

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة

البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترتي الثلاثة والتسعه 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 - ٢٢	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 بمنا بمراجعة بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرفق لشركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة ("المجموعة") لفترتي الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وبيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلية 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 تمثل 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 لتكتيكات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوّر 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 نبدي رأينا تدقيقياً.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباها 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".

برأيس ووترهاوس كوبيرز شراكة محدودة فرع دبي  
٦ نوفمبر ٢٠٢٥



وسيم الأفضل  
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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم		لفترة	
				٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥
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)	(٣٠,٢٢٩)	(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	تكليف 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 الأسماء 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			الموجودات
٣١	٢٠٢٤ سبتمبر	٢٠٢٥ سبتمبر	موجودات غير متداولة
(مدة)	(غير مدققة)		ممتلكات ومعدات
ألف درهم	ألف درهم		موجودات غير ملموسة
			موجودات حق الاستخدام
٢٩,١٩٢	٣٣,٥٨٥	١٤	
١,٣٩٦,٤٦٦	١,٣٨١,٧٨٨	١٥	
٧,٩٦٢	٦,٦١٣	١٦	
<b>١,٤٣٣,٦٢٠</b>	<b>١,٤٢١,٩٨٦</b>		
			<b>موجودات متداولة</b>
٢٠٩,٧٩٩	٣٨٣,٨٢٦	١٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢,٩٧٣	٨,٨٤٣	١٨	موجودات أخرى
١٥١,٥١٤	١٥٩,٩٢١	١٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٦٠,٠٠٠	٤٢٢,٥٠٠	٢٠	ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
٤٢,٣٢٦	١٣٢,٣٤٨	٢١	نقد وما في حكمه
<b>٧٧٦,٦١٢</b>	<b>١,١٠٧,٤٣٨</b>		
<b>٢,٢١٠,٢٣٢</b>	<b>٢,٥٢٩,٤٢٤</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			مطلوبات غير متداولة
١,٠٩٧,٧٥٤	١,٠٩٨,١٦٧	٢٢	قرض طويلة الأجل
٢٣,٠٩٨	٢٤,٤٠٢	٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٧٥٦	٢١,٠٩٣	١٦	مطلوبات الإيجار
<b>١,١٤٣,٦٠٨</b>	<b>١,١٤٣,٦٦٢</b>		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
			مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣٦٨,٠٥٣	٤٥٦,٠٠٧	١٩	مطلوبات الإيجار
٧,٣١٣	١٢,٨٤٩	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠٥,٣٢٤	١٤٤,٧٣٠	٢٤	مخصص ضريبة
٤٢,٦٢٦	٤٣,٧٨٠	٢٥	مطلوبات العقود
٦٣,٣٤٧	٩٠,٦٤٣	٢٦	
<b>٥٨٦,٦٦٣</b>	<b>٧٤٨,٠٠٩</b>		
<b>١,٧٣٠,٢٧١</b>	<b>١,٨٩١,٦٧١</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٣٠	احتياطي نظامي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣١	أسهم الخزينة
(٢,٠٢٧)	(٥,٣٠٠)	١٨	أرباح متحبزة
<b>٣٩١,٩٨٨</b>	<b>٥٥٣,٠٥٣</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>٤٧٩,٩٦١</b>	<b>٦٣٧,٧٥٣</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>
<b>٢,٢١٠,٢٣٢</b>	<b>٢,٥٢٩,٤٢٤</b>		

بحسب أفضل ما وصل لعلينا، 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 ٢٠٢٥ نوفمبر ٦ 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

٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
٣٣٣,٤٨٠	٤٨٥,٧١٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
الربح قبل الضريبة

تعديلات لـ:

استهلاك ممتلكات ومعدات موجودات حق الاستخدام	١١,٠٦٦	٧,٠٣٤
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢٧,٨٩٥	٤٨,٥٩٨
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١,٢٠٨	١,٦٣٢
تكليف التمويل على مطلوبات الإيجار	٩٥٦	٩٨٧
تكليف تمويل أخرى	٤٥,٦٦٠	٤٢,٩٧٠
إيرادات التمويل	(٤,٧٠٥)	(١٢,٠١٥)
خسارة الانخفاض في قيمة الندم المدينة التجارية	٩,٦٢٧	١٠,١٩٩
ربح من إنهاء مطلوبات إيجار	-	(١,٠٣٤)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة	٤٢٥,١٨٧	٥٦٤,٠٨٣
للموظفين وضريبة الدخل المدفوعة		

النغيرات في رأس المال العامل

نجم مدينة تجارية وأخرى موجودات أخرى	(٢٤,٩٦٥)	(١٧٧,٩٠٨)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	(٩٥,٧٤٠)	(٨,٤٠٧)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٧٥,٠٩١	٨٧,٩٥٤
نجم دانة تجارية وأخرى	(٢٥,٣٧٥)	١٨,٨١٣
مطلوبات العقود	٥,٥٩٥	٢٧,٢٩٦
	٣٥٩,٧٩٣	٥١١,٨٣١
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	-	(٣٢٨)
ضريبة دخل مدفوعة	-	(٤٢,٦٢٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٣٥٩,٧٩٣	٤٦٨,٨٧٧

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

دفعات لشراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات	(١,١٠٨,٨٣٢)	(١١,٨٨٤)
إيرادات من ودائع قصيرة الأجل لدى البنك	٤,٧٠٥	٩,٨٢٨
صرف ودائع قصيرة الأجل لدى البنك	-	٤٤١,٠٠٠
إيداع ودائع قصيرة الأجل لدى البنك	(٤١٦,٥٠٠)	(٥٠٣,٥٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١,٥٢٠,٦٢٧)	(٦٤,٥٥٦)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من إصدار رأس المال	٦٠,٠٠٠	-
استحواذ على أسهم الخزينة، بالصافي	(١,٤٢٤)	(٣,٢٧٣)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(٢٨٠,٨٦٧)
متحصلات القروض، بالصافي من تكاليف المعاملات	١,٠٩٧,٠٠٠	-
العنصر الرئيسي لدفعات الإيجار	(٣,٩٠٧)	(١,٤٠٩)
تكليف تمويل قروض بنكية مدفوعة	-	(٢٨,٣٨٢)
رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة	(١٠٣)	(٣٦٨)
مساهمة من الشركة الأم	٦١,٤٥٩	-
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	١,٢١٣,٠٢٥	(٣١٤,٢٩٩)

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه في بداية الفترة  
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥  
(غير مدققة)  
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	انهاء مطلوبات إيجار (إيضاح ١٦)
-	٧,٦٩٧	حذف أصل غير ملموس (إيضاح ١٥)
٢٥,٦٨٦	-	الالتزام 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 الموجزة (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

