

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١. الوضع القانوني والأنشطة

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

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 ٢٠٢٣، كشفت دائرة المالية عن عزمها إدراج أسهم الشركة في سوق دبي المالي وامتثالاً 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:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ نسبة الملكية
صندوق دبي للاستثمار	٧٥,٠١٪	٧٥,٠١٪
مستثمرين محليين ودوليين	٢٤,٩٩٪	٢٤,٩٩٪
	١٠٠٪	١٠٠٪

في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤، أنشأت الشركة شركة تابعة جديدة، كجزء من مبادراتها الاستراتيجية لتوسيع عملياتها وتعزيز القدرات التجارية. تعمل الشركة التابعة في مجال نقل الركاب بالمركبات عبر الخدمات الإلكترونية. تتألف هذه البيانات المالية الموحدة من الشركة والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً باسم «المجموعة»). فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
كونيكتيك ش.ذ.م.م	نقل الركاب بالمركبات عبر الخدمات الإلكترونية	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في حلول النقل عبر خطوط أعمالها الرئيسية الخمسة، بما في ذلك خدمات مركبات الأجرة وخدمات الليموزين لكبار الشخصيات وخدمات الحافلات وخدمات توصيل الطلبات بالدراجات، ونقل الركاب بالمركبات عبر الخدمات الإلكترونية في أمانة دبي وتمتد إلى أمانات أخرى. العنوان المسجل للمجموعة هو ص.ب. ٢٦٤٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بشراء أسهم خاصة كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ١٤ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٦.

٢. تطبيق المعايير الجديدة والمعدّلة

١-٢ المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول لفترة الحالية

تم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المذكورة في هذه البيانات المالية الموحدة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	الملخص
تعديل على المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ٢١: آثار تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بعدم قابلية الصرف	تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتبادل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد اية معايير محاسبية دولية لاعداد التقارير المالية أخرى او تعديلات جوهريّة أصبحت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة	تطبيق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ «الأدوات المالية: والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ «الأدوات المالية: الإفصاحات» - بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها أثناء مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.	

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تطبيق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٦	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ «الأدوات المالية: والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ «الأدوات المالية: الإفصاحات» - ترتيبات شراء الطاقة
١ يناير ٢٠٢٦	تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في بياناتها المالية والتي تمثل، من وجهة نظر مجلس المعايير المحاسبية الدولية، العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أكثر دقة.
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة- المجلد ١١
	يتضمن الإعلان التعديلات التالية:
	<ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بمطلوبات عقود الإيجار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: تحديد «الوكيل الفعلي»
	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية
	يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ متطلبات لجميع المنشآت التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعرض المعلومات والإفصاح عنها في البيانات المالية للمساعدة في ضمان تقديمها معلومات ذات صلة تمثل بدقة موجودات المنشأة ومطلوباته وحقوق الملكية والدخل والمصروفات.
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
	يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى.
١ يناير ٢٠٢٧	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
	تشمل التعديلات معايير المحاسبة الدولية الجديدة أو المعدلة الصادرة بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١ و ١ مايو ٢٠٢٤ والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ لأول مرة.

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشأة التي تسيطر عليها الشركة (شركتها التابعة).

يتم توحيد الشركة التابعة من تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، ويستمر التوحيد حتى تاريخ توقف هذه السيطرة.

تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- تكون معرضة أو تمتلك حقوق لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر فيها؛
- لها القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تلغي الاعتراف بموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- تلغي الاعتراف بالقيمة المدرجة لأي حصة غير مسيطرة؛
- تلغي الاعتراف بفروقات ترجمة العملات التراكمية المسجلة في حقوق الملكية؛
- تعترف بالقيمة العادلة للبدل المستلم؛
- تعترف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- تعترف بأي فائض أو عجز في الربح والخسارة؛
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح والخسارة أو الأرباح المحتجزة، حسب الاقتضاء.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة	تطبيق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١: آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالتحويل إلى عملة العرض التضخمي المفرط	١ يناير ٢٠٢٧
توضيح التعديلات كيفية قيام الشركات بتحويل البيانات المالية من عملة غير تضخمية مفرطة إلى عملة تضخمية مفرطة.	
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. ولا يزال التطبيق مسموحاً به.
تتعلق التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من مستثمر إلى شريكه أو مشروعه المشترك	

تتوقع المجموعة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة

بيان الإلتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام السارية في النظام الأساسي للشركة والمرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الاستثمارات في الموجودات المالية التي يتم بيانها بالقيمة العادلة. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للبدل مقابل السلع والخدمات.

فيما يلي ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

تُجرى التعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركة التابعة، عند الضرورة، حتى تتسق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم عند التوحيد استبعاد جميع الأرصدة والإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات فيما بين شركات المجموعة.

اندماج الأعمال

يتم احتساب اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند نقل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس البديل المحول ضمن الاستحواذ عمومًا بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنويًا للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح من عملية شراء بسعر مخفض في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على الفور. يتم تحميل تكاليف المعاملة على المصروفات عند تكبدها، باستثناء ما إذا كانت مرتبطة بإصدار سندات دين أو أسهم.

لا يتضمن البديل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة مسبقًا. وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم قياس أي بديل طارئ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام لسداد بديل طارئ ويستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إعادة قياس البديل الطارئ الآخر بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للبديل الطارئ في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة خاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق لعائدات متغيرة نتيجة لمشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة. تدرج البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذة في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصة غير مسيطرة ذات صلة ومكونات أخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسارة ناتجة عن ذلك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة، وأي دخل ومصروفات غير محققة ناشئة عن معاملات فيما بين شركات المجموعة. يتم استبعاد المكاسب غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقًا لحقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى الحد الذي يتناسب مع حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم إلغاء الخسائر غير المتحققة بنفس طريقة الأرباح غير المتحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب تعويضات الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة 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 التقدير، ويتم قياسها بالمبلغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزام متداول في بيان المركز المالي الموحد.

التزامات ما بعد التقاعد

يتم رصد مخصص لكامل قيمة تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة بقيمة لا تقل عن قيمة التعويضات المستحقة بموجب قانون العمل الإماراتي، مقابل فترة عملهم لدى الشركة حتى نهاية فترة التقدير. 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 في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. ليس على المجموعة أي التزام قانوني أو ضمني بدفع أي مساهمات أخرى.

الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. تشمل 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 المقدره لفك وإزالة الموجودات وإعادة الموقع الكائنة عليه تلك الموجودات إلى حالته الأصلية، عندما يكون لدى المجموعة 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

التكاليف اللاحقة

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

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عموماً ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. يتم احتساب استهلاك الموجودات 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 - ١٥
معدات	٣ - ٧
مباني ومساكن جاهزة وسقيفة	٤ - ٣٠
أثاث وتجهيزات	٣ - ٧

يتم إعادة تقييم طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً. 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. تشمل 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 المجموعة. 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 المجموعة.

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

لموجودات 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 الأولي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنشأة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم بيان المصروفات ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد 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 المقدره 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم رسملة الأصول غير الملموسة بالتكلفة فقط عندما تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق. تشمل التكلفة سعر الشراء مع أي نفقات مباشرة منسوبة إليها. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها أي إهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المنشأة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير التي تم رسملتها، ويتم إدراج النفقات ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد في الفترة التي تم فيها تكبد النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة على أنها إما محدودة أو غير محدودة. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على مدار العمر الاقتصادي النافع، ويتم تقييمها لانخفاض القيمة كلما كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمتها. تتم مراجعة فترة الإهلاك وطريقة الإهلاك للأصل غير الملموس ذي العمر النافع المحدود على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم الاعتراف بمصروفات الإهلاك على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

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.

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل غير الملموس أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدره، يتم تخفيضها على الفور إلى قيمتها القابلة للاسترداد المقدره 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 المجموعة 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 الموحد بشكل منفصل.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة 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.

المجموعة كمستأجر

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية للتزام 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 الإيجار أيهما أقصر باستخدام طريقة القسط الثابت. في حال كان لدى المجموعة 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 للتزام الإيجار.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرفات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

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 للمجموعة.

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 المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تتوقع المجموعة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختياري إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من استخدام خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة 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 الإيجار لدى المجموعة، 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 و ضمانات 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 المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة 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 بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة 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 وقيمتها من الاستخدام أيهما أعلى، وتحدد لكل أصل على حدة، إلا في حال عدم إنتاج الأصل تدفقات نقدية داخلية 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 المجموعة في حساب انخفاض القيمة إلى أحدث الميزانيات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في فئات المصروفات بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض في القيمة.

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 المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المُنتجة للنقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً فقط عند إجراء تغيير 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، 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.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على الإيرادات والمخرجات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في الفترة التي تقع فيها الأحداث التي تؤدي إلى تلك المدفوعات.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اخترت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل للممتلكات والمعدات التي تمتد فترة إيجارها إلى 12 شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروفات على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 تمثيلاً 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 المجموعة بتطبيق المعيار رقم 10 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 ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصاريف البيع.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الإعترايف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية المعترف بها بالكامل لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، وفقاً لتصنيف الموجودات المالية. جميع الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة هي بالتكلفة المطفأة وتشمل الأرصدة مع الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والمستحق من المساهمين والنقد وما يعادله والودائع الهامشية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

على الرغم مما سبق، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار/ تحديد ما يلي بشكل نهائي عند الاعتراف الأولي بالأصل المالي:

- يمكن للمجموعة القيام باختيار بشكل نهائي بإدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية، في الدخل الشامل الآخر إذا تم تحقيق بعض الشروط؛ و
- يمكن للمجموعة تحديد بشكل نهائي أداة الدين التي تستوفي التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفائدة على مدى الفترة ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة (مثل الموجودات ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند الاعتراف الأولي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية، تكاليف المعاملة والعلوات الأخرى أو الخصومات) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حينما ينطبق، فترة أقصر، إلى إجمالي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف الأولي مطروحاً منه التسديدات الأساسية، بالإضافة إلى الاستهلاك المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، بعد تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل لأي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات ائتمان منخفض القيمة (أنظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. في فترات التقارير اللاحقة، في حال تحسنت مخاطر الائتمان للأداة المالية ذات ائتمان منخفض القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي لإجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، تعترف الشركة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف الأولي. لا يتم إعادة الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات ائتمان منخفض القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها ضمن «إيرادات التمويل».

مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم ترجمتها بسعر السوق السائد في نهاية كل فترة تقرير. وعلى وجه التحديد:

- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءًا من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في بند «المكاسب والخسائر الأخرى».

- بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا تشكل جزءًا من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة لأداة الدين في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في بند «المكاسب والخسائر الأخرى». يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الأخرى في الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات؛
- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تشكل جزءًا من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في بند «المكاسب والخسائر الأخرى»؛ و
- بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة والدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. يتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغييرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية ذات الصلة.

تقوم المجموعة باستمرار بالإعتراف بالخسائر الائتمانية للدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على لهذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة المجموعة التاريخية في خسائر الائتمان، مع تعديلها وفقًا للعوامل الخاصة بالدوافع والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسب الاقتضاء.

فيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني إذا طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إن لم يكن هناك تغييرات جوهرية على مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف الأولي، فتقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا. إن تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني يعتمد على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو خطر حدوث تعثر منذ الاعتراف الأولي بدلاً من الاعتماد على أدلة على انخفاض قيمة ائتمات الموجودات المالية في تاريخ التقرير.

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا ذلك الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الذي يتوقع أن ينشأ من حالات تعثر الأداة المالية المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، فإن المجموعة تقوم بمقارنة مخاطر التخلف عند السداد للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث للأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم أخذها بالإعتبار الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مدينو المجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحليين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، وكذلك الأخذ في الإعتبار المصادر الخارجية المختلفة والمعلومات الاقتصادية المتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

على وجه التحديد، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف الأولي:

- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في الأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- حدوث تدهور جوهري في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال، زيادة هامة في هامش الائتمان، أسعار مقايضة التخلف عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين، أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغييرات السلبية القائمة أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير سلبي فعلي أو متوقع جوهري في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات الدين.

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأصلي عندما تكون المدفوعات التعاقدية تجاوزت فترة الاستحقاق لمدة ٩٠ يومًا ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات غير ذلك.

نظرة عامة

المراجعة الاستراتيجية

المراجعة التشغيلية

المراجعة المالية

مراجعة الاستدامة

الحوكمة الفعالة

البيانات المالية

ملحق

على الرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

1. أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
2. أن يكون لدى المقرض قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية على المدى القريب؛ و
3. قد تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المدين على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الموجودات المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي عند «درجة الاستثمار» وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً أو في حالة عدم توفر تصنيف خارجي، يكون الأصل مصنّف داخلياً كـ «أصل تشغيلي»، وهو ما يعني تمتع الطرف المقابل بمركز مالي قوي وليس هناك مبالغ مستحقة متأخرة.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف الأولي لأغراض تقييم الأداة المالية لتحديد ما إذا كانت قد تعرضت لانخفاض في القيمة. وفي تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة في الاعتبار التغييرات في مخاطر تخلف المدين المحدد عن سداد العقد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

(٢) تعريف التعثر

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تستوفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك حرق للجهود المالية من قبل الطرف المقابل؛ أو
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين للدائنين بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تملكها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر المجموعة أن التعثر قد حدث عند تأخر المبالغ المستحقة من العملاء عن السداد (بين ١٨٠ يومًا إلى أكثر من ٣٠٠ يوم، استنادًا إلى القطاع والموقع الجغرافي للعميل المعين).

(٣) موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

يعتبر الأصل المالي «ذو قيمة ائتمانية منخفضة» عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الإنخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- أ) صعوبات مالية هامة يواجهها المقرض أو المصدر؛
- ب) إخلال في العقد، على سبيل المثال التعثر أو تأخر في سداد الرصيد بشكل جوهري ولم تعد المجموعة تتعامل مع المقرض أو تم رفع دعوى قانونية ضد المقرض (راجع (٢) أعلاه)؛
- ج) أن يقوم المقرض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقرض، بمنح المقرض امتياز والتي لم يكن ليأخذها المقرض بالإعتبار، بخلاف ذلك؛
- د) يصبح من المحتمل أن المقرض سيدخل في الإفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- هـ) إختفاء سوق نشطة لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى عدم وجود احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو أي عامل يثبت أن المبلغ ذو الصلة لا يمكن استرداده. لا تخضع أي من الموجودات المالية التي تم شطبها لأنشطة الإنفاذ. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي عمليات استرداد تتم في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

يدل قياس خسائر الائتمان المتوقعة على احتمالية التعثر، والخسارة في حالة التعثر (أي حجم الخسارة في حالة التعثر) والتعرض عند التعثر. يعتمد تقييم احتمال التعثر والخسارة في حالة التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بالمعلومات المتوقعة كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التعثر، بالنسبة للموجودات المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني في فترة التقرير السابق، ولكنها قررت في تاريخ التقرير الحالي أن شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني لم تعد مستوفاة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة عند مبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام النهج المبسط لها.

تعترف المجموعة بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

حساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة

يتعلق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بمخاطر الائتمان المرتبطة بطرف مقابل محدد - أي المخاطر المتمثلة في عدم استلام الدفعة بالكامل أو تأخير الدفع بعد الشروط المتفق عليها في الأصل بين الأطراف (مخاطر التعثر).

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة عن السداد لمدة ١٨٠ يومًا. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضًا أن الأصل المالي منخفض القيمة ائتمانياً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة من غير المرجح أن تتلقى المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

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 أيضًا.

تعتبر الحالة المنتهية متعثرة، مما يشير إلى أنه من غير المحتمل استرداد الأرصدة في هذه الحالة مع وجود استثناءات قليلة فقط. يتم تحديد احتمالية التعثر 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.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني في فترة التقدير السابقة ولكنها تحدد في تاريخ التقدير الحالي أن شروط خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لم تعد متوفرة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا في تاريخ التقدير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام نهج مبسط لها.

تعترف المجموعة بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد لجميع الأدوات المالية مع التعديل المقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث يتم الاعتراف بمخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر وتجميعه في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا تنخفض القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة بها التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المرهونة بالمبالغ المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البديل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. بالمقابل، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارت المجموعة عند الاعتراف الأول لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريف المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبهرن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأرباح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ومع ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون نقل الأصل المالي مؤهلاً للإلغاء الاعتراف أو عندما ينطبق نهج المشاركة المستمرة، وعقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة، وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

مطلوبات مالية تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي (١) ليست بدل محتمل للمشتري في مجموعة اعمال، (٢) غير محتفظ بها للمتاجرة أو (٣) لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وعلاوات أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

مطلوبات عقد الضمان المالي

عقد الضمان المالي هو عقد يتطلب من المُصدر إجراء مدفوعات محددة لتعويض حامله عن الخسارة التي يتكبدها بسبب فشل مدين محدد في سداد المدفوعات عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين.

- يتم قياس مطلوبات عقود الضمان المالي مبدئياً بالقيمة العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ عن نقل أصل ما، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة الأعلى بين:
- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (انظر الموجودات المالية أعلاه)؛
- المبلغ المعترف به مبدئياً مطروحاً منه، عند الاقتضاء، الاطفاء التراكمي المعترف به وفقاً لسياسات الاعتراف بالإيرادات الموضحة أعلاه.

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير، يتم تحديد مكاسب وخسائر الصرف الأجنبي على أساس التكلفة المطفأة للأدوات. يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية هذه في بند «الدخل الآخر»/«المصرفيات الأخرى» في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة. بالنسبة لتلك التي تم تصنيفها كأداة تحوط للتحوط من مخاطر صرف العملات الأجنبية، يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في عنصر منفصل من حقوق الملكية.

يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم ترجمتها بالسعر السائد في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يشكل عنصر صرف العملات الأجنبية جزءاً من مكاسب أو خسائر القيمة العادلة ويتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما و فقط عندما يتم إستيفاء الالتزام أو إنتهاء صلاحيته. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

عندما تقوم المجموعة بتبادل أداة دين واحدة مع المقرض الحالي بأداة أخرى بشروط مختلفة بشكل جوهري، يتم احتساب هذا التبادل على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. وعلى نحو مماثل، تقوم المجموعة باحتساب أي تعديل جوهري في شروط الالتزام الحالي أو جزء منه باعتباره إطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. يُفترض أن الشروط مختلفة بشكل جوهري إذا كانت القيمة الحالية المحصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومحصومة باستخدام المعدل الفعلي الأصلي، مختلفة بنسبة ١٠ في المائة على الأقل عن القيمة

الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية من الالتزام المالي الأصلي. إذا لم يكن التعديل جوهريًا، فيجب الاعتراف بالفرق بين: (١) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل؛ و(٢) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد باعتباره ربح أو خسارة التعديل ضمن الأرباح والخسائر الأخرى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما وفقط عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية إما للتسوية على أساس صاف، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

ضريبة التكلفة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا يمكن استرداد ضريبة المبيعات المتكبدة من شراء الموجودات أو الخدمات من سلطة الضرائب، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء.
- عندما يتم إدراج المستحقات والمدفوعات مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو مستحقة الدفع إلى سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في البيان المالي الموحد.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم المشاركون في السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، بافتراض تصرف المشاركين في السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد فوائد اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يؤدي إلى تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والضمن، إذا أعيد إصداره، في علاوة الأسهم. يجوز الحصول على هذه الأسهم الخاصة والاحتفاظ بها من قبل المنشأة أو من قبل طرف آخر نيابة عن المجموعة. يتم الاعتراف مباشرة بالضمن المدفوع أو المستلم ضمن حقوق الملكية.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسوية الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الإلتزام في نهاية فترة التقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالإلتزام.

عندما يكون من المتوقع أن يتم استرداد جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيع، ولم يعد التوزيع خاضعًا لتقدير المجموعة. ويتم التصريح بالتوزيع عندما يوافق عليه المساهمون. ويتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج مكون من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:

الخطوة ١ تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو تعهد تعاقدي مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى الشركة، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة لعقد يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد قيمة المقابل الذي تتوقعه الشركة. أن يكون مستحقًا مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ تحقق من الإيرادات عندما (أو في الوقت الذي) تفي الشركة بالتزام الأداء في وقت معين أو بمرور الوقت.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- ألا ينتج عن أداء الشركة وجود أصل له استخدام بديل للشركة وللمنشأة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- أن يترتب على التزام أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه؛
- تلقي العميل واستهلاكه في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها التزام أداء الشركة أثناء أداء الشركة؛ أو

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد في وقت يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو المستحق، وتمثل المبالغ المستحقة مقابل الخدمات المقدمة، والتي يتم بيانها صافية من المخصصات. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المنشأة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة.

تتكون إيرادات المجموعة بشكل أساسي من الإيرادات من الخدمات التالية:

إيرادات خدمات النقل بمركبات الأجرة والليموزين

تقدم المجموعة خدمات مركبات الأجرة والليموزين بشكل منتظم. يتم تسجيل الإيرادات من هذه الخدمات عند الوفاء بالتزام الأداء. عندما يتلقى العميل ويستهلك المنافع التي يوفرها أداء المجموعة عند الانتهاء من رحلة مركبة الأجرة والليموزين، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة. يقوم العملاء بتسوية المدفوعات إما نقدًا أو باستخدام بطاقات الائتمان بعد الوفاء بالتزام الأداء. يتم إصدار الفواتير بناءً على قراءات العدادات والأسعار المحددة مسبقًا للرحلات، والتي تشمل داخل وخارج إمارة دبي.

إيرادات خدمة النقل بالحافلات

تبرم المجموعة عقودًا مع المدارس وأطراف أخرى لتقديم خدمات النقل بالحافلات. يتم تقديم هذه الخدمات طوال الفترة المتفق عليها، مما يؤدي إلى الاعتراف بالإيرادات مع الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت. يتم حساب الإيرادات إما بناءً على عدد الأيام في الفصل الدراسي ومعدلات محددة مسبقًا لكل مقعد. يتم إصدار الفواتير وفقًا للشروط الموضحة في الاتفاقيات وعادةً ما تكون مستحقة الدفع خلال فترة ٣٠ يومًا.

