

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة

البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الصفحات

١	تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي
٣	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
٤ - ٥	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
٧ - ٣٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

تقرير المراجعة حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة باركن ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة ("المجموعة") لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وبيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لتكليفات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٦ نوفمبر ٢٠٢٥



وسيم الأشفل

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٤٥٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	ألف درهم	ألف درهم
٦٥٤,٨٣١	٩٢٢,٧٢٢	٢٣٥,٠٥٨	٣٣٧,٠٠٣	٦	إيرادات
٦٤٥	١,٨١٤	٢٥٧	١,٣٣٢	٧	إيرادات أخرى
٤,٧٠٥	١٢,٠١٥	٣,٩١٦	٤,٩٥٤	٨	إيرادات التمويل
(٢٢,٠٤٠)	(٣١,١٢٠)	(٧,٥٣١)	(١١,٠١٢)	٩	مصاريف العمولات
(١٥,٧٣٩)	(١٥,١٥٨)	(٧,٩١٢)	(٥,٠٥٢)		مصاريف الصيانة
(٧٤,٦١٠)	(١٠٣,١٦١)	(٣٠,٦٧٧)	(٣٣,٨٢٥)	١١	مصاريف منافع الموظفين
(٣٨,٩٦١)	(٣٥,٦٣٢)	(١٣,٢٥٨)	(١٢,٨٢١)	١٢	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(٩,٦٠٥)	(١٩,٤١٦)	(٣,٥٨١)	(١٠,١٤٦)	١٦	مصاريف الإيجار المتغيرة
(٨٥,٦٠٦)	(١٤٣,٥١٩)	(٣٠,٢٣٩)	(٦١,٠٠٢)	٢٧	مصاريف رسوم الامتياز
(٩,٦٢٧)	(١٠,١٩٩)	(٢,٠٧٨)	(٣,٤٧٧)	١٧	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٤٦,٦١٦)	(٤٣,٩٥٧)	(١٨,٤٨٨)	(١٤,٤٣٢)	١٠	تكاليف التمويل
(٢٣,٨٩٧)	(٤٨,٦٧٧)	(١٠,٣٩٦)	(١٩,٠١٩)	١٣	مصاريف أخرى
٣٣٣,٤٨٠	٤٨٥,٧١٢	١١٥,٠٧١	١٧٢,٥٠٣		الربح قبل الضريبة للفترة
(٢٩,٩٨٢)	(٤٣,٧٨٠)	(١٠,٣٤٦)	(١٥,٥١٧)	٢٥	مصروف ضريبة الدخل
٣٠٣,٤٩٨	٤٤١,٩٣٢	١٠٤,٧٢٥	١٥٦,٩٨٦		الربح بعد الضريبة للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٣٠٣,٤٩٨	٤٤١,٩٣٢	١٠٤,٧٢٥	١٥٦,٩٨٦		مجموع الدخل الشامل للفترة
٠,١٠	٠,١٥	٠,٠٤	٠,٠٥	٣٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)


الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

كما في		إيضاحات	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
(غير مدققة)	(مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١٤	٣٣,٥٨٥	٢٩,١٩٢	ممتلكات ومعدات
١٥	١,٣٨١,٧٨٨	١,٣٩٦,٤٦٦	موجودات غير ملموسة
١٦	٦,٦١٣	٧,٩٦٢	موجودات حق الاستخدام
	١,٤٢١,٩٨٦	١,٤٣٣,٦٢٠	
موجودات متداولة			
١٧	٣٨٣,٨٢٦	٢٠٩,٧٩٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٨	٨,٨٤٣	١٢,٩٧٣	موجودات أخرى
١٩	١٥٩,٩٢١	١٥١,٥١٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠	٤٢٢,٥٠٠	٣٦٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
٢١	١٣٢,٣٤٨	٤٢,٣٢٦	نقد وما في حكمه
	١,١٠٧,٤٣٨	٧٧٦,٦١٢	
	٢,٥٢٩,٤٢٤	٢,٢١٠,٢٣٢	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٢٢	١,٠٩٨,١٦٧	١,٠٩٧,٧٥٤	قروض طويلة الأجل
٢٣	٢٤,٤٠٢	٢٣,٠٩٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦	٢١,٠٩٣	٢٢,٧٥٦	مطلوبات الإيجار
	١,١٤٣,٦٦٢	١,١٤٣,٦٠٨	
مطلوبات متداولة			
١٩	٤٥٦,٠٠٧	٣٦٨,٠٥٣	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٦	١٢,٨٤٩	٧,٣١٣	مطلوبات الإيجار
٢٤	١٤٤,٧٣٠	١٠٥,٣٢٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٥	٤٣,٧٨٠	٤٢,٦٢٦	مخصص الضريبة
٢٦	٩٠,٦٤٣	٦٣,٣٤٧	مطلوبات العقود
	٧٤٨,٠٠٩	٥٨٦,٦٦٣	
	١,٨٩١,٦٧١	١,٧٣٠,٢٧١	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
٣٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	رأس المال
٣١	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١٨	(٥,٣٠٠)	(٢,٠٢٧)	أسهم الخزينة
	٥٥٣,٠٥٣	٣٩١,٩٨٨	أرباح محتجزة
	٦٣٧,٧٥٣	٤٧٩,٩٦١	مجموع حقوق الملكية
	٢,٥٢٩,٤٢٤	٢,٢١٠,٢٣٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية قد تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤. تم اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٦ نوفمبر ٢٠٢٥ ووقعها بالنيابة عن المجلس:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات
٤٨٥,٧١٢	٣٣٣,٤٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
٧,٠٣٤	١١,٠٦٦	استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٢٨,٥٩٨	٢٧,٨٩٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٣٢	١,٢٠٨	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار
٩٨٧	٩٥٦	تكاليف تمويل أخرى
٤٢,٩٧٠	٤٥,٦٦٠	إيرادات التمويل
(١٢,٠١٥)	(٤,٧٠٥)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٠,١٩٩	٩,٦٢٧	ربح من إنهاء مطلوبات إيجار
(١,٠٣٤)	-	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين و ضريبة الدخل المدفوعة
٥٦٤,٠٨٣	٤٢٥,١٨٧	
		التغيرات في رأس المال العامل
(١٧٧,٩٠٨)	(٢٤,٩٦٥)	ذمم مدينة تجارية وأخرى وموجودات أخرى
(٨,٤٠٧)	(٩٥,٧٤٠)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٧,٩٥٤	٧٥,٠٩١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٨,٨١٣	(٢٥,٣٧٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٧,٢٩٦	٥,٥٩٥	مطلوبات العقود
٥١١,٨٣١	٣٥٩,٧٩٣	
(٣٢٨)	-	٢٣ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤٢,٦٢٦)	-	٢٥ ضريبة دخل مدفوعة
٤٦٨,٨٧٧	٣٥٩,٧٩٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٨٨٤)	(١,١٠٨,٨٣٢)	دفعات لشراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
٩,٨٢٨	٤,٧٠٥	إيرادات من ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
٤٤١,٠٠٠	-	صرف ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
(٥٠٣,٥٠٠)	(٤١٦,٥٠٠)	إيداع ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
(٦٤,٥٥٦)	(١,٥٢٠,٦٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٦٠,٠٠٠	متحصلات من إصدار رأس المال
(٣,٢٧٣)	(١,٤٢٤)	استحواذ على أسهم الخزينة، بالصافي
(٢٨٠,٨٦٧)	-	٣٣ توزيعات أرباح مدفوعة
-	١,٠٩٧,٠٠٠	متحصلات القروض، بالصافي من تكاليف المعاملات
(١,٤٠٩)	(٣,٩٠٧)	العنصر الرئيسي لدفعات الإيجار
(٢٨,٣٨٢)	-	تكاليف تمويل قروض بنكية مدفوعة
(٣٦٨)	(١٠٣)	رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة
-	٦١,٤٥٩	مساهمة من الشركة الأم
(٣١٤,٢٩٩)	١,٢١٣,٠٢٥	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٠,٠٢٢	٥٢,١٩١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٢,٣٢٦	-	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٣٢,٣٤٨	٥٢,١٩١	

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (تابع)

معلومات غير نقدية إضافية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٤٧٤	-	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
٩,٤٧٤	١٩,٨١١	إضافات مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
-	١٩,٨١١	إضافات موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
-	٨,٧٣١	إنهاء مطلوبات إيجار (إيضاح ١٦)
-	٧,٦٩٧	حذف أصل غير ملموس (إيضاح ١٥)
٢٥,٦٨٦	-	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحول إلى المجموعة (إيضاح ١٩)
٣٠٥	-	مخصص الإجازات غير المحول إلى المجموعة (إيضاح ١٩)
٧٠,٧٠٧	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى غير محولة إلى المجموعة (إيضاح ١٩)
٣٠,٤٤٩	-	مبالغ متعلقة بذمم الموظفين الدائنة مستحقة القبض من هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ١٩)
٣٠٠,٠٠٠	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة متعلقة برسوم الامتياز المؤجلة (إيضاح ٢٧)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم الخزينة	أرباح محتجزة	صافي استثمار الشركة الأم	مجموع حقوق الملكية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	-	-	-	١٢,٦٠٨	١٢,٦٠٨
-	-	-	٣٠٣,٤٩٨	-	٣٠٣,٤٩٨
-	-	-	-	٦١,٤٥٩	٦١,٤٥٩
-	-	-	-	١٣٢,١٥١	١٣٢,١٥١
٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦٠,٠٠٠
-	٣٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠)	-	-
-	-	(١,٤٢٤)	-	-	(١,٤٢٤)
-	-	-	٢٠٦,٢١٨	(٢٠٦,٢١٨)	-
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(١,٤٢٤)	٤٧٩,٧١٦	-	٥٦٨,٢٩٢
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٢,٠٢٧)	٣٩١,٩٨٨	-	٤٧٩,٩٦١
-	-	-	٤٤١,٩٣٢	-	٤٤١,٩٣٢
-	-	(٣,٢٧٣)	-	-	(٣,٢٧٣)
-	-	-	(٢٨٠,٨٦٧)	-	(٢٨٠,٨٦٧)
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٥,٣٠٠)	٥٥٣,٠٥٣	-	٦٣٧,٧٥٣

في ١ يناير ٢٠٢٤

مجموع الدخل الشامل للفترة

المساهمة من الشركة الأم (إيضاح ٢)

معاملات أخرى مع الملاك بصفتهم ملاكاً (إيضاح ١٩)

إصدار رأس المال (إيضاح ٣٠)

تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٣١)

الاستحواذ على أسهم الخزينة (إيضاح ١٨)

تحويل إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ٢)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

في ١ يناير ٢٠٢٥

مجموع الدخل الشامل للفترة

الاستحواذ على أسهم الخزينة (إيضاح ١٨)

توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ٣٣)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

١ وصف الأعمال والأنشطة الرئيسية

شركة باركن ش.م.ع ("باركن" أو "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٣ في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ الصادر عن صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، حاكم دبي، وبدأت عملياتها في ١ يناير ٢٠٢٤.

