

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة

البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وبيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة 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
٧ أغسطس ٢٠٢٥



وسيم الأفشل

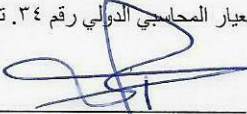
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٤٥٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	ألف درهم	ألف درهم
٤١٩,٧٧٣	٥٨٥,٧١٩	٢٠٤,٤٩٦	٣١٦,٥٨٥	٦	إيرادات
٣٨٨	٤٨٢	١٩١	٢٥٤	٧	إيرادات أخرى
٧٨٩	٧,٠٦١	٧٨٩	٣,١٢٨	٨	إيرادات التمويل
(١٤,٥٠٩)	(٢٠,١٠٨)	(٦,٩٢٥)	(١٠,٩٤٤)	٩	مصاريف العمولات
(٧,٨٢٧)	(١٠,١٠٦)	(٤,٣١١)	(٥,٩٠٦)		مصاريف الصيانة
(٤٣,٩٣٣)	(٦٩,٣٣٦)	(٢٥,٥٠٨)	(٣٤,٥٧٢)	١١	مصاريف منافع الموظفين
(٢٥,٧٠٣)	(٢٢,٨١١)	(١٣,٠٠٠)	(١١,٦٥٠)	١٢	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(٦,٠٢٤)	(٩,٢٧٠)	(٢,٣٣٣)	(٥,١٤٠)	١٦	مصاريف الإيجار المتغيرة
(٥٥,٣٦٧)	(٨٢,٥١٧)	(٢٦,٦٦٣)	(٤٩,١٨٣)	٢٧	مصاريف رسوم الامتياز
(٧,٥٤٩)	(٦,٧٢٢)	٦٩٢	(٥,٩٧٣)	١٧	(خسارة) / عكس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٨,١٢٨)	(٢٩,٥٢٥)	(١٦,٥٢٨)	(١٤,٥٢١)	١٠	تكاليف التمويل
(١٣,٥٠١)	(٢٩,٦٥٨)	(٦,٤٦٨)	(١٨,٩٢٦)	١٣	مصاريف أخرى
٢١٨,٤٠٩	٣١٣,٢٠٩	١٠٤,٤٣٢	١٦٣,١٥٢		الربح قبل الضريبة للفترة
(١٩,٦٣٦)	(٢٨,٢٦٣)	(٩,٣٨٩)	(١٤,٧٦٦)	٢٥	مصروف ضريبة الدخل
١٩٨,٧٧٣	٢٨٤,٩٤٦	٩٥,٠٤٣	١٤٨,٣٨٦		الربح بعد الضريبة للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
١٩٨,٧٧٣	٢٨٤,٩٤٦	٩٥,٠٤٣	١٤٨,٣٨٦		مجموع الدخل الشامل للفترة
٠,٠٧	٠,١٠	٠,٠٣	٠,٠٥	٣٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)

