٩,١٢٣	١٧٣,٠٧٣
صافي استثمار الشركة الأم				
صافي الاستثمار المتراكم للشركة الأم	٢٠	٦٣,٠١٩	١٦٤,٩٣٣	٧٦,٤١٩
إجمالي المطلوبات وصافي استثمار الشركة الأم		٢٨٩,٦٦٠	٣٦٤,٠٥٦	٢٤٩,٤٩٢

على حد علمنا، إن البيانات المالية المقتطعة تعرض وبشكل عادل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم اعتماد هذه البيانات المالية من قبل مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤ ووُقعت بالنيابة عنهم من قبل:

المدير العام
رئيس مجلس المديرين التنفيذيين

المدير التنفيذي
خدمات الدعم الإداري المؤسسي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية المقتطعة.

هيئة الطرق والمواصلات
(أعمال المواقف)
بيان التدفقات النقدية المقتطع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاحات	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة		٣١٥,٥٩٩	٢١٩,٥٠٣
تسويات لـ:			
استهلاك الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام	١١	١٨,٨٩٠	١٨,٧٦٥
استهلاك الموجودات غير الملموسة	١١	١,٧٢٥	١,٦٣١
مصاريف التمويل (فائدة على مطلوبات الايجار)	١٤	٣٢٠	٣٩٢
مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٦,٣١٦	٦,١٨٧
(عكس)/ خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية	١٥	(٢,٤٨٦)	٩,٣١٨
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحركات في رأس المال العامل و مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة:		٣٤٠,٣٦٤	٢٥٥,٧٩٦
نقص/(زيادة) في الذمم المدينة التجارية والأخرى		٥٢,٧٨٨	(١٣٢,٣٥٠)
الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٢٥,٥٤١	٢٢,٧٥٦
الزيادة في المخصصات		١,٠٠٠	٧٥٠
الزيادة في مطلوبات العقود		٢,٢٢٩	٣,٢٨٢
		٤٢١,٩٢٢	١٥٠,٢٣٤
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٦	(٢,٥٣٨)	(١,٩٦٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٤١٩,٣٨٤	١٤٨,٢٦٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة		(٢,٤١٨)	(١١,٩٢٨)
عائدات بيع الممتلكات والمعدات		٥,٨٩٧	-
صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٣,٤٧٩	(١١,٩٢٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد أصل عقود الإيجار	١٤	(٥,٠٣٠)	(٤,٩٥٨)
سداد فائدة عقود الإيجار	١٤	(٣٢٠)	(٣٩٢)
التوزيعات الى الشركة الأم		(٤١٧,٥١٣)	(١٣٠,٩٨٩)
صافي النقد الناتج المستخدم في أنشطة التمويل		(٤٢٢,٨٦٣)	(١٣٦,٣٣٩)
صافي حركة النقد خلال السنة		-	-
النقد في بداية السنة		-	-
النقد في نهاية السنة		-	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية المقتطعة.

هيئة الطرق والمواصلات
(أعمال المواقف)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إجمالي صافي استثمار الشركة الأم ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	**٧٦,٤١٩**
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢١٩,٥٠٣
التوزيعات الى الشركة الأم	(١٣٠,٩٨٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١٦٤,٩٣٣**
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٣١٥,٥٩٩
التوزيعات الى الشركة الأم	(٤١٧,٥١٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٦٣,٠١٩**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية المقتطعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المقتطعة

١ وصف الأعمال والأنشطة الرئيسية

تأسست هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة" أو "الشركة الأم") في إمارة دبي، دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم رقم ٢٠٠٥/١٧ الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، في ١ نوفمبر ٢٠٠٥. إن هيئة الطرق والمواصلات مملوكة من قبل الدائرة المالية بدبي، المملوكة والخاضعة بشكل أساسي من قبل حكومة دبي. تتولى هيئة الطرق والمواصلات مسؤولية تخطيط وتنفيذ متطلبات النقل والطرق والمرور في إمارة دبي وبين دبي والإمارات الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة والدول المجاورة من أجل توفير نظام نقل فعال ومتكامل قادر على خدمة المصالح الحيوية للإمارة، والتي تشمل أعمال مواقف السيارات ("أعمال المواقف"). تشمل هيئة الطرق والمواصلات أيضا الحافلات العامة وسيارات الأجرة والنقل البحري والسكك الحديدية ونظام الترخيص.

إن مؤسسة المرور والطرق ("المؤسسة") ليست كيانا قانونياً منفصلاً حيث إنها واحدة من أربع إدارات لدى هيئة الطرق والمواصلات. إن عنوان المقر المسجل للمؤسسة هو ص.ب ١١٨٨٩٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تتضمن الأنشطة الرئيسية للمؤسسة أعمال إنشاء وتنفيذ الطرق وأنظمة شبكة الطرق ذات العلاقة وإدارة أعمال المواقف ورسوم المواقف والغرامات.

في عام ٢٠٢٣، بناء على توجيهات حكومة دبي وقرار الإدارة العليا لهيئة الطرق والمواصلات، بدأت هيئة الطرق والمواصلات عملية لفصل وإدراج أعمال المواقف لدى هيئة الطرق والمواصلات ("الشركة" أو "شركة المواقف") في سوق دبي المالي بدبي، الإمارات العربية المتحدة. إن شركة باركن ش.م.ع ("شركة باركن") المنشأة حديثا مملوكة لصندوق دبي للاستثمار، المملوك بالكامل لحكومة دبي. لذلك، فإن شركة باركن مملوكة وتخضع في الأصل لسيطرة حكومة دبي من خلال صندوق دبي للاستثمارقبل إدراجها في سوق دبي المالي.

تتوقع شركة باركن بيع نسبة معينة من أسهمها من خلال الاكتتاب العام الأولي ("IPO") في بورصة سوق دبي المالي ("المعاملة"). يتمثل الوضع القانوني لشركة باركن في أنها مساهمة عامة ("ش.م.ع") تأسست في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٣ في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون رقم (٣٠) لسنة ٢٠٢٣ الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي. إن العنوان المسجل لشركة باركن هو المقر القديم، أم الرمول، شارع مراكش، دبي، الإمارات العربية المتحدة. يتم إعداد البيانات المالية المقتطعة من قبل إدارة هيئة الطرق والمواصلات لغرض تحديد المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١ وأدائها المالي للسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ. تم إعداد هذه البيانات المالية المقتطعة لإدراجها في نشرة الإصدار فيما يتعلق بالإدراج المقترح لشركة باركن في سوق دبي المالي.

يوفر قسم المواقف حلولا مريحة وفعالة من حيث التكلفة لوقوف السيارات للمقيمين والزوار في دبي. إن شركة المواقف مسؤولة عن التشغيل والإشراف على خدمات وقوف السيارات ومراقبتها وتفتيشها وفرضها في المناطق العامة مثل مواقف السيارات في الشارع ومواقف السيارات خارج الشارع والمواقف متعددة الطوابق ومناطق المطورين المحددة داخل دبي. يتم تحصيل رسوم المواقف من خلال قنوات الدفع المختلفة بما في ذلك موقع هيئة الطرق والمواصلات، نقداً، بطاقات نول والتطبيقات الذكية.

٢ أسس إعداد البيانات المالية

لقد تم إعداد البيانات المالية المقتطعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تتوافق البيانات المالية المقتطعة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. طبقت الشركة المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة. إن تاريخ الانتقال للمعيار ("تاريخ الانتقال") هو ١ يناير ٢٠٢١، وهو تاريخ الميزانية العمومية الافتتاحية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. طبقت الشركة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على جميع السنوات المدرجة في هذه البيانات المالية المقتطعة. لم تقم الشركة من قبل بإعداد البيانات المالية أو المعلومات المالية وفقاً لأسس الإعداد المذكورة في هذه البيانات المالية. قبل قيام الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة، كانت الشركة الأم تقوم بإعداد معلوماتها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.

يتطلب إعداد البيانات المالية المقتطعة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. تعكس التقديرات التي وضعتها الشركة عند إعداد بياناتها المالية الأولى وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحقائق والظروف التي كانت موجودة في وقت إجراء هذه التقديرات. بناء على ذلك، فإن التقديرات التي وضعتها الشركة لإعداد هذه البيانات المالية المقتطعة تتفق مع تلك الواردة في التقارير التاريخية للمعلومات المالية لهيئة الطرق والمواصلات. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم في الإيضاح ٥ الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية المقتطعة. وقد تم تطبيقها باستمرار على جميع الفترات المعروضة.

إيضاحات حول البيانات المالية المقتطعة (تابع)

٢ أسس إعداد البيانات المالية (تابع)

نظراً لان الشركة لم تقم بإعداد البيانات المالية من قبل، فإن البيانات المالية المقتطعة لا تتضمن أي تسوية لتطبيق المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة.

تمثل هذه البيانات المالية المقتطعة التشغيل التاريخي لأعمال المواقف وقد تم إعدادها من واقع السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات وتعكس التدفقات النقدية والإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات الخاصة بأعمال المواقف والتي تم الاحتفاظ بها بشكل منفصل في سجلات هيئة الطرق والمواصلات باستثناء النفقات العامة المشتركة للشركات، والتي تم اقتطاعها على الأساس المُبين في الإيضاحين ٥ و٢٠. علاوة على ذلك، فإن استحقاقات الموظفين بما في ذلك الالتزام الخاص بتعويضات نهاية الخدمة تتعلق فقط بالموظفين المنسوبين مباشرةً إلى أعمال المواقف. لا يتم تحويل هذه الالتزامات بشكل قانوني إلى شركة باركن اعتباراً من تاريخ المعاملة ولن يتم تحويلها إلا بعد اكتمال الإجراءات القانونية.