يقع المقر المسجل للشركة في الطابق الأول، فيستيفال تاور، دبي فيستيفال سيتي، ص. ب. ٣٦٦٩٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن شركة باركن مملوكة لصندوق دبي للاستثمارات ("الصندوق" أو "الشركة الأم") المملوك بالكامل لحكومة دبي، وهي الطرف المسيطر المطلق. وفي ٢١ مارس ٢٠٢٤، قام الصندوق ببيع ٢٤,٩٩٪ من أسهم الشركة من خلال الاكتتاب العام الأولي في سوق دبي المالي. وبالتالي، يمتلك الصندوق حصة بنسبة ٧٥,٠١٪ في الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة تقديم حلول مريحة ومجدية اقتصادياً لتوفير مواقف السيارات للمقيمين والزوار في إمارة دبي. وتتولى باركن مسؤولية تشغيل خدمات مواقف السيارات والإشراف عليها ومراقبتها وفحصها وتنفيذها في المناطق العامة، مثل مواقف السيارات في الشوارع وخارج الشوارع، ومواقف السيارات متعددة الطوابق، ومناطق المطورين المخصصة داخل إمارة دبي. ويتم تحصيل رسوم مواقف السيارات من خلال قنوات الدفع المختلفة، مثل الدفع نقداً، وعن طريق بطاقات الائتمان، والرسائل النصية القصيرة، والتطبيقات الذكية.

تمت مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ولم يتم تدقيقها. وتستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي إلى البيانات المالية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. كما تستند المعلومات المقارنة للبيانات الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية، والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة، لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ إلى البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تمتلك باركن وتسيطر بالكامل على شركة باركن موبيليتي ش.ذ.م. ("الشركة التابعة")، التي تأسست في ١٨ مارس ٢٠٢٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي شركة خاملة حالياً. يُشار إلى شركة باركن وشركتها التابعة معاً باسم "المجموعة". ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموجزة"، قامت باركن بتوحيد بيانات الشركة التابعة في بياناتها المالية الموجزة المرحلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. ولم يكن لتوحيد بيانات الشركة التابعة أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو أداؤها المالي أو تدفقاتها النقدية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية"، ومتطلبات القوانين السارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

لا تشمل البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات الواجب توفرها في البيانات المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم عرض البيانات المالية الموجزة المرحلية على أساس التكلفة التاريخية. وتستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع نظير الموجودات، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

إن إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية الموجزة المرحلية في الإيضاح رقم ٥. وقد تم تطبيقها بشكلٍ منتظم على كافة الفترات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

إن البيانات المالية الموجزة المرحلية معروضة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة وشركتها التابعة. وقد تم تقريب جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف ("ألف")، ما لم يُفصح عن خلاف ذلك.

٢ أساس الإعداد (تابع)

النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

تم نقل نشاط مواقف السيارات الخاص بالهيئة إلى شركة باركن ش.م.ع اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ويمثل إعادة تنظيم لرأس المال (الإيضاح ٣٦). تُعرض البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة كاستمرار لنشاط مواقف السيارات الخاص بالهيئة. ولذلك، تمثل عملية نقل النشاط طريقة المحاسبة السابقة ويتم العرض بأثر رجعي. لقد تم تحويل الموجودات والمطلوبات من الهيئة إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤، بقيمتها الدفترية السابقة، ولم يكن قياس القيمة العادلة مطلوباً.

كما في ١ يناير ٢٠٢٤، بلغ صافي استثمار الشركة الأم ما قيمته ١٢,٦ مليون درهم. وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، ساهم صندوق دبي للاستثمارات بمبلغ ٦٠ مليون درهم في رأس المال (الإيضاح ٣٠)، كما قدمت دائرة المالية (الخاضعة لسيطرة الطرف المسيطر المطلق) مساهمة إضافية بمبلغ ٦١,٥ مليون درهم نيابة عن الشركة الأم، ولا توجد أي نية للمطالبة بهذه المساهمة. إن مجموع رأس المال الذي يشمل مساهمة الشركة الأم (صندوق دبي للاستثمارات)، ومساهمة الدائرة بالنيابة عن الشركة الأم، وصافي استثمار الشركة الأم الناتج عن نقل نشاط مواقف السيارات الخاص بالهيئة إلى شركة باركن ش.م.ع، قد تم تسجيله مبدئياً ضمن صافي استثمار الشركة الأم، ثم تم تحويله لاحقاً إلى الأرباح المحتجزة.

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ وتم توضيحها في البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ما لم يُذكر خلاف ذلك، باستثناء السياسات المبينة أدناه وتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣.

أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة. تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماجات الأعمال باستثناء عمليات الاستحواذ التي تتضمن الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة، والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام الطريقة السابقة. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة.

يشمل المقابل المالي القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل طارئ. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف عند تكديدها. ويتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المحتملة عن اندماج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصصة المتناسبة للحصص غير المسيطرة من صافي الموجودات في الشركة المستحوذ عليها.

إذا تم اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل الموحد. يصنف المقابل الطارئ ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل وقيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، على القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال صفقة شراء، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

يتم بيان الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي، وبيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي.

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد المعاملات بين الشركات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

(ج) التغيرات في الحصص في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

إن المعاملات المبرمة مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم، وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروق بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصص ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجه في حقوق الملكية. كما يتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

(د) استبعاد شركات تابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حصص محتفظ بها في المنشأة بقيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي. والقيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كأصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أنّ المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. كانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في إعداد البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٦ إيرادات

يتم تقسيم إيرادات المجموعة على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٢,٦٢٨	٣٨٠,٠١٧	١٠٣,٧٢٠	١٣٤,٩٥٩	معترف بها في نقطة زمنية معينة:
٤٩,٢٠١	٦٥,٩٣٩	١٨,٣٠٥	٢٣,٤٨٣	- رسوم المواقف العامة
٨,٣٧٥	١٠,٠٩٣	٢,٨٠٦	٣,٦٥٦	رسوم المواقف في الشوارع / خارج الشوارع
١٧٢,٠٤٨	٢٨١,٥٢١	٦٤,٩١٠	١٠٢,٩٦٠	رسوم مواقف المطورين
٥٢٢,٢٥٢	٧٣٧,٥٧٠	١٨٩,٧٤١	٢٦٥,٠٥٨	رسوم مباني المواقف متعددة الطوابق
				- الرقابة*
				مجموع الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

* يشار إليها سابقاً باسم "الغرامات" في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥,٥٥١	٦٤٠	٦٤٧	٤٧٧	معترف بها على مدى فترة زمنية:
١٠٦,٧٩٧	١٥٣,٩٩٥	٣٧,٦٠٣	٥٩,٤٣٦	- التصاريح والبطاقات الموسمية
١٣,٧١١	٢٣,٢٩٩	٥,١٢٣	٩,٧٨٨	المطورون
٦,٥٢٠	٧,٢١٨	١,٩٤٤	٢,٢٤٤	غير المطورين
١٣٢,٥٧٩	١٨٥,١٥٢	٤٥,٣١٧	٧١,٩٤٥	- حجوزات المواقف
٦٥٤,٨٣١	٩٢٢,٧٢٢	٢٣٥,٠٥٨	٣٣٧,٠٠٣	- خدمات أخرى
				مجموع الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
				مجموع الإيرادات

٧ إيرادات أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦١٢	٧٧٨	٢٢٤	٢٩٨	مبالغ مستردة من الرقابة المحذوفة
٢٥	٢	٢٥	-	غرامات الموردين
-	١,٠٣٤	-	١,٠٣٤	ربح من إنهاء مطلوبات إيجار (إيضاح ١٦)
٨	-	٨	-	إيرادات متنوعة
٦٤٥	١,٨١٤	٢٥٧	١,٣٣٢	

٨ إيرادات التمويل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤,٧٠٥	١٢,٠١٥	٣,٩١٦	٤,٩٥٤	ربح من ودائع قصيرة الأجل

٩ مصاريف العمولات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٩٦٥	٢٥,٦٨١	٦,٥٢٠	٩,٠٦٤	رسوم الخدمة - مشغلي خدمات الاتصالات*
٢,٠٧٥	٥,٤٣٩	١,٠١١	١,٩٤٨	رسوم الخدمة - جهات أخرى
٢٢,٠٤٠	٣١,١٢٠	٧,٥٣١	١١,٠١٢	

* تشمل رسوم الخدمة من شركات الاتصالات العمولة المدفوعة عن تحصيل رسوم مواقف السيارات نيابةً عن الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تم خصم الحصة في رسوم خدمة الرسائل النصية القصيرة التي تلقتها الشركة من مشغلي خدمات الاتصالات والبالغة قيمتها ٢,٦ مليون درهم و ٧,٨ مليون درهم من مصاريف العمولات لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على التوالي (٢,٥ مليون درهم و ٧,١ مليون درهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ على التوالي).

١٠ تكاليف التمويل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٠٤٣	٤٢,٥٥٨	١٨,٠٠٧	١٣,٩٠٥	تكلفة التمويل على القروض البنكية*
٩٥٦	٩٨٧	٣٤٣	٣٩٠	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
٢٥٠	-	-	-	رسوم الالتزام على تسهيل الائتمان المتجدد
٣٦٧	٤١٢	١٣٨	١٣٧	إطفاء رسوم مرسلة مدفوعة مقدماً على قرض
٤٦,٦١٦	٤٣,٩٥٧	١٨,٤٨٨	١٤,٤٣٢	

* تتعلق تكلفة التمويل على القروض البنكية بقرض لأجل تم الحصول عليه من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، وهو طرف ذو علاقة. راجع الإيضاح رقم ١٩ للمزيد من المعلومات.