مجموع حقوق الملكية	صافي استثمار الملكية	الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطي نظامي	أسهم الخزينة	رأس المال
ألف درهم	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	٦٠,٠٠٠
-	-	(٣٠,٠٠٠)	-	٣٠,٠٠٠	-	-
(١,٤٢٤)	-	-	(١,٤٢٤)	-	-	-
-	(٢٠٦,٢١٨)	٢٠٦,٢١٨	-	-	-	-
٥٦٨,٢٩٢	-	٤٧٩,٧١٦	(١,٤٢٤)	٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠٢٤  
مجموع الدخل الشامل للفترة  
المساهمة من الشركة الأم (إيضاح ٢)  
معاملات أخرى مع المالك بصفتهم ملوكاً (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 مدقة)

٤٧٩,٩٦١	-	٣٩١,٩٨٨	(٢,٠٢٧)	٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٤٤١,٩٣٢	-	٤٤١,٩٣٢	-	-	-
(٣,٢٧٣)	-	-	(٣,٢٧٣)	-	-
(٢٨٠,٨٦٧)	-	(٢٨٠,٨٦٧)	-	-	-
٦٣٧,٧٥٣	-	٥٥٣,٠٥٣	(٥,٣٠٠)	٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠

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 مدقة)

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") المملوک بالكامل لحكومة دبي، وهي الطرف المسيطر المطلق. وفي ٢١ مارس ٢٠٢٤، قام الصندوق ببيع ٤٩٪ من أسهم الشركة من خلال الاكتتاب العام الأولي في سوق دبي المالي. وبالتالي، يمتلك الصندوق حصة بنسبة ٧٥٪ في الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة تقديم حلول مريحة ومجدية اقتصاديًّا لتوفير مواقف السيارات للمقيمين والزوار في إمارة دبي. وتتولى باركن مسؤولية تشغيل خدمات مواقف السيارات والإشراف عليها ومرافقتها وفحصها وتتفيد منها في المناطق العامة، مثل مواقف السيارات في الشوارع وخارج الشوارع، ومواقف السيارات متعددة الطوابق، ومناطق المطربين 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 الموحدة 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 لبيانات الموجزة الموحدة للبيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة ذات الصلة، لإيضاحات التقديمة، والتدفقات النقدية، وإيضاحات التغيرات في حقوق الملكية، 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 وتسير بالكامل على شركة باركن موبيلتي ش.ذ.م.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 الموحدة"، قامت باركن بتوحيد بيانات الشركة التابعة في بياناتها المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، ولم يكن لتوحيد بيانات الشركة التابعة أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

## ٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة 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 الموحدة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات الواجب توفرها في البيانات المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

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

إن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية معروضة بدرهم الإماراتي ("الدرهم الإماراتي")، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة وشركتها التابعة. وقد تم تقرير جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالألاف ("ألف")، ما لم يُوضح عن خلاف ذلك.

تم نقل نشاط موافق 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 موافق 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، بقيمها 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 نيابةً عن الشركة الأم، ولا توجد أي نية للطالة 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 موافق 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 السابقة 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 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المتتبعة 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

##### (١) 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 و يتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة. تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماجات الأعمال باستثناء عمليات الاستحواذ التي تتضمن الشركات الخاضعة لسيطرة مشاركة، والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام الطريقة السابقة. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المتჩدة وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة.

يشمل المقابل المالي القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل طاري. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصروفات عند تكبدها. ويتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المحتملة عن اندماج الأعمال بقيمها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعرف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المناسبة للحصة 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 المستحوذة في الشركة المستحوذة 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 الطاري ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي.

إن الزيادة في المقابل المالي المحول وقيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذة عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصة 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 المحول والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصة المفاسدة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال صفقة شراء، يتم الاعتراف بالفرق مباشرةً في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي.

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 المستبعة عند التوحيد

يتم استبعاد المعاملات بين الشركات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المرمرة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تتوفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحول. 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 المرمرة مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم، وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملوكاً. إن الفروق بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والمحصص ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها 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 بالتغيير 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 بذلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها مباشرةً. ويمكن أن يعني ذلك أن 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 والبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. كانت الأحكام الهامة التي أبنتها 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.

يتم تقسيم إيرادات المجموعة على النحو التالي:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		معترف بها في نقطة زمنية معينة:
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	- رسوم المواقف العامة رسوم المواقف في الشوارع / خارج الشوارع رسوم مطابق المطوريين رسوم مباني المواقف متعددة الطوابق - الرقابة*
٢٩٢,٦٢٨	٣٨٠,٠١٧	١٠٣,٧٢٠	١٣٤,٩٥٩	
٤٩,٢٠١	٦٥,٩٣٩	١٨,٣٥٠	٢٣,٤٨٣	
٨,٣٧٥	١٠٠,٩٩٣	٢,٨٠٦	٣,٦٥٦	
١٧٢,٠٤٨	٢٨١,٥٢١	٦٤,٩١٠	١٠٢,٩٦٠	
٥٢٢,٢٥٢	٧٣٧,٥٧٠	١٨٩,٧٤١	٢٦٥,٥٥٨	مجموع الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

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

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

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

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

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

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 تلقها الشركة من مشغلي خدمات الاتصالات والبالغة قيمتها ٢,٦ مليون درهم و٨,٠ مليون درهم من مصاريف العمولات لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على التوالي (٢,٥ مليون درهم و١,٧ مليون درهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ على التوالي).

\*

## تكليف التمويل

١٠

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

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 للمزید من المعلومات.