تمثل هذه البيانات المالية المقتطعة العملية التاريخية لشركة المواقف وقد تم إعدادها من السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات وتعكس التدفقات النقدية والإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات الخاصة بأعمال المواقف. يتم تضمين موجودات ومطلوبات أعمال المواقف في هذه البيانات المالية المقتطعة إذا كان سيتم نقل ملكية هذه الموجودات والمطلوبات بشكل قانوني عند تأسيس شركة باركن.

يتم استخدام بعض الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة كما هو مفصح عنها في الإيضاح ١٢ والإيضاح ١٣ على التوالي في عمليات الشركة الجديدة حيث ستبقى الملكية مع الشركة الأم ولا يتم تضمينها في هذه البيانات المالية المقتطعة ولن يتم تضمينها في البيانات المالية اللاحقة عند تأسيس الشركة وسيتم تشكيلها كجزء من اتفاقية الامتياز مع هيئة الطرق والمواصلات. علاوة على ذلك، فإن منافع الموظفين بما في ذلك الالتزام فيما يتعلق بالتزام مكافآت نهاية الخدمة تتعلق فقط بالموظفين المنتسبين مباشرة إلى أعمال المواقف. لا يتم نقل هذه الالتزامات بشكل قانوني إلى شركة باركن اعتبارًا من تاريخ البيانات المالية المقتطعة ولن يتم نقلها إلا بعد اكتمال الإجراءات القانونية. نظرًا لأن الشركة الجديدة ليست كيانًا قانونيًا مستقلاً في الفترات التاريخية المعروضة، فإن صافي استثمار الشركة الأم يظهر بدلاً من حقوق المساهمين في هذه البيانات المالية المقتطعة. يمثل صافي استثمار الشركة الأم صافي الاستثمار التراكمي من قبل هيئة الطرق والمواصلات في الشركة حتى ذلك التاريخ. إن تأثير المعاملات بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات والتي لم تتم تسويتها نقدًا سابقاً يتم تضمينها أيضًا في صافي استثمار الشركة الأم.

خلال الفترات المعروضة، عملت الشركة كجزء من هيئة النقل والطرق وهي واحدة من أربع مؤسسات تشكل جزءًا من هيئة الطرق والمواصلات. وبناءً على ذلك، قامت كل من هيئة الطرق والمواصلات وهيئة تنظيم الاتصالات بتنفيذ بعض المهام العامة للشركة الجديدة. وتشمل هذه المهام، على سبيل المثال لا الحصر، الرقابة التنفيذية والشؤون القانونية والمالية و التسويق و خدمة العملاء و تكنولوجيا المعلومات، والموارد البشرية والتقارير المالية. تم تخصيص تكاليف هذه الخدمات لشركة المواقف بناءً على طريقة التخصيص الأكثر صلة بالخدمة المقدمة. تعتقد الإدارة أن هذه المخصصات معقولة؛ ومع ذلك، فقد لا تكون مؤشرًا على النفقات الفعلية التي كان من الممكن أن يتم تكبدها لو كانت شركة المواقف تعمل ككيان منفصل عن هيئة الطرق والمواصلات. يتم تضمين التكلفة المخصصة لهذه المهام في مصاريف تخصيص تجارية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المقتطع للفترات التاريخية المعروضة. تم تضمين توضيح كامل لعلاقة الشركة مع هيئة الطرق والمواصلات، إلى جانب مخصصات التكاليف، في الإيضاح ٢٠ حول البيانات المالية المقتطعة.

تستخدم الشركة العمليات والأنظمة المركزية لهيئة الطرق والمواصلات لإدارة النقد والرواتب والمشتريات. في حال هيئة الطرق والمواصلات، يتم استلام جميع الودائع النقدية المتعلقة بالنشاط التجاري من خلال حسابات نقدية تملكها وتديرها دائرة المالية. توجد حسابات مسح متعلقة بالمواقف يتم تجميعها في الإدارة المالية وتستخدم لتمويل المتطلبات النقدية لشركة المواقف. نظرًا لأن حسابات المسح مملوكة بشكل قانوني من قبل وزارة المالية، فإن الأرصدة النقدية لحساب المسح لا يتم تضمينها في البيانات المالية المقتطعة. ينعكس إجمالي صافي الأثر لتسوية هذه المعاملات في بيانات التدفقات النقدية المقتطعة كنشاط تمويلي كـ "كتوزيع للشركة الأم" وفي قائمة المركز المالي كـ "تراكم في صافي الاستثمار". فيما يتعلق بأي رصيد لم يتم تحويله إلى حساب مجمع النقد، سيتم إدراجه في البيانات المالية المقتطعة إلى الحد الذي يظل فيه الرصيد في حساب بالاسم القانوني للأعمال المقتطعة.

بما أن الشركة لم تكن تعمل ككيان مستقل في الماضي، فإن هذه البيانات المالية المقتطعة قد لا تكون مؤشراً على أداء الشركة المستقبلي ولا تعكس بالضرورة نتائج عملياتها ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية في حال كانت الشركة تعمل ككيان منفصل عن هيئة الطرق والمواصلات خلال الفترات المعروضة.

تم إعداد البيانات المالية المقتطعة على أساس التكلفة التاريخية. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح مقابل الموجودات، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

يتم عرض البيانات المالية المقتطعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم")، وهو أيضًا العملة التشغيلية للشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ("ألف")، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية التي لم تسري بعد

فيما يلي وصف للمعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها ولكنها لم تسري بعد للشركة. إن الشركة بصدد تقييم ما إذا كان سيكون هناك أي تغييرات جوهرية في بياناتها المالية المقتطعة عند تطبيق هذه المعايير.

- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود التأمين (يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لإعداد التقارير المالية البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة: بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو الائتلاف المشترك (لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) (يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣)
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨) (يسري اعتبارا ًمن ١ يناير ٢٠٢٣)
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢) (يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣) و
- التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ (لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد)

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة المذكورة أعلاه والتفسيرات الجديدة والمعايير المعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية المقتطعة للشركة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المقتطعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل مستمر لجميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك:

٤-١ الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. إن تكلفة الممتلكات والمعدات المشتراة هي قيمة المقابل الممنوح للحصول على الموجودات وقيمة الموجودات الأخرى العائدة مباشرةً إلى الوصول ببند الموجودات إلى حالة صالحة للعمل بغرض الاستخدام المقصود.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة المتكبدة في القيمة الدفترية لبند الموجودات أو الاعتراف بها كبند موجودات منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة المزايا الاقتصادية المستقبلية أو الخدمة المحتملة على مدى العمر الإجمالي لبند الموجودات التي تزيد عن أحدث معيار تم تقييمه لأداء بند الموجودات سوف، ويمكن قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق.

يتم احتساب الاستهلاك للموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحسوبة لخفض تكلفة الموجودات إلى القيمة المتبقية المقدرة على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع على النحو التالي:

ماكينات ومعدات	من ١٠ إلى ١٥ سنة
مركبات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	من ٣ إلى ١٦ سنوات

تُدرج جميع الموجودات بتكلفتها ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، في حال كان مناسباً. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد في حال كانت القيمة الدفترية أكبر من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، راجع إيضاح ٤-١٠.

إيضاحات حول البيانات المالية المُقتطعة (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ الممتلكات والمعدات (تابع)

يتم إيقاف الاعتراف بأي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ فوائد اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل أو سحبه من الخدمة على أنه الفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل الإصلاحات والتجديدات على الأرباح أو الخسائر عند تكبد النفقات.

يتم بيان المشاريع تحت التنفيذ بسعر التكلفة ويشمل بنود الممتلكات والمعدات التي يجري تطويرها لاستخدامها في المستقبل. عند التشغيل، يتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والمعدات ويتم احتساب استهلاك لها وفقا لسياسات الشركة.

٤-٢ الموجودات غير الملموسة

تتكون الأصول غير الملموسة من أنظمة تشغيل المواقف المشتراة، بما في ذلك أنظمة التعرف التلقائي على أرقام المركبات ("**ANPR**").

لا يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة التي يتم إنشاؤها داخلياً والناشئة عن تطوير منتجات الشركة أو برامجها إلا إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- تم إنشاء بند موجودات يمكن تحديده (مثل البرمجيات والعمليات الجديدة)؛
- من المرجح أن ينتج عن بند الموجودات مزايا اقتصادية مستقبلية؛ و
- يمكن قياس تكاليف التطوير بشكلٍ موثوق.

تُقاس الموجودات غير الملموسة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بتكاليف البحوث في بيان الأرباح والدخل الآخر الشامل المقتطع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تتم رسملة تكاليف التطوير فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- تم إثبات الجدوى الفنية للمنتج؛
- سيتم طرح المنتج أو العملية في السوق أو استخدامها داخلياً؛
- ستحقق الموجودات مزايا اقتصادية مستقبلية (يوجد سوق محتمل للمنتج أو، في حالة استخدامه داخلياً، تم إثبات منفعته المستقبلية)؛
- يمكن قياس تكلفة بند الموجودات بصورة معقولة؛ و
- تتوفر الموارد الفنية والمالية وغيرها من الموارد المطلوبة لإكمال المشروع.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية.

أنظمة تشغيل المواقف	من ٤ إلى ١٥ سنوات

يتم تقييم الموجودات غير الملموسة لتحديد انخفاض قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة، راجع إيضاح ٤-١٠. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء على الأقل في كل فترة تقرير. تعتبر التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بمثابة تعديل لفترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون مناسباً، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في بيان الأرباح والدخل الشامل الآخر.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ الموجودات غير الملموسة (تابع)

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح والدخل الشامل الآخر المقتطع عندما يتم إيقاف الاعتراف بالأصل.