١١ مصاريف منافع الموظفين

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٠٨١	٩٠,٠١٧	٢٦,١٦٣	٣٠,٥٤٤	رواتب وأجور
٥,٣٢١	١١,٥١٢	٤,٠٢٤	٢,٧٢٦	مزايا وبدلات أخرى
١,٢٠٨	١,٦٣٢	٤٩٠	٥٥٥	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٣)
٧٤,٦١٠	١٠٣,١٦١	٣٠,٦٧٧	٣٣,٨٢٥	

١٢ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٠,٠٠٩	٥,٦٨٥	٣,٤٩٤	٢,٠٩٥
١,٠٥٧	١,٣٤٩	٤٥٤	٤٥٤
٢٧,٨٩٥	٢٨,٥٩٨	٩,٣١٠	١٠,٢٧٢
٣٨,٩٦١	٣٥,٦٣٢	١٣,٢٥٨	١٢,٨٢١

استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٤)
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)

١٣ مصاريف أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥,٦٢٠	١٢,٥٨١	٤,٥٥٨	٧,٦٢٨
١٤,٨١٥	٦,٥٧٢	٤,٣٨٤	١,٩٨٠
٥	١٠,٥٣٣	-	٢,٣٥٢
١١٩	٢,٥٨٥	٧٧	٩٧٥
١٩٨	٦,٦٩١	١٦٨	٢,٩٣٦
٣٠٤	٣٢٥	١٢٥	١١٧
٢,٨٣٦	٩,٣٩٠	١,٠٨٤	٣,٠٣١
٢٣,٨٩٧	٤٨,٦٧٧	١٠,٣٩٦	١٩,٠١٩

أتعاب مهنية
مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ١٩)
إعلان وتسويق
وقود ونقل
تقنية ومعلومات
مصاريف تأمين
مصاريف متنوعة

١٤ ممتلكات ومعدات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

التكلفة	ألات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	تحسينات على عقار مستأجر	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٤٩,٩١٠	٩٤	٤,٨٩٧	٥,٢٠٧	١٦٠,١٠٨	
٨,٧٨٩	-	١٥٨	١,١٣١	١٠,٠٧٨	
١٥٨,٦٩٩	٩٤	٥,٠٥٥	٦,٣٣٨	١٧٠,١٨٦	
١٢٩,٥١٥	٩٤	٨٨٦	٤٢١	١٣٠,٩١٦	
٤,١٠٠	-	٧٢٢	٨٦٣	٥,٦٨٥	
١٣٣,٦١٥	٩٤	١,٦٠٨	١,٢٨٤	١٣٦,٦٠١	
٢٥,٠٨٤	-	٣,٤٤٧	٥,٠٥٤	٣٣,٥٨٥	

في ١ يناير ٢٠٢٥
إضافات
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠٢٥
مصرف الاستهلاك للفترة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٤ ممتلكات ومعدات (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التكلفة	آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	تحسينات على عقار مستأجر	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٥٤,٧٠٠	٥٨٦	٦,٢٨٨	٣,٦٠٠	-	١٦٥,١٧٤
إضافات	٦,٦٩٣	-	٣,٨٧٦	-	٥,٢٠٧	١٥,٧٧٦
تحويل من طرف ذي علاقة	٧٢٠	-	٩١٧	-	-	١,٦٣٧
تحويل إلى طرف ذي علاقة	(١٢,٢٠٣)	(٤٩٢)	(٦,١٨٤)	(٣,٦٠٠)	-	(٢٢,٤٧٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤٩,٩١٠	٩٤	٤,٨٩٧	-	٥,٢٠٧	١٦٠,١٠٨
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣١,٧٦٤	٣٣٨	٦,١٧٠	-	-	١٣٨,٢٧٢
الاستهلاك المحمل للسنة	٩,٩٨٢	-	٤٣٧	-	٤٢١	١٠,٨٤٠
تحويل من طرف ذي علاقة	٣٢٩	-	٣٦١	-	-	٦٩٠
تحويل إلى طرف ذي علاقة	(١٢,٥٦٠)	(٢٤٤)	(٦,٠٨٢)	-	-	(١٨,٨٨٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢٩,٥١٥	٩٤	٨٨٦	-	٤٢١	١٣٠,٩١٦
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠,٣٩٥	-	٤,٠١١	-	٤,٧٨٦	٢٩,١٩٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

التكلفة	آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	تحسينات على عقار مستأجر	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٥٤,٧٠٠	٥٨٦	٦,٢٨٨	٣,٦٠٠	-	١٦٥,١٧٤
إضافات	٥,٠٠٤	-	٢,٢٢٥	-	٤,٩٥٤	١٢,١٨٣
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١٥٩,٧٠٤	٥٨٦	٨,٥١٣	٣,٦٠٠	٤,٩٥٤	١٧٧,٣٥٧
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣١,٧٦٤	٣٣٨	٦,١٧٠	-	-	١٣٨,٢٧٢
مصرف الاستهلاك للفترة	٩,٦٣٧	٧٤	١٣٣	-	١٦٥	١٠,٠٠٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١٤١,٤٠١	٤١٢	٦,٣٠٣	-	١٦٥	١٤٨,٢٨١
صافي القيمة الدفترية						
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١٨,٣٠٣	١٧٤	٢,٢١٠	٣,٦٠٠	٤,٧٨٩	٢٩,٠٧٦

تشتمل الآلات والمعدات على معدات مواقف السيارات، ومعدات إصدار التذاكر، ومعدات المكاتب والأمن، ومعدات الاتصالات. إن الأراضي، ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق، واللافتات، ومواقف السيارات (بما في ذلك التركيبات مثل أعمدة إنارة الشوارع والمقاعد)، وتجهيزات المباني، وكابنات الأمن، ومعدات أمن المباني، ومعدات شبكات تكنولوجيا المعلومات، تعتبر موجودات مخصصة للعمليات التشغيلية للمجموعة، ولكن تظل ملكية هذه الموجودات باسم هيئة الطرق والمواصلات.

أبرمت الشركة اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات (الإيضاح ٢٧)، وحصلت بموجبها الشركة على حقوق استخدام هذه الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لم يتم إدراج هذه الموجودات في البيانات المالية الحالية للمجموعة، ولن تُدرج في بياناتها المالية المستقبلية.

لم تُحدد الإدارة أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات لجميع الفترات المعروضة.

١٥ موجودات غير ملموسة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

حقوق اتفاقية الامتياز	حقوق الامتياز - مواقف المطورين	حقوق الامتياز - أنظمة تشغيل المواقع	برمجيات	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٦١٩	٢٠,١٧١	-	٣,١٩٠	١,٤٦٤,٩٨٠
-	١٩,٨١١	-	١,١٩٦	٦١٠	٢١,٦١٧
-	(١٠,٨٦٤)	-	-	-	(١٠,٨٦٤)
-	-	-	٣,٣٩٣	(٣,٣٩٣)	-
١,٤٠٠,٠٠٠	٥٠,٥٦٦	٢٠,١٧١	٤,٥٨٩	٤٠٧	١,٤٧٥,٧٣٣
٢٨,٥٧١	٢٢,٦٠١	١٧,٣٤٢	-	-	٦٨,٥١٤
-	(٣,١٦٧)	-	-	-	(٣,١٦٧)
٢١,٤٢٩	٥,٧٣١	٧٠٦	٧٣٢	-	٢٨,٥٩٨
٥٠,٠٠٠	٢٥,١٦٥	١٨,٠٤٨	٧٣٢	-	٩٣,٩٤٥
١,٣٥٠,٠٠٠	٢٥,٤٠١	٢,١٢٣	٣,٨٥٧	٤٠٧	١,٣٨١,٧٨٨

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٥

إضافات

حذف (إيضاح ١٦)

المحوّل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الإطفاء المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٥

حذف (إيضاح ١٦)

المحمّل للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

حقوق اتفاقية الامتياز	حقوق الامتياز - مواقف المطورين	حقوق الامتياز - أنظمة تشغيل المواقع	برمجيات	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	-	-	٢٨,٨٦٨	٣,٦٥٩	٣٢,٥٢٧
-	٤١,٦١٩	٢٨,٨٦٨	(٢٨,٨٦٨)	-	٤١,٦١٩
-	-	١,٢٥١	-	٣,١٩٠	١,٤٠٤,٤٤١
-	-	(٩,٩٤٨)	-	(٣,٦٥٩)	(١٣,٦٠٧)
١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٦١٩	٢٠,١٧١	-	٣,١٩٠	١,٤٦٤,٩٨٠
-	-	-	٢٣,١٩٨	-	٢٣,١٩٨
-	١٦,٥٤٦	٢٣,١٩٨	(٢٣,١٩٨)	-	١٦,٥٤٦
٢٨,٥٧١	٦,٠٥٥	٩٢١	-	-	٣٥,٥٤٧
-	-	(٦,٧٧٧)	-	-	(٦,٧٧٧)
٢٨,٥٧١	٢٢,٦٠١	١٧,٣٤٢	-	-	٦٨,٥١٤
١,٣٧١,٤٢٩	١٩,٠١٨	٢,٨٢٩	-	٣,١٩٠	١,٣٩٦,٤٦٦

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحوّل بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن

لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير

المالية*

إضافات

تحويل إلى طرف ذي علاقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإطفاء المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحوّل بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن

لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير

المالية*

المحمّل للسنة

تحويل إلى طرف ذي علاقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ موجودات غير ملموسة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

حقوق اتفاقية الامتياز	حقوق الامتياز - مواقف المطورين	حقوق الامتياز - أنظمة تشغيل المواقع	برمجيات	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	٣,٦٥٩	٣٢,٥٢٧
المحوّل*	-	٤١,٦١٩	٢٨,٨٦٨	-	٤١,٦١٩
إضافات	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٢٥١	١,٧٥٦	١,٤٠٣,٠٠٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٦١٩	٣٠,١١٩	٥,٤١٥	١,٤٧٧,١٥٣
الإطفاء المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	-	٢٣,١٩٨
المحوّل*	-	١٦,٥٤٦	٢٣,١٩٨	-	١٦,٥٤٦
المحوّل للفترة	٢١,٤٢٩	٤,٥٣٣	١,٩٣٣	-	٢٧,٨٩٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٢١,٤٢٩	٢١,٠٧٩	٢٥,١٣١	-	٦٧,٦٣٩
صافي القيمة الدفترية					
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١,٣٧٨,٥٧١	٢٠,٥٤٠	٤,٩٨٨	٥,٤١٥	١,٤٠٩,٥١٤

* تتعلق حقوق الامتياز - مواقف المطورين وحقوق الامتياز - أنظمة تشغيل المواقع بموجودات مخصصة ومستخدمة لتقديم الخدمات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (الإيضاح ٢٧)، وبالتالي تم إدراجها كموجودات غير ملموسة بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة قيد التطوير إلا بعد أن تصبح متاحة للاستخدام. ولم تُحدد الإدارة أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة لجميع الفترات المعروضة.