خدمات التوصيل

يتم استيفاء الإيرادات من خدمات التوصيل بمرور الوقت، حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي تقدمها المجموعة على أساس عقد ثابت. يتضمن التزام الأداء توفير الدراجات والسائقين للعملاء، مما يتيح الوفاء بالجوزات التي تم البدء بها من خلال تطبيق التوصيل الخاص بالعملاء. عادة ما يقوم العملاء بتسوية المدفوعات على أساس أسبوعي بعد استيفاء التزام الأداء.

خدمات القوى العاملة

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

خدمات التنقل من BOLT

تولد خدمات التنقل من BOLT إيراداتها بشكل أساسي من خلال رسوم الخدمة التي يدفعها السائقون للوصول إلى منصة BOLT والخدمات ذات الصلة، مما يمكنهم من التواصل مع الركاب وإكمال الرحلات عبر المنصة. يتم الاعتراف بالإيرادات عند اكتمال الرحلة.

حوافز للسائقين / العملاء

تُعامل الحوافز المقدمة للسائقين باعتبارها تخفيضًا للإيرادات ما لم تلتق المجموعة سلعة أو خدمة مميزة أو تتمكن من تقدير القيمة العادلة للسلعة أو الخدمة المستلمة بشكل معقول. تُعتبر الحوافز التي يحصل عليها العملاء مقابل إحالة مستخدمين جدد بمثابة مدفوعات مقابل خدمة مميزة وتُصنف على أنها تكاليف الاستحواذ على (اكتساب) العملاء. يتم تحميل مثل هذه المدفوعات الإحالية على أنها مصاريف مبيعات وتسويق في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

العروض الترويجية على مستوى السوق

إن العروض الترويجية على مستوى السوق، والتي يتم تقديمها كخصومات لخفض الأسعار التي يفرضها السائقون على المستخدمين النهائيين غير العملاء، تمكن هؤلاء المستخدمين النهائيين من الاستفادة من الرحلات المخفضة على الرحلات المؤهلة. ويتم الاعتراف بتكلفة هذه العروض الترويجية باعتبارها تخفيضًا في الإيرادات عند اكتمال المعاملة المقابلة.

وفيما يلي السياسات الخاصة بمصادر الدخل الأخرى:

إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي بموجبها يتم خصم المعدل المستخدم بالضبط من إيصالات النقد المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

الدخل من الإيجار:

يتم الاعتراف بالدخل من الإيجار الناتج عن الإيجار التشغيلي، صافي الخصم، وفقًا لشروط عقد الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت. تتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المطلوبات الطارئة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية بعيدة. لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد 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 اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يمثل نقد أو ما يعادله ما لم تكن هناك قيود على مبادلته أو استخدامه لتسوية التزام لفترة اثني 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 اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني 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.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية الموحدة بالعملات المستخدمة في البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تمارس بها الشركة نشاطها (العملة الوظيفية). يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي حيث أنها عملة البلد الذي تقيم فيه المجموعة.

عند إعداد البيانات المالية يتم تسجيل العمليات بالعملة بخلاف العملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك العمليات. ويتم بتاريخ كل تقرير إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. ولا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروق أسعار صرف العملات الأجنبية الناتجة من تسوية البنود النقدية وعند إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحد.

الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة الدفع حالياً والمؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة الدفع حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو موضح في الربح أو الخسارة لأنه يستثني عناصر الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى، كما أنه يستبعد العناصر التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم على الإطلاق. يتم حساب الضريبة الحالية للشركة باستخدام معدلات الضريبة التي تم سنها أو سنها بشكل أساسي بحلول نهاية فترة التقرير.

يتم الاعتراف بالمخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة لها غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل المجموعة مدعومين بخبرات سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية متخصصة مستقلة.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي من المتوقع أن تكون مستحقة الدفع أو قابلة للاسترداد على الفروق بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف بشكل عام بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة

المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بمثل هذه الموجودات والمطلوبات إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي (بخلاف إندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والخصم في المشاريع المشتركة، باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية لاستخدام منافع الفروق المؤقتة، ومن المتوقع عكسها في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناءً على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضرائب المؤجلة النتائج الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسديد القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حال كان هناك حق قانوني ملزم لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية، وكانت تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية، وهناك النية بتسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس صافي.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد، إلا عندما تتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف كذلك بالضريبة الحالية والمؤجلة في بيان الدخل الشامل الموحد أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

٤. 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 جوهرى على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

خلال تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في الإيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة 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.

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن

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

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكاتها ومعداتها لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل رسوم الاستهلاك / الإطفاء المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. عندما تقرر الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل يتطلب تعديلاً، يتم استهلاك / إطفاء صافي القيمة الدفترية الزائد عن القيمة المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي المعدل.

اختبار 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 وقيمه 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. يركز احتساب القيمة من الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخضومة. تستمد التدفقات النقدية من ميزانية السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة 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 المخضومة 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 المجموعة. 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 ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: 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 المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تركز 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 المجموعة. 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 جوهرى. تتسم قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بالحساسية تجاه التغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١٠٠,٩٦١,٠٣٢ درهم (٢٠٢٤: ١٤٠,١٥٥,٥٤١ درهم)، ومخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ٣٥,٩٩٩,٩٤١ درهم (٢٠٢٤: ٦١,٧٣٢,٩٠٠ درهم). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

نظرة عامة

المراجعة الاستراتيجية

المراجعة التشغيلية

المراجعة المالية

مراجعة الاستدامة

الحوكمة الفعالة

البيانات المالية

ملحق

تعتبر الحالة المنتهية معثرة، مما يشير إلى أنه من غير المحتمل استرداد الأرصدة في هذه الحالة مع وجود استثناءات قليلة فقط. يتم تحديد احتمالية التعثر 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 ١٥٤,٩٥٩,٨٦٧ درهم (٢٠٢٤: ٩٦: ١٩٩,٦١٦,٠٩٦ درهم)، ومخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ٢٨,٤٢٣,١٥٧ درهم (٢٠٢٤: ٧٠,٤٣٠,٧٣٨ درهم). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحد.

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.

٥. الممتلكات والمعدات

مركبات	معدات	مباني ومساكن جاهزة وسقيفة ^١	أثاث وتجهيزات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٩٤٢,٤٣٥,٣٢٢	٤٣,٦١٤,٣٣١	١٢٩,٧٨٥,١٥٩	٢٩,٧٠٣,١١٢	١١,٧٤٩,٤٢١	١,١٥٧,٢٨٧,٣٤٥
٢٧٧,٥٥٢,٠٩٤	٧,٣٤٢,٥٧٩	١,٣٢٦,٩٨٣	٥,٥٧٤,٤٥٧	٥,٨١٢,٣٧٤	٢٩٧,٦٠٨,٤٨٧
٣,٥٥٠,٠٥٠	٣,٦٥٢,٦٨٩	٤,٧٥٧,٥٥٢	٦١٣,١٢٠	(١٢,٥٧٣,٤١١)	-
(١٦٠,٣٨٥,٢٤٦)	-	-	-	-	(١٦٠,٣٨٥,٢٤٦)
٢٧,٦٩٨,٣٩٧	-	-	-	-	٢٧,٦٩٨,٣٩٧
(٢١,٦٦٥,٩٧٦)	-	-	-	-	(٢١,٦٦٥,٩٧٦)
١,٠٦٩,١٨٤,٦٤١	٥٤,٦٠٩,٥٩٩	١٣٥,٨٦٩,٦٩٤	٣٥,٨٩٠,٦٨٩	٤,٩٨٨,٣٨٤	١,٣٠٠,٥٤٣,٠٠٧
٢٣٢,٦٨٠,٢٣٤	١٢,٧٢٤,٤٢٩	٨٦,٤٦٠	٦,٢٨٦,١٣٧	٢١,٠٤٦,٦٦٣	٢٧٢,٨٢٣,٩٢٣

^١ 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 سنة ٢٠٢٣، وقعت هيئة الطرق والمواصلات اتفاقية إيجار مع الشركة، يتم بموجبها منح الأرض بالقيمة الاسمية لمدة ثلاث سنوات تبدأ من ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣

نظرة عامة

المراجعة الاستراتيجية

المراجعة التشغيلية

المراجعة المالية

مراجعة الاستدامة

الحوكمة الفعالة

البيانات المالية

ملحق

مركبات	معدات	مباني ومسكن جاهزة وسقيفة ^١	أثاث وتجهيزات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
تحويلات	٦,٧٩٨,٠٩٤	٢,٩٩٨,٣٧٢	٢,٤٠٩,٧٥٤	٤,٣٤٨,٧٥٨	(١٦,٥٥٤,٩٧٨)
استيعادات	(٨٢,١٦٦,٢٥٤)	-	-	-	(٨٢,١٦٦,٢٥٤)
المحول من موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١١)	٢٠٦,٨٥١	-	-	-	٢٠٦,٨٥١
المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١١)	(٣٦,٨٤٧,٤٣٥)	-	-	-	(٣٦,٨٤٧,٤٣٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,١٨٩,٨٥٦,١٣١	٧٠,٣٣٢,٤٠٠	١٣٨,٣٦٥,٩٠٨	٤٦,٥٢٥,٥٨٤	١,٤٥٤,٥٦٠,٠٩٢
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٧٧,٩٩٠,٥٨١	٣٦,٨٨٢,٣٩٢	٨٤,١٥٥,١٨٠	٢٣,٢٩٢,٥٣٦	٤٢٢,٣٢١,٦٨٩
المحمل للسنة	١٦٢,١٩٦,٣٢٩	٣,١٣٣,٨٦٢	٢,٧٣٨,٦٤٣	٤,٠٩٨,٨٢٧	١٧٢,١٦٦,٦٦١
حذف نتيجة الاستيعادات	(٩٢,٥٣٣,٥٦٩)	-	-	-	(٩٢,٥٣٣,٥٦٩)
المحول من موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١١)	٢٣,٣٢٣,٧٨٨	-	-	-	٢٣,٣٢٣,٧٨٨
المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١١)	(١٨,٠٩٠,٤٤٧)	-	-	-	(١٨,٠٩٠,٤٤٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٥٢,٨٦٦,٦٨٢	٤٠,٠١٦,٢٥٤	٨٦,٨٩٣,٨٢٣	٢٧,٣٩٢,٣٦٣	٥٠٧,١٨٩,١٢٢
المحمل للسنة	١٩٣,٩١٠,٨٧٢	٥,٨٨٣,٨٣٣	٣,٠٤٢,٩٩٤	٥,٤٧٦,٥٢٦	٢٠٨,٣١٤,٢٢٥
حذف نتيجة الاستيعادات	(٥٤,٤٦١,٤٠٦)	-	-	-	(٥٤,٤٦١,٤٠٦)
المحول من موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١١)	١٧٥,٨٢٣	-	-	-	١٧٥,٨٢٣
المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١١)	(٢٨,٠٠٧,١٧٣)	-	-	-	(٢٨,٠٠٧,١٧٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٦٤,٥٠٤,٧٩٨	٤٥,٩٠٠,٠٨٧	٨٩,٩٣٦,٨١٧	٣٢,٨٦٨,٨٨٩	٦٣٣,٢١٠,٥٩١
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٢٥,٣٥١,٣٣٣	٢٤,٤٣٢,٣١٣	٤٨,٤٢٩,٠٩١	١٣,٦٥٦,٦٩٥	٨٢١,٣٤٩,٥٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧١٦,٢٩٧,٩٥٩	١٤,٥٩٣,٣٤٥	٤٨,٩٧٥,٨٧١	٨,٤٩٨,٣٢٦	٧٩٣,٣٥٣,٨٨٥

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٧٠,٥٠٦,٨٠٢	٢٠٥,٢٠٧,٨٤٧	تكاليف مباشرة (الإيضاح ٢٠)
١,٦٦٠,٨٥٩	٣,١٠٦,٣٧٨	المصروفات العمومية والإدارية (الإيضاح ٢٢)
١٧٢,١٦٧,٦٦١	٢٠٨,٣١٤,٢٢٥	

فيما يلي تفاصيل الوحدات المولدة للنقد:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٤٥٧,٧١٧,٥٠٨	٤٠٩,٥١٢,٣٥٧	القيمة الدفترية لمركبات الأجرة العادية
٨٠٢,٩٨١,٢٨٣	٨٨٩,٣٥٧,٢٦٨	القيمة الدفترية للوحات المرخصة
١,٢٦٠,٦٩٨,٧٩١	١,٢٩٨,٨٦٩,٦٢٥	

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

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

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

٦. الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	لوحات مرخصة مركبات أجرة عادية	لوحات مرخصة تاكسي مطار	درهم	درهم	درهم
			٨٨٩,٣٥٧,٢٦٨	٧٤٨,١١٥,٩٩٣	١٤١,٢٤١,٢٧٥
			٨٠٢,٩٨١,٢٨٣	٦٦١,٧٤٠,٠٠٨	١٤١,٢٤١,٢٧٥

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 إطفائها.