يتم الاعتراف بمصروفات التطوير الأخرى التي لا تستوفي هذه المعايير، إلى جانب جميع النفقات على الأنشطة البحثية، كمصروفات عند تكبدها. فيما يتعلق بتكاليف التطوير التي تم الاعتراف بها سابقا كمصروفات، لا يتم الاعتراف بها كأصل في فترة لاحقة.

تمثل الموجودات غير الملموسة قيد التطوير النفقات على برمجيات أنظمة المواقف قيد التطوير والتي لم تصبح متاحة للاستخدام. يتم احتساب استهلاك للموجودات غير الملموسة قيد التطوير فقط عندما تكون متاحة للاستخدام.

٤-٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية (الأدوات المالية) عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات العائدة مباشرةً إلى الاستحواذ على أو اصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (باستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) تضاف إلى أو تخصم من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حيثما يكون مناسباً، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فوراً في بيان الأرباح والدخل الشامل الآخر المقتطع.

يتم تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمتداولة إذا كان من المتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال الدورة التشغيلية للشركة وإلا يتم تصنيفها على أنها غير متداولة.

تُصنف الأدوات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، ويعتمد هذا التصنيف على الغرض منها والشروط التعاقدية التي تتعلق بها. يتم تحديد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدئي. تتألف الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى. تتألف المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

- *الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:*

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بتلك الموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وإذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق تُقاس بالتكلفة المطفأة. وتُقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه لاحقاً للاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي إيضاح ٤-٧.

- *الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر:*

تُقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت هذه الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يتحقق الهدف منه بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، وينتج عن البنود التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق. ولاحقاً للاعتراف المبدئي، تُقاس تلك الموجودات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات التي تطرأ عليها مباشرةً ضمن الدخل الشامل الآخر.

- *الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:*

إن الأدوات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بهذه الأدوات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات التي تطرأ عليها في بيان الأرباح أوالخسائر والدخل الشامل المقتطع.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ الأدوات المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الموجودات المالية بصورة فعلية.

عند إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية كموجودات مالية (باستثناء أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات وإجمالي قيمة المقابل المقبوض والمستحق القبض في بيان الأرباح والدخل الشامل المقتطع.

عند إيقاف الاعتراف بالموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل لإعادة التصنيف، إلا إذا كان بند الموجودات يمثل استثماراً في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقًا ضمن الدخل الشامل الآخر إلى حقوق الملكية.

يتم إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند انتهاء صلاحية التزام الشركة المحدد في العقد أو الإعفاء منه أو إلغائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية الذي تم إيقاف الاعتراف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في بيان الأرباح والدخل الشامل المقتطع.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية حق الشركة في الحصول على مبلغ مقابل غير مشروط (على سبيل المثال، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المبلغ المقابل) ويتعلق بشكل أساسي بالإيرادات المحققة من رسوم المواقف المدفوعة من خلال الرسائل النصية القصيرة والذمم المدينة من الغرامات والجزاءات، وعمولات رسوم المعالجة من مقدمي خدمات الاتصالات. يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص خسائر انخفاض قيمة المبالغ غير القابلة للتحصيل. يتم تقدير المبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحصيل على أساس الطريقة الموضحة في الايضاح ٤.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل هذه المطلوبات عن السلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى على أنها مطلوبات متداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول) بعد تاريخ اقتطاع بيان المركز المالي المقتطع. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم بيانها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-٤ مطلوبات العقود

تتمثل مطلوبات العقود في الالتزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى عميل ما، والذي حصلت الشركة على مقابل له (أو المبلغ المستحق من المقابل) من العميل. إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بأحد مطلوبات العقد عند الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب). يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذ الالتزامات بموجب العقد. لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به كمقابل للآثار المترتبة على عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وقيام العميل بسداد مقابل هذه البضاعة أو الخدمة لن تزيد عن سنة واحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المُقتطعة (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(أ) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة

يتم تكوين مخصص للموظفين الذين تم تعيينهم في دولة الإمارات العربية المتحدة لبند المطلوبات المقدر لاستحقاقات الموظفين من الإجازات السنوية وبدلات تذاكر السفر نتيجةً للخدمات المقدمة من الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي المقتطع. كما يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية في حكومة دبي المنطبق لفترات خدماتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي المقتطع. يستند استحقاق هذه المكافآت عادةً على الراتب وطول مدة خدمة الموظفين، شريطة إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة.

ويتم الإفصاح عن الاستحقاق الخاص بالإجازات السنوية وبدلات تذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتزام غير متداول.

(ب) سياسة المعاشات والتأمينات الاجتماعية

إن الشركة الأم هي عضو في نظام المعاشات الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. تُدفع الاشتراكات للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩ والخاص بإصدار قانون المعاشات والتأمينات الاجتماعية. تصنف الاشتراكات المدفوعة كمصروف لمكافآت الموظفين في بيان الأرباح والدخل الشامل الأخرى المقتطع.

٤-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن تكون هناك حاجة إلى تدفق الموارد التي تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. حيثما يكون هناك عدد من المطلوبات المماثلة، يتحدد احتمال الحاجة إلى تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام في ضوء فئة المطلوبات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة المطلوبات. عندما تتوقع الشركة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب أحد عقود التأمين، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل موكداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح والدخل الشامل المقتطع صافية من أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام سعر ما قبل الضريبة والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزامات. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

تتم مراجعة وتعديل المخصصات بتاريخ كل تقرير المالية لتعكس أفضل التقديرات الحالية. إذا لم يعد من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لسداد الالتزام، يتم عكس المخصص في بيان الأرباح والدخل الشامل.

٤-٧ طريقة سعر الفائدة الفعلي

إن طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية. يتمثل سعر الفائدة الفعلي في السعر الذي يخصم بشكلٍ دقيق المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، حيثما كان مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. يتم تقدير المقبوضات النقدية المستقبلية مع الأخذ بالاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٨ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المقتطع فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المعترف بها وتوجد نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بصورة متزامنة. إن الحق القانوني واجب النفاذ لا يتوقف على أي شيء.

٤-٩ قياسات القيم العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو المطلوب، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق التي تحقق أعلى عائد للأصل أو المطلوب.

إن السوق الرئيسي أو السوق التي تحقق أعلى عائد يجب أن تكون في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو المطلوب، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المقتطعة يتم تصنيفها ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والموضحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
- المستوى ٣- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المقتطعة على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في النظام المتدرج بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس الطبيعة والخصائص.

٤-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلة تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المساهمة العامة المدرجة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة في بيان الأرباح والدخل الشامل المقتطع في فئات المصاريف التي تتفق مع عمل الأصل المنخفضة قيمته.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر الحكومة المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل الممكن تحصيله منذ الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد ولا تزيد عن القيمة الدفترية التي قد تكون تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بذلك العكس في بيان الأرباح والدخل الشامل المقتطع.

٤-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة قد تعرض لانخفاض ائتماني. يكون الأصل المالي "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يستخدم تقييم الإدارة طريقة احتمالية التعثر على مدى عمر الأداة المالية. سيتم احتساب الخسارة الائتمانية على أنها الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد/ الاتفاقية والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصوماً بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تطبق الشركة طريقة مبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. ومن ثم، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تقوم بالاعتراف بمخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل تقرير مالي. وضعت الشركة مصفوفة مخصصات، كما هو مبين في الإيضاح ٢١، بناءً على بيانات التحصيل اعتباراً من ٢٠١٨، وتم تعديلها حسب عوامل مستقبلية والقيمة الزمنية للمال.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:
- يكون من غير المحتمل أن يفي المدين بكافة التزاماته الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو
- يكون الأصل المالي متأخر السداد لفترة تزيد عن الفترة الواردة في تعريف التعثر.

فيما يلي تعريفات التعثر للذمم المدينة التجارية والأخرى

ذمم المخالفات المدينة	متأخرة السداد لمدة ٣٩٥ يوماً
المبالغ المستحقة من مشغلي خدمات الاتصالات	متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً
ذمم مدينة أخرى	متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً

يتم تقسيم حالات التعرض داخل كل درجة من مخاطر الائتمان استناداً إلى مخاطر العملاء. يتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قسم بناءً على حالة التعثر في السداد وخسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الماضية. يتم تعديل تلك المعدلات حسب عوامل الاقتصاد الكلي لبيان معدلات خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. طبقت الشركة متوسط التغير في نسبة إجمالي الناتج المحلي والتغير في سكان دولة الإمارات العربية المتحدة كعوامل اقتصادية كلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المُقتطعة (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

تطبق الشركة بديل عملي لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري باستخدام مصفوفة مخصصات. تستند هذه المصفوفة إلى معلومات مثل حالة التأخر في السداد والخسارة الائتمانية الفعلية (استنادًا إلى البيانات السابقة) وبناءً على المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي. يتم تطبيق مصفوفة المخصصات على جميع الذمم المدينة التجارية القائمة حسب العمر ومجموعة العملاء لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة الفعلية.

عرض مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي المقتطع
يتم خصم مخصص خسارة الائتمان المتوقعة لكل نوع من الموجودات المالية (أي الذمم المدينة التجارية) من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات (أي الموجودات المقابلة). تظهر خسائر انخفاض القيمة بشكل منفصل في مقدمة بيان الأرباح والدخل الشامل المقتطع.