\*

## مصاريف منافع الموظفين

١١

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
(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
<b>٣٨,٩٦١</b>	<b>٣٥,٦٣٢</b>	<b>١٢,٢٥٨</b>	<b>١٢,٨٤١</b>

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

## مصاريف أخرى

١٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
(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
<b>٢٣,٨٩٧</b>	<b>٤٨,٦٧٧</b>	<b>١٠,٣٩٦</b>	<b>١٩,٠١٩</b>

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

## ممتلكات ومعدات

١٤

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المجموع ألف درهم	تحسينات على عقار				
	مستأجر ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	مركبات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	الكلفة
١٦٠,١٠٨	٥,٢٠٧	٤,٨٩٧	٩٤	١٤٩,٩١٠	في ١ يناير ٢٠٢٥
١٠,٠٧٨	١,١٣١	١٥٨	-	٨,٧٨٩	إضافات
<b>١٧٠,١٨٦</b>	<b>٦,٣٣٨</b>	<b>٥,٠٥٥</b>	<b>٩٤</b>	<b>١٥٨,٦٩٩</b>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
١٣٠,٩١٦	٤٢١	٨٨٦	٩٤	١٢٩,٥١٥	الاستهلاك المترافق
٥,٦٨٥	٨٦٣	٧٢٢	-	٤,١٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٥
<b>١٣٦,٦٠١</b>	<b>١,٢٨٤</b>	<b>١,٦٠٨</b>	<b>٩٤</b>	<b>١٣٣,٦١٥</b>	مصروف الاستهلاك للفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
<b>٣٣,٥٨٥</b>	<b>٥,٠٥٤</b>	<b>٣,٤٤٧</b>	<b>-</b>	<b>٢٥,٠٨٤</b>	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	تحسيفات على أعمال رأسمالية	قيمة الإنجاز ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	مركبات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ إضافات تحويل من طرف ذي علاقة تحويل إلى طرف ذي علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٦٥,١٧٤	-	٣,٦٠٠	٦,٢٨٨	٥٨٦	١٥٤,٧٠٠	
١٥,٧٧٦	٥,٢٠٧	-	٣,٨٧٦	-	٦,٦٩٣	
١,٦٣٧	-	-	٩١٧	-	٧٢٠	
(٢٢,٤٧٩)	-	(٣,٦٠٠)	(٦,١٨٤)	(٤٩٢)	(١٢,٢٠٣)	
١٦٠,١٠٨	٥,٢٠٧	-	٤,٨٩٧	٩٤	١٤٩,٩١٠	
<b>الاستهلاك المترافق</b> في ١ يناير ٢٠٢٤ الاستهلاك المحمل للسنة تحويل من طرف ذي علاقة تحويل إلى طرف ذي علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
١٣٨,٢٧٢	-	-	٦,١٧٠	٣٣٨	١٣١,٧٦٤	
١٠,٨٤٠	٤٢١	-	٤٣٧	-	٩,٩٨٢	
٦٩٠	-	-	٣٦١	-	٣٢٩	
(١٨,٨٨٦)	-	-	(٦,٠٨٢)	(٢٤٤)	(١٢,٥٦٠)	
١٣٠,٩١٦	٤٢١	-	٨٨٦	٩٤	١٢٩,٥١٥	
<b>٢٩,١٩٢</b>	<b>٤,٧٨٦</b>	<b>-</b>	<b>٤,٠١١</b>	<b>-</b>	<b>٢٠,٣٩٥</b>	<b>صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>
<b>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:</b>						

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

تشتمل الآلات والمعدات على معدات موافق السيارات، ومعدات إصدار التذاكر، ومعدات المكاتب والأمن، ومعدات الاتصالات. إن الأرضي، ومباني موافق السيارات متعددة الطوابق، واللافتات، وموافق السيارات (بما في ذلك الترقيبات مثل أعمدة إشارات الشوارع والمقاعد)، وتجهيزات المبني، ومبانٍ الآمن، ومعدات أمن المبني، 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 (إيضاح 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 تدرج في بياناتها المالية المستقبلية.

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

المجموع	ألف درهم	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	ألف درهم	حقوق الامتياز - أنظمة تشغيل	حقوق الامتياز - المواقف	حقوق اتفاقية الامتياز	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ إضافات حذف (إيضاح ١٦) المحول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
١,٤٦٤,٩٨٠	٣,١٩٠	-	-	٢٠,١٧١	٤١,٦١٩	١,٤٠٠,٠٠٠	
٢١,٦١٧	٦١٠	١,١٩٦	-	-	١٩,٨١١	-	
(١٠,٨٦٤)	-	-	-	-	(١٠,٨٦٤)	-	
-	(٣,٣٩٣)	٣,٣٩٣	-	-	-	-	
<b>١,٤٧٥,٧٣٣</b>	<b>٤٠٧</b>	<b>٤,٥٨٩</b>	<b>٢٠,١٧١</b>	<b>٥٠,٥٦٦</b>	<b>١,٤٠٠,٠٠٠</b>		
<b>٦٨,٥١٤</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٧,٣٤٢</b>	<b>٢٢,٦٠١</b>	<b>٢٨,٥٧١</b>		
(٣,١٦٧)	-	-	-	-	(٣,١٦٧)	-	
٢٨,٥٩٨	-	٧٣٢	٧٠٦	٥,٧٣١	٢١,٤٢٩		
٩٣,٩٤٥	-	٧٣٢	١٨,٠٤٨	٢٥,١٦٥	٥٠,٠٠٠		
<b>١,٣٨١,٧٨٨</b>	<b>٤٠٧</b>	<b>٣,٨٥٧</b>	<b>٢,١٢٣</b>	<b>٢٥,٤٠١</b>	<b>١,٣٥٠,٠٠٠</b>		
<b>٢٣,١٩٨</b>	<b>-</b>	<b>٢٣,١٩٨</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
١٦,٥٤٦	-	(٢٣,١٩٨)	٢٣,١٩٨	١٦,٥٤٦	-		
٣٥,٥٤٧	-	-	٩٢١	٦,٠٥٥	٢٨,٥٧١		
(٦,٧٧٧)	-	-	(٦,٧٧٧)	-	-		
٦٨,٥١٤	-	-	١٧,٣٤٢	٢٢,٦٠١	٢٨,٥٧١		
<b>١,٣٩٦,٤٦٦</b>	<b>٣,١٩٠</b>	<b>-</b>	<b>٢,٨٢٩</b>	<b>١٩,٠١٨</b>	<b>١,٣٧١,٤٢٩</b>		

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

\* تتعلق حقوق الامتياز - موافق المطوريين وحقوق الامتياز - أنظمة تشغيل الموجودات 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 قيد التطوير إلا بعد أن تصبح متاحة للاستخدام. ولم تحدد 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 ستنظر 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.

وفقاً لاتفاقية الامتياز، قامت هيئة الطرق والمواصلات بتحويل عقود المطوريين المتعلقة بنشاط مواقف السيارات الخاص بالهيئة إلى باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تتعلق عقود المطوريين 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 المطوريين 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 (إيضاح ٢٧)، تم تحويل الحق في استخدام تلك الموجودات وإدراجهما ضمن بند "حقوق الامتياز - مواقف المطوريين" 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.