خلال السنة، تم إدخال لوحات إضافية بقيمة ٨٦,٣٧٥,٩٨٥ درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٤٦,٢٧٣,٠٤٣ درهم) في فئة سيارات الأجرة العادية المرخصة.

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 المولدة للنقد بناءً على قيمتها المستخدمة التي يتم احتسابها باستخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الموازنات المالية والتوقعات المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات.

الهوامش المدرجة في الموازنة - إن الأساس المستخدم لتحديد القيمة المخصصة للهوامش 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 ٣٥٪ (٢٠٢٤: ٣٤٪). سيؤدي انخفاض هامش الربح الإجمالي المدرج في الميزانية بنسبة ١٧٪ (٢٠٢٤: ١٤٪) إلى أن يكون المبلغ القابل للاسترداد مساوياً للقيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد (أي لا يوجد هامش). وأي انخفاض إضافي سيؤدي إلى خسارة انخفاض القيمة.

معدلات الخصم - اعتبرت المجموعة المتوسطة المرجح لتكلفة رأس المال كمعدل خصم بنسبة ١٠,١٪ (٢٠٢٤: ٩,٤٢٪) والذي يمثل تكلفة رأس المال المعدلة لعوامل مخاطر دولة الإمارات العربية المتحدة.

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 للمجموعة. بناءً على الاتجاه السابق للنمو، يعتبر النمو طويل الأجل بنسبة ٣٪ (٢٠٢٤: ٣٪) معقولاً.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

إن عملية احتساب القيمة من الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد تتطلب وضع تقديرات بشأن الأرباح المستقبلية وبالتالي تم إجراء تحليل الحساسية. أظهر تحليل الحساسية أن انخفاض الأرباح بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢٤: ٢٠٢٥) لفترة مستقبلية مدتها خمس سنوات من تاريخ التقرير لن يترتب عليه انخفاض في القيمة. لن تؤدي الزيادة بنسبة ٢٠.٥٪ (٢٠٢٤: ٢٠٢٥) في معدل الخصم و/أو انخفاض معدل نمو القيمة النهائي بنسبة ٥.٠٪ (٢٠٢٤: ٢٠٢٥) إلى انخفاض القيمة.

٧. حق استخدام الأصل والتزام عقود الإيجار

حق استخدام الأصل

خلال سنة ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار أرض لمدة ٥ سنوات. يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل وحركاته خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	٣,٥٣٧,٩٦٩	كما في ١ يناير
٣,٧٩٠,٦٨١	-	الإضافات خلال السنة
(٢٥٢,٧١٢)	(٧٥٨,١٣٦)	إطفاء خلال السنة
٣,٥٣٧,٩٦٩	٢,٧٧٩,٨٣٣	كما في ٣١ ديسمبر

المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بحق استخدام الأصل ومطلوبات عقود الإيجار في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٥٢,٧١٢	٧٥٨,١٣٦	إطفاء حق استخدام الأصل (الإيضاح ٢٠)
٢١,٥٧٤,٤٥٢	٢٠,٥٨٥,٧٢٢	مصرف متعلق بعقد إيجار قصير الأجل وموجودات منخفضة القيمة (الإيضاح ٢٠)
٦٧,٧٢٧	١٦٦,٨١٠	تكاليف التمويل (الإيضاح ٢٣)
٢١,٨٩٤,٨٩١	٢١,٥١٠,٦٦٨	

التزام عقود الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية لالتزام عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	٣,٨٥٨,٤٠٨	كما في ١ يناير
٣,٧٩٠,٦٨١	-	الإضافات خلال السنة
٦٧,٧٢٧	١٦٦,٨١٠	تكاليف التمويل (الإيضاح ٢٣)
-	(٨٧٨,٤١٥)	دفعات خلال السنة
٣,٨٥٨,٤٠٨	٣,١٤٦,٨٠٣	كما في ٣١ ديسمبر

يتم عرض التزام عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٦٩٧,٦٤٤	٧٣٢,٤٦٠	التزام متداول
٣,١٦٠,٧٦٥	٢,٤١٤,٣٤٣	غير متداول
٣,٨٥٨,٤٠٩	٣,١٤٦,٨٠٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي	إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر	خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي	إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر	خسائر الائتمان المتوقعة	
درهم	درهم	%	درهم	درهم	%	
٢,١٨٧,٩٠٣	٣٤,٢٢٥,٠٩٢	%٦	١١٥,٦٦٦	٥٤,٣٣٥,٥٨٨	%٠	غير متأخرة السداد
١٩٨,١٨٣	٢٢,١٩١,٩٢٣	%١	٦٥,٦٧٠	٥٦٦,١٨٤	%١٢	من ٠ إلى ٣٠
٥٩,٩٦٤	١,٨٨٢,٨٥٢	%٣	٧٣,٨٢١	٤٣٨,٢٥٠	%١٧	من ٣١ إلى ٦٠
٤٦,٨٠٥	٤,٦١٢,٠٧٠	%١	١٤٤,٨٥٨	١,٦١٤,٥٤٨	%٩	من ٦١ إلى ٩٠
٩٢٩,٣٧٧	١٥,٤٩٣,٠٣٦	%٦	٣٥٨,٣٧٧	٣,٠٩٧,٢١٠	%١٢	من ٩١ إلى ١٨٠
١٠,٨٨٩,٤٠٨	١٤,٣٢٩,٣٠٨	%٧٦	٢,٨٦٩,٦٠٠	٣,١٥٧,٤٩٣	%٩١	من ١٨١ إلى ٣٦٥
٤٧,٤٢١,٢٦٠	٤٧,٤٢١,٢٦٠	%١٠٠	٣٢,٣٧١,٩٤٩	٣٧,٧٥١,٧٥٩	%٨٦	أكثر من ٣٦٥
٦١,٧٣٢,٩٠٠	١٤٠,١٥٥,٥٤١		٣٥,٩٩٩,٩٤١	١٠٠,٩٦١,٠٣٢		

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة على الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٦٩,٧٠٥,٧٠٨	٦١,٧٣٢,٩٠٠	كما في ١ يناير
(٧,٩٧٢,٨٠٨)	(١١,٠٢٧,٦٣٥)	المعكوس للسنة
-	(١٤,٧٠٥,٣٢٤)	مشطوبات
٦١,٧٣٢,٩٠٠	٣٥,٩٩٩,٩٤١	كما في ٣١ ديسمبر

٨. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٤٠,١٥٥,٥٤١	١٠٠,٩٦١,٠٣٢	ذمم مدينة تجارية
(٦١,٧٣٢,٩٠٠)	(٣٥,٩٩٩,٩٤١)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٨,٤٢٢,٦٤١	٦٤,٩٦١,٠٩١	صافي الذمم المدينة التجارية
١٩٩,٦١٦,٠٩٦	١٥٤,٩٥٩,٨٦٧	ذمم مدينة للموظفين
(٧٠,٤٣٠,٧٣٨)	(٢٨,٤٢٣,١٥٧)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٩,١٨٥,٣٥٨	١٢٦,٥٣٦,٧١٠	صافي الذمم المدينة للموظفين
٣,٠٩٥,٦٢٨	١٢,٠٥٩,٤٥٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٥٨١,٥٧٥	-	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين ^١
٤٩,٨٩٩,٧٢١	٢٩,٨٠٧,٢٧٠	ذمم مدينة أخرى ^١
٢٦٢,١٨٤,٩٣٣	٢٣٣,٣٦٤,٥٣٠	
(٩,١٣٢,٣٤٠)	(٩,٠٢٤,٢٨٨)	الجزء غير المتداول
٢٥٤,٠٥٢,٥٨٣	٢٢٤,٣٤٠,٢٤٢	الجزء المتداول

يتراوح متوسط فترة الائتمان عند تقديم الخدمات من ٣٠ - ٩٠ يوماً (٢٠٢٤: ٣٠ - ٩٠ يوماً). لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

نظرة عامة

المراجعة الاستراتيجية

المراجعة التشغيلية

المراجعة المالية

مراجعة الاستدامة

الحوكمة الفعالة

البيانات المالية

ملحق

^١ تشمل الذمم المدينة الأخرى رصيماً بقيمة ٥,٤٧٥,٠٥٦ درهم (٢٠٢٤: ٢٤,٨٧٢,٦٥٠ درهم) محتفظ به لدى مزود سيولة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح ١٤). والرصيد المستحق من هيئة الطرق والمواصلات كرم ذمم (إيضاح ١٧) بقيمة ٢,٤٣٩,٣١١ درهم (٢٠٢٤: لا شيء).