تم تخصيص بعض تراخيص البرمجيات الخاصة بمعدات تكنولوجيا المعلومات لعمليات المجموعة، ولكن ستظل ملكية هذه التراخيص باسم الهيئة. أبرمت الشركة اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات (الإيضاح ٢٧)، وحصلت بموجبها الشركة على حقوق استخدام هذه الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لا تُدرج هذه الموجودات غير الملموسة في البيانات المالية الحالية للمجموعة، ولن تُدرج في بياناتها المالية المستقبلية.

١٦ عقود الإيجار

وفقاً لاتفاقية الامتياز، قامت هيئة الطرق والمواصلات بتحويل عقود المطورين المتعلقة بنشاط مواقف السيارات الخاص بالهيئة إلى باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تتعلق عقود المطورين بتشغيل وإدارة ساحات مواقف السيارات في مناطق مختلفة في إمارة دبي. وتنطوي بعض هذه العقود على عنصر الإيجار بحسب تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

تستأجر باركن ساحات مواقف المطورين المخصصة لتقديم خدمات مواقف السيارات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة. وعليه، فقد تم الاستحواذ على تلك الموجودات لأغراض اتفاقية امتياز الخدمة. وبعد إبرام اتفاقية امتياز الخدمة (الإيضاح ٢٧)، تم تحويل الحق في استخدام تلك الموجودات وإدراجها ضمن بند "حقوق الامتياز - مواقف المطورين" كجزء من الموجودات غير الملموسة.

بالإضافة إلى عقود الإيجار المذكورة أعلاه، أبرمت المجموعة أيضاً عقد إيجار مكتب في مارس ٢٠٢٤ لمدة ٥ سنوات وعقد إيجار مع مطور في مايو ٢٠٢٤ لست ساحات لمواقف السيارات في إمارة دبي لمدة أربع سنوات.

مبين أدناه معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر.

(أ) موجودات حق الاستخدام

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٥

المحمل للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ألف درهم

٩,٤٧٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ألف درهم

١,٥١٢

١,٣٤٩

٢,٨٦١

٦,٦١٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم

٤١,٦١٩

(٤١,٦١٩)

٩,٤٧٤

٩,٤٧٤

١٦ عقود الإيجار (تابع)

(أ) موجودات حق الاستخدام (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم

١٦,٥٤٦
(١٦,٥٤٦)

١,٥١٢

١,٥١٢

٧,٩٦٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف درهم

٤١,٦١٩
(٤١,٦١٩)

٩,٤٧٤

٩,٤٧٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف درهم

١٦,٥٤٦
(١٦,٥٤٦)

١,٠٥٧

١,٠٥٧

٨,٤١٧

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحوّل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
المحوّل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)

صافي القيمة الدفترية (مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحوّل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
إضافات خلال الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحوّل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
المحوّل للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)

(ب) مطلوبات الإيجار - الحركة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
٢٧,١٨١	٢٧,١٨١	٣٠,٠٦٩
٩,٤٧٤	٩,٤٧٤	١٩,٨١١
-	-	(٨,٧٣١)
٩٥٦	١,٢٧٨	٩٨٧
(٤,٠١٠)	(٥,٥١٤)	(١,٧٧٧)
(٢,٣٥٠)	(٢,٣٥٠)	(٦,٤١٧)
٣١,٢٥١	٣٠,٠٦٩	٣٣,٩٤٢

في ١ يناير

إضافات خلال الفترة / السنة / الفترة

إنهاء عقد إيجار خلال الفترة / السنة / الفترة*

تكلفة التمويل للفترة / السنة / الفترة

دفعات الإيجار

المحوّل إلى ذمم دائنة تجارية ومستحقات

* تتعلق بإنهاء عقد إيجار. وبناءً على ذلك، يتم حذف التزام الإيجار والأصل غير الملموس المصاحب له (إيضاح ١٥) مع تسجيل الفرق ضمن الدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي.

(ج) مطلوبات الإيجار - التصنيف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
١٢,٨٤٩	٧,٣١٣
٢١,٠٩٣	٢٢,٧٥٦
٣٣,٩٤٢	٣٠,٠٦٩

متداولة

غير متداولة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٦ عقود الإيجار (تابع)

(د) المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٥٦	٩٨٧	٣٤٣	٣٩٠	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار
١,٠٥٧	١,٣٤٩	٤٥٤	٤٥٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩,٦٠٥	١٩,٤١٦	٣,٥٨١	١٠,١٤٦	دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار
-	(١,٠٣٤)	-	(١,٠٣٤)	نقصاً: أرباح من إنهاء مطلوبات إيجار
١١,٦١٨	٢٠,٧١٨	٤,٣٧٨	٩,٩٥٦	

(هـ) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٩٠٧	١,٤٠٩	العنصر الأساسي لدفعات الإيجار
١٠٣	٣٦٨	عنصر الفائدة لدفعات الإيجار
٤,٠١٠	١,٧٧٧	

تبلغ دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار مبلغ ١٩,٤ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٩,٦ مليون درهم).

(و) دفعات الإيجار

تتطوي بعض عقود الإيجار لساحات مواقف المطورين على دفعات إيجار متغيرة بناءً على الإيرادات الناتجة عن تشغيل خدمات المواقف في هذه الساحات. وفيما يلي دفعات الإيجار الثابتة والمتغيرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٠١٠	١,٧٧٧	دفعات ثابتة متعلقة بمطلوبات الإيجار
٩,٦٠٥	١٩,٤١٦	دفعات الإيجار المتغيرة
١٣,٦١٥	٢١,١٩٣	

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
١٣٠,٨٤٩	١٤٠,٦٣٨	١٧٩,٩٧٤	ذمم مدينة من الرقابة*
٢٨,٠١١	٢٩,١٢٧	٥٣,٨٩٩	ذمم مدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
٣٧,٧٥٨	٤٣,١٧٨	١٥٤,٣٩٧	ذمم مدينة من الشرطة
(٢٣,١٩٣)	(٢٣,٢١١)	(٢٧,٣٠٤)	ناقصاً: مخصص الخسارة على الرقابة والذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
١٧٣,٤٢٥	١٨٩,٧٣٢	٣٦٠,٩٦٦	
١,٧٩٥	٢,٩٧٤	٣,١٩٩	ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
٦,٢٠٠	٨,٩٦٤	٧,٠٥٨	دفعات مقدمة لمشروع ودفعات مقدمة أخرى
١١,٢٦٩	٨,١٢٩	١٢,٦٠٣	ذمم مدينة أخرى
١٩٢,٦٨٩	٢٠٩,٧٩٩	٣٨٣,٨٢٦	

* يشار إليها سابقاً باسم "الغرامات" في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

لا يوجد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة أو الانخفاض في القيمة المحمل على الذمم المدينة التجارية والأخرى التي تشمل الذمم المدينة من الشرطة، وضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض، والذمم المدينة الأخرى، والدفعات المقدمة لمشروع والدفعات المقدمة الأخرى (الإيضاح ٢٨).

فيما يلي الحركات في مخصص الخسارة على الذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات والرقابة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
٢٢,٠٩١	٢٢,٠٩١	٢٣,٢١١	في ١ يناير
(٨,٥٢٥)	(١١,١٩١)	(٦,١٠٦)	حذف الرقابة خلال الفترة / السنة / الفترة
٩,٦٢٩	١٢,٣١٢	١٠,١٩٨	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من الرقابة للفترة / السنة / الفترة
(٢)	(١)	١	خسارة / (عكس) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
٢٣,١٩٣	٢٣,٢١١	٢٧,٣٠٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

تم إدراج مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة ضمن "خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية" في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي. تقوم المجموعة بحذف الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد، والذي تقرره الإدارة بأنه في نهاية متوسط العمر الإنتاجي للعميل والبالغ خمس سنوات. ولا يوجد مبلغ تعاقدى مستحق على الموجودات المالية التي تم حذفها خلال فترة التقرير ولا تزال خاضعة لأنشطة الرقابة.

١٨ موجودات أخرى وأسهم الخزينة

تعاقدت الشركة مع طرف خارجي من صناع السوق المرخصين في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة بهدف تقديم أوامر شراء وبيع أسهم الشركة من أجل تقليل فروق العرض / الطلب، وكذلك تقليل تقلبات الأسعار والكميات. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كان صانع السوق يحتفظ بعدد ١,١٦٧,١٠٦ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٢١,٠٨٣ سهماً) من أسهم الشركة نيابة عنها بالقيمة الاسمية، وسجل العلاوة المدفوعة فوق وعلى القيمة الاسمية كاحتياطي أسهم خاصة بقيمة ٥,٣٦٧,٦٠٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٢٠٣,٨٧٧ درهم)، والذي تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. علاوة على ذلك، وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم الاعتراف بصافي أرباح بمبلغ ٨٢٩,٨٣٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٤١,٥٩٧ درهم) وحركات أخرى بمبلغ ٦٨,٣٨١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء) في حقوق الملكية ضمن أسهم الخزينة. بلغ رصيد الدفعة المقدمة الأولية المحولة إلى مزود السيولة ما قيمته ١٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم، وبلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٨,٨٤٢,٦٧٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢,٩٧٣,٢٩٩ درهم).

١٩ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الطرف المسيطر المطلق، والمساهم، وكبار موظفي الإدارة، والشركات التابعة، والمشروع المشترك، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات التي تخضع للسيطرة المباشرة أو غير المباشرة للطرف المسيطر المطلق أو أعضاء مجلس الإدارة، أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً جوهرياً. تتلقى المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، خدمات من الأطراف ذات العلاقة. وتشمل هذه المعاملات الخدمات التي تستفيد منها المجموعة من مختلف الجهات بشروط تحددها الإدارة. ويتم إبرام المعاملات وفقاً لشروط السوق، ما لم ينص على خلاف ذلك. إنَّ الأرصدة غير مضمونة وتدفع نقداً.

استفادت المجموعة من الإعفاء وفقاً للفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة". وللوفاء بمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، قامت المجموعة بالإفصاح عن طبيعة ومبلغ كل معاملة فردية هامة ولا توجد معاملات أخرى هامة بصورة جماعية يتعين الإفصاح عنها.

أبرمت المجموعة اتفاقيات مختلفة مع مطوري المدينة لتأجير وتشغيل مواقف السيارات.