(١) موجودات حق الاستخدام

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

٢٠٢٥ ٣٠  
ألف درهم

٩,٤٧٤

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

٢٠٢٥ ٣٠  
ألف درهم

١,٥١٢  
١,٣٤٩  
\_\_\_\_\_  
٢,٨٦١

٦,٦١٣

الاستهلاك المترافق:  
في ١ يناير ٢٠٢٥  
المحل للفترة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤ ٣١  
ألف درهم

٤١,٦١٩  
(٤١,٦١٩)  
\_\_\_\_\_  
٩,٤٧٤  
\_\_\_\_\_  
٩,٤٧٤

التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٤  
المحوّل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة)

١٦ عقود الإيجار (تابع)

(١) موجودات حق الاستخدام (تابع)

٢٠٢٤ ٣١  
ألف درهم

١٦,٥٤٦  
(١٦,٥٤٦)  
١,٥١٢  
١,٥١٢

٧,٩٦٢

٢٠٢٤ ٣٠  
ألف درهم

٤١,٦١٩  
(٤١,٦١٩)  
٩,٤٧٤  
٩,٤٧٤

٢٠٢٤ ٣٠  
ألف درهم

١٦,٥٤٦  
(١٦,٥٤٦)  
١,٠٥٧  
١,٠٥٧

٨,٤١٧

الاستهلاك المترافق:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)

المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة)

صافي القيمة الدفترية (مدقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

التكلفه:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)

إضافات خلال الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

الاستهلاك المترافق:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)

المحمل لل فترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)

(ب) مطلوبات الإيجار - الحركة

٢٠٢٤ ٣٠  
(غير مدققة)  
ألف درهم

٢٧,١٨١  
٩,٤٧٤  
-  
٩٥٦  
(٤,٠١٠)  
(٢,٣٥٠)  
٣١,٢٥١

٢٠٢٤ ٣١  
(مدقة)  
ألف درهم

٢٧,١٨١  
٩,٤٧٤  
-  
١,٢٧٨  
(٥,٥١٤)  
(٢,٣٥٠)  
٣٠,٠٦٩

٢٠٢٥ ٣٠  
(غير مدققة)  
ألف درهم

٣٠,٠٦٩  
١٩,٨١١  
(٨,٧٣١)  
٩٨٧  
(١,٧٧٧)  
(٦,٤١٧)  
٣٣,٩٤٢

في ١ يناير  
إضافات خلال الفترة / السنة / الفترة  
إنتهاء عقد إيجار خلال الفترة / السنة / الفترة \*  
تكلفة التمويل للفترة / السنة / الفترة  
دفعات الإيجار  
المحول إلى ذمم دائنة تجارية ومستحقات

\* تتعلق بإنها عقد إيجار. وبناء 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

٢٠٢٤ ٣١  
(مدقة)  
ألف درهم

٧,٣١٣  
٢٢,٧٥٦  
٣٠,٠٦٩

٢٠٢٥ ٣٠  
(غير مدققة)  
ألف درهم

١٢,٨٤٩  
٢١,٠٩٣  
٣٣,٩٤٢

متداولة  
غير متداولة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(د) المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

للفترة التسعة أشهر المنتهية في		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	
(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) 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
<b>١١,٦١٨</b>	<b>٢٠,٧١٨</b>	<b>٤,٣٧٨</b>	<b>٩,٩٥٦</b>	

(ه) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

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

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 موافق المطورين على دفعات إيجار متغيرة بناءً على الإيرادات الناتجة عن تشغيل خدمات الموافق في هذه الساحات. وفيما يلي دفعات الإيجار الثابتة والمتحركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	ذمم مدينة من الرقابة* ذمم مدينة من مشغلي خدمات الاتصالات ذمم مدينة من الشرطة نافساً: مخصص الخسارة على الرقابة والذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
١٣٠,٨٤٩	١٤٠,٦٣٨	١٧٩,٩٧٤	
٢٨,١١	٢٩,١٢٧	٥٣,٨٩٩	
٣٧,٧٥٨	٤٣,١٧٨	١٥٤,٣٩٧	
<u>(٢٣,١٩٣)</u>	<u>(٢٣,٢١١)</u>	<u>(٢٧,٣٠٤)</u>	
<u>١٧٣,٤٢٥</u>	<u>١٨٩,٧٣٢</u>	<u>٣٦٠,٩٦٦</u>	
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
<u>١٩٢,٦٨٩</u>	<u>٢٠٩,٧٩٩</u>	<u>٣٨٣,٨٢٦</u>	

\* 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 المحمّل على الذمم المدينة التجارية والأخرى التي تشمل الذمم المدينة من الشرطة، وضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض، والذمم المدينة الأخرى، والدفعات المقدمة لمشروع ودفعات المقدمة الأخرى (إيضاح 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	في ١ يناير حذف الرقابة خلال الفترة / السنة / الفترة خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من الشرطة للفترة / السنة / الفترة خسارة / (عك司) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة
٢٢,٠٩١	٢٢,٠٩١	٢٣,٢١١	
<u>(٨,٥٢٥)</u>	<u>(١١,١٩١)</u>	<u>(٦,١٠٦)</u>	
<u>٩,٦٢٩</u>	<u>١٢,٣١٢</u>	<u>١٠,١٩٨</u>	
<u>(٢)</u>	<u>(١)</u>	<u>١</u>	
<u>٢٣,١٩٣</u>	<u>٢٣,٢١١</u>	<u>٢٧,٣٠٤</u>	

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

## موجودات أخرى وأسهم الخزينة

١٨

تعاقّدت الشركة مع طرف خارجي من صناع السوق المرخصين في سوق دبي المالي والذي يقوم خدمات توفير السيولة بهدف تقديم أوامر شراء وبيع أسهم الشركة من أجل تقليل فروق العرض / الطلب، وكذلك تقليل تقلبات الأسعار والكليات. 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: ١,٢٣,٨٧٧ درهم)، والذي تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. علاوة على ذلك، وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم الاعتراف بباقي أرباح بمبلغ ٨٢٩,٨٣٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤١,٥٩٧ 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).

تشمل الأطراف ذات العلاقة الطرف المسيطر المطلق، والمساهم، وكبار موظفي الإدارة، والشركات التابعة، والمشروع المشتركة، 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 بشرط تحددها الإدارية. ويتم إبرام المعاملات وفقاً لشروط السوق، ما لم ينص على خلاف ذلك. إن الأرصدة غير مضمونة وتتدفق نقداً.

استفادت المجموعة من الإعفاء وفقاً للفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إيضاحات الأطراف ذات العلاقة". وللوفاء بمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤، قامت المجموعة بالإفصاح عن طبيعة ومبلغ كل معاملة فردية هامة ولا توجد معاملات أخرى هامة بصورة جماعية يتبعها الإفصاح عنها.