٩. الاستثمار في الموجودات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر	خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر	خسائر الائتمان المتوقعة
درهم	درهم	%	درهم	درهم	%
١٢,٠٨٦,٧٥٥	١١٧,٠١١,٧٥٨	%١٠	١٢,٨٧٤,٤٥٥	١٢٧,١٨٣,٦٨٧	%١٠
٧٢٠,٢٢٥	٩٩٦,٠٣٨	%٧٣	٤,٨٦٣,٣٠٢	٦,٥٥٠,٦١٨	%٧٤
٥٧,٦٢٣,٧٥٨	٨١,٦٠٨,٣٠٠	%٧١	١٠,٦٨٥,٤٠٠	٢١,٢٢٥,٥٦٢	%٥٠
٧٠,٤٣٠,٧٣٨	١٩٩,٦١٦,٠٩٦		٢٨,٤٢٣,١٥٧	١٥٤,٩٥٩,٨٦٧	

يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة للذمم المدينة للموظفين.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٥٨,٣٢٤,٧٩٤	٧٠,٤٣٠,٧٣٨	كما في ١ يناير
١٢,١٠٥,٩٤٤	١٢,٩٢٦,٢٩١	المحمل للسنة
-	(٥٤,٩٣٣,٨٧٢)	مشطوبات
٧٠,٤٣٠,٧٣٨	٢٨,٤٢٣,١٥٧	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تفاصيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعروض في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
(٧,٩٧٢,٨٠٨)	(١٠,٠٩١,٨٧٥)	المعكوس خلال السنة على الذمم المدينة التجارية
١٢,١٠٥,٩٤٤	١٢,٩٢٦,٢٩١	المحمل خلال السنة على الذمم المدينة للموظفين
٥٨,٥٤٧	٣٦,١١٨	المحمل خلال السنة على الاستثمار في الموجودات المالية (الإيضاح ٩)
(٥٧,٣٢٧)	(٣٩,١٤٧)	المعكوس خلال السنة على النقد وما يعادله (الإيضاح ١٠)
٤,١٣٤,٣٥٦	٢,٨٢١,٣٨٧	

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٧٠,٣٤٧,٤٢٨	٧٣,٤٢٠,٢٣٩	سندات وطنية
(٧٩,٨٠٠)	(١٠٥,٩١٨)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٠,٢٦٧,٦٢٨	٧٣,٣١٤,٣٢١	

فيما يلي تفاصيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢١,٢٥٣	٧٩,٨٠٠	كما في ١ يناير
٥٨,٥٤٧	٣٦,١١٨	المحمل للسنة
٧٩,٨٠٠	١٠٥,٩١٨	كما في ٣١ ديسمبر

تمثل الاستثمارات في الموجودات المالية استثمارات في السندات الوطنية المدرجة. تحتفظ المجموعة بالسندات الوطنية ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبنشاً عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق. وبالتالي يتم تصنيف السندات الوطنية على أنها بالتكلفة المطفأة. تتراوح الفائدة من هذه الاستثمارات بين ٤,٣٥% - ٤,٦٠% (٢٠٢٤: ٤,٠٠% - ٥,٧٥%) بفترة استحقاق سنة واحدة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١١,٦٨٨,٠٠٠	١٣,٦٥٦,٠٠٠	استثمار في سندات أسهم

يمثل هذا استثماراً في سندات الأسهم المملوكة لشركة باركين ش.م.ع. المدرجة في سوق الأوراق المالية والتي يتم تداولها بشكل نشط في السوق. وعليه، يتم تصنيف القيمة العادلة لهذا الاستثمار في المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١-١٠ وداائع وكالة

فيما يلي الحركة خلال السنة في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
في ١ يناير	١١,٦٨٨,٠٠٠	-
الإضافات	-	٥,٠٤٠,٠٠٠
التغير في القيمة العادلة (الإيضاح ٢١)	١,٩٦٨,٠٠٠	٦,٦٤٨,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر	١٣,٦٥٦,٠٠٠	١١,٦٨٨,٠٠٠

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
ودائع وكالة	٢٧٠,٢١٩,٩٢٥	٢٥٣,٦٨٠,٠٠٠
ناقصاً: الودائع ذات تاريخ الاستحقاق الأصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل	(١٩٧,٧٦٥,٤٧١)	(٢٥٣,٦٨٠,٠٠٠)
	٧٢,٤٥٤,٤٥٤	-

يمثل هذا البند الودائع المحتفظ بها لدى مؤسسات مالية، والتي تحقق معدلات فائدة تتراوح بين ٣,٢٥ إلى ٤,٧٪ (٢٠٢٤: ٤,٠٪ إلى ٤,٧٪). يتم تصنيف الودائع ذات تاريخ الاستحقاق الأصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل على أنها نقد وما يعادله ويتم الإفصاح عنها ضمن هذه الفئة وفقاً لذلك.

١٠. النقد وما يعادله

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
النقد في الصندوق	٣٣٧,٠٤٧	١٩٦,٢٢٨
النقد لدى البنوك	٦١,٧٨٢,٦٦٨	٨٢,٢٤٩,١٠٣
ودائع وكالة قصيرة الأجل (الإيضاح ١-١٠)	١٩٧,٧٦٥,٤٧١	٢٥٣,٦٨٠,٠٠٠
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٤,٥٧٥)	(٥٣,٧٢٢)
النقد وما يعادله	٢٥٩,٨٧٠,٦١١	٣٣٦,٠٧١,٦٠٩

فيما يلي تفاصيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بموجب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	٥٣,٧٢٢	١١١,٠٤٩
المعكوس للسنة	(٣٩,١٤٧)	(٥٧,٣٢٧)
كما في ٣١ ديسمبر	١٤,٥٧٥	٥٣,٧٢٢

١١. موجودات محتفظ بها للبيع

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
في ١ يناير	١١,٠٢٧,٨٥٥	٢٨,٨٨٩,١١١
المحول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)	٨,٨٤٠,٢٦٢	٣,٥٧٥,٥٢٩
مبيعات تم إتمامها خلال السنة	(٧,٩٨٠,٨٦٢)	(١٧,٠٦٢,١٧٦)
صافي المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)	(٣١,٠٢٨)	(٤,٣٧٤,٦٠٩)
انخفاض القيمة	(٦٩,٥٣٤)	-
في ٣١ ديسمبر	١١,٧٨٦,٦٩٣	١١,٠٢٧,٨٥٥

صنفت المجموعة 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 بيان المركز المالي، ويتم عرض قيمتها الدفترية بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. تسعى المجموعة بشكل فعال لاستبعاد هذه المركبات، وسيتم الإفصاح عن أي تغييرات جوهرية في وضعها في البيانات المالية الموحدة. تبلغ قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع مبلغ ٣,٨٦٠,١٥٧ درهم (٢٠٢٤: ٢,١٠٥,٨٢٩ درهم) و ٧,٩٢٦,٥٣٦ درهم (٢٠٢٤: ٤,٩٢٢,٠٢٦ درهم) بقطاعات خدمة مركبات الأجرة العادية والأخرى والليموزين على التوالي.

١٢. رأس المال

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل سهم بقيمة ٠,٠٤ درهم لكل سهم

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 المجموعة بتخفيض رأس المال من ٢٠٠ مليون درهم إلى ١٠٠ مليون درهم.

وفقاً لصلاحيات مجلس إدارة المجموعة، تم تقسيم رأس المال المتبقي إلى ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية ٠,٠٤ درهم لكل سهم. تحتفظ كافة الأسهم داخل المجموعة بوضع متساو من جميع النواحي. ولذلك، اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يتكون رأس مال المجموعة من رأس المال المصرح به والمدفوع بقيمة ١٠٠ مليون درهم.

١٣. الاحتياطي القانوني

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته والنظام الأساسي للمجموعة، قامت المجموعة بتكوين احتياطي قانوني بتخصيص نسبة ٥٪ من الأرباح لكل سنة حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا وفقاً لما ينص عليه القانون. نظراً لبلوغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ بالفعل من رأس المال، لم يتم إجراء أي تحويلات خلال السنة الحالية.

١٤. الأسهم الخاصة

خلال ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتعيين أحد صناع السوق الخارجيين المرخصين لدى سوق دبي المالي لتقديم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر شراء وبيع لأسهم المجموعة بهدف تقليص الفجوة في أسعار العرض/الطلب بالإضافة إلى خفض السعر والتقلبات المرتبطة بالكمية. يبلغ الرصيد الأولي المقدم إلى مورد السيولة مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم، وبلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ قدره ٥,٤٧٥,٠٥٦ درهم (٢٠٢٤: ٢٤,٨٧٢,٦٥١ درهم). فيما يلي التفاصيل المتعلقة بالأسهم الخاصة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		الأسهم الخاصة
١٨١,٩٧١	٣,٦٣٦,٢٤٧	عدد الأسهم المصدرة
٠,٠٤	٠,٠٤	القيمة الإسمية للسهم
(٧,٢٧٩)	(١٤٥,٤٥٠)	القيمة الإسمية للأسهم في ٣١ ديسمبر
		احتياطي الأسهم الخاصة
٢,٧٨٠	٢,٥٧٠	القيمة السوقية للسهم
(٤٩٨,٦٠١)	(٩,١٩٩,٧٠٥)	علاوة الاسهم
١٨١,٣٤٢	٢٧٣,٥١١	توزيعات نقدية
٨٧٩,٦٨٩	٨٠٥,٦٥٠	الربح المحقق
٥٦٢,٤٣٠	(٨,١٢٠,٥٤٤)	في ٣١ ديسمبر

١٥. تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣١,٦٧٥,٩٢٥	٣٣,٣٦٢,٦٠٨	في ١ يناير
٦,٢٣٧,٧٨٩	٦,٢٥٢,٠٤٢	المحمل للسنة
(١,٨٠٥,٩٢٠)	(٧١٢,٦٥٥)	التحويل خلال السنة إلى المطلوبات المتداولة (الإيضاح ١٦)
(٢,٧٤٥,١٨٦)	(١,٩٤٥,٠٧١)	المدفوعات خلال السنة
٣٣,٣٦٢,٦٠٨	٣٦,٩٥٦,٩٢٤	في ٣١ ديسمبر

بالإضافة إلى ما سبق، تساهم المجموعة بنسبة ١٥٪ من «الراتب الذي يتم بناءً عليه احتساب الاشتراكات» فيما يتعلق بمواطني 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 صاحب عمل المجموعة كمصروفات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبدها.

١٦. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٢٩,٣٣٧,١١٨	١٠٣,٠٠٤,٦٦٨	الذمم الدائنة التجارية
١٢٨,٧٤٤,٤٥٠	١٣٥,٧٠٤,٣٠٦	ذمم الموظفين الدائنة
٥٠,٦٩٣,٠٢١	٧٤,٧٣١,٩٥٧	مصرفات مستحقة
٤٢,٢٣٢,٩٥٦	٤١,١١٧,٤٤١	مخصص رواتب الإجازات*
٣٤,١٤٥,٦٦٨	٣٩,٣٠٩,٤١٢	مكافأة مستحقة الدفع
١٢٤,٣٦٩,٠١٤	٨١,٢١٢,١٣٧	تكاليف استحوذ المركبات مستحقة*
١,٨٠٥,٩٢٠	٢,٥١٨,٥٧٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة الحالي ^١
١٤٩,١٢٥	٢٤٨,٤٨٩	فائدة مستحقة الدفع
٥٠,٢٠٢,٥٧٠	٥١,٧٦٧,٨٠٦	ذمم دائنة أخرى***
٥٦١,٦٧٩,٨٤٢	٥٢٩,٦١٤,٧٩١	
(٣,٤١٩,٣٨٨)	(٢,٣٥١,٩١٣)	الجزء غير المتداول
٥٥٨,٢٦٠,٤٥٤	٥٢٧,٢٦٢,٨٧٨	الجزء المتداول

*فيما يلي حركة مخصص رواتب الإجازات خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٦,٥٧٧,٢٦٦	٤٢,٢٣٢,٩٥٦	في ١ يناير
٣٧,٤٥٣,٨٧٤	٢٣,٧٦٨,٠١٧	المحمل خلال السنة
(٢١,٧٩٨,١٨٤)	(٢٤,٨٨٣,٥٣٢)	المستخدم خلال السنة
٤٢,٢٣٢,٩٥٦	٤١,١١٧,٤٤١	في ٣١ ديسمبر

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		المستحق إلى طرف ذو علاقة
		منشآت موظفي إدارتها الرئيسيين مشتركين
٢٢,٩٨٩,٣٦٣	١١,٥٨٩,٣٨٢	هيئة الطرق والمواصلات كريم ذ.م.م
		المستحق من أطراف ذات علاقة
		منشآت موظفي إدارتها الرئيسيين مشتركين
٢٦٥,٠٩٥,٥٨٣	٣٠٣,٣٠٠,٤٤٦	هيئة الطرق والمواصلات
		منشأة تحت سيطرة مشتركة
١٣,٢٦٨,٥٢٤	١٤,٠٤٧,٣٠٨	شركة سالك ش.م.ع
٢٧٨,٣٦٤,١٠٧	٣١٧,٣٤٧,٧٥٤	
(١٦٠,٤١٧,٥٣٠)	(١٧١,٠٩٢,٩٠٤)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
١١٧,٩٤٦,٥٧٧	١٤٦,٢٥٤,٨٥٠	الجزء المتداول

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

^١ يشمل ذلك المركبات التي تم استلامها ولكن لم يتم إصدار فواتير لها بعد.