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

كما في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
(مدققة)	(غير مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٩,١٩٢	٣٣,٧٤٠	١٤	ممتلكات ومعدات
١,٣٩٦,٤٦٦	١,٣٧٩,٧٤٨	١٥	موجودات غير ملموسة
٧,٩٦٢	٧,٠٦٨	١٦	موجودات حق الاستخدام
١,٤٣٣,٦٢٠	١,٤٢٠,٥٥٦		
			موجودات متداولة
٢٠٩,٧٩٩	٣٠٥,١٩٩	١٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢,٩٧٣	١٠,٧٠٠	١٨	موجودات أخرى
١٥١,٥١٤	١٣١,٦٣٣	١٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٦٠,٠٠٠	٣٤١,٠٠٠	٢٠	ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
٤٢,٣٢٦	٩٢,٤٥٦	٢١	نقد وما في حكمه
٧٧٦,٦١٢	٨٨٠,٩٨٨		
٢,٢١٠,٢٣٢	٢,٣٠١,٥٤٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١,٠٩٧,٧٥٤	١,٠٩٨,٠٢٩	٢٢	قروض طويلة الأجل
٢٣,٠٩٨	٢٣,٨٤٧	٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٧٥٦	٢٠,٤٦٠	١٦	مطلوبات الإيجار
١,١٤٣,٦٠٨	١,١٤٢,٣٣٦		
			مطلوبات متداولة
٣٦٨,٠٥٣	٣٩٠,٢٤٥	١٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧,٣١٣	٧,٤٩٥	١٦	مطلوبات الإيجار
١٠٥,٣٢٤	١٢٤,٤٦٨	٢٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٢,٦٢٦	٧٠,٨٨٩	٢٥	مخصص الضريبة
٦٣,٣٤٧	٨٣,٤٨٧	٢٦	مطلوبات العقود
٥٨٦,٦٦٣	٦٧٦,٥٨٤		
١,٧٣٠,٢٧١	١,٨١٨,٩٢٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٣٠	رأس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣١	احتياطي نظامي
(٢,٠٢٧)	(٣,٤٤٣)	١٨	أسهم الخزينة
٣٩١,٩٨٨	٣٩٦,٠٦٧		أرباح محتجزة
٤٧٩,٩٦١	٤٨٢,٦٢٤		مجموع حقوق الملكية
٢,٢١٠,٢٣٢	٢,٣٠١,٥٤٤		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 ٧ أغسطس ٢٠٢٥ ووقعها بالنيابة عن المجلس:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ 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 السنة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم		
		إيضاحات	
٣١٣,٢٠٩	٢١٨,٤٠٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
		الربح قبل الضريبة	
		تعديلات لـ:	
٤,٤٨٤	٧,١١٨	استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام	
١٨,٣٢٧	١٨,٥٨٥	إطفاء موجودات غير ملموسة	
١٠	٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
١٦	٥٩٧	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار	
٢٨,٩٢٨	٢٧,٥١٥	تكاليف تمويل أخرى	
(٧,٠٦١)	(٧٨٩)	إيرادات التمويل	
١٧	٧,٥٤٩	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	
٣٦٦,٢٨٣	٢٧٩,٧١٨	التغيرات في رأس المال العامل	
(٩٩,٨٤٩)	(١٠٠,٩١٧)	ذمم مدينة تجارية وأخرى وموجودات أخرى	
١٩,٨٨١	(١٤٤,٢٨٨)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	
٢٢,١٩٢	١١٩,٨٠٣	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	
٢,١٤٣	(١٢,٢١٠)	ذمم دائنة تجارية وأخرى	
٢٠,١٤٠	١,٣٨٨	مطلوبات العقود	
٣٣٠,٧٩٠	١٤٣,٤٩٤	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	
(٣٢٨)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	
٢٣	١٤٣,٤٩٤		
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(٩,٧٤٧)	(١,١٠٠,٠٠٠)	دفعات لشراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات	
٧,٦٤٧	٧٨٩	إيرادات من ودائع قصيرة الأجل لدى البنك	
٣٦٠,٠٠٠	-	صرف ودائع قصيرة الأجل لدى البنك	
(٣٤١,٠٠٠)	(١٥١,٠٠٠)	إيداع ودائع قصيرة الأجل لدى البنك	
٢٠	(١,٢٥٠,٢١١)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
-	٦٠,٠٠٠	متحصلات من إصدار رأس المال	
(١,٤١٦)	(٥,١٣٥)	استحواذ على أسهم الخزينة، بالصافي	
(٢٨٠,٨٦٧)	-	توزيعات أرباح مدفوعة	
٣٣	١,٠٩٧,٠٠٠	متحصلات القروض، بالصافي من تكاليف المعاملات	
(٣٧٨)	(٤٥٨)	العنصر الرئيسي لدفعات الإيجار	
(١٤,٤٤٤)	-	تكاليف تمويل قروض بنكية مدفوعة	
(١٢٧)	(٤٧)	رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة	
-	٦١,٤٥٩	مساهمة من الشركة الأم	
(٢٩٧,٢٣٢)	١,٢١٢,٨١٩	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	
		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	
٥٠,١٣٠	١٠٦,١٠٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة	
٩٢,٤٥٦	-	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	
١٠٦,١٠٢	١٠٦,١٠٢		