الشطب
يتم الاعتراف بالمشطوبات، عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لجميع الذمم المدينة التجارية، تحدث عمليات الشطب بعد خمس سنوات من فترة الائتمان، وهي العمر الإنتاجي المقدر للعميل.

٤-١٢ عقود الإيجار

قامت الشركة بإبرام اتفاقيات متعددة مع المطورين لتأجير وتشغيل مساحات المواقف. تتم عادة عقود الإيجار لفترات زمنية ثابتة تتراوح بين ٣ إلى ١٠ سنوات ولكن قد تتضمن خيارات الانهاء المبكر أو التمديد.

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل، أو يتضمن عقد إيجار، على جوهر المعاملة بتاريخ البداية. يتم تقييم الترتيب للتحقق فيما إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام أصل أو موجودات محددة أو يقوم الترتيب بنقل حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى وإن كان هذا الحق غير محدد صراحة في العقد.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروفات في بيان الدخل المقتطع. تتمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل في عقود الإيجار التي تكون فيها مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل. تتألف الموجودات منخفضة القيمة بصورة عامة من مركبات.

الشركة بصفتها مستأجر – موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل ذو الصلة متاح للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها لإعادة قياس مطلوبات الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم احتساب الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

الشركة بصفتها مستأجر – مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي ينبغي سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار مبالغ محددة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة، ودفعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع الغرامات المترتبة على إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تشير إلى الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل على أنها مصروفات خلال الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٢ عقود الإيجار (تابع)

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، يتم زيادة قيمة مطلوبات الإيجار بما يعكس زيادة الفائدة مع خصم قيم الدفعات المسددة. علاوة على ذلك، تتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة الأساسية أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذو الصلة.

٤-١٣ الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج يتكون من خمس خطوات.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل
يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد
التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو تقديم خدمة للعميل.

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 بالإنابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد
بالنسبة للعقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تساوي المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عند (أو بمجرد) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تُعتبر الشركة أنها أوفت بالتزام الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند استيفاء أي من المعايير التالية

- قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المنافع المترتبة على أداء الشركة لالتزاماتها بمجرد أداء الشركة لها؛
- لا يترتب على أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة وللمنشأة حق واجب النفاذ لأداء الدفعات مقابل الالتزامات التي تم الوفاء بها حتى تاريخه.

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم تستوفِ أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

الموكل مقابل الوكيل
عندما يشترك أكثر من طرف في معاملة لتقديم بضائع أو خدمات لعميل، يتعين على الشركة تحديد ما إذا كانت تتصرف كموكل أو وكيل.

تتصرف الشركة كموكل إذا كانت تسيطر على سلعة أو خدمة متعهد بها قبل تحويلها إلى العميل. تكون الشركة هي الوكيل إذا كان دورها هو اتخاذ الترتيبات اللازمة حتى تتمكن منشأة أخرى من تقديم البضائع أو الخدمات. أبرز العوامل التي يتم وضعها في الاعتبار عند إجراء هذا التقييم هي ما إذا كانت الشركة لديها السلطة على تحديد سعر السلعة أو الخدمة المحددة وما إذا كانت الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالوعد وتقديم الخدمة أو تسليم السلعة.

عندما تكون الشركة هي الموكل، يتم تسجيل الإيرادات على أساس القيمة الإجمالية. عندما تكون الشركة هي الوكيل، يتم تسجيل الإيرادات على أساس صافي القيمة التي تعكس الهامش المكتسب. توصلت الشركة إلى أنها تقوم بدور الموكل لكل مصدر من مصادر إيراداتها للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتم الاعتراف بالإيرادات في البيانات المالية المقتطعة إلى المدى الذي يحتمل معه تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكلفة، إذا وعندما يكون ذلك ممكناً، بشكل موثوق. تتمثل الإيرادات في المبالغ المستلمة من أنشطة المواقف والأنشطة المرتبطة بها.

إيضاحات حول البيانات المالية المُقتطعة (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٣ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

يتم الاعتراف بالإيرادات من أنشطة الشركة على النحو التالي:

(أ) رسوم المواقف العامة

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم المواقف العامة في الوقت الذي يتم فيه إصدار تذكرة الموقف. يكون سعر المعاملة ثابت استناداً إلى رسوم المواقف التي يحددها المجلس التنفيذي لإمارة دبي ويتم عادةً دفعها مقدماً من قبل العميل. كل مرة يتم فيها إصدار تذكرة موقف إلى العميل لإيقاف مركبته تمثل التزام أداء منفصل. يتم دفع رسوم المواقف من خلال طرق الدفع المختلفة نقداً أو بالبطاقة من خلال عدادات انتظار السيارات أو بطاقات نول أو عن طريق الرسائل النصية القصيرة والتطبيقات الذكية لهيئة الطرق والمواصلات.

علاوة على ذلك، يمتلك تطبيق هيئة الطرق والمواصلات محفظة مخصصة لمواقف السيارات. يتم الاعتراف بالمبالغ المودعة في المحفظة المخصصة كالتزام لحين استخدام الرصيد في دفع رسوم المواقف.

يمكن تقسيم رسوم المواقف العامة إلى ٣ فئات على النحو التالي:

- رسوم المواقف العامة في الطرق/بعيداً عن الطريق: الإيرادات من رسوم المواقف العامة في الطريق/بعيداً عن الطريق المدفوعة من العملاء.
- مباني مواقف متعددة الطوابق: إيرادات رسوم المواقف من مباني مواقف متعددة الطوابق تقوم هيئة الطرق والمواصلات بتشغيلها وإدارتها.
- المطور: رسوم المواقف مقابل أماكن وقوف السيارات في المواقع التابعة للمطور.

(ب) المخالفات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الغرامات على السيارات المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة في الوقت الذي تحدث فيه مخالفة استخدام أماكن وقوف السيارات ويترتب على ذلك غرامة. بالنسبة للغرامات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق عند إصدار الغرامة للعميل حيث إن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع. بينما يتم الاعتراف بالغرامات المفروضة على السيارات المسجلة في دول أخرى كإيرادات عند تحصيلها نظراً لضعف إمكانية تطبيق هذه الغرامات مما يؤدي إلى التضاؤل الملحوظ في احتمالية تحصيلها بنجاح. يتمثل سعر المعاملة في الغرامات التي تحددها هيئة الطرق والمواصلات لمختلف المخالفات.

(ج) التصاريح والبطاقات الموسمية

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع التصاريح والبطاقات الموسمية على مدى الفترة التي يكون فيها التصريح أو البطاقة الموسمية سارية. يتمثل سعر المعاملة المدفوع مسبقاً في الرسوم الثابتة للبطاقة الموسمية أو التصريح ورسوم معالجة التطبيق (إن وجدت). إن الالتزام بتقديم بطاقات موسمية وتصاريح بأحقية إيقاف السيارات في أماكن وقوف السيارات من هيئة الطرق والمواصلات لفترة زمنية محددة هو خدمة منفصلة للعملاء. إن معالجة التطبيق للتصاريح لا تقدم أي منافع منفصلة إضافية للعملاء. لذلك، فإن التزام الأداء الوحيد المحدد هو الحق في استخدام الأماكن المخصصة لوقوف السيارات لفترة سريان البطاقة الموسمية أو التصريح.

(د) الحجز

يتم الاعتراف بالإيرادات من حجز أماكن وقوف السيارات على مدى فترة الحجز. يتمثل سعر المعاملة المدفوع مسبقاً في الرسوم الثابتة للحجز ورسوم معالجة التطبيق (إن وجدت). إن الالتزام بحجز الأماكن المخصصة لوقوف السيارات من هيئة الطرق والمواصلات لفترة زمنية محددة هو خدمة منفصلة للعملاء. إن معالجة التطبيق لعملية الحجز لا تقدم أي منافع منفصلة إضافية للعملاء. لذلك، فإن التزام الأداء الوحيد المحدد هو الحق في استخدام الأماكن المخصصة لوقوف السيارات طوال مدة الحجز.

(هـ) خدمات أخرى

تشمل الإيرادات من خدمات المواقف الأخرى بشكل أساسي الإيرادات المكتسبة من الأطراف الأخرى التي تقوم بإدارة المتاجر والمساحات في مباني المواقف متعددة الطوابق المملوكة لهيئة الطرق والمواصلات والرسوم الثابتة المستلمة من المشغلين الأخرين الذين يديرون مباني المواقف متعددة الطوابق المملوكة لهيئة الطرق والمواصلات. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات الأخرى على أساس القسط الثابت خلال مدة العقد. يتم الاعتراف بالذمم المدينة جنباً إلى جنب مع الاعتراف بالإيرادات حيث إن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

بالنسبة لجميع مصادر الإيرادات المذكورة أعلاه، تكون الشركة هي الموكل.

إيضاحات حول البيانات المالية المُقتطعة (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٤ المطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية المقتطعة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في البيانات المالية المقتطعة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح حدوث تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

٤-١٥ التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي المقتطع استناداً إلى التصنيف المتداول /غير المتداول. يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛
- نقد أو ما يعادله ما لم يُحظر استبداله أو استخدامه لتسوية المطلوب لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية المطلوب على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

٤-١٦ تقريب المبالغ

تم تقريب المبالغ المدرجة في البيانات المالية المقتطعة والإيضاحات إلى أقرب وحدات عملة بالألف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٤-١٧ تقارير القطاعات

لأغراض الإدارة، تمت هيكلة الشركة إلى قطاع واحد وهو أعمال المواقف. وفقاً لذلك، فإن الشركة لديها قطاع واحد فقط يتم إعداد تقارير عنه بأسلوب يتوافق مع أسلوب إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لأعمالها كوحدة واحدة لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات هو رئيس قسم المواقف. في السابق، كان يتم متابعة أداء الشركة وإدارته كجزء من مؤسسة المرور والطرق التي تشكل جزءاً من هيئة الطرق والمواصلات.