١٨. القروض المصرفية

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل غير مضمون
(٢,٣٥٧,٢٥٠)	(١,٧٢٧,٢٥٠)	ناقصاً: تكلفة المعاملة غير المطفأة
٩٩٧,٦٤٢,٧٥٠	٩٩٨,٢٧٢,٧٥٠	
تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي		
-	-	متداولة
٩٩٧,٦٤٢,٧٥٠	٩٩٨,٢٧٢,٧٥٠	غير متداولة

فيما يلي الحركة في تكلفة المعاملة غير المطفأة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢,٩٨٧,٢٥٠	٢,٣٥٧,٢٥٠	في ١ يناير
(٦٣٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠)	الإطفاء
٢,٣٥٧,٢٥٠	١,٧٢٧,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر

يحمل القرض معدل فائدة بسعر الايبور زائداً ٨.٠٪ ويتم سداده على مدى خمس سنوات في شكل دفعة واحدة. تم استخدام الأموال المسحوبة من القرض لتسوية التزام هيئة الطرق والمواصلات. علاوة على ذلك، في سنة ٢٠٢٣، قامت المجموعة 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.

التعهدات المالية

تخضع المجموعة لمتطلبات نسبة الرفع المالي. يجب ألا تتجاوز نسبة الرفع المالي للمجموعة ١:٤ في أي فترة زمنية ذات صلة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، المجموعة ملتزمة بهذا العهد.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
منشآت موظفي إدارتها الرئيسيين مشتركين		
٣٢٨,٦٩٧,٥٦٤	٣٦٧,٣٣٠,٢٠٠	رسوم اللوحات والتراخيص ^١
٢٦٧,٧٩٥,٠٠٠	٩٨,٠٠٠,٠٠٠	رسوم اللوحات الجديدة
٧٤,٧٠٩,٢٠٣	٨١,٦٦٦,٧١٩	رسوم رحلات هلا
٦٩,٥٤٢,٣٨٠	٨٦,١٠٠,٧٩٦	رسوم سالك
٨,١٤٢,٣٨٨	٧,٦٥٥,٢٥٠	مخالفات مروية
٣,٦٣٩,٣٧٠	٦,٤٦٥,٦٤٩	خدمات أخرى
٧,٢٠٠,٠٠٠	٧,٢٠٠,٠٠٠	إيرادات الإيجار ^٢
٢,١٨٤,٧٧٥	١٥,٤٣٤,٤٥٠	رسوم حجز خدمة النقل الإلكتروني

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٨,٩١٩,٥١٣	٧,٤٨٩,٢١١	رواتب وتعويضات الموظفين قصيرة الأجل
٥١٧,٥٩٤	٥٤١,٩٦٤	تعويضات نهاية الخدمة
٩,٤٣٧,١٠٧	٨,٠٣١,١٧٥	
٤,٩٠٤,٧٧٣	٤,٧٤٨,٧٤٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان

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

^٢ يتعلق بمساحة المكتب المؤجرة إلى هيئة الطرق والمواصلات.

١٩. الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٩١٧,٤٧٩,١٥٥	٢,١٣٦,١٤٩,٨٥٩	مركبات الأجرة العادية
١٢٤,٤٨٧,٦٦٥	١٢٨,٨٨٦,١٠١	خدمة الليموزين
١١٩,٢١٨,٦٩٠	١٢٤,٠١٤,٥٢٠	خدمة الحافلات
٤٢,٥٣٠,٠٦٧	٧٨,٤٤٣,٤٥٢	خدمات التوصيل
٤,٥٢٣,٤٣٧	٣٧,٩٨٠,١٧٤	خدمات التنقل BOLT
٢,٥١٧,٧٩٣	٤,٦٣٦,٠٥٩	أخرى
٢,٢١٠,٧٥٦,٨٠٧	٢,٥١٠,١١٠,١٦٥	
الخصومات:		
(٤,٥٣٣,٤٣٧)	(٦,٢٧١,٩٦٦)	خصومات للسائقين / شركات الليموزين
(٩,٦٢٦,١٠٨)	(٢٩,٦٧٧,٠٣١)	خصومات للمستخدم النهائي / الركاب
(١٤,١٤٩,٥٤٥)	(٣٥,٩٤٨,٩٩٧)	
٢,١٩٦,٦٠٧,٢٦٢	٢,٤٧٤,١٦١,١٦٨	الإيرادات من العقود مع العملاء، صافي
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
٢,٠٣٢,٣٤٠,٧١٢	٢,٢٦٧,٠٦٧,١٣٧	الخدمات المنقولة في نقطة زمنية محددة
١٦٤,٢٦٦,٥٥٠	٢٠٧,٠٩٤,٠٣١	الخدمات المنقولة على مدار الفترة الزمنية
٢,١٩٦,٦٠٧,٢٦٢	٢,٤٧٤,١٦١,١٦٨	

يتم تحقيق كافة الإيرادات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٠. التكاليف المباشرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٥٧٠,٧٩٣,٧١٢	٦٣٨,٥٣٨,٧٢٨	تكاليف الموظفين ^١
٢٣٢,٤٧٣,٧٣٤	٢١٩,١٨٣,١٨٨	تكلفة الوقود
١٧٠,٥٠٦,٨٠٢	٢٠٥,٢٠٧,٨٤٧	استهلاك الممتلكات والمعدات (الإيضاح ٥)
١١٤,٠٠٤,٢٩٩	١٥٥,٢٨٣,٤٤٨	الرسوم والعمولات
٧٧,٧٦٣,٦٤٢	٨٠,٦٨٠,٥٢٩	التأمين
٦٢,٨٠٧,٣٠٤	٧٠,٨٠٣,١١٠	صيانة المركبات
٣٢,٦٢١,٩٢٢	٢٩,١٦٣,٤١٨	مصاريف ضريبة القيمة المضافة غير مستردة
٢١,٥٧٤,٤٥٢	٢٠,٥٠٩,٧٦٢	مصاريف الإيجار
١٥,١٠٧,٨٣٩	١٥,١٤٥,٥١٢	مكافآت موظفين ^١
٢٠,٨٠٤,٤٤٩	٢٣,٣٢٦,٢٦٢	رسوم معالجة بطاقة الائتمان
٨,٦٢٠,٢٥٨	٨,٥٩٥,٠٤٦	رسوم استضافة مراقبة المركبات
٢٥٢,٧١٢	٧٥٨,١٣٦	إطفاء حق استخدام الأصل
٥٧,٦٠٨,٠٩٥	٧٠,٥١١,٧٨٤	أخرى
١,٣٨٤,٩٣٩,٢٢٠	١,٥٣٧,٧٠٦,٧٧٠	

^١ يتضمن ذلك عمولة السائقين والمنافع الأخرى ذات الصلة بالسائقين البالغة ٥٥١,٨٨٦,١٤٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): ٨٠٣,٤٩٥,٤٧٠ درهم).

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٦٠,٩٧٣	٥٢٣,٦٥٢	مصاريف التنظيف
٣٢٢,٠٩٩	٤٤٥,٩٨٩	مصاريف الأمن
٤,٢٦٤,١٤٣	٦,١١٨,٤٣٨	أخرى
١٠٣,٥٨٠,٨٠٨	١٣٩,٣٥٠,٢٥٤	

قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بلغت قيمتها ٤,٩٠٣,٣١٩ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,٠٨٠,٤١٠ درهم).

٢٣. تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٦٠,٣٢٠,٧٧٦	٥٠,٨٠٩,٥٦٠	الفائدة على القروض المصرفية
٩٠٧,٠٩٥	١٢,٣٨٢,٨٨٠	تسوية مطلوبات طويلة الأجل
٦٤,٩٥٧	٣٤٣,٦٣٢	الرسوم البنكية
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	استهلاك رسوم الترتيب (الإيضاح ١٨)
٦٧,٧٢٧	١٦٦,٨١٠	مصرف الفائدة على التزام عقود الإيجار
٦٢,٥٦٦,٥٥٥	٦٤,٣٣٢,٨٨٢	

٢٤. إيرادات التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٣,٠٦١,٨٤٤	١١,٦٩٨,٨٠٥	إيرادات الفوائد على السندات الوطنية وودائع الوكالة
١,٧٣,٩٥١	٩٧٢,٨٨٠	إيرادات الفوائد على النقد لدى البنوك
١٤,٧٩٢,٧٩٥	١٢,٦٧١,٦٨٥	

٢١. الدخل الأخر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٨,٧٠٧,٥١٣	٨,٥٨٣,٧٠٦	دخل الإيجار
٩,٨٣٠,٢٩٠	٤,٧٠٨,٥٢٢	الدخل من الدعاية والإعلان
٤,٢٥٢,٩٦٢	٣,٥٥٧,١٩٤	أرباح من سندات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٤٨,٠٠٠	١,٩٦٨,٠٠٠	أرباح من استبعاد الممتلكات والمعدات
-	٦٩٥,٨٠٩	دخل توزيعات الأرباح
٢,٠٩٦,٤٨٦	(٣,٦٣٥,٨٢٧)	(خسائر) / أرباح من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
-	(٣,٤١١,٢٢٥)	خسارة انخفاض قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
٥,٢٠٥,١١٤	٣,٦٢٢,٥٧٩	أخرى
٣٦,٧٤٠,٣٦٥	١٦,٠٨٨,٧٥٨	

٢٢. المصاريف العامة والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٥٧,٦٠٦,٢٨٥	٧٤,٠٠٣,٠٥٧	تكاليف الموظفين
٥,٧٢٣,٠٥٥	١٩,١٥٨,٢٧٩	الدعاية والإعلان
١٠,٥١٢,٤٧٦	٩,٨٣٦,٩٤٧	مكافآت الموظفين
١٣,٣٧٣,٣٨٥	٨,١١٧,٤٢١	رسوم الاستشارات
٢,٥٣٢,٣٢٣	٦,٨٨٢,٢٢٢	مصاريف الصيانة
٤,٨٠٤,٩١٢	٦,١٧٨,١٤٢	مصاريف التأمين
١,٦٦٠,٨٥٩	٣,١٠٦,٣٧٨	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٢,٦٢٠,٢٩٨	٤,٩٧٩,٧٢٩	رسوم ترخيص البرامج

تقوم المجموعة بقياس أداء القطاع من خلال الربح للسنة. 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 المجموعة التي يتم إعداد تقارير بشأنها كما في تاريخ التقرير:

٢٥. تحليل القطاعي

حددت المجموعة مصادر الإيرادات كأساس لتصنيف قطاعاتها.