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
الأرصدة:	
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي	
هيئة الطرق والمواصلات*	
مؤسسة حكومة دبي الرقمية	
١١٧,٧١٤	١٣٠,٧١٣
٤٢,٢٠٧	٢٠,٨٠١
١٥٩,٩٢١	١٥١,٥١٤
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي	
هيئة الطرق والمواصلات*	
صندوق دبي للاستثمارات	
٤٥٥,٩٤٤	٣٦٨,٠٢٣
٦٣	٣٠
٤٥٦,٠٠٧	٣٦٨,٠٥٣

* فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة إلى ومن هيئة الطرق والمواصلات، لا يوجد لدى المجموعة حق قابل للتنفيذ بالمقاصة، وبالتالي يتم عرضها بشكل منفصل. تتضمن المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة رسوم امتياز مؤجلة إلى الهيئة بقيمة ٣٠٠ مليون درهم.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
قرض من طرف ذي علاقة	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي	
بنك الإمارات دبي الوطني	
١,٠٩٨,١٦٧	١,٠٩٧,٧٥٤

حصلت المجموعة على تسهيل تمويل من بنك الإمارات دبي الوطني، وهو طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢٢.

يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لدى البنك، كما هو مفصّل عنه في الإيضاحين ٢١ و ٢٠، على التوالي، لدى بنك الإمارات دبي الوطني.

أبرمت المجموعة اتفاقيات مختلفة مع مطوري المدينة لتأجير وتشغيل مواقف السيارات.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
رصيد مطلوبات الإيجار في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٦)	
شركة دبي القابضة لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م	
شركة دبي للأصول التجارية ذ.م.م	
سلطة واحة دبي للسيليكون	
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م	
دي سي ام ديستريكتس ش.م.م	
١٢,٩٤٤	-
٥,٠٨٥	-
٢,٩٦١	٥,٩٠٠
٢,٩١٥	١٣,٠٥٥
٢,٨١٣	٢,٦٨٩
٢٦,٧١٨	٢١,٦٤٤

١٩ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع):

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
٨,٢٧٤	-
٣,٢٢٦	٢,٧٧٢
١,٠٠٠	١,٢٥١
٤,١٤٣	٣,٢٥٣
٥٠٥	-
٤١٧	-
١١٤	-
١٧,٦٧٩	٧,٢٧٦

رصيد الذمم الدائنة التجارية والمستحقات في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ٢٤)

شركة دبي القابضة لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م
مركز دبي للسلع المتعددة
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م
دي سي ام ديستريكتس ش.ذ.م.م
شركة دبي للأصول التجارية ذ.م.م
وصل ش.ذ.م.م
دائرة الشؤون الإسلامية والعمل الخيري

رصيد الذمم المدينة التجارية والأخرى في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٧)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تتضمن الذمم المدينة من الشرطة مبلغ ١١٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧ مليون درهم) مستحق من شرطة دبي، وهي طرف ذو علاقة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم
٧,٨٥١	٨,٨٠٥	٢,٦٧٩	٣,٢٣٩
٧٨٨	-	-	-
٩٦٦	٢,٢٠٣	٩٠١	-
-	٣٧٠	-	-
٩,٦٠٥	١١,٣٧٨	٣,٥٨٠	٣,٢٣٩
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
-	١,٢٥١	-	١,٢٥١
-	١,٠٠٠	-	-
-	٤٩١	-	٤٩١
-	٢٠٩	-	٢٠٩
٣,٠٠٠	٥,٩٥١	٣,٠٠٠	٤,٩٥١

المعاملات:

دفعات الإيجار المتغيرة خلال الفترة (إيضاح ١٦)

مركز دبي للسلع المتعددة
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م
دي سي ام ديستريكتس ش.ذ.م.م
وصل ش.ذ.م.م

مطلوبات الإيجار خلال الفترة (إيضاح ١٦)

سلطة واحة دبي للسيليكون
شركة دبي القابضة لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م
شركة دبي للأصول التجارية ذ.م.م
مدينة دبي الطبية

المعاملات الأخرى مع الملاك بصفتهم ملاكاً

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركن معاملات مع هيئة الطرق والمواصلات. وتم إبرام هذه المعاملات بناءً على طلب حكومة دبي التي تمثل المالك النهائي لكل من الهيئة وباركن. وبالتالي، تم تسجيل المعاملات التالية مباشرة ضمن حقوق الملكية.

- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة من هيئة الطرق والمواصلات: خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وافقت الهيئة على تعويض شركة باركن عن مكافآت نهاية الخدمة المستقبلية بمبلغ وقدره ٣٠,٤٤٩ ألف درهم.
- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحولة: خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تنازلت هيئة الطرق والمواصلات عن مبلغ ٢٥,٦٨٦ ألف درهم من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين فيما يتعلق بالموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن (الإيضاح ٢٧).
- مخصص الإجازات غير المحول: خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تنازلت هيئة الطرق والمواصلات عن مخصص إجازات الموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن والبالغ ٣٠٥ ألف درهم.
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير المحولة: خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تنازلت هيئة الطرق والمواصلات وتحملت التزاماً بمبلغ ٧٠,٧٠٧ ألف درهم من الذمم الدائنة التجارية المستحقة لأطراف أخرى والتي لم يتم تحويلها إلى باركن.

١٩ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع):

تعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,٤٢٠	٥,٣٨٥	١,٥٣٢	١,٧٩٥
٢٨	٥٩	١٠	١٤
٤,٤٤٨	٥,٤٤٤	١,٥٤٢	١,٨٠٩

كبار موظفي الإدارة

رواتب ومنافع أخرى

مكافآت نهاية الخدمة

موجودات الهيئة التي تستخدمها المجموعة: الأراضي المخصصة لمواقف السيارات في الشوارع، ومواقف السيارات خارج الشوارع، ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق المملوكة للهيئة. يتم استخدام هذه الموجودات من قبل المجموعة بموجب اتفاقية الامتياز (الإيضاح ٢٧) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والفترات المقارنة المعروضة.

صيانة الطرق والمباني: يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية لجميع الفترات المعروضة.

صيانة خدمات تكنولوجيا المعلومات: يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية لجميع الفترات المعروضة.

استخدام المركبات: للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية.

التأمين الصحي: للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية. أوقفت المجموعة التأمين الصحي بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٤، وتعاملت مع المورد مباشرة.

اتفاقية الخدمات الانتقالية

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية الخدمات الانتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، حيث تقدم بموجبها الهيئة خدمات إلى شركة باركن خلال فترة انتقالية تصل إلى ٢٤ شهراً. تشمل الخدمات مختلف المهام التشغيلية ووظائف الدعم مثل تكنولوجيا المعلومات والإدارة والتسويق والاتصالات، وكل ذلك وفقاً للشروط المحددة في اتفاقية الخدمات الانتقالية. خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، قامت الهيئة بفرض رسوم قدرها ٢,٠ مليون درهم و٦,٦ مليون درهم على التوالي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٤,٤ مليون درهم و١٤,٨ مليون درهم على التوالي) مقابل هذه الخدمات الانتقالية، وتم إدراجها على أنها "مصاريف الخدمات الانتقالية" كجزء من بند "مصاريف أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي.

اتفاقية امتياز مواقف السيارات ("اتفاقية الامتياز")

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركن وهيئة الطرق والمواصلات اتفاقية امتياز مواقف السيارات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبموجب هذه الاتفاقية، تمنح الهيئة بعض التفويضات والصلاحيات الموضحة في لوائح مواقف السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦)، وتحديدًا المتعلقة بتشغيل مرافق مواقف السيارات وإدارتها والإشراف عليها في إمارة دبي، إلى شركة باركن. تمنح اتفاقية الامتياز أيضاً لشركة باركن الحق في فرض رسوم وقوف السيارات ورسوم مستخدمي المواقف الناتجة عن مرافق وقوف السيارات. علاوة على ذلك، تمنح الهيئة الحق في استخدام الموجودات العقارية ونقل ملكية بعض الموجودات المتعلقة بنشاط مواقف السيارات بموجب هذه الاتفاقية (راجع الإيضاحين ١٤ و ١٥). وفي المقابل، تلتزم باركن بسداد رسوم الامتياز إلى الهيئة التي تتألف من دفعة مقدمة تبلغ ١,١ مليار درهم (تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)، بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة البالغة ٥٥ مليون درهم (تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)، ودفعة مؤجلة بقيمة ٣٠٠ مليون درهم (مسجلة ضمن المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة لدى الهيئة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)، ودفعت متغيرة قائمة على الأداء.

يتم احتساب اتفاقية الامتياز بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "ترتيبات امتياز الخدمة". وتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المقاسة بمبلغ ١,٤ مليار درهم والتي تمثل الحق في فرض رسوم على مواقف السيارات ورسوم مستخدمي مواقف السيارات من الجمهور والمنوحة من قبل الهيئة إلى باركن.

٢٠ ودائع قصيرة الأجل لدى البنك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
٤٢٢,٥٠٠	٣٦٠,٠٠٠

ودائع وكالة

هذه الودائع تمثل الودائع المحتفظ بها لدى طرف ذو علاقة، وهو بنك الإمارات دبي الوطني العامل في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي ذات فترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر، وتحقق فائدة تتراوح بين ٣,٧٠٪ و ٣,٩٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٧٥٪ و ٤,٧٠٪) وتستحق بحلول مايو ٢٠٢٦. بلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر ما قيمته ٤,٠٦ مليون درهم و ١٠,٣٦ مليون درهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣,١٠ مليون درهم و ٣,٤٨ مليون درهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤).

٢١ نقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
-	٥٠٠
٣,٣٤٨	٢١,٨٢٦
١٢٩,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٣٢,٣٤٨	٤٢,٣٢٦

نقد لدى البنك

- حساب جاري إسلامي

- حساب مضاربة إسلامي تحت الطلب

ودائع وكالة

يمثل رصيد البنك المبالغ المحتفظ بها في حسابات جارية لدى طرف ذي علاقة، وهو بنك الإمارات دبي الوطني العامل في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يمثل النقد لدى البنك المبالغ المحتفظ بها في الحساب الجاري والحساب تحت الطلب وودائع الوكالة المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة، وهو بنك الإمارات دبي الوطني. إن الودائع الثابتة التي تعتبر في حكم النقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لها فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر وتحقق أرباحاً متوقعة تتراوح بين ٢,٧٥٪ و ٣,٩٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٠٥٪). بلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل التي تقل عن ٣ أشهر ما قيمته ٠,٨٥ مليون درهم و ١,٤٧ مليون درهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٠,٨٠ مليون درهم و ١,٢ مليون درهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة ترتيب ضح نقدي لحساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب حيث يتم بموجبه تحويل الرصيد اليومي المتاح في الحساب الجاري إلى حساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب، وتحقق الشركة ربحاً من الرصيد البنكي المتاح يومياً.