إيضاحات حول البيانات المالية المقتطعة (تابع)

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الواردة في إيضاح رقم ٤، يتعين على الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من المصادر الأخرى. تستند التقديرات والافتراضات المصاحبة على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات علاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك 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 كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية على حد سواء.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة - فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير المالي، التي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

(أ) عمليات التخصيص المؤسسية

تتضمن البيانات المالية المقتطعة عمليات تخصيص لمصاريف معينة تم الاحتفاظ بها في السابق من قبل هيئة الطرق والمواصلات أو مؤسسة المرور والطرق. وقد تم تخصيص هذه البنود للشركة وتضمينها في البيانات المالية المقتطعة بناءً على طريقة التوزيع الأكثر صلة، وهي بشكل رئيسي النسبة المئوية النسبية لعدد الموظفين أو التكلفة أو الإيرادات. تعتقد الإدارة أن هذا الأساس لتخصيص المصاريف معقول.

بالإضافة إلى عمليات التخصيص المؤسسية، قامت الإدارة بتقدير تكاليف التشغيل والصيانة المباشرة من مختلف الإدارات في هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة المرور والطرق، والتي تشكل جزءاً من البيانات المالية المقتطعة.

سيؤدي التغيير بالزيادة أو النقصان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في نسب التخصيص إلى تغير بحوالي ١٢,٧ مليون درهم في المصاريف المخصصة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتغير بقيمة ١٢,٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة لديها لاحتساب الاستهلاك/ الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو البلي والتلف الناتج عن الاستهلاك. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك/ الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، نوع العميل وتصنيفه). ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل البيانات السابقة لخسائر الائتمان بناءً على المعلومات المستقبلية. يرجى الاطلاع على الإيضاح ٤-١١ لمزيد من التفاصيل. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

خلال السنوات المعروضة، توصلت الإدارة إلى أن خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية للعملاء غير الناتجة عن المخالفات ومشغلي خدمات الاتصالات لم تكن جوهرية بسبب عدم وجود أرصدة متأخرة السداد أو وجود أرصدة غير جوهرية متأخرة السداد، وبسبب الظروف الاقتصادية الإيجابية المتوقعة.

إن الزيادة بنسبة ١٪ في عوامل الاقتصاد الكلي ستؤدي إلى تغير بما يقرب من٠,٤ مليون درهم في المصاريف المخصصة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتغير قيمته ٠,٣ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما أن الانخفاض بنسبة ١٪ في عوامل الاقتصاد الكلي ستؤدي إلى تغير بما يقرب من ٠,٤ مليون درهم في المصاريف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبمبلغ ٠,٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

فيما يلي الأحكام الجوهرية، بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات تمت مناقشتها أعلاه، والتي اتخذتها الإدارة أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المقتطعة.

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. عند إجراء تقييم للمؤشرات المحتملة لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة وضع بعض الأحكام عند تحديد ما إذا كانت هناك أحداث أو ظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. خلال السنوات المعروضة، توصلت الإدارة إلى عدم وجود مؤشرات على انخفاض القيمة والتي تتطلب مزيداً من التقييم.

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

قد تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر 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، وعندما لا يكون الأصل المالي خاضعاً لنشاط التنفيذ.

(ج) مراعاة عنصر التمويل الجوهري في العقد

يتعين على العملاء سداد رسوم التصاريح والبطاقات الموسمية والحجوزات مسبقاً. في حالة استخدام البديل العملي الوارد في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لا تقوم الشركة بتعديل القيمة المتعهد به كمقابل للآثار المترتبة على عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى عميل وقيام العميل بسداد مقابل هذه البضاعة أو الخدمة لن تزيد عن سنة واحدة. خلال السنوات المعروضة، توصلت الإدارة إلى أنه من غير المحتمل أن يتم استخدام البطاقات الموسمية والتصاريح والحجوزات بعد سنة واحدة من تاريخ الشراء. وبالتالي، يعتبر عنصر التمويل غير جوهري وليس هناك ضرورة لمزيد من التقييم أو التعديل.

٦ الايرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٢ **ألف درهم**	٢٠٢١ ألف درهم
المعترف بها في نقطة زمنية:		
رسوم المواقف العامة		
المواقف في الطريق/بعيداً عن الطريق	٣٠٠,٦٠٠	٢٦٦,٤٢٦
رسوم مواقف المطور	٤٦,٣٣٩	٤٠,٨٢٦
رسوم مباني المواقف متعددة الطوابق	١٥,٩٧١	١٣,٠٦١
الغرامات	١٧٩,٠١٤	١٣٥,٨٤٢
إجمالي الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية	**٥٤١,٩٢٤**	٤٥٦,١٥٥
المعترف بها على مدى فترة زمنية:		
التصاريح والبطاقات الموسمية	١١٦,٦٢٢	١٠٨,٠٢٣
حجوزات المواقف	١٨,٣١٥	١٧,٥٩٣
خدمات اخرى	٩,٣٨١	٨,٧٩٥
إجمالي الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية	**١٤٤,٣١٨**	١٣٤,٤١١
إجمالي الإيرادات	**٦٨٦,٢٤٢**	٥٩٠,٥٦٦

٧ إيرادات أخرى

	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
غرامات الموردين	٤٧٦	٢٠٩
إيرادات أخرى	٢٤١	٨٤
	٧١٧	٢٩٣

٨ مصاريف العمولات

	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
رسوم الخدمة – مشغلي خدمات الاتصالات*	٢٢,٥٥١	٢٠,٤٩٥
رسوم الخدمة – وكالات أخرى	٢,٤٥٤	١,٩٣١
	٢٥,٠٠٥	٢٢,٤٢٦

* تشمل رسوم الخدمة من مشغلي الاتصالات دفع العمولة لتحصيل رسوم وقوف السيارات نيابة عن الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تم خصم حصة رسوم خدمة الرسائل القصيرة التي تتلقاها هيئة الطرق والمواصلات من مشغلي الاتصالات والبالغة ٨,٤٩٢ ألف درهم (٢٠٢١: ٧,٦٦٦ ألف درهم) من مصاريف العمولة.

٩ مصاريف أخرى

	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
مصاريف التشغيل*	٣٤,٠٩٢	٣٢,٢١٦
مصاريف متنوعة	١,٩٩٦	١,٨١٠
	٣٦,٠٨٨	٣٤,٠٢٦

* تشتمل مصاريف التشغيل على رسوم مُعاد تحميلها من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل الموجودات التي تستخدمها الشركة، ولكن لا يتم الاعتراف بها كممتلكات ومعدات أو موجودات غير ملموسة (راجع الإيضاحين ١٢ و١٣). تبلغ هذه المصروفات ٢٣,٧٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ومبلغ ١٦,٦٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. علاوة على ذلك، تشمل مصاريف التشغيل تكلفة استخدام المركبات المستأجرة والمملوكة بقيمة ٤,٩ مليون درهم و٤,٦ مليون درهم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على التوالي. يرجى الاطلاع على إيضاح ٢٠ لمزيد من التفاصيل.

١٠ منافع الموظفين

	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
رواتب وأجور	١١٠,٩٨٢	١٠٦,١٧٦
تعويضات وبدلات أخرى	١٨,٥٥٤	٢٢,٣١٦
مكافآت نهاية الخدمة	٦,٣١٦	٦,١٨٧
	١٣٥,٨٥٢	١٣٤,٦٧٩

١١ الاستهلاك والإطفاء

	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
الاستهلاك للممتلكات والمعدات (إيضاح ١٢)	١٣,٧٢٨	١٣,٠٦٥
الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٤)	٥,١٦٢	٥,٧٠٠
الإطفاء للموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)	١,٧٢٥	١,٦٣١
	٢٠,٦١٥	٢٠,٣٩٦

١٢ الممتلكات والمعدات

	الماكينات والمعدات ألف درهم	المركبات ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	مشاريع قيد التنفيذ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:					
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠١,٦٣٩	٥٧٧	٧,١١٣	١٣٤	٢٠٩,٤٦٣
الإضافات	٢٢٦	١٢٤	٤٨	٦٣	٤٦١
التعديلات	١	-	-	-	١
سُحبت من الخدمة	(٤٥,٦٤٧)	-	-	-	(٤٥,٦٤٧)
التحويلات	-	-	-	(٨٠)	(٨٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥٦,٢١٩	٧٠١	٧,١٦١	١١٧	١٦٤,١٩٨
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٤٩,١٧٢	٢٥٢	٦,٦٤٨	-	١٥٦,٠٧٢
الاستهلاك المحمل للسنة	١٣,٣١٩	٩٥	٣١٤	-	١٣,٧٢٨
سُحبت من الخدمة	(٣٩,٧٥٠)	-	-	-	(٣٩,٧٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٢,٧٤١	٣٤٧	٦,٩٦٢	-	١٣٠,٠٥٠
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٣,٤٧٨	٣٥٤	١٩٩	١١٧	٣٤,١٤٨