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

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم

الأرصدة:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة  
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي  
هيئة الطرق والمواصلات\*  
مؤسسة حكومة دبي الرقمية

١٣٠,٧١٣	١١٧,٧١٤
٢٠,٨٠١	٤٢,٢٠٧
<u>١٥١,٥١٤</u>	<u>١٥٩,٩٢١</u>

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة  
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي  
هيئة الطرق والمواصلات\*  
صندوق دبي للاستثمارات

٣٦٨,٠٢٣	٤٥٥,٩٤٤
٣٠	٦٣
<u>٣٦٨,٠٥٣</u>	<u>٤٥٦,٠٠٧</u>

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم

قرض من طرف ذي علاقة

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي  
بنك الإمارات دبي الوطني

١,٠٩٧,٧٥٤	١,٠٩٨,١٦٧

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 مفصح عنه في الإيضاحين ٢١ و٢٠، على التوالي، لدى بنك الإمارات دبي الوطني.  
أبرمت المجموعة اتفاقيات مختلفة مع مطوري المدينة لتأجير وتشغيل موافق السيارات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم

رصيد مطلوبات الإيجار في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٦)

شركة دبي القابضة لإدارة موافق السيارات ذ.م.م  
شركة دبي للأصول التجارية ذ.م.م  
سلطة واحة دبي للسيليكون  
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م  
دي سي أم ديستركتس ش.ذ.م.م

-	١٢,٩٤٤
-	٥,٠٨٥
٥,٩٠٠	٢,٩٦١
١٣,٠٥٥	٢,٩١٥
٢,٦٨٩	٢,٨١٣
<u>٢١,٦٤٤</u>	<u>٢٦,٧١٨</u>

٣١	٢٠٢٤	٣٠	٢٠٢٥
(مدونة)	(غير مدونة)		
ألف درهم	ألف درهم		

## رصيد النجم الدائنة التجارية والمستحقات في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٤)

-	٨,٢٧٤	شركة دبي القابضة لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م
٢,٧٧٢	٣,٢٢٦	مركز دبي للسلع المتعددة
١,٢٥١	١,٠٠٠	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م
٣,٢٥٣	٤,١٤٣	دي سي أم ديسيريكتس ش.ذ.م.م
-	٥٠٥	شركة دبي للأصول التجارية ذ.م.م
-	٤١٧	وصل ش.ذ.م.م
-	١١٤	دائرة الشؤون الإسلامية والعمل الخيري
<b>٧,٢٧٦</b>	<b>١٧,٦٧٩</b>	

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

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(غير مدونة)	(غير مدونة)
ألف درهم	ألف درهم

## المعاملات:

دفعات الإيجار المتغيرة خلال الفترة (إيضاح ١٦)	٣,٢٣٩	مركز دبي للسلع المتعددة
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م	-	دي سي أم ديسيريكتس ش.ذ.م.م
وصل ش.ذ.م.م	-	مدينة دبي الطبية
<b>٣,٢٣٩</b>	<b>٣,٢٣٩</b>	
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		
<b>٣,٠٠٠</b>	<b>٣,٠٠٠</b>	

## المعاملات الأخرى مع المالك بصفتهم ملوكاً

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركين معاملات مع هيئة الطرق والمواصلات. وتم إبرام هذه المعاملات بناءً على طلب حكومة دبي التي تمثل المالك النهائي لكل من الهيئة وباركين. 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 باركين 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 باركين (إيضاح 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 باركين والبالغ ٣٠٥ ألف درهم.
- النجم 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 النجم الدائنة التجارية المستحقة لأطراف أخرى والتي لم يتم تحويلها إلى باركين.

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	ل فترة التسعة أشهر المنتهية في	كبار موظفي الإدارة رواتب ومنافع أخرى مكافآت نهاية الخدمة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم				
٤,٤٢٠ ٢٨	٥,٣٨٥ ٥٩	١,٥٣٢ ١٠	١,٧٩٥ ١٤	
<b>٤,٤٤٨</b>	<b>٥,٤٤٤</b>	<b>١,٥٤٢</b>	<b>١,٨٠٩</b>	

**موجودات الهيئة التي تستخدمها المجموعة:** الأراضي المخصصة لموافق السيارات في الشوارع، وموافق السيارات خارج الشوارع، ومباني موافق السيارات متعددة الطوابق المملوكة للهيئة. يتم استخدام هذه الموجودات من قبل المجموعة بموجب اتفاقية الامتياز (إيضاح 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 بارك خلال فترة انتقالية تصل إلى ٢٤ شهرًا. 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 ٢٠٢٤ و٢٠٢٥، قامت الهيئة بفرض رسوم قدرها ٢,٠٠ مليون درهم و٦,٦ مليون درهم على التوالي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٤,٤ مليون درهم، ٢٠٢٥: ١٤,٨ 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 موافق السيارات ("اتفاقية الامتياز")

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت شركة بارك وهيئة الطرق والمواصلات اتفاقية امتياز موافق السيارات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبموجب هذه الاتفاقية، تمنح الهيئة بعض التفويضات والصلاحيات الموضحة في لوائح موافق السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦)، وتحديداً المتعلقة بتشغيل مرافق موافق السيارات وإدارتها والإشراف عليها في إمارة دبي، إلى شركة بارك. تمنح اتفاقية الامتياز أيضاً شركة بارك الحق في فرض رسوم وقوف السيارات ورسوم مستخدمي المواقف الناتجة عن مرفاق وقوف السيارات. علاوة على ذلك، تمنح الهيئة الحق في استخدام الموجودات العقارية ونقل ملكية بعض الموجودات المتعلقة بنشاط موافق السيارات بموجب هذه الاتفاقية (راجع الإيضاحين ١٤ و١٥). وفي المقابل، تلتزم بارك بسداد رسوم الامتياز إلى الهيئة التي تتتألف من دفعه 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)، ودفعه مجلة بقيمة ٣٠٠ مليون درهم (مسجلة ضمن المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة لدى الهيئة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)، ودفعات 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 بال الموجودات غير الملموسة المفاسدة بمبلغ ١,٤ مليار درهم والتي تمثل الحق في فرض رسوم على موافق السيارات ورسوم مستخدمي موافق السيارات من الجمهور والمنوحة من قبل الهيئة إلى بارك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(مدقة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
<u>٣٦٠,٠٠٠</u>	<u>٤٢٢,٥٠٠</u>

ودائع وكالة

هذه الودائع تمثل الودائع المحفظ 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 ٦٤,٠٦ مليون درهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (١٠,٣٦ مليون درهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤).