٢٢ قروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
(١,٨٣٣)	(٢,٢٤٦)
١,٠٩٨,١٦٧	١,٠٩٧,٧٥٤
-	-
١,٠٩٨,١٦٧	١,٠٩٧,٧٥٤

قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني

تكلفة قرض غير مطفاة

مجموع القروض

ناقصاً: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

في ٢٦ يناير ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركن وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع اتفاقية للحصول على تسهيلات ائتمانية غير مضمونة بقيمة ١,٢ مليار درهم ("التسهيلات"). تشمل التسهيلات على تسهيل تمويل مرابحة لأجل بقيمة ١,١ مليار درهم وتسهيل مرابحة ائتماني متجدد بقيمة ١٠٠ مليون درهم. إن الغرض من التسهيل هو أولاً سداد دفعة مقدمة وفقاً لمتطلبات اتفاقية الامتياز، وثانياً للأغراض العامة للشركة، بما في ذلك الرسوم والمصاريف المتعلقة بالتسهيلات. إن المبالغ الأصلية القائمة بموجب تسهيل تمويل المرابحة لأجل البالغ ١,١ مليار درهم سوف تكون مستحقة وواجبة السداد بالكامل في تاريخ الاستحقاق النهائي بعد خمس سنوات من تاريخ اتفاقية التسهيل.

تترتب على القروض بموجب التسهيل لأجل فائدة متغيرة بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر، بالإضافة إلى هامش بمعدل سنوي قدره ٠,٨٠٪. الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل ثابتة بنسبة ٠,٢٥٪، في حين تبلغ رسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد ٠,٢٥٪ سنوياً، محسوبة على الالتزامات اليومية غير المسحوبة والمتاحة بموجب التسهيل الائتماني المتجدد، ويستحق سدادها بشكل ربع سنوي على شكل متأخرات.

٢٢ قروض (تابع)

تتضمن التسهيلات تأكيدات و ضمانات اعتيادية وتخضع لحدود واستثناءات وتعهدات اعتيادية تحد من قدرة المجموعة على الإعلان عن توزيعات أرباح أو القيام بتوزيعات في حالة التعثر القائم أو التعثر الذي قد يحدث نتيجة توزيع الأرباح.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تسهيل انتماني متجدد
-	-	تسهيل تم استخدامه
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تسهيل تمويل متاح

كما يجب على المجموعة الامتثال للتعهدات المالية، ولا سيما الرافعة المالية (نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء): ٤,٥ أضعاف أو أقل، ويتم اختبارها بشكل نصف سنوي. وقد امتثلت المجموعة للتعهدات المالية لجميع الفترات المعروضة.

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	
٢٣,٠٩٨	٥٤,٣٥٦	كما في ١ يناير
-	(٢٥,٦٨٦)	موظفون منقولون إلى هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ١٩)*
١,٦٣٢	١,٩٣٢	تكلفة الخدمة الحالية للفترة / السنة
-	٩٠٧	تكلفة التمويل للفترة / السنة
(٣٢٨)	-	دفعات خلال الفترة / السنة
-	(٨,٤١١)	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٤,٤٠٢	٢٣,٠٩٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

* بعد تأسيس الشركة، بقي بعض الموظفين يعملون لدى هيئة الطرق والمواصلات. ويتعلق هذا المبلغ بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المنقولين.

٢٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	
١٣٩,٨٠٨	١٠١,٦٢٣	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٤,٩٢٢	٣,٧٠١	ذمم دائنة أخرى
١٤٤,٧٣٠	١٠٥,٣٢٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تترتب عليها أي فوائد. وتُقاس هذه الذمم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٥ ضريبة الدخل

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. يخضع الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم للضريبة بنسبة ٩٪ للسنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

(١) عناصر مصروف ضريبة الدخل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٩٨٢	٤٣,٧٨٠	١٠,٣٤٦	١٥,٥١٧	ضريبة الدخل
-	-	-	-	- حالية
-	-	-	-	- مؤجلة
٢٩,٩٨٢	٤٣,٧٨٠	١٠,٣٤٦	١٥,٥١٧	مجموع مصروف الضريبة
٣٠٣,٤٩٨	٤٤١,٩٣٢	١٠٤,٧٢٥	١٥٦,٩٨٦	الربح بعد الضريبة

(٢) التسوية بين مصروف الضريبة والأرباح أو الخسائر مضروبة في معدل الضريبة المطبق

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٣,٤٨٠	٤٨٥,٧١٢	١١٥,٠٧١	١٧٢,٥٠٣	الربح قبل الضريبة
-	-	-	-	رسوم الضريبة النظرية بنسبة ٠٪ على الربح حتى مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم
-	-	-	-	رسوم الضريبة النظرية بنسبة ٩٪ على الربح الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم
٢٩,٩٨٢	٤٣,٦٨٩	١٠,٣٤٦	١٥,٥١٧	الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم من أجل التقييم للأغراض الضريبية
-	-	-	-	- الدخل المعفى
-	-	-	-	- مصاريف غير قابلة للخصم
-	٩١	-	-	مصروف ضريبة الدخل للفترة
٢٩,٩٨٢	٤٣,٧٨٠	١٠,٣٤٦	١٥,٥١٧	

(٣) الحركة في مخصص الضريبة بحسب بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	٤٢,٦٢٦	في ١ يناير
٢٩,٩٨٢	٤٢,٦٢٦	٤٣,٧٨٠	مصروف ضريبة الدخل للفترة / السنة / الفترة
-	-	(٤٢,٦٢٦)	ضريبة دخل مدفوعة
٢٩,٩٨٢	٤٢,٦٢٦	٤٣,٧٨٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

٢٦ مطلوبات العقود

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تضمنت مطلوبات العقود مبلغ ٦٤,٢٩ مليون درهم ومبلغ ٤١,٧٢ مليون درهم، على التوالي، فيما يتعلق بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل المتعاملين مقابل بطاقات مواقف السيارات العامة الموسمية أو التصاريح المؤقتة باستخدام مواقف السيارات. علاوة على ذلك، يمثل مبلغ ٤,٩٩ مليون درهم ومبلغ ٤,٠١ مليون درهم دفعات مقدمة تم تحصيلها من المتعاملين مقابل حجز الساحات في المواقف العامة ومباني المواقف متعددة الطوابق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على التوالي. كما تتعلق المبالغ المتبقية البالغة ٢١,٣٦ مليون درهم و ١٧,٦١ مليون درهم بالمبالغ المودعة من قبل المتعاملين في تطبيق المحفظة الإلكترونية لمواقف السيارات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على التوالي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود بمبلغ ٦٤,٢٩ مليون درهم ومبلغ ٤١,٧٢ مليون درهم، على التوالي، الناشئة عن البطاقات الموسمية والتصاريح كإيرادات في السنة التالية. علاوة على ذلك، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود بمبلغ ٤,٩٩ مليون درهم ومبلغ ٤,٠١ مليون درهم، على التوالي، الناشئة عن حجوزات مواقف السيارات، كإيرادات في السنة التالية. وفيما يلي الحركة في مطلوبات العقود للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	
٦٣,٣٤٧	٦١,٤٥٩	بداية الفترة / السنة
١٧٧,٢٠٤	١٥١,٧٣٧	زائداً: المتحصلات من التصاريح والبطاقات الموسمية
٧٦,٧٧٩	٨٨,٠٥٩	زائداً: المتحصلات من المحفظة الإلكترونية
٢١,٥٠٢	١٩,٤٣٦	زائداً: المتحصلات من الحجوزات
(١٥٤,٦٣٥)	(١٥٢,٨٣١)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية
(٧٣,٠٢٧)	(٨٥,٠٧٦)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من المحفظة الإلكترونية
(٢٠,٥٢٧)	(١٩,٤٣٧)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات
٩٠,٦٤٣	٦٣,٣٤٧	الرصيد الختامي

٢٧ اتفاقية امتياز الخدمة

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت باركن اتفاقية امتياز لمواقف السيارات مع هيئة الطرق والمواصلات تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ حيث تمنح بموجبها الهيئة بعض التفويضات والصلاحيات الموضحة في لوائح مواقف السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦) (قانون تنظيم مواقف المركبات لسنة ٢٠١٦ "القانون")، والمتعلقة بتشغيل مرافق مواقف السيارات وإدارتها والإشراف عليها في إمارة دبي. وفيما يتعلق باتفاقية امتياز مواقف السيارات، قامت باركن بسداد دفعة مقدمة من رسوم الامتياز بمبلغ ١,١٠٠ مليون درهم إلى الهيئة. وعلاوة على ذلك، وطبقاً لاتفاقية امتياز مواقف السيارات، سجلت باركن رسوم امتياز مؤجلة بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم وضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع إلى الهيئة بمبلغ ٥٥ مليون درهم. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تسجيل رسوم امتياز مؤجلة بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم ضمن المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة لدى الهيئة، وتم سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع إلى الهيئة بمبلغ ٥٥ مليون درهم خلال يوليو ٢٠٢٤. تبلغ مدة الاتفاقية ٤٩ سنة ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدتها طبقاً لأحكام اتفاقية الامتياز. ووفقاً لأحكام اتفاقية الامتياز، لا توجد التزامات بإيقاف التشغيل في نهاية الفترة التعاقدية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي التزام.