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ 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 السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٤٧٤	-	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
٩,٤٧٤	-	إضافات مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
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 ٣٧ 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
-	-	-	١٩٨,٧٧٣	-	١٩٨,٧٧٣
-	-	-	-	٦١,٤٥٩	٦١,٤٥٩
-	-	-	-	١٣٢,١٥١	١٣٢,١٥١
٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦٠,٠٠٠
-	١٩,٨٧٧	-	(١٩,٨٧٧)	-	-
-	-	(٥,١٣٥)	-	-	(٥,١٣٥)
-	-	-	٢٠٦,٢١٨	(٢٠٦,٢١٨)	-
٦٠,٠٠٠	١٩,٨٧٧	(٥,١٣٥)	٣٨٥,١١٤	-	٤٥٩,٨٥٦
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٢,٠٢٧)	٣٩١,٩٨٨	-	٤٧٩,٩٦١
-	-	-	٢٨٤,٩٤٦	-	٢٨٤,٩٤٦
-	-	(١,٤١٦)	-	-	(١,٤١٦)
-	-	-	(٢٨٠,٨٦٧)	-	(٢٨٠,٨٦٧)
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٣,٤٤٣)	٣٩٦,٠٦٧	-	٤٨٢,٦٢٤

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 يونيو 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 يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ 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 ٢٠٢٤ 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 يونيو 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 موقع هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة")، والدفع نقداً، وبطاقات نول، والتطبيقات الذكية.

تمت مراجعة البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ إلى البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تمتلك باركن وتسيطر بالكامل على شركة باركن موبيليتي 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 المرحلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. ولم يكن لتوحيد بيانات الشركة التابعة أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المرحلية للمجموعة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة 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 المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وحصل 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 تكبدها. 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 بالحصص 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 والحصص 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)

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.

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تابع)

٦ إيرادات

يتم تقسيم إيرادات المجموعة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٤٥,٠٥٧	١٨٨,٩٠٨	٨٩,٥٩٧	١٣٢,٢٠٣
٤٢,٤٥٦	٣٠,٨٩٦	١٤,٣٣٨	٢٢,٢٨٦
٦,٤٣٧	٥,٥٦٩	٢,٦٤٩	٣,٢٣٣
١٧٨,٥٦١	١٠٧,١٣٨	٥٤,٥٥٦	٩٦,٧٤٥
٤٧٢,٥١١	٣٣٢,٥١١	١٦١,١٤٠	٢٥٤,٤٦٧
١٦٣	٤,٩٠٤	٢,٥٧١	١٦٣
٩٤,٥٦٠	٦٩,١٩٤	٣٤,٥٩٠	٥١,٨٦٦
١٣,٥١١	٨,٥٨٨	٤,١٧٦	٦,٩٩٢
٤,٩٧٤	٤,٥٧٦	٢,٠١٩	٣,٠٩٧
١١٣,٢٠٨	٨٧,٢٦٢	٤٣,٣٥٦	٦٢,١١٨
٥٨٥,٧١٩	٤١٩,٧٧٣	٢٠٤,٤٩٦	٣١٦,٥٨٥

معترف بها في نقطة زمنية معينة:

- رسوم المواقف العامة
 - رسوم المواقف في الشوارع / خارج الشوارع
 - رسوم مواقف المطورين
 - رسوم مباني المواقف متعددة الطوابق
 - الرقابة
- مجموع الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

معترف بها على مدى فترة زمنية:

- التصاريح والبطاقات الموسمية
 - المطورون
 - غير المطورين
 - حجوزات المواقف
 - خدمات أخرى
- مجموع الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
- مجموع الإيرادات

٧ إيرادات أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٨٠	٣٨٨	١٩١	٢٥٤
٢	-	-	-
٤٨٢	٣٨٨	١٩١	٢٥٤

مبالغ مستردة من مخالفات محذوفة
إيرادات متنوعة

٨ إيرادات التمويل

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٠٦١	٧٨٩	٣,١٢٨	٧٨٩

ربح من ودائع قصيرة الأجل

٩ مصاريف العمولات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٤٤٥	١٦,٦١٧	٦,٤٠١	٨,٨٨٩	رسوم الخدمة - مشغلي خدمات الاتصالات*
١,٠٦٤	٣,٤٩١	٥٢٤	٢,٠٥٥	رسوم الخدمة - جهات أخرى
١٤,٥٠٩	٢٠,١٠٨	٦,٩٢٥	١٠,٩٤٤	

* 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 ٥,٢ مليون درهم من مصاريف العمولات لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على التوالي (٢,٢ مليون درهم و ٤,٦ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على التوالي).