١٢ الممتلكات والمعدات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١:	الماكينات والمعدات ألف درهم	المركبات ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	مشاريع قيد التنفيذ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢١	١٩١,٨٨٥	٣٩٣	٦,٨٣٢	٧٩٢	١٩٩,٩٠٢
الإضافات	١٠,٠٨٤	١٨٤	٢٩١	٤١	١٠,٦٠٠
التعديلات	(٣٣٠)	-	(١)	-	(٣٣١)
سُحبت من الخدمة	-	-	(٤)	-	(٤)
التحويلات	-	-	(٥)	(٦٩٩)	(٧٠٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٢٠١,٦٣٩**	**٥٧٧**	**٧,١١٣**	**١٣٤**	**٢٠٩,٤٦٣**
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ يناير ٢٠٢١	١٣٦,٤٥٣	١٨١	٦,٣٧٧	-	١٤٣,٠١١
الاستهلاك المحمل للسنة	١٢,٧١٩	٧١	٢٧٥	-	١٣,٠٦٥
سُحبت من الخدمة	-	-	(٤)	-	(٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١٤٩,١٧٢**	**٢٥٢**	**٦,٦٤٨**	**-**	**١٥٦,٠٧٢**
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٥٢,٤٦٧**	**٣٢٥**	**٤٦٥**	**١٣٤**	**٥٣,٣٩١**
في ١ يناير ٢٠٢١	**٥٥,٤٣٢**	**٢١٢**	**٤٥٥**	**٧٩٢**	**٥٦,٨٩١**

تمثل الأراضي، ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق، واللافتات، ومواقف السيارات (بما في ذلك التركيبات مثل مصابيح الشوارع والمقاعد)، وتركيبات البناء، وكبائن الأمن، ومعدات أمن المباني، ومعدات شبكات تكنولوجيا المعلومات الموجودات المخصصة لتشغيل الشركة، ومع ذلك، فإنها ستظل مملوكة للشركة الأم. إن الشركة بصدد إبرام اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بمقتضاها سيتم منح الشركة حقوق استخدام تلك الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لم يتم إدراج تلك الموجودات في البيانات المالية الحالية ولن يتم إدراجها كذلك في البيانات المالية المستقبلية للشركة.

تشتمل الممتلكات والمعدات على موجودات تم احتساب استهلاكها بالكامل، ولكنها لا تزال قيد الاستخدام. تبلغ تكلفة هذه الموجودات ٢٠,٤٦ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ومبلغ ١٨,٨٥ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٣ الموجودات غير الملموسة

فيما يلي تكلفة وإطفاء الموجودات غير الملموسة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	نظم تشغيل المواقف ألف درهم	الموجودات غير الملموسة قيد التطوير ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٦,٨٨٨	٣,١٩٨	٣٠,٠٨٦
الإضافات	١,٥٧٥	٤٦١	٢,٠٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٨,٤٦٣	٣,٦٥٩	٣٢,١٢٢
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٩,٠١١	-	١٩,٠١١
المحمل للسنة	١,٧٢٥	-	١,٧٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠,٧٣٦	-	٢٠,٧٣٦
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧,٧٢٧	٣,٦٥٩	١١,٣٨٦

	نظم تشغيل المواقف ألف درهم	الموجودات غير الملموسة قيد التطوير ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٤,٥٢٥	٣,١٩٨	٢٧,٧٢٣
الإضافات	٢,٣٦٣	-	٢,٣٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٦,٨٨٨	٣,١٩٨	٣٠,٠٨٦
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢١	١٧,٣٨٠	-	١٧,٣٨٠
المحمل للسنة	١,٦٣١	-	١,٦٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٩,٠١١	-	١٩,٠١١
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧,٨٧٧	٣,١٩٨	١١,٠٧٥

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة قيد التطوير حتى تصبح متاحة للاستخدام.

لم تحدد الإدارة أي مؤشرات انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة في السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

بعض تراخيص البرامج الخاصة بمعدات تكنولوجيا المعلومات مخصصة لعمليات الشركة، ومع ذلك، ستظل مملوكة للشركة الأم. إن الشركة بصدد إبرام اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات، والتي بمقتضاها سيتم منح الشركة حقوق استخدام تلك الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لم يتم إدراج تلك الموجودات في البيانات المالية الحالية ولن يتم إدراجها كذلك في البيانات المالية المستقبلية للشركة.

تشمل الموجودات غير الملموسة موجودات تم احتساب استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام. تبلغ تكلفة هذه الموجودات ١١,٧٩ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ومبلغ ٨,٥٥ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٤ عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقيات مع العديد من المطورين لتشغيل وإدارة ساحات مواقف السيارات في مناطق مختلفة. تنطوي بعض الاتفاقيات على عقد إيجار بحسب تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تدخل الشركة في اتفاقيات خدمة لتأجير السيارات.

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار حيثما تكون الشركة هي الطرف المستأجر:

موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:	**٢٠٢٢** **ألف درهم**
التكلفة	
في ١ يناير	٢٧,٣٠٨
الإضافات	-
في ٣١ ديسمبر	٢٧,٣٠٨
الإطفاء المتراكم	
في ١ يناير	٥,٧٠٠
المحمل للسنة	٥,١٦٢
في ٣١ ديسمبر	١٠,٨٦٢
صافي القيمة الدفترية	١٦,٤٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١:	٢٠٢١ ألف درهم
التكلفة	
في ١ يناير	٢٧,٣٠٨
الإضافات	-
في ٣١ ديسمبر	٢٧,٣٠٨
الإطفاء المتراكم	
في ١ يناير	-
المحمل للسنة	٥,٧٠٠
في ٣١ ديسمبر	٥,٧٠٠
صافي القيمة الدفترية	٢١,٦٠٨

١٤ عقود الإيجار (تابع)

مطلوبات الإيجار

مطلوبات الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	١ يناير ٢٠٢١ ألف درهم
مطلوبات الإيجار - متداولة	٣,٧٤٥	٥,٠٣٠	٤,٩٥٨
مطلوبات الإيجار – غير متداولة	١٣,٥٧٥	١٧,٣٢٠	٢٢,٣٥٠
	١٧,٣٢٠	٢٢,٣٥٠	٢٧,٣٠٨

تحليل فترات الاستحقاق – التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
أقل من سنة واحدة	٤,٠٠٠	٥,٣٥٠
من سنة إلى خمس سنوات	١٣,٠٠٠	١٦,٠٠٠
أكثر من خمس سنوات	١,٠٠٠	٢,٠٠٠
إجمالي مطلوبات الإيجار غير المخصومة في ٣١ ديسمبر	١٨,٠٠٠	٢٣,٣٥٠

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر:

	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار	٣٢٠	٣٩٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٥,١٦٢	٥,٧٠٠
دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار	١١,٣٩٠	١٠,٧٨٥
	١٦,٨٧٢	١٦,٨٧٧

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية:

	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
قيمة الإيجار الأصلي	(٥,٠٣٠)	(٤,٩٥٨)
الفائدة على عقود الإيجار	(٣٢٠)	(٣٩٢)
	(٥,٣٥٠)	(٥,٣٥٠)

١٤ عقود الإيجار (تابع)

دفعات الإيجار

تنطوي بعض عقود إيجار ساحات مواقف السيارات للمطورين على دفعات إيجار متغيرة بناءً على الإيرادات الناتجة عن تشغيل مرافق مواقف السيارات في هذه الساحات. فيما يلي دفعات الإيجار الثابتة والمتغيرة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٢ **ألف درهم**	٢٠٢١ ألف درهم
الدفعات الثابتة فيما يتعلق بمطلوبات الإيجار	٥,٣٥٠	٥,٣٥٠
الدفعات المتغيرة	١١,٣٩٠	١٠,٧٨٥
	١٦,٧٤٠	١٦,١٣٥

١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتألف الذمم المدينة التجارية والأخرى كما في:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ **ألف درهم**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	١ يناير ٢٠٢١ ألف درهم
المخالفات المستحقة	١١٢,٤١٢	١٠٢,٥٥٦	١١٣,٣٣٠
خدمات الاتصالات المستحقة	١٢٨,٨٤١	١٩٢,٨٩٩	٦١,٤٢٩
ناقصاً: مخصص خسائر المخالفات وخدمات الاتصالات المدينة المستحقة من مشغلي خدمات الاتصالات	(٢٢,٨٣٩)	(٣٣,٣١٥)	(٣١,١٥٧)
	٢١٨,٤١٤	٢٦٢,١٤٠	١٤٣,٦٠٢
مبالغ مستحقة من الشرطة	٨,١١٠	٨,٦٠٠	٣,١٤٨
ذمم مدينة أخرى	١,٠١٧	٧,١٩٨	٧,٨٧١
سلف للموظفين وسلف أخرى	١٣٩	٤٤	٣٢٩
	٢٢٧,٦٨٠	٢٧٧,٩٨٢	١٥٤,٩٥٠

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

لا يوجد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة أو انخفاض القيمة المتكبدة من الذمم المدينة التجارية والأخرى المستحقة من الشرطة والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى وسلف الموظفين والسلف الأخرى.

١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الذمم المدينة المتعلقة بمشغلي خدمات الاتصالات والمخالفات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم
الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير	٣٣,٣١٥	٣١,١٥٧
شطب مخالفات خلال السنة	(٧,٩٩٠)	(٧,١٦٠)
خسارة انخفاض القيمة / (عكس خسارة انخفاض القيمة) من ذمم المخالفات المستحقة	٥,٧٦٥	(٧٠٨)
(عكس خسارة انخفاض القيمة) / خسارة انخفاض القيمة من ذمم مشغلي خدمات الاتصالات المستحقة	(٨,٢٥١)	١٠,٠٢٦
الرصيد في نهاية السنة	٢٢,٨٣٩	٣٣,٣١٥

تم إدراج مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة في "عكس خسارة انخفاض القيمة / (خسارة انخفاض القيمة) للذمم المدينة التجارية" في بيان الأرباح والدخل الشامل المقتطع. يتم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح ٢١. تقوم الشركة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد، والذي تقدره الإدارة بأنه في نهاية متوسط العمر الإنتاجي للعميل والبالغ خمس سنوات.