تمنح اتفاقية الامتياز شركة باركن الحق في فرض رسوم وقوف السيارات ورسوم مستخدمى المواقف الناتجة عن مرافق وقوف السيارات. علاوة على ذلك، تمنح الهيئة شركة باركن الحق في استخدام الموجودات العقارية المستخدمة في عمليات المواقف العامة وحقوق ملكية الموجودات المستخدمة في تلك العمليات. وفي المقابل، دفعت شركة باركن دفعة امتياز مقدمة إلى الهيئة، كما أنها ملزمة بسداد دفعة مؤجلة في حال إعسار شركة باركن. علاوة على ذلك، سوف تقوم شركة باركن بدفع رسوم امتياز متغيرة بنسبة ٢٠٪ من إيرادات المواقف بشكل ربع سنوي، ويتم تسجيلها ضمن "مصاريف رسوم الامتياز" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي. بلغت مصاريف رسوم الامتياز ١٤٣,٥٢ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٨٥,٦١ مليون درهم). بالإضافة إلى ذلك، في أبريل ٢٠٢٥، حصلت شركة باركن على موافقة هيئة الطرق والمواصلات لتعديل هيكل تعرفه مواقف السيارات وتنفيذ سياسة تسعير متغيرة. تُعدّل هذه السياسة أسعار مواقف السيارات للعملاء بناءً على الموقع والوقت من اليوم. ويُفعل تعديل التعرفة بنّداً في اتفاقية الامتياز يُعدّل رسوم الامتياز المتغيرة وفقاً لصيغة محددة مسبقاً. وكما في تاريخ التقرير، تُجري شركة باركن وهيئة الطرق والمواصلات مناقشات للاتفاق على رسوم الامتياز المُعدّلة، والتي من المتوقع أن تتراوح بين ٢٠٪ و ٢٧,٥٪، اعتباراً من أبريل ٢٠٢٥. واستعداداً لهذا التعديل، اعترفت الإدارة بمخصص إضافي قدره ١٤,٥٨ مليون درهم و ٢٨,٨٥ مليون درهم ضمن بند "مصاريف رسوم الامتياز" لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. يعكس هذا المخصص الزيادة المحتملة في رسوم الامتياز المتغيرة المطبقة على الإيرادات، بناءً على أفضل تقدير متاح في تاريخ التقرير. بموجب الاتفاقية ذاتها، ستقوم الهيئة بتعويض شركة باركن بمبلغ يعادل مكافآت نهاية الخدمة ذات الصلة (بما في ذلك مكافآت نهاية الخدمة المستحقة وأرصدة الإجازات) المستحقة في تاريخ النقل فيما يتعلق بالموظفين الذين سيتم نقلهم إلى شركة باركن (الإيضاح ١٩). علاوة على ذلك، من إجمالي ٤٥٠ موظفاً في نشاط مواقف السيارات تم تحديدهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الهيئة بنقل ٢٧٣ موظفاً إلى شركة باركن (الإيضاح ١٩). وبناءً على ذلك، ظل الموظفون البالغ عددهم ١٧٧ موظفاً مع الهيئة وتم نقل التزام نهاية الخدمة الخاص بهم مرة أخرى إلى الهيئة (الإيضاح ٢٣).

٢٧ اتفاقية امتياز الخدمة (تابع)

عمليات المواقف وأنظمة المواقف وموجودات المواقف: لدى الشركة المسؤولية المطلقة عن مرافق مواقف السيارات على جانبي الطريق في إمارة دبي، ومرافق مواقف السيارات في المناطق المفتوحة، ومرافق مواقف السيارات متعددة الطوابق التي تعمل ليلاً. وتحمل الشركة كافة التكاليف والمصاريف المتكبدة في هذا الخصوص.

تعديلات رسوم المواقف: يظل تحديد وتعديل رسوم مواقف السيارات ضمن اختصاصات حكومة دبي، إلا أن الشركة قد تطلب تعديل الرسوم. وتحمل الهيئة المسؤولية عن تنفيذ أي تغييرات تشغيلية أو تغييرات في النظم تكون ضرورية لتعديل الرسوم مع ضمان الإعلان عن رسوم مواقف السيارات المعدلة طبقاً للقانون.

مرافق المواقف الجديدة: خلال فترة الامتياز، يكون للشركة الحق والالتزام الحصري بفرض وتحصيل والاحتفاظ برسوم المواقف ورسوم الاستخدام الأخرى من مستخدمي مرافق المواقف الجديدة المخصصة لمواقف السيارات العامة. كما تقوم الشركة بإدارة العلاقة مع المشغلين الآخرين لمرافق المواقف متعددة الطوابق.

تحفظ الهيئة بكافة الصلاحيات التنظيمية، بما في ذلك سلطة تخطيط وتطوير وتخصيص مرافق المواقف الجديدة بالتنسيق مع حكومة دبي. ويكون للهيئة الحق في تحديد موعد رصف المواقف الجديدة وكيفية تطبيق رسوم المواقف ونطاق رسوم المواقف ذات الصلة. علاوة على ذلك، يكون للهيئة الحق في تفويض الشركة بتطوير و/أو تشغيل مرافق المواقف متعددة الطوابق. وفي حالة تفويض الشركة بذلك، قد تعرض الشركة القيام بتطوير المواقف بموافقة الهيئة. وبديلاً عن ذلك، قد تقوم الشركة بإسناد تنفيذ المشروع لمشغل آخر أو تشترك في تطويره مع أطراف أخرى وفقاً لما يتم الاتفاق عليه مع الهيئة.

الإنهاء: قد تقوم الشركة بإنهاء الاتفاقية في حالة إخلال الهيئة بالتزاماتها أو إذا طرأ تغيير في القانون يجعل هذه الاتفاقية غير قانونية أو إذا تعذر على الشركة الوفاء بجميع التزاماتها الجوهرية بموجب الاتفاقية. قد تقوم الهيئة بإنهاء الاتفاقية عن طريق إشعار مرسل إلى الشركة في حالة حدوث إعسار أو في حالة ارتكاب الشركة فعل محظور أو وقوع أي حدث من أحداث الإخلال بالاتفاقية. فضلاً عن ذلك، قد تقرر الهيئة إنهاء الاتفاقية اختيارياً عن طريق إرسال إشعار بالإنهاء الاختياري إلى الشركة. ويجب دفع تعويضات من قبل أي من الطرفين في حالة وقوع بعض الأحداث التي تلزم بموجبها الهيئة بدفع تعويض في حالة ممارسة حق الإنهاء الاختياري أو الإخلال من جانب الهيئة بالتزاماتها، وفي المقابل يتعين على الشركة دفع تعويض في حالة ارتكابها أي فعل محظور. وعند انتهاء الاتفاقية، تلتزم الشركة، دون مقابل، بتحويل جميع حقوق وملكية الموجودات والحصول فيها وحقوق الملكية الفكرية المستخدمة في عمليات المواقف في دبي إلى الهيئة.

اتفاقية الخدمات الانتقالية

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الهيئة اتفاقية الخدمات الانتقالية مع شركة باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبموجب هذه الاتفاقية، ستقدم الهيئة خدمات إلى باركن خلال فترة انتقالية تصل إلى ٢٤ شهراً على النحو المحدد في اتفاقية الخدمات الانتقالية، وذلك لأداء بعض المهام التشغيلية ووظائف الدعم مثل تكنولوجيا المعلومات والإدارة والتسويق والاتصالات وفقاً لاتفاقية الخدمات الانتقالية. وفي المقابل، ستقوم باركن بأداء دفعات ثابتة، بالإضافة إلى بعض الدفعات المتغيرة بناءً على التكاليف الفعلية المتكبدة.

وتشمل الخدمات التي سيتم تقديمها بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية ما يلي:

- الأمن والمراقبة - أمن المعلومات ومنع تسريب البيانات، وما إلى ذلك.
- الموارد البشرية - استقطاب المواهب، وتنمية المواهب، وإدارة علاقات الموظفين، والتعامل مع شكاوى / تظلمات الموظفين.
- الخدمات الإدارية - دعم التنفيذ لإدارة المركبات، وتجديد التأشيرات وخدمات السفر الأخرى للموظفين وعائلاتهم، وإدارة / حفظ المستندات، ودعم الخدمات العامة على سبيل المثال، أمن المباني، وهويات الموظفين وبطاقات الدخول، وهواتف المكاتب، ولوازم تقديم الطعام/المطبخ، والقرطاسية.
- خدمات قسم إسعاد المتعاملين - الوصول إلى مراكز إسعاد المتعاملين، ودعم مركز الاتصال، وتوفير كتالوجات الخدمة، وتصميم تجارب العملاء، بالإضافة إلى إدارة علاقات العملاء، وعلاقات المتعاملين، وإدارة البيانات الرئيسية، والسجلات الذهبية.
- التسويق والاتصالات المؤسسية - إدارة الحملات التسويقية وجميع الاتصالات الإعلامية.
- المشتريات - توفير جميع عقود التأمين اللازمة ومساحات التخزين في المستودع.
- قسم الخدمات الذكية - استضافة خدمات مواقف السيارات على بوابة الهيئة، وتطبيق الهيئة، ودبي درايف، وتطبيق واتساب، وغيرها.
- تكنولوجيا المعلومات - البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات ودعم المستخدم النهائي.
- أنظمة المرور الذكية - دعم نظام المعلومات الجغرافية المحدث ومشاريع مواقف السيارات قيد التطوير.
- توفير مساحة لمركبات باركن في محطات مترو مختارة.
- الموارد البشرية - دعم التوظيف وتجهيز كشوف المرتبات وبرامج التدريب.
- المالية - الدعم في المسائل المتعلقة بالمحاسبة.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على ذمم دائنة تجارية وأخرى، ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة، وقروض بنكية، ومطلوبات إيجار. وتشتمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على النقد وما في حكمه، وودائع قصيرة الأجل لدى البنك، وموجودات أخرى، وذمم مدينة تجارية وأخرى، باستثناء سلفيات الموظفين والدفوعات المقدمة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. وتنشأ هذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة من عمليات المجموعة.

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

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

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

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تواجه المجموعة بشكل رئيسي مخاطر أسعار الفائدة الناتجة من مطلوباتها المحملة بالفائدة مثل القروض ومطلوبات الإيجار.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالتزامات القروض طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة المتغيرة للمجموعة. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، في حال ارتفاع / انخفاض أسعار الفائدة على القروض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لأدى ذلك إلى انخفاض / ارتفاع أرباح الفترة بمبلغ ٩,٠٢ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٧,٤٦ مليون درهم)، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع / انخفاض مصاريف الفوائد على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

إن مطلوبات الإيجار الصادرة بمعدلات ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. وتراقب الإدارة بشكل دوري وتضع حدوداً لمستوى عدم مطابقة إعادة تسعير أسعار الفائدة التي يمكن قبولها.

لا تقوم المجموعة بالتحوط ضد تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في قلب قيمة الأداة المالية تبعاً للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل مرتبطة بالأداة نفسها أو بالمصدرين لها أو بعوامل أخرى لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار جوهريّة حيث لا يوجد لديها أدوات مالية جوهريّة حساسة للتغيرات في الأسعار.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناجمة عن إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة خسائر مالية، وتنشأ أساساً من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والموجودات الأخرى والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والموجودات الأخرى والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة على أنه منخفض. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية الناشئة عن الرقابة ومشغلي خدمات الاتصالات والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لدى البنك، إلا أن هذه المخاطر تعتبر محدودة للغاية نظراً لاحتفاظ المجموعة بحساباتها البنكية لدى أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة الذي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد (تصنيف موديز A1 لمخاطر الطرف المقابل طويلة الأجل). يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من الرقابة

يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال، والمعلومات المعقولة والمدعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. ولا تحتفظ المجموعة بأي تعهدات كضمان.