١٠ تكاليف التمويل

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٢٨٦	٢٨,٦٥٣	١٦,٠٨٦	١٤,٠٨٨	تكلفة التمويل على القروض البنكية*
٦١٣	٥٩٧	٣٥١	٢٩٥	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
٢٢٩	٢٧٥	٩١	١٣٨	إطفاء رسوم مرسلة مدفوعة مقدماً على قرض
٢٨,١٢٨	٢٩,٥٢٥	١٦,٥٢٨	١٤,٥٢١	

* 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 الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤١,٩١٨	٥٩,٤٧٣	٢٤,٢٣٨	٣٠,١٢٥	رواتب وأجور
١,٢٩٧	٨,٧٨٦	٨١٥	٣,٩١٩	مزايا وبدلات أخرى
٧١٨	١,٠٧٧	٤٥٥	٥٢٨	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٣)
٤٣,٩٣٣	٦٩,٣٣٦	٢٥,٥٠٨	٣٤,٥٧٢	

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تابع)

١٢ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٨٩٩	٣,٥٩٠	٣,٢٥٨	٦,٥١٥
٤٥٠	٨٩٤	٤٥٠	٦٠٣
٩,٣٠١	١٨,٣٢٧	٩,٢٩٢	١٨,٥٨٥
١١,٦٥٠	٢٢,٨١١	١٣,٠٠٠	٢٥,٧٠٣

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

١٣ مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٩٢٢	٤,٩٥٣	٩٦٤	١,٦١٢
١,٩٨١	٤,٥٩٢	٤,٦٥٤	١٠,٤٣١
٦,٣١٦	٨,١٨١	٥	٥
٥٥١	١,٥٩٢	-	-
٢,٧١٣	٣,٧٥٥	-	-
٩٧	٢٠٨	-	-
٤,٣٤٦	٦,٣٧٧	٨٤٥	١,٤٥٣
١٨,٩٢٦	٢٩,٦٥٨	٦,٤٦٨	١٣,٥٠١

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

١٤ ممتلكات ومعدات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	تحسينات على عقار مستأجر	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٤٩,٩١٠	٩٤	٤,٨٩٧	٥,٢٠٧	١٦٠,١٠٨
٧,٠٦٤	-	١٥٠	٩٢٤	٨,١٣٨
١٥٦,٩٧٤	٩٤	٥,٠٤٧	٦,١٣١	١٦٨,٢٤٦
١٢٩,٥١٥	٩٤	٨٨٦	٤٢١	١٣٠,٩١٦
٢,٥٦٠	-	٤٨٠	٥٥٠	٣,٥٩٠
١٣٢,٠٧٥	٩٤	١٣٦٦	٩٧١	١٣٤,٥٠٦
٢٤,٨٩٩	-	٣,٦٨١	٥,١٦٠	٣٣,٧٤٠

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٥
إضافات
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

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

صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تابع)

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	آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣١,٧٦٤	٣٣٨	٦,١٧٠	-	١٣٨,٢٧٢
الاستهلاك المحمل للسنة	٩,٩٨٢	-	٤٣٧	-	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	-	١٣٠,٩١٦

صافي القيمة الدفترية	آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠,٣٩٥	-	٤,٠١١	-	٢٩,١٩٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

التكلفة	آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
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	-	-	-	٥,٠٠٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١٥٩,٧٠٤	٥٨٦	٦,٢٨٨	٣,٦٠٠	١٧٠,١٧٨
الاستهلاك المتراكم	آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣١,٧٦٤	٣٣٨	٦,١٧٠	-	١٣٨,٢٧٢
مصرف الاستهلاك للفترة	٦,٤٢٨	٤٩	٣٨	-	٦,٥١٥
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١٣٨,١٩٢	٣٨٧	٦,٢٠٨	-	١٤٤,٧٨٧
صافي القيمة الدفترية	آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٢١,٥١٢	١٩٩	٨٠	٣,٦٠٠	٢٥,٣٩١

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، وكابن 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 تدرج في بياناتها المالية المستقبلية.