## ٢١ نقد وما في حكمه

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

نقد لدى البنك

حساب جاري إسلامي

حساب مضاربة إسلامي تحت الطلب

ودائع وكالة

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

يمثل النقد لدى البنك المبالغ المحفظ بها في الحساب الجاري والحساب تحت الطلب ودائع الوكالة المحفظ 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 ٣,٩٥٪ و ٤,٠٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤). بلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل التي تقل عن ٣ أشهر ما قيمته ٨٥,٠٨ مليون درهم و ١,٤٧ مليون درهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (١,٢١ مليون درهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤).

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

## ٢٢ قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(مدقة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
<u>١,١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,١٠٠,٠٠٠</u>
<u>(٢,٤٦)</u>	<u>(١,٨٣٣)</u>
<u>١,٠٩٧,٧٥٤</u>	<u>١,٠٩٨,١٦٧</u>
<u>-</u>	<u>-</u>
<u>١,٠٩٧,٧٥٤</u>	<u>١,٠٩٨,١٦٧</u>

قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني

تكلفة قرض غير مطافة

مجموع القروض

ناقصاً: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

في ٢٦ يناير ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركين وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع اتفاقية للحصول على تسهيلات انتتمانية غير مضمونة بقيمة ١,٢ مليار درهم ("التسهيلات"). تشمل التسهيلات على تسهيل تمويل مرابحة لأجل بقيمة ١,١ مليار درهم وتسهيل مرابحة انتتماني متجدد بقيمة ١٠٠ مليون درهم. إن الغرض من التسهيل هو أولاً سداد دفعية 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 ٨٠,٨٠٪. الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل ثابتة بنسبة ٢٥,٠٪، في حين تبلغ رسوم الالتزام على التسهيل انتتماني المتجدد ٢٥,٠٪ سنوياً، محسوبة على الالتزامات اليومية غير المحسوبة والماتحة بموجب التسهيل انتتماني المتجدد، ويستحق سدادها بشكل ربع سنوي على شكل متاخرات.

## ٢٢ قروض (تابع)

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

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ (مدققة) ألف درهم	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة) ألف درهم	تسهيل ائتماني متعدد تسهيل تم استخدامه تسهيل تمويل متاح
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
-	-	
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	

كما يجب على المجموعة الامتثال للتعهدات المالية، ولا سيما الرافعة المالية (نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء):<sup>٤,٥</sup> أضعاف أو أقل، ويتم اختبارها بشكل نصف سنوي. وقد امتنعت 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 والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

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

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

## ٤ دم دائنة تجارية وأخرى

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

إن الدم الدائنة التجارية والأخرى قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تترتب عليها أي فوائد. وتقاس هذه الدم بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم
٢٩,٩٨٢	٤٣,٧٨٠	١٠,٣٤٦	١٥,٥١٧
-	-	-	-
٢٩,٩٨٢	٤٣,٧٨٠	١٠,٣٤٦	١٥,٥١٧
٣٠٣,٤٩٨	٤٤١,٩٣٢	١٠٤,٧٢٥	١٥٦,٩٨٦

ضريبة الدخل

- حالية

- مؤجلة

مجموع مصروف الضريبة

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) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم
٣٣٣,٤٨٠	٤٨٥,٧١٢	١١٥,٠٧١	١٧٢,٥٠٣
-	-	-	-
٢٩,٩٨٢	٤٣,٦٨٩	١٠,٣٤٦	١٥,٥١٧
-	-	-	-
-	٩١	-	-
٢٩,٩٨٢	٤٣,٧٨٠	١٠,٣٤٦	١٥,٥١٧

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  
الاثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم من أجل التقييم للأغراض الضريبية  
- الدخل المعفى  
- مصاريف غير قابلة للخصم  
مصروف ضريبة الدخل للفترة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(غير مدققة) ألف درهم	(مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم
-	-	٤٢,٦٢٦
٢٩,٩٨٢	٤٢,٦٢٦	٤٣,٧٨٠
-	-	(٤٢,٦٢٦)
٢٩,٩٨٢	٤٢,٦٢٦	٤٣,٧٨٠

في ١ يناير  
مصروف ضريبة الدخل للفترة / السنة / الفترة  
ضريبة دخل مدفوعة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تضمنت مطلوبات العقود مبلغ ٦٤,٢٩ مليون درهم و مبلغ ٤١,٧٢ مليون درهم، على التوالي، فيما يتعلق بارصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل المتعاملين مقابل بطاقات موافق السيارات العامة الموسمية أو التصاريح المؤقتة باستخدام موافق السيارات. علاوة على ذلك، يمثل مبلغ ٤,٩٩ مليون درهم و مبلغ ٤,٠١ مليون درهم دفعات مقدمة تم تحصيلها من المتعاملين مقابل حجز الساحات في الموافق العامة و مبانٍ الموافق 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 بالبالغ المودعة من قبل المتعاملين في تطبيق المحفظة الإلكترونية لموافقات السيارات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على التوالي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سيمت الاعتراف بمطلوبات العقود بمبلغ ٦٤,٢٩ مليون درهم و مبلغ 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، سيمت الاعتراف بمطلوبات العقود بمبلغ ٤,٩٩ مليون درهم و مبلغ ٤,٠١ مليون درهم، على التوالي، الناشئة عن حجوزات موافق السيارات، كإيرادات في السنة التالية. وفيما يلي الحركة في مطلوبات العقود للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	(مقدمة) ألف درهم
٦١,٤٥٩	٦٣,٣٤٧	
١٥١,٧٣٧	١٧٧,٢٠٤	
٨٨,٠٥٩	٧٦,٧٧٩	
١٩,٤٣٦	٢١,٥٠٢	
(١٥٢,٨٣١)	(١٥٤,٦٣٥)	
(٨٥,٠٧٦)	(٧٣,٠٢٧)	
(١٩,٤٣٧)	(٢٠,٥٢٧)	
<u>٦٣,٣٤٧</u>	<u>٩٠,٦٤٣</u>	

بداية الفترة / السنة

زانداً: المطلوبات من التصاريح والبطاقات الموسمية

زانداً: المطلوبات من المحفظة الإلكترونية

زانداً: المطلوبات من الحجوزات

ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية

ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من المحفظة الإلكترونية

ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات

الرصيد الخاتمي

## ٢٧ اتفاقية امتياز الخدمة

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت بارك اتفاقية امتياز لموافقات السيارات مع هيئة الطرق والمواصلات تسرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ حيث تمنح بموجبها الهيئة بعض التفويضات والصلاحيات الموضحة في لوائح موافق السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦) (قانون تنظيم موافق المركبات لسنة ٢٠١٦ "القانون")، والمتعلقة بتشغيل مراقب موافق السيارات وإدارتها والإشراف عليها في إمارة دبي. وفيما يتعلق باتفاقية امتياز موافق السيارات، قامت بارك بسداد دفعة مقدمة من رسوم الامتياز بمبلغ ١,١٠٠ مليون درهم إلى الهيئة. وعلاوة على ذلك، وطبقاً لاتفاقية امتياز موافق السيارات، سجلت بارك 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 يونيو ٢٠٢٤. تبلغ مدة الاتفاقية ٤٩ سنة ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها طبقاً لأحكام اتفاقية الامتياز. ووفقاً لأحكام اتفاقية الامتياز، لا توجد التزامات باتفاق التشغل في نهاية الفترة التعاقدية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي التزام.