- مركبات الأجرة العادية
- خدمة الليموزين
- خدمة النقل بالحافلات

نظرة عامة

المراجعة الاستراتيجية

المراجعة التشغيلية

المراجعة المالية

مراجعة الاستدامة

الحوكمة الفعالة

البيانات المالية

ملحق

	مركبات الأجرة العادية		خدمة الليموزين		خدمة النقل بالحافلات		خدمة التوصيل		الخدمات الأخرى		عمليات الاستبعاد بين القطاعات		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الإيرادات	٢,١٩٦,٦٠٧,٢٦٢	٢,٤٧٤,١٦١,١٦٨	-	(١٨,٩٥٨,٧٧٣)	(٧,١٠٨,٣١٥)	٢٥,٦٢٦,١١٩	٤٢,٥٣٠,٠٦٧	٧٨,٤٤٣,٤٥٢	١١٩,٢١٨,٦٩٠	١٢٤,٠١٤,٥٢٠	١٢٤,٤٨٧,٦٦٥	١٢٨,٧٨٦,١٠١	١,٩١٧,٤٧٩,١٥٥	٢,١٣٦,١٤٩,٨٥٩
إجمالي الربح	٤٨٢,٩٧٠,٤٧٨	٥٦٩,١٢٤,١٩٨	-	-	٣١٣,٤١٠	(٦,١١٧,٦٥٢)	٧,٩٠٤,١٨٧	١٠,٥٨٥,٨٢٠	١٧,٧١١,٨٩٤	١٧,٨٥٩,٩٥٥	٢١,٢٧١,٦٦٥	١١,٥٩٨,٤٨٢	٤٣٥,٧٦٩,٣٢٢	٥٣٥,١٩٧,٥٩٣
الربح / (الخسارة) التشغيلية ^١	٤١١,٩٩٥,٦٧٩	٤٤٣,٠٤١,٣١٥	-	-	١٤,٥٦٦,٧٤٠	(١,٦٧١,٢٧٨)	٢,٢٩٢,٣٢٢	٢,٣١١,٩٤٣	٢٣,٥٩٥,١٨٠	٢٣,٠٨١,٦٨٠	١٤,٣٣١,٦٧٣	١٤,٣٨٢,٧	٣٥٦,٢٠٩,٧٦٤	٤٣٣,٧٥٥,١٥٣
إيرادات التمويل	١٤,٧٩٢,٧٩٥	١٢,٦٧١,٦٨٥	-	-	١٤,٧٩٢,٧٩٥	١٢,٦٧١,٦٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-
تكاليف التمويل	(٦٢,٥٦٦,٥٥٥)	(٦٤,٣٣٢,٧٧٢)	-	-	(٢,٢٧٢,٥١٤)	(٢,٠٠٣,٧٧٤)	(١,١٩٥,٠٧٩)	(٢,٠٤٩,٤٢٥)	(٣,٣٤٥,٤٣٩)	(٣,٢٨٢,١٣٣)	(٣,٥٢٢,٢٥٨)	(٣,٣٨٠,٤٠١)	(٥٢,٢٣١,٢٦٥)	(٥٢,٦١٧,١٤٩)
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	٣٦٤,٢٢١,٩١٩	٣٩١,٣٨٠,١١٨	-	-	٢٧,٠٨٧,٠٢١	(٥,٦٠٣,٣٧٧)	٢,٠٩٧,٤٤٣	٢٦٢,٥١٨	٢٠,٢٤٩,٧٤١	١٩,٧٩٩,٥٤٧	١٠,٨٠٩,٤١٥	(٣,٢٣٦,٥٧٤)	٣٠٣,٩٧٨,٤٩٩	٣٨٠,١٥٨,٠٠٤
الضرائب	(٣٣,٩٤١,٦٧٦)	(٣٥,٣٠٩,٢٧٥)	-	-	(٣,٧٧٥,٤٣٣)	(٢,٣٧٧,٢٤٢)	(٢٦٨,٣٨٣)	-	(٢,٢٦٥,٣٣١)	(١,٥٥٢,٤٩٢)	(١,٢٠٥,٦٠٢)	(٧٦٩,١٠٠)	(٢٥,٤٦٦,٩٣٧)	(٣٠,٦١٠,٤٤١)
الربح / (الخسارة) للسنة	٣٣١,٢٨٠,٢٤٣	٣٥٦,٠٧٠,٨٤٣	-	-	٢٣,٣١١,٥٨٨	(٧,٩٨٠,٦١٩)	١,٨٢٨,٨٦٠	٢٦٢,٥١٨	١٧,٩٨٤,٤٢٠	١٨,٢٤٧,٠٥٥	٩,٦٠٣,٨١٣	(٤,٠٠٥,٧٦٤)	٢٧٨,٥٥١,٥٦٢	٣٤٩,٥٤٧,٥٦٣

^١ يتضمن مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة المعترف بها وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بمبلغ ٢,٨٢١,٣٨٩ درهم (٢٠٢٤:١,٣٤٤,٣٥٦ درهم). يرتبط مخصص بمبلغ ٨,٢٧٩,٩٢٠ درهم (٢٠٢٤:٨,٧٠٦,٢٧٥ درهم) بمركبات الأجرة العادية، في حين يرتبط مخصص بمبلغ ٤٣٦,٦٠٦ درهم (٢٠٢٤:٥٤٧,٢٤٧ درهم) بخدمات الليموزين، ويرتبط بمبلغ ٤,٩٦٦,٧٣٣ درهم (٢٠٢٤:٢,٨٢١,٠١٣) بخدمات التوصيل، ويرتبط عكس مبلغ ١٠,٨٧١,٥٠٩ درهم (٢٠٢٤:٨,٠٠٧,٧٦٤) بخدمات النقل بالحافلات، بينما يرتبط مبلغ ٩,٦٣٩ درهم (٢٠٢٤:٦٧,٤٩٥) بخدمات أخرى.

نظرة عامة

المراجعة الاستراتيجية

المراجعة التشغيلية

المراجعة المالية

مراجعة الاستدامة

الحوكمة الفعالة

البيانات المالية

ملحق

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء (راجع إيضاح رقم ١٩) لقطاعات المجموعة التي تم إعداد تقارير بشأنها:

مركبات الأجرة العادية		خدمة الليموزين		خدمة النقل بالحافلات		خدمة التوصيل		الخدمات الأخرى		عمليات الاستبعاد بين القطاعات		الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢,١٣٦,١٤٩,٨٥٩	١,٩١٧,٤٧٩,١٥٥	١٢٨,٨٨٦,١٠١	١٢٤,٤٨٧,٦٦٥	-	-	-	-	٢٠,٩٩٠,٠٦٠	(٩,٦٢٦,١٠٨)	(١٨,٩٥٨,٨٨٣)	-	٢,٢٦٧,٠٦٧,١٣٧	٢,٠٣٢,٣٤٠,٧١٢
-	-	-	-	١٢٤,٠١٤,٥٢٠	١١٩,٢١٨,٦٩٠	٧٨,٤٤٣,٤٥٢	٤٢,٥٣٠,٠٦٧	٤,٦٣٦,٠٥٩	٢,٥١٧,٧٩٣	-	-	٢٠٧,٠٩٤,٠٣١	١٦٤,٢٦٦,٥٥٠
٢,١٣٦,١٤٩,٨٥٩	١,٩١٧,٤٧٩,١٥٥	١٢٨,٨٨٦,١٠١	١٢٤,٤٨٧,٦٦٥	١٢٤,٠١٤,٥٢٠	١١٩,٢١٨,٦٩٠	٧٨,٤٤٣,٤٥٢	٤٢,٥٣٠,٠٦٧	٢٥,٦٢٦,١١٩	(٧,١٠٨,٣١٥)	(١٨,٩٥٨,٨٨٣)	-	٢,٤٧٤,١٦١,١٦٨	٢,١٩٦,٦٠٧,٢٦٢

٢٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح بعد الضريبة للسنة المنسوبة إلى ملاك المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح بعد الضريبة للسنة المنسوبة إلى ملاك المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة المعدل بناءً على آثار الأدوات المخفضة إن وجدت.

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٥٦,٠٧٠,٨٤٣	٣٣١,٢٨٠,٢٤٣	الربح المنسوب إلى ملاك المجموعة (درهم)
٢,٤٩٨,٣٨٥,٩٢٤	٢,٤٩٨,٣٧٦,٤١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم) ^١
٠,١٤٢٥	٠,١٣٣٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة (درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تصدر الشركة أي أدوات تؤدي إلى تخفيض ربحية السهم عند ممارستها.

٢٧. الأدوات المالية

(أ) معلومات السياسة المحاسبية الهامة

إن تفاصيل معلومات السياسة المحاسبية الهامة والأساليب المتبعة بما فيها معايير الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

^١ يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في الأسهم الخاصة خلال السنة.

(ب) فئات الأدوات المالية

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
الموجودات المالية		
بالتكلفة المطفأة		
الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والسلف للموردين)	٢٢١,٣٠٥,٠٧١	٢٥٧,٥٠٧,٧٢٠
الاستثمار في الموجودات المالية	٧٣,٣١٤,٣٢١	٧٠,٢٦٧,٦٢٨
المستحق من طرف ذو علاقة	١١,٥٨٩,٣٨٢	٢٢,٩٨٩,٣٦٣
ودائع الوكالة	٧٢,٤٥٤,٤٥٤	-
النقد وما يعادله	٢٥٩,٨٧٠,٦١١	٣٣٦,٠٧١,٦٠٩
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٣٨,٥٣٣,٨٣٩	٦٨٦,٨٣٦,٣٢٠
الاستثمار في سندات الأسهم	١٣,٦٥٦,٠٠٠	١١,٦٨٨,٠٠٠
	٦٥٢,١٨٩,٨٣٩	٦٩٨,٥٢٤,٣٢٠
المطلوبات المالية		
التكلفة المطفأة		
قروض مصرفية	٩٩٨,٢٧٢,٧٥٠	٩٩٧,٦٤٢,٧٥٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٥٢٩,٦١٤,٧٩١	٥٦١,٦٧٩,٨٤٣
المستحق لأطراف ذات علاقة	٣١٧,٣٤٧,٧٥٤	٢٧٨,٣٦٤,١٠٧
التزام ضريبية الشركات	٣٣,٥٣٩,٤٤٦	٣٣,٨٧٥,٣٨٤
مطلوبات عقود الإيجار	٣,١٤٦,٨٠٣	٣,٨٥٨,٤٠٩
	١,٨٨١,٩٢١,٥٤٤	١,٨٧٤,٤٣٠,٤٩٣

(ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

تقارب القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية من قيمها الدفترية في بيان المركز المالي الموحد في نهاية فترة التقرير، ويوضح الجدول التالي الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٢٠٢٥	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٣,٦٥٦,٠٠٠	-	-	-	١٣,٦٥٦,٠٠٠
	الاستثمار في سندات الأسهم			
٢٠٢٤	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١١,٦٨٨,٠٠٠	-	-	-	١١,٦٨٨,٠٠٠
	الاستثمار في سندات الأسهم			

لم تكن هناك أي تحويلات بين كل مستوى خلال السنة. ولا توجد موجودات أو مطلوبات مالية أخرى ينبغي تصنيفها ضمن أي من المستويات الموضحة في الجدول أعلاه.