لا يوجد مبلغ تعاقدي مستحق على الموجودات المالية التي تم شطبها خلال فترة التقرير ولا تزال خاضعة لأنشطة الإنفاذ.

١٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم
كما في ١ يناير	٥٧,٤٥١	٥٣,٢٣١
مصروفات السنة	٦,٣١٦	٦,١٨٧
مدفوعات خلال السنة	(٢,٥٣٨)	(١,٩٦٧)
كما في ٣١ ديسمبر	٦١,٢٢٩	٥٧,٤٥١

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) "منافع الموظفين"، قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١،٢٠٢٢ و١ يناير ٢٠٢١ فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قانون إدارة الموارد في حكومة دبي. تم تخفيض الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى قيمته الحالية.

١٧ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تتألف الذمم الدائنة التجارية والأخرى مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	١ يناير ٢٠٢١ ألف درهم
الذمم الدائنة التجارية	٨٧,٦١٣	٦١,٩٧٢	٣٩,٧٣٢
مبالغ مستحقة للموظفين	٢,٤١٧	٢,٥١٧	٢,٠٠١
ذمم المحتجزات الدائنة	١٠	١٠	١٠
كما في ٣١ ديسمبر	٩٠,٠٤٠	٦٤,٤٩٩	٤١,٧٤٣

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تخضع لفائدة، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٨ مطلوبات العقود

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و١ يناير ٢٠٢١، بلغت مطلوبات العقود ٤٠,٨٠ مليون درهم و٤١,٧٥ مليون درهم و٤٠,٤٠ مليون درهم على التوالي، وتتعلق بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل العميل مقابل بطاقات المواقف العامة الموسمية أو التصاريح المؤقتة لدخول مواقف السيارات. علاوة على ذلك، يمثل مبلغ ٤,٤٧ مليون درهم ومبلغ ٤,١٠ مليون درهم ومبلغ ٤,٢٧ مليون درهم مدفوعات مقدمة من العملاء مقابل حجز ساحات وقوف السيارات في مواقف السيارات العامة ومبنى مواقف السيارات متعدد الطوابق اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و١ يناير ٢٠٢١ على التوالي، وتتعلق المبالغ المتبقية البالغة ٩,٩٣ مليون درهم، و٧,١٢ مليون درهم، و٥,٠٢ مليون درهم بالمبالغ المودعة من قبل العملاء في تطبيق محفظة مواقف السيارات التابعة لهيئة الطرق والمواصلات اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، و٢٠٢١، و١ يناير ٢٠٢١ على التوالي.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و١ يناير ٢٠٢١، سيتم الاعتراف بالمطلوبات العقود البالغة ٤٠,٨٠ مليون درهم و٤١,٧٥ مليون درهم و٤٠,٤٠ مليون درهم على التوالي، الناشئة عن البطاقات الموسمية والتصاريح كإيرادات في السنة التالية. علاوة على ذلك، اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١ و١ يناير ٢٠٢١، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٤,٤٧ مليون درهم و٤,١٠ مليون درهم و٤,٢٧ مليون درهم على التوالي، الناشئة عن حجوزات ساحات وقوف السيارات، كإيرادات في السنة التالية.

فيما يلي الحركة في مطلوبات العقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير	٥٢,٩٧٣	٤٩,٦٩١
زائداً: المتحصلات من التصاريح والبطاقات الموسمية	١١٥,٦٧٣	١٠٩,٣٦٩
زائداً: المتحصلات من تطبيق المحفظة	٤٣,٨٧٢	٢٨,٦٥٦
زائداً: المتحصلات من الحجوزات	١٨,٦٨٢	١٧,٤٢٨
ناقصا: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية من متحصلات السنة الحالية	(٧٧,٣٧٨)	(٧٠,١١٧)
ناقصا: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية من متحصلات السنوات السابقة	(٣٩,٢٤٤)	(٣٧,٩٠٦)
ناقصا: الإيرادات المعترف بها من تطبيق المحفظة من متحصلات السنة الحالية	(٣٣,٩٣٩)	(٢١,٥٣٥)
ناقصا: الإيرادات المعترف بها من تطبيق المحفظة من متحصلات السنوات السابقة	(٧,١٢٢)	(٥,٠٢٠)
ناقصا: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات من متحصلات السنة الحالية	(١٤,٢١١)	(١٣,٣٢٤)
ناقصا: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات من متحصلات السنوات السابقة	(٤,١٠٤)	(٤,٢٦٩)
كما في ٣١ ديسمبر	٥٥,٢٠٢	٥٢,٩٧٣

١٨ مطلوبات العقود (تابع)

بلغت الإيرادات المعترف بها والتي تم تضمينها في الرصيد الافتتاحي لعقود التصاريح والبطاقات الموسمية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٩,٢٤٤ ألف درهم (٢٠٢١: ٣٧,٩٠٦ ألف).

بلغت الإيرادات المعترف بها والتي تم تضمينها في الرصيد الافتتاحي لالتزامات عقود تطبيق المحفظة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧,١٢٢ ألف درهم (٢٠٢١: ٥,٠٢٠ ألف).

بلغت الإيرادات المعترف بها والتي تم تضمينها في الرصيد الافتتاحي لالتزامات عقود الحجوزات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,١٠٤ ألف درهم (٢٠٢١: ٤,٢٦٩ ألف).

١٩ المخصصات

قامت الشركة باحتساب مخصص للمبالغ المستحقة للمطورين وفقاً لاتفاقيات تشغيل المواقف.

	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
كما في ١ يناير	١,٨٥٠	١,١٠٠
مصروفات السنة	١,٠٠٠	٧٥٠
كما في ٣١ ديسمبر	٢,٨٥٠	١,٨٥٠

٢٠ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الطرف المسيطر النهائي، والمساهم، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات التابعة، والمشروع المشترك، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات التي تخضع لسيطرة مباشرة أو غير مباشرة من قبل الطرف المسيطر النهائي، أو أعضاء مجلس الإدارة أو من يمارسون عليها تأثير إداري جوهري. تشمل الأطراف ذات العلاقة حكومة دبي والشركة الأم والوكالات التابعة للشركة الأم. تتلقى الشركة، في سياق العمل الاعتيادي، خدمات من الأطراف ذات العلاقة. تشمل هذه المعاملات الخدمات التي تستفيد منها الشركة من مختلف الوكالات بشروط تحددها الإدارة. تتم إدارة كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على مستوى الشركة الأم فيما يتعلق بالوكالة، ويتم توجيهها من خلال الحساب البنكي المُدار والمسجل في دفاتر الشركة الأم.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

موجودات هيئة الطرق والمواصلات التي تستخدمها الشركة - الأراضي المخصصة لمواقف السيارات في الشارع، وساحات مواقف السيارات خارج الشارع، ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق المملوكة للشركة الأم. يتم استخدام هذه الأراضي من قبل الشركة بدون مقابل.

تتم مشاركة المبنى المؤسسي والمستودع بين الشركة والمؤسسات/الإدارات الأخرى في هيئة الطرق والمواصلات. كما أن مباني مواقف السيارات متعددة الطوابق، واللافتات، ومواقف السيارات (بما في ذلك التركيبات مثل مصابيح الشوارع والمقاعد)، وتركيبات المباني، وكبائن الأمن، ومعدات أمن المباني، ومعدات شبكات تكنولوجيا المعلومات، وبرامج معدات تكنولوجيا المعلومات تمثل موجودات مخصصة لتشغيل الشركة، ومع ذلك، فإنها تظل مملوكة للشركة الأم. قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات لاستخدام هذه الموجودات. لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح رقم ٩.

علاوة على ذلك، تتضمن بعض هياكل مواقف السيارات متعددة الطوابق محطات حافلات متكاملة داخل نفس المبنى. لا تقوم الشركة بتحصيل رسوم من الطرف ذو العلاقة مقابل محطات الحافلات المتكاملة.

صيانة الطرق والمباني - يتم تقديم خدمات صيانة الطرق والمباني مباشرة من قبل المؤسسات التابعة للشركة الأم بمبلغ ١٧,٦ مليون درهم و١٢,٠ مليون درهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، على التوالي، ويتم إدراجها ضمن مصروفات الصيانة.

٢٠ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

صيانة خدمات تكنولوجيا المعلومات - الصيانة المتعلقة ببرامج مواقف السيارات وآلات وقوف السيارات التي تتكبدها المؤسسات التابعة للشركة الأم بشكل مباشر بمبلغ ٦.٦ مليون درهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، وتم إدراجها ضمن مصروفات الصيانة.

إيجار السيارات - تستفيد الشركة من السيارات المستأجرة والمملوكة التي قدمتها الشركة الأم بمبلغ ٤,٩ مليون درهم و٤,٦ مليون درهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، على التوالي، وتم إدراجها ضمن المصروفات الأخرى (الإيضاح ٩).

التأمين الصحي - تكبدت الشركة الأم مصروفات تأمين بمبلغ ١٠,٦ مليون درهم ومبلغ ١١,٦ مليون درهم لموظفي الشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، على التوالي، وتم إدراجها ضمن مصاريف منافع الموظفين (الإيضاح ١٠).