تمنح اتفاقية الامتياز شركة بارك الحق في فرض رسوم وقوف السيارات ورسوم مستخدمي المواقف الناتجة عن مراافق وقوف السيارات. علاوة على ذلك، تمنح الهيئة شركة بارك الحق في استخدام الموجودات العقارية المستخدمة في عمليات المواقف العامة وحقوق ملكية الموجودات المستخدمة في تلك العمليات. وفي المقابل، دفعت شركة بارك دفعه امتياز مقدمة إلى الهيئة، كما أنها ملزمة بسداد دفعة مؤجلة في حال إعسار شركة بارك. علاوة على ذلك، سوف تقوم شركة بارك 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 (٢٠٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥) مليون درهم. بالإضافة إلى ذلك، في أبريل ٢٠٢٥، حصلت شركة بارك على موافقة هيئة الطرق والمواصلات لتعديل هيكل تعرفة موافق السيارات وتنفيذ سياسة تسعير متغيرة. تُعدل هذه السياسة أسعار موافق السيارات للعملاء بناءً على الموقع والوقت من اليوم. ويفعل تعديل التعرفة بناءً في اتفاقية الامتياز يعدل رسوم الامتياز المتغيرة وفقاً لصيغة محددة مسبقاً. وكما في تاريخ التقرير، تُجري شركة بارك و هيئة الطرق والمواصلات مناقشات للاتفاق على رسوم الامتياز المعدلة، والتي من المتوقع أن تترواح بين ٢٠٪ و ٢٧,٥٪، اعتباراً من أبريل ٢٠٢٥. واستعداداً لهذا التعديل، اعترفت الإدارة بمخصص إضافي قدره ١٤,٥١ مليون درهم و ٢٨,٨٥ مليون درهم ضمن بند "مصاريف رسوم الامتياز" لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. يعكس هذا المخصص الزيادة المحتملة في رسوم الامتياز المتغيرة على الإيرادات، بناءً على أفضل تقيير متاح في تاريخ التقرير. بموجب الاتفاقية ذاتها، ستقوم الهيئة بتعويض شركة بارك 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 بارك (الإيضاح ١٩). علاوة على ذلك، من إجمالي ٤٥٠ موظفاً في نشاط موافق السيارات تم تحديدهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الهيئة بنقل ٢٧٣ موظفاً إلى شركة بارك (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).

عمليات الموافق وأنظمة الموافق وموجودات الموافق: لدى الشركة المسؤولية المطلقة عن مرافق السيارات على جانبي الطريق في إمارة دبي، ومرافق موافق للسيارات في المناطق المفتوحة، ومرافق موافق للسيارات متعددة الطوابق التي تعمل آلياً. وتحمل الشركة كافة التكاليف والمصاريف المتکدة في هذا الخصوص.

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

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

تحتفظ الهيئة بكافة الصلاحيات التنظيمية، بما في ذلك سلطة تخطيط وتطوير وتنصيص مرافق الموافق 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 توسيع الشركة بتطوير وأو تشغيل مرافق المواقف متعددة الطوابق. وفي حالة توسيع الشركة بذلك، قد تعرض الشركة القيام بتطوير المواقف بموافقة الهيئة. وبديلًا عن ذلك، قد تقوم الشركة بإسناد تنفيذ المشروع لمشغل آخر أو تشتراك في تطويره مع أطراف أخرى وفقاً لما يتم الاتفاق عليه مع الهيئة.

الإنماء: 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 محظوظ أو وقوع أي حادث الإخلال بالاتفاقية. فضلاً عن ذلك، قد تقرر الهيئة إنهاء الاتفاقية اختيارياً عن طريق إرسال إشعار بالإنهاء اختياري إلى الشركة. ويجبر دفع تعويضات من قبل أي من الطرفين في حالة وقوع بعض الأحداث التي تلزم بمحاجتها الهيئة بدفع تعويض في حالة ممارسة حق الإنماء اختياري أو الإخلال من جانب الهيئة بالتزاماتها، وفي المقابل يتquin على الشركة دفع تعويض في حالة ارتكابها أي فعل محظوظ. وعند انتهاء الاتفاقية، تلتزم الشركة، دون مقابل، بتحويل جميع حقوق وملكية الموجودات والحسابات فيها وحقوق الملكية الفكرية المستخدمة في عمليات الموافق في دبي إلى الهيئة.

#### اتفاقية الخدمات الانتقالية

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الهيئة اتفاقية الخدمات الانتقالية مع شركة باركين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبموجب هذه الاتفاقية، ستقدم الهيئة خدمات إلى باركين 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 باركين بأداء دفعات ثابتة، بالإضافة إلى بعض الدفعات المتغيرة بناءً على التكاليف الفعلية المتکدة.

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

- الأمان والمراقبة - أمن المعلومات ومنع تسريب البيانات، وما إلى ذلك.
- الموارد البشرية - استقطاب المواهب، وتنمية المواهب، وإدارة علاقات الموظفين، والتعامل مع شكاوى / نظم المظفين.
- 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، وهواف 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 الازمة ومساحات التخزين في المستودع.
- قسم الخدمات الذكية - استضافة خدمات موافق 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 موافق السيارات قيد التطوير.
- توفر مساحة لمركبات باركين في محطات مترو مختارة.
- الموارد البشرية - دعم التوظيف وتجهيز كشوف المرتبات وبرامج التدريب.
- المالية - الدعم في المسائل المتعلقة بالمحاسبة.

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 والدفعات المقدمة الأخرى، والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. وتشتمل هذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة من عمليات المجموعة.

إن أنشطة المجموعة تعرضاً لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية 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 تقليل الأسواق المالية ويهدف إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تم إداره 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 بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداء المالي 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 معبقاء 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 تعرضاً لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. وترافق الإدارة بشكل دوري وتضع حدوداً لمستوى عدم مطابقة إعادة تسعير أسعار الفائدة التي يمكن قولها.