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية من الرقابة الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)		الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة - ٣٩٥ يوماً		٦%	١٣٥,٨٧٢	٨,٧٧٩
أكثر من ٣٩٥ يوماً		٤٢%	٤٤,١٠٢	١٨,٥٢٢
المجموع			١٧٩,٩٧٤	٢٧,٣٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)		الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة - ٣٩٥ يوماً		٦%	١٠٠,٩٠٢	٦,٥٢٠
أكثر من ٣٩٥ يوماً		٤٢%	٣٩,٧٣٦	١٦,٦٨٩
المجموع			١٤٠,٦٣٨	٢٣,٢٠٩

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من مشغلي خدمات الاتصالات

يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال، والمعلومات المعقولة والمدعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. ولا تحتفظ المجموعة بأي تعهدات كضمان.

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية من مشغلي خدمات الاتصالات الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)		الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة - ٩٠ يوماً		٠,٠١%	٥٣,٨٩٩	٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)		الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة - ٩٠ يوماً		٠,٠١%	٢٩,١٢٧	٢

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من الشرطة والذمم المدينة الأخرى، والدفعات المقدمة لمشروع والدفعات المقدمة الأخرى، والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة

تخضع الأرصدة المستحقة من الذمم المدينة من الشرطة والذمم المدينة الأخرى، والدفعات المقدمة لمشروع والدفعات المقدمة الأخرى، والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تسجل المجموعة أي خسارة عن الانخفاض في قيمة هذه الأرصدة حيث إن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة ليست جوهريّة.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها الناشئة عن مطلوباتها المالية. تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل من المساهمين والمرونة من خلال الإدارة الفعالة للنقد. وتقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفير الأموال الكافية من العمليات والقنوات الائتمانية الملتزم بها.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. كما أن أرصدة المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى مستحقة خلال سنة واحدة، ولذلك لا يتم خصمها حيث إن تأثير الخصم غير جوهري.

التدفقات النقدية غير المخصصة

القيمة الدفترية ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	بين ١ و ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥				
١,٠٩٨,١٦٧	٦٥,٢١٧	١,٢٤٦,٧٣٩	-	١,٣١١,٩٥٦
٣٣,٩٤٢	١٤,١٤٤	٢٢,٠٩٥	-	٣٦,٢٣٩
٤٥٦,٠٠٧	٤٥٦,٠٠٧	-	-	٤٥٦,٠٠٧
١٤٤,٧٣٠	١٤٤,٧٣٠	-	-	١٤٤,٧٣٠
١,٧٣٢,٨٤٦	٦٨٠,٠٩٨	١,٢٦٨,٨٣٤	-	١,٩٤٨,٩٣٢

قروض (بما في ذلك الفائدة المستقبلية) (إيضاح ٢٢)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)

ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٢٤)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١,٠٩٧,٧٥٤	٦٥,٢١٧	١,٣٦٠,٨٦٩	-	١,٤٢٦,٠٨٦
٣٠,٠٦٩	٨,٤٤٨	٢٠,٩٤٨	٤,٠٥٠	٣٣,٤٤٦
٣٦٨,٠٥٣	٣٦٨,٠٥٣	-	-	٣٦٨,٠٥٣
١٠٥,٣٢٤	١٠٥,٣٢٤	-	-	١٠٥,٣٢٤
١,٦٠١,٢٠٠	٥٤٧,٠٤٢	١,٣٨١,٨١٧	٤,٠٥٠	١,٩٣٢,٩٠٩

قروض (بما في ذلك الفائدة المستقبلية) (إيضاح ٢٢)

مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)

ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٢٤)

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات بشكل رئيسي من المبيعات أو المشتريات التي تتم من قبل وحدة التشغيل بعملة أجنبية غير العملة التشغيلية للوحدة. ولا تتعرض المجموعة حالياً لمخاطر صرف العملات الأجنبية نظراً لأن معظم معاملات المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي.

٢٩ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لتقليل تكلفة رأس المال. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل مبلغ الأرباح الموزعة على المساهمين أو سداد الدين أو الحصول على تمويل إضافي. تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. ويتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. ويتم حساب صافي الدين كمجموع القروض (كما هو موضح في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي) وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع ومطلوبات الإيجار ناقصاً الودائع قصيرة الأجل لدى البنك والنقد وما في حكمه، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "مجموع حقوق الملكية" الوارد في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي زائداً صافي الدين.

٢٩ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	
١,٠٩٨,١٦٧	١,٠٩٧,٧٥٤	قروض (إيضاح ٢٢)
٣٣,٩٤٢	٣٠,٠٦٩	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
(٤٢٢,٥٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل لدى البنك (إيضاح ٢٠)
(١٣٢,٣٤٨)	(٤٢,٣٢٦)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٢١)
٥٧٧,٢٦١	٧٢٥,٤٩٧	صافي الدين
٦٣٧,٧٥٣	٤٧٩,٩٦١	مجموع حقوق الملكية
١,٢١٥,٠١٤	١,٢٠٥,٤٥٨	مجموع رأس المال
%٤٧,٥١	%٦٠,١٨	نسبة المديونية

٣٠ رأس المال

يتألف رأس مال الشركة من ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٠,٠٢ درهم. إن جميع الأسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل.

٣١ احتياطي نظامي

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتطلب تحويل ٥٪ (أو نسبة أعلى إذا نص على ذلك النظام الأساسي) من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي للشركة وشركتها التابعة. ويجب إجراء مثل هذه التحويلات حتى يعادل الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال كل منشأة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القوانين التجارية المطبقة على كل منشأة. تم تعليق تحويل الربح إلى الاحتياطي النظامي للشركة حيث بلغ الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع في السنة السابقة. لم تحقق الشركة التابعة أي أرباح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وبالتالي لم يتم إجراء مثل هذا التحويل إلى الاحتياطي النظامي فيما يتعلق بالشركة التابعة.

٣٢ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة والسلفيات للموظفين والدفعات المقدمة لأخرى)، والموجودات الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والودائع قصيرة الأجل لدى البنك، والنقد وما في حكمه. وتتكون المطلوبات المالية للمجموعة من القروض، ومطلوبات الإيجار، والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة. يتم إدراج القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يمكن تبادل الأداة في مقابلها من خلال معاملة جارية بين أطراف راغبة، بخلاف البيع الإجباري أو التصفية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات وبسبب القيمة التي يمكن تبادل الأداة بها في معاملة جارية.

٣٣ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٢٨٠,٩ مليون درهم (بما يعادل ٩,٣٦٢٢ فلس للسهم الواحد) والموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٥ وتم دفعها لاحقاً في ٢٣ أبريل ٢٠٢٥.

٣٤ ربحية السهم

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة) ٣٠٣,٤٩٨	(غير مدققة) ٤٤١,٩٣٢	(غير مدققة) ١٠٤,٧٢٥	(غير مدققة) ١٥٦,٩٨٦	الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة (عدد)*
٣٧٥,٠٠٠	١,١٦٧,١٠٦	٣٧٥,٠٠٠	١,١٦٧,١٠٦	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة لربحية السهم الأساسية والمخفضة (عدد)
٢,٩٩٩,٦٢٥,٠٠٠	٢,٩٩٨,٨٣٢,٨٩٤	٢,٩٩٩,٦٢٥,٠٠٠	٢,٩٩٨,٨٣٢,٨٩٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بعد تعديل أسهم الخزينة لربحية السهم الأساسية والمخفضة (عدد)*
٠,١٠	٠,١٥	٠,٠٤	٠,٠٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)

لم تكن هناك أي أدوات أو بنود أخرى قد تؤدي إلى تأثير مخفض عند حساب ربحية السهم.

* يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الاعتبار المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في الأسهم الخاصة خلال الفترة.

٣٥ تأثير الموسمية على الأعمال

تخضع المجموعة لتقلبات موسمية معتدلة، وعادة ما تكون إيرادات وأرباح الفترة المرحلية حساسة لنشاط حركة المرور الذي يميل إلى التباطؤ خلال أشهر الصيف. ونتيجة للتقلبات الموسمية المعتدلة، فإن نتائج أي ربع لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن تحقيقها في أي ربع آخر أو للسنة المالية بأكملها.

٣٦ إعادة تنظيم رأس المال

لقد تم تحويل الموجودات والمطلوبات من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤، بقيمتها الدفترية السابقة، ولم يكن قياس القيمة العادلة مطلوباً. إن مجموع رأس المال الذي يشمل مساهمة الشركة الأم (صندوق دبي للاستثمارات)، والمساهمة بالنيابة عن الشركة الأم، وصافي استثمار الشركة الأم الناتج عن نقل نشاط مواقف السيارات الخاص بالهيئة إلى شركة باركن ش.م.ع، قد تم تسجيله مبدئياً ضمن صافي استثمار الشركة الأم، ثم تم تحويله لاحقاً إلى الأرباح المحتجزة.

عند تأسيس الشركة، ساهم صندوق دبي للاستثمارات بمبلغ ٦٠ مليون درهم في رأس المال (الإيضاح ٣٠)، كما قدمت دائرة المالية (الخاضعة لسيطرة الطرف المسيطر المطلق) مساهمة إضافية بمبلغ ٦١,٥ مليون درهم نيابة عن الشركة الأم، ولا توجد أي نية للمطالبة بهذه المساهمة.

تشمل الحركة في صافي استثمار الشركة الأم خلال فترة المقارنة تأثير المعاملات مع المالكين بصفتهم مالكن بما قيمته ١٣٢,٢ مليون درهم، وتشمل الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير المحولة، ومخصص الإجازات غير المحول، ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحولة، ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة من هيئة الطرق والمواصلات. يرجى الاطلاع على الإيضاح ١٩ لمزيد من التفاصيل.

٣٧ الأحداث اللاحقة

في ١ أكتوبر ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بقيمة ٣١٢,٠ مليون درهم على المساهمين (بواقع ١٠,٤٠ فلس للسهم الواحد) وتم دفعها في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥.

٣٨ اعتماد البيانات المالية الموجزة المرحلية

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس إدارة شركة باركن ش.م.ع بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ ووقعها نيابة عن المجلس السيد/ أحمد هاشم بهروزبان، رئيس مجلس الإدارة، والسيد/ محمد عبد الله آل علي، الرئيس التنفيذي.