٢٨. إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

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

نظرة عامة

المراجعة الاستراتيجية

المراجعة التشغيلية

المراجعة المالية

مراجعة الاستدامة

الحوكمة الفعالة

البيانات المالية

ملحق

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

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة بصورة عامة مسؤولية الإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر لدى المجموعة ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة لها، ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق. تهدف المجموعة، 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 المجموعة 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 الموضوعية من قبل المجموعة 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 المجموعة والتصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة لها باستمرار ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة على الأطراف المقابلة المعتمدة.

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٣٥,٨٧٥,٣٨١	٢٥٩,٥٣٣,٥٦٤	النقد وما يعادله باستثناء النقد في الصندوق
٢٥٧,٥٠٧,٧٢٠	٢٣١,٣٠٥,٠٧١	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والسلف)
٢٢,٩٨٩,٣٦٣	١١,٥٨٩,٣٨٢	المستحق من طرف ذو علاقة
٧٠,٣٦٧,٦٢٨	٧٣,٣١٤,٣٢١	الاستثمارات في الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١١,٦٨٨,٠٠٠	١٣,٦٥٦,٠٠٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٢,٤٥٤,٤٥٤	ودائع الوكالة
٦٩٨,٣٢٨,٠٩٢	٦٥١,٨٥٢,٧٩٢	

يتم الإفصاح عن معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية ومستحقات الموظفين لدى الشركة في الإفصاح رقم ٨.

النقد وما يعادله وودائع الوكالة

تقوم المجموعة 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 وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. تعتبر المجموعة 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 البنك المركزي في دولة الامارات العربية المتحدة. وبالتالي، تقدر إدارة المجموعة مخصص الخسائر للأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

نظرة عامة

المراجعة الاستراتيجية

المراجعة التشغيلية

المراجعة المالية

مراجعة الاستدامة

الحوكمة الفعالة

البيانات المالية

ملحق

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 12 شهرًا.

عند تحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه الموجودات، أخذت إدارة المجموعة بعين الاعتبار تجارب التعثر في السداد التاريخية والمركز المالي للأطراف المقابلة، وكذلك التوجهات المستقبلية للقطاعات التي يعمل فيها المصدرون والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين وتقارير المحلل المالي مع الوضع في الاعتبار مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة، حيثما كان ملائمًا، 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 .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة 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 المجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة 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 31 ديسمبر 2025			
مطلوبات مالية غير مشتقة:			
قروض مصرفية	1,000,000,000	1,130,724,000	1,090,416,000
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	529,714,791	527,262,878	2,351,913
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	317,347,754	337,203,750	179,837,416
التزام عقود الإيجار	3,147,803	3,467,810	2,088,399
	1,850,109,348	2,005,909,356	1,275,192,728

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات
درهم	درهم	درهم	درهم
في 31 ديسمبر 2024			
مطلوبات مالية غير مشتقة:			
قروض مصرفية	1,000,000,000	1,190,332,000	1,147,499,000
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	571,779,842	571,779,842	3,419,388
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	278,364,107	298,978,968	177,877,499
التزام عقود الإيجار	3,858,408	4,345,231	3,477,810
	1,843,902,357	2,060,337,041	1,330,252,702

كما في 31 ديسمبر 2025 و 31 ديسمبر 2024، لم تمتلك المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تقوم من خلالها بإدارة وقياس المخاطر.

مخاطر العملات

لا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات جوهريّة 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 المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بودائعها الثابتة وقروضها المصرفية.

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
أدوات ذات معدل فائدة ثابت		
موجودات مالية		
سندات محلية (الإيضاح ٩)	٧٣,٣١٤,٣٢١	٧٠,٢٦٧,٦٢٨
ودائع وكالة (الإيضاح ١٠,١)	٢٧٠,٢١٩,٩٢٥	٢٥٣,٦٨٠,٠٠٠
	٣٤٣,٥٣٤,٢٤٦	٣٢٣,٩٤٧,٦٢٨
أدوات ذات معدل فائدة متغير		
مطلوبات مالية		
قروض مصرفية (الإيضاح ١٨)	٩٩٨,٢٧٢,٧٥٠	٩٩٧,٦٤٢,٧٥٠

تحليل الحساسية للأدوات ذات معدل الفائدة المتغير

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 (٢٠٢٤: ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

إدارة رأس المال

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

التسلسل الهرمي 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 ٢٠٢٥، تم قياس الاستثمارات في أسهم الملكية البالغة ١٣,٦٥٦,٠٠٠ درهم (٢٠٢٤: ١١,٦٨٨,٠٠٠ درهم) بالقيمة العادلة في المستوى ١ من التسلسل الهرمي.

٢٠. الارتباطات والالتزامات الطارئة

بلغت الارتباطات الرأسمالية للمجموعة المتعلقة بشراء مركبات في تاريخ التقرير ١,٠٨٨,٨٥٠ درهم (٢٠٢٤: ٨,٦٦٢,٦٥٠ درهم). لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات طارئة (٢٠٢٤: لا شيء).

٣٠. مكافأة الموظفين

تمثل مكافأة الموظفين المكافآت المتعلقة بالإدارة ومجلس الإدارة، والتي يتم حسابها بنسبة ٥٪ و ١٪ على التوالي، من الأرباح قبل المكافأة والضريبة.

٣١. قانون ضريبة الشركات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
ضريبة الشركات		
٣٢,٨٧٥,٣٨٤	٣٥,٣٢١,٠١٢	مصروف ضريبة الشركات الحالي
٦٦,٢٩٢	(١١,٧٣٧)	(دخل)/ مصروف ضريبة الشركات المؤجلة
٣٢,٩٤١,٦٧٦	٣٥,٣٠٩,٢٧٥	

فيما يلي الحركة في التزام ضريبة الشركات:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	٣٢,٨٧٥,٣٨٤	في ١ يناير
٣٢,٨٧٥,٣٨٤	٣٥,٣٢١,٠١٢	مصروفات ضريبة الشركات الحالية للسنة
-	(٣٤,٦٥٦,٩٥٠)	مدفوعات خلال السنة
٣٢,٨٧٥,٣٨٤	٣٣,٥٣٩,٤٤٦	في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
الضريبة المؤجلة^١		
تسوية موجودات الضريبة المؤجلة:		
١,١٥٩,٠١٩	١,٠٩٢,٧٢٧	في ١ يناير
(٦٦,٢٩٢)	١١,٧٣٧	(دخل) / مصروف الضريبة المعترف به في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد خلال السنة
١,٠٩٢,٧٢٧	١,١٠٤,٤٦٤	في ٣١ ديسمبر

^١ يتعلق هذا الجدول بموجودات الضريبة المؤجلة المعترف بها على مدفوعات الإيجار المرتبطة بقطع الأراضي التي توفرها هيئة الطرق والمواصلات، على افتراض أن المعاملة تمت على أساس سعر محايد. يتم تسجيل الضريبة المؤجلة فيما يتعلق باختبار الانتخاب بموجب المادة ٢٠(٣) من قانون ضريبة الدخل 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.

ينص القرار رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (صدر في ديسمبر ٢٠٢٢ ويسري مفعوله من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٠٪، ويخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٩٪. وبإصدار هذا القرار، يُعد قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم سنه بشكل فعلي لأغراض محاسبة ضرائب الدخل.

وبالتالي، تم استكمال قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من القرارات الصادرة عن مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات). وتوفر مثل هذه القرارات وغيرها من التوجيهات التفسيرية الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة تفاصيل مهمة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مطلوبة لتقييم تأثير قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة بشكل كامل.

تخضع المجموعة لأحكام قانون ضريبة الدخل لدولة الإمارات العربية المتحدة اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٣، وتم احتساب الضريبة الحالية على النحو المناسب في البيانات المالية الموحدة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.

وسيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة لأغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪.

يمكن تسوية المحمل للسنة إلى الربح قبل الضريبة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٦٤,٢٢١,٩١٩	٣٩١,٣٨٠,١١٨	الربح قبل الضريبة
٣٢,٧٧٩,٩٧٣	٣٥,٢٢٤,٢١١	الضريبة بمعدل ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪ (٢٠٢٤: ٩٪)
١٢٩,١٦١	١٣٠,٥٥١	التأثير الضريبي للمصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٣٣,٧٥٠)	(٣٣,٧٥٠)	التأثير الضريبي للخصم القياسي
٣٢,٨٧٥,٣٨٤	٣٥,٣٢١,٠١٢	مصروف ضريبة الشركات الحالية للسنة

معلومات المقارنة

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة المدرجة ضمن البيانات المالية الموحدة. أُجريت هذه التصنيفات الجديدة لضمان عرض أكثر دقة للأداء المالي للمجموعة، وذلك من خلال توزيع مكافآت الموظفين على التكاليف المباشرة والمصروفات العمومية والإدارية، بالإضافة إلى إعادة تصنيف بعض المصروفات ضمن التكاليف المباشرة بدلاً من المصروفات الإدارية، مما يوفر صورة أدق للتكاليف المباشرة وإجمالي الربح. ولا تؤثر هذه التصنيفات الجديدة على إجمالي حقوق الملكية، والربح التشغيلي، وصافي الربح بعد الضريبة، وإجمالي الدخل الشامل، المفصّل عنها سابقاً. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ «عرض البيانات المالية»، تم إعادة تصنيف «المعلومات المقارنة» المذكورة أدناه على النحو التالي:

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	٢٠٢٤ كما تم بيانه سابقاً (درهم)	إعادة التصنيف (درهم)	كما تم بيانه (درهم)
التكاليف المباشرة	(١,٣٤٤,٥٤٥,٧٢٧)	(٤٠,٣٩٣,٤٩٣)	(١,٣٨٤,٩٣٩,٢٢٠)
إجمالي الربح	٥٢٣,٣٦٣,٩٧١	(٤٠,٣٩٣,٤٩٣)	٤٨٢,٩٧٠,٤٧٨
المصاريف العمومية والإدارية	(١١٨,٣٥٣,٩٨٦)	١٤,٧٧٣,١٧٨	(١٠٣,٥٨٠,٨٠٨)
مكافآت الموظفين	(٢٥,٦٢٠,٣١٥)	٢٥,٦٢٠,٣١٥	-

٣٣. توزيعات الأرباح

في ١٩ فبراير ٢٠٢٥، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بقيمة ١٢٢,٢٤٩,٩٥٠ درهم (٤,٨٩ فلس للسهم) للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٤، وفقاً لسياسة توزيعات الأرباح الخاصة بالمجموعة. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للمجموعة في ١٩ مارس ٢٠٢٥ وتم دفعها لاحقاً في شهر أبريل ٢٠٢٥.

في ٢٨ يوليو ٢٠٢٥، اقترح مجلس الإدارة ووافق على توزيعات أرباح بقيمة ١٦٠,٧٤٩,٩٦٤ درهم (٦,٤٣ فلس للسهم) عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٥، وفقاً لسياسة توزيعات الأرباح الخاصة بالمجموعة، وتم دفعها لاحقاً في شهر أغسطس ٢٠٢٥.

في ٢٣ فبراير ٢٠٢٦، اقترح مجلس الإدارة ووافق على توزيعات أرباح بقيمة ١٤١,٩٩٠,٨٨٨ درهم (٥,٦٨ فلس للسهم) عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٥، وفقاً لسياسة توزيعات الأرباح الخاصة بالمجموعة.