لا تقوم المجموعة بالتحوط ضد تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة.

#### مخاطر الأسعار

تشتمل مخاطر الأسعار في تقلب قيمة الأداء المالي تبعاً للتغيرات في أسعار السوق، سواءً كانت تلك التغيرات بسبب عوامل مرتبطة بالأداء نفسها أو بالمصدرين لها أو عوامل أخرى لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار جوهرية حيث لا يوجد لديها أدوات مالية جوهرية حساسة للتغيرات في الأسعار.

#### مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناجمة عن إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكب المجموعة خسائر مالية، وتشتمل أساساً من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والموجودات الأخرى والذمم المدينة من الأطراف الأخرى والذمم المدينة من الأطراف الأخرى والذمم المدينة 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.

## الانخفاض في قيمة الدعم 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 التأخير في السداد. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال، والمعلومات المعقولة والمدعومة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. ولا تحفظ المجموعة بأي تعهدات كضمان.

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

مخصص الخسارة ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
٨,٧٧٩	١٣٥,٨٧٢	%٦	متداولة - ٣٩٥ يوماً
١٨,٥٢٢	٤٤,١٠٢	%٤٢	أكثر من ٣٩٥ يوماً
<b>٢٧,٣٠١</b>	<b>١٧٩,٩٧٤</b>		<b>المجموع</b>

مخصص الخسارة ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة)
٦,٥٢٠	١٠٠,٩٠٢	%٦	متداولة - ٣٩٥ يوماً
١٦,٦٨٩	٣٩,٧٣٦	%٤٢	أكثر من ٣٩٥ يوماً
<b>٢٣,٢٠٩</b>	<b>١٤٠,٦٣٨</b>		<b>المجموع</b>

## الانخفاض في قيمة الدعم 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 التأخير في السداد. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال، والمعلومات المعقولة والمدعومة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. ولا تحفظ المجموعة بأي تعهدات كضمان.

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

مخصص الخسارة ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
<b>٣</b>	<b>٥٣,٨٩٩</b>	<b>%٠,٠١</b>	<b>متداولة - ٩٠ يوماً</b>

مخصص الخسارة ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة)
<b>٢</b>	<b>٢٩,١٢٧</b>	<b>%٠,٠١</b>	<b>متداولة - ٩٠ يوماً</b>

## الانخفاض في قيمة الدعم المدينة من الشرطة والدعم المدينة الأخرى، والدفعات المقدمة لمشروع الدفعات المقدمة الأخرى، والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة

تخضع الأرصدة المستحقة من الدعم المدينة من الشرطة والدعم المدينة الأخرى، والدفعة المقدمة لمشروع الدفعات 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 و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تسجل المجموعة أي خسارة عن الانخفاض في قيمة هذه الأرصدة حيث إن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة ليست جوهرية.

## مخاطر السيولة

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

يحل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات الفترة ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. 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 المخصومة				
أقل من سنة واحدة بين ١ و ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١,٣١١,٩٥٦	-	١,٢٤٦,٧٣٩	٦٥,٢١٧	١,٠٩٨,١٦٧
٣٦,٢٣٩	-	٢٢,٠٩٥	١٤,١٤٤	٣٣,٩٤٢
٤٥٦,٠٠٧	-	-	٤٥٦,٠٠٧	٤٥٦,٠٠٧
١٤٤,٧٣٠	-	-	١٤٤,٧٣٠	١٤٤,٧٣٠
<b>١,٩٤٨,٩٣٢</b>	<b>-</b>	<b>١,٢٦٨,٨٣٤</b>	<b>٦٨٠,٠٩٨</b>	<b>١,٧٣٢,٨٤٦</b>

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)

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

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 بعملات 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 الاستثمار كمئشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لقليل 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. ترافق 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.

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

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

٣٠ رأس المال

يتألف رأس مال الشركة من ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٢٠٠ 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 ٥٪ 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 ٥٪ من رأس المال المدفوع في السنة السابقة. لم تتحقق 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 القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الدعم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة والسلفيات للموظفين والدفعتات المقدمة لأخرى)، والموجودات الأخرى، والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والودائع قصيرة الأجل لدى البنك، والنقد وما في حكمه. وت تكون المطلوبات المالية للمجموعة من القروض، ومطلوبات الإيجار، والدعم الدائنة التجارية والأخرى، والبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة. يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يمكن تبادل الأداة في مقابلها من خلال معاملة جارية بين أطراف راغبة، بخلاف البيع الإيجاري أو التصفية. إن القيمة 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 ٩,٣٦٢ فلس للسهم الواحد (بما يعادل ٢٠٢٥ مليون درهم) والموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٥ وتم دفعها لاحقاً في ٢٣ أبريل ٢٠٢٥.

للفترة التسعة أشهر المنتهية في		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخصصة:	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة) ٣٠,٣,٤٩٨	(غير مدققة) ٤٤١,٩٣٢	(غير مدققة) ١٥٦,٩٨٦	(غير مدققة) ١٠٤,٧٢٥	(غير مدققة) ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(غير مدققة) ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٧٥,٠٠	١,١٦٧,١٠٦	٣٧٥,٠٠	١,١٦٧,١٠٦	٢,٩٩٩,٦٢٥,٠٠٠	٢,٩٩٨,٨٣٢,٨٩٤
٠,١٠	٠,١٥	٠,٠٤	٠,٠٥		

الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخصصة (عدد)\*  
المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة لربحية السهم الأساسية والمخصصة (عدد)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بعد تعديل أسهم الخزينة لربحية السهم الأساسية والمخصصة (عدد)\*  
ربحية السهم الأساسية والمخصصة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)

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

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

#### ٣٥ تأثير الموسمية على الأعمال

تضييع المجموعة لتقديرات موسمية متعدلة، وعادة ما تكون إيرادات وأرباح الفترة المرحلية حساسة لنشاط حركة المرور الذي يميل إلى التباطؤ خلال أشهر الصيف. ونتيجة للتقديرات الموسمية المتعدلة، فإن نتائج أي ربع لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن تحقيقها في أي ربع آخر أو للسنة المالية باكملها.

#### 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 نيابةً عن الشركة الأم، ولا توجد أي نية للمطالبة بهذه المساهمة.

تشتمل الحركة في صافي استثمار الشركة الأم خلال فترة المقارنة تأثير المعاملات مع المالكين بصفتهم المالكين بما قيمته ١٣٢,٢ مليون درهم، وتشتمل الندم 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 الموحدة المرحلية

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