تخصيص التكاليف المؤسسية - تم تخصيص مصروفات للشركة من الشركة الأم بمبلغ ١١٠,٨ مليون درهم ومبلغ ١٠٥,٧ مليون درهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، على التوالي. تم اشتقاق هذه التكاليف من مستويات متعددة من المؤسسة، بما في ذلك المصروفات المؤسسية المشتركة لهيئة الطرق والمواصلات والمصروفات المشتركة للمؤسسة. تتضمن التكاليف المؤسسية المخصصة، على سبيل المثال وليس الحصر، الإشراف التنفيذي والشؤون القانونية والشؤون المالية والموارد البشرية والتدقيق والتخطيط الاستراتيجي وحوكمة تقنية المعلومات، ويتم تخصيصها للشركة لتمثل تكلفة تقديم تلك الخدمات. علاوة على ذلك، تبلغ تعويضات الإدارة الرئيسية المخصصة مبلغ ٤ مليون درهم لكل سنة من السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما يتم تضمين مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في هذه المبالغ. إن الغرض من تخصيص هذه المبالغ للشركة هو أن تمثل تكاليف تقديم هذه الخدمات، وتعتقد الإدارة أن طرق التخصيص معقولة. ومع ذلك، قد تختلف التكلفة الفعلية للحصول على هذه الخدمات الفردية بشكل كبير، إذا ما كانت الشركة تعمل كمنشأة فردية. تم تحديد تكلفة الخدمات المقدمة من هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة المرور والطرق باستخدام طريقة التخصيص الأكثر صلة، وهي في الأساس النسبة المئوية النسبية لعدد الموظفين أو الإيرادات أو المصروفات. يتم إدراج هذه التكاليف كمصروفات تخصيص مؤسسية في بيان الأرباح والدخل الشامل.

تجميع النقد - تستفيد الشركة من العمليات والأنظمة المركزية للشركة الأم لإدارة النقد. ونتيجة لذلك، يتم إيداع كافة المبالغ النقدية المستلمة والمتعلقة بأعمال مواقف السيارات مع مع الأموال المؤسسية العامة للشركة الأم وتختلط معها. لا تتمتع الشركة بالحق القانوني في إيداع أو سحب الأموال بشكل مستقل. تم إيداع معظم المبالغ النقدية التي استلمتها الشركة مع الأموال المؤسسية العامة لهيئة الطرق والمواصلات واختلطت بها، ولم يتم تخصيصها للشركة على وجه التحديد. ينعكس إجمالي صافي تأثير تسوية هذه المعاملات في بيان التدفقات النقدية المقتطع كنشاط تمويلي وفي بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع كصافي توزيعات للشركة الأم.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ **ألف درهم**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم
تجميع النقد والأنشطة العامة	(٥٢٨,٣١٢)	(٢٣٦,٧٣٠)
عمليات التخصيص المؤسسية	١١٠,٧٩٩	١٠٥,٧٤١
صافي التوزيع للشركة الأم	(٤١٧,٥١٣)	(١٣٠,٩٨٩)

٢١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم دائنة تجارية وأخرى. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة على ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء سلف الموظفين والسلف الأخرى. تنشأ هذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة من عمليات الشركة.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على تقلب الأسواق المالية ويهدف إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

٢١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، كما يستعرض أهداف الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية ضمن هذه البيانات المالية المقتطعة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر لدى الشركة والإشراف عليه. كما يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن التقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة، كونها لا تحتفظ بأي موجودات أو مطلوبات تخضع لفائدة.

مخاطر الأسعار

تنشأ مخاطر الأسعار عن التقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو مصدريها أو العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار كبيرة كونها لا تحتفظ بأدوات مالية حساسة بشكل جوهري تجاه الأسعار.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى. تقوم الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى على أنه منخفض. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية الناشئة عن المخالفات ومشغلي خدمات الاتصالات. يتم تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير.

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من المخالفات

يتم تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. ترتكز معدلات المخصصات على الأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها. يعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والمدعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. لا تحتفظ الشركة بتعهدات كضمان.

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية للشركة من المخالفات المدينة باستخدام مصفوفة المخصصات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:	خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر ألف درهم
متداولة – ٣٩٥ يوم	٤٪	٧٢,١٦١	٢,٩٩٤
٣٩٥ يوم فأكثر	٤٢٪	٤٠,٢٥١	١٧,٠٥٥
الإجمالي		**١١٢,٤١٢**	**٢٠,٠٤٩**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:	خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر المعدل ألف درهم
متداولة – ٣٩٥ يوم	٦٪	٥٧,٩٢١	٣,٣٦٢
٣٩٥ يوم فأكثر	٤٢٪	٤٤,٦٣٥	١٨,٩١٢
الإجمالي		**١٠٢,٥٥٦**	**٢٢,٢٧٤**

٢١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

كما في ١ يناير ٢٠٢١:	خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر المعدل ألف درهم
متداولة – ٣٩٥ يوم	١٣٪	٦٠,٦٣١	٧,٨١٤
٣٩٥ يوم فأكثر	٤٢٪	٥٢,٦٩٩	٢٢,٣٢٩
الإجمالي		١١٣,٣٣٠	٣٠,١٤٣

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من مشغلي خدمات الاتصالات

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعتمد معدلات المخصصات على الأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها. يعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والمدعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. لا تحتفظ الشركة بتأمينات كضمان.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للشركة من مشغلي الاتصالات باستخدام مصفوفة المخصصات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:	خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر ألف درهم
متداولة – ٩٠ يوم	٠,٠١٪	١٠٠,٩٦٩	٢
من ٩١ إلى ٣٦٠ يوم	١٠٪	١٦,٠٨٧	١,٦٠٩
٣٦١ يوم فأكثر	١٠٪	١١,٧٨٥	١,١٧٩
الإجمالي		١٢٨,٨٤١	٢,٧٩٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:	خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر المعدل ألف درهم
متداولة – ٩٠ يوم	٠,٠١٪	٨٢,٥١٧	٣
من ٩١ إلى ٣٦٠ يوم	١٠٪	٨٦,٨٤٢	٨,٦٨٤
٣٦١ يوم فأكثر	١٠٪	٢٣,٥٤٠	٢,٣٥٤
الإجمالي		١٩٢,٨٩٩	١١,٠٤١

كما في ١ يناير ٢٠٢١:	خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر المعدل ألف درهم
متداولة – ٩٠ يوم	٠,١٠٪	٥١,٦٦٥	٣٧
من ٩١ إلى ٣٦٠ يوم	١٠٪	٨,٦٨٧	٨٦٩
٣٦١ يوم فأكثر	١٠٪	١,٠٧٧	١٠٨
الإجمالي		٦١,٤٢٩	١,٠١٤

٢١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

تنشأ مخاطر السيولة مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية. تهدف الشركة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال إدارة النقد بكفاءة. في الفترة التاريخية، عملت الشركة الأم على الحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر الأموال الكافية من العمليات وحكومة دبي.

تستحق كافة الأرصدة خلال ١٢ شهر، وهي مساوية لأرصدتها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً باستثناء مطلوبات الإيجار التي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ١٤. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و١ يناير ٢٠٢١، لم تتعرض الشركة مخاطر سيولة كبيرة من هذه الأرصدة.

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات من تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات بشكل رئيسي من مبيعات ومشتريات الوحدة التشغيلية بعملات أجنبية بخلاف العملة التشغيلية للوحدة.

لا تتعرض الشركة حالياً لمخاطر صرف العملات الأجنبية، حيث أن غالبية معاملات الشركة مقومة بالدرهم الإماراتي.

انخفاض قيمة ذمم الشرطة المدينة والذمم المدينة الأخرى

تخضع الأرصدة المستحقة من ذمم الشرطة المدينة والذمم المدينة الأخرى لمتطلبات انخفاض القيمة المنصوص عليها في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، لم تسجل الشركة أي خسارة انخفاض في قيمة هذه الأرصدة لأن خسارة انخفاض القيمة المحددة ليست جوهرية.

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتألف الموجودات المالية للشركة من ذمم مدينة تجارية وأخرى. تتألف المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة تجارية وأخرى. يتم إدراج القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به استبدال الأداة في معاملة متداولة بين أطراف لديها الرغبة، بخلاف البيع القسري أو التصفية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات وبسبب القيمة التي يمكن استبدال الأداة بها في معاملة متداولة.

٢٣ ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال التجارية (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبي اتحادي على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم نشر القانون سابقاً في الجريدة الرسمية في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢ ليصبح قانون بعد ١٥ يوم قابل للتنفيذ كما في ١٦ يناير ٢٠٢٣. سيسري نظام الضريبة على الشركات للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. بشكل عام، ستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪، في حين سيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حد معين سيتم تحديده بقرار من مجلس الوزراء (من المتوقع أن تبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية).

ومع ذلك، هناك عدد من القرارات الهامة التي لم يتم تمريرها من قبل مجلس الوزراء، بما في ذلك الحد الأدنى المذكور أعلاه، والتي تعتبر هامة بالنسبة للمنشآت لتحديد وضعها الضريبي ومبلغ الضريبة المستحقة. وعليه، إلى حين صدور هذه القرارات الهامة من قبل مجلس الوزراء، خلصت الشركة إلى أن هذا القانون لم يكن ساري بشكل عملي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبالتالي، لم يتم صدوره من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" حتى ١٦ يناير ٢٠٢٣. تباشر الشركة حالياً أعمال تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية، سواء من منظور الضرائب الحالية أو المؤجلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المُقتطعة (تابع)

٢٤ الموافقة على البيانات المالية المقتطعة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المقتطعة من قبل مجلس إدارة هيئة الطرق والمواصلات بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤، ووقعها نيابةً عنه معالي/ مطر الطاير، المدير العام ورئيس مجلس المديرين التنفيذيين و يوسف أحمد الرضا المدير التنفيذي لقطاع خدمات الدعم الإداري المؤسسي.