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

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تابع)

١٥ موجودات غير ملموسة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

حقوق اتفاقية الامتياز ألف درهم	حقوق الامتياز - مواقف المطورين ألف درهم	حقوق الامتياز - أنظمة تشغيل المواقف ألف درهم	برمجيات ألف درهم	موجودات غير ملموسة قيد التطوير ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٦١٩	٢٠,١٧١	-	٣,١٩٠
إضافات	-	٢٠٩	-	٢٠٣	١,٦٠٩
المحوّل	-	-	-	(٣,٣٩٣)	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٨٢٨	٢٠,١٧١	٤,٥٩٠	١,٤٦٦,٥٨٩
الإطفاء المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٨,٥٧١	٢٢,٦٠١	١٧,٣٤٢	-	٦٨,٥١٤
المحوّل للفترة	١٤,٢٨٦	٣,١٢٧	٤٦٩	٤٤٥	١٨,٣٢٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٤٢,٨٥٧	٢٥,٧٢٨	١٧,٨١١	٤٤٥	٨٦,٨٤١
صافي القيمة الدفترية					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	١,٣٥٧,١٤٣	١٦,١٠٠	٢,٣٦٠	٤,١٤٥	١,٣٧٩,٧٤٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

حقوق اتفاقية الامتياز ألف درهم	حقوق الامتياز - مواقف المطورين ألف درهم	حقوق الامتياز - أنظمة تشغيل المواقف ألف درهم	برمجيات ألف درهم	موجودات غير ملموسة قيد التطوير ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	٣,٦٥٩	٣٢,٥٢٧
المحوّل بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية*	-	٤١,٦١٩	٢٨,٨٦٨	-	٤١,٦١٩
إضافات	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٢٥١	٣,١٩٠	١,٤٠٤,٤٤١
تحويل إلى طرف ذي علاقة	-	-	(٩,٩٤٨)	(٣,٦٥٩)	(١٣,٦٠٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٦١٩	٢٠,١٧١	٣,١٩٠	١,٤٦٤,٩٨٠
الإطفاء المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	٢٣,١٩٨	٢٣,١٩٨
المحوّل بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية*	-	١٦,٥٤٦	٢٣,١٩٨	(٢٣,١٩٨)	١٦,٥٤٦
المحوّل للسنة	٢٨,٥٧١	٦,٠٥٥	٩٢١	-	٣٥,٥٤٧
تحويل إلى طرف ذي علاقة	-	-	(٦,٧٧٧)	-	(٦,٧٧٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٨,٥٧١	٢٢,٦٠١	١٧,٣٤٢	-	٦٨,٥١٤
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٣٧١,٤٢٩	١٩,٠١٨	٢,٨٢٩	-	١,٣٩٦,٤٦٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

حقوق اتفاقية الامتياز	حقوق الامتياز - مواقف المطورين	حقوق الامتياز - أنظمة تشغيل المواقف	برمجيات	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة					
-	-	-	٢٨,٨٦٨	٣,٦٥٩	٣٢,٥٢٧
-	٤١,٦١٩	٢٨,٨٦٨	(٢٨,٨٦٨)	-	٤١,٦١٩
١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٢٥١	-	-	١,٤٠١,٢٥١
١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٦١٩	٣٠,١١٩	-	٣,٦٥٩	١,٤٧٥,٣٩٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)					
الإطفاء المتراكم					
-	-	-	٢٣,١٩٨	-	٢٣,١٩٨
-	١٦,٥٤٦	٢٣,١٩٨	(٢٣,١٩٨)	-	١٦,٥٤٦
١٤,٢٨٥	٣,٠١١	١,٢٨٩	-	-	١٨,٥٨٥
١٤,٢٨٥	١٩,٥٥٧	٢٤,٤٨٧	-	-	٥٨,٣٢٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)					
صافي القيمة الدفترية					
١,٣٨٥,٧١٥	٢٢,٠٦٢	٥,٦٣٢	-	٣,٦٥٩	١,٤١٧,٠٦٨
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)					

* تتعلق حقوق الامتياز - مواقف المطورين وحقوق الامتياز - أنظمة تشغيل المواقف 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. وتتطوي 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
ألف درهم

التكلفة:

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

٩,٤٧٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
ألف درهم

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٥

المحمل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١,٥١٢

٨٩٤

٢,٤٠٦

صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)

٧,٠٦٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحوّل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)

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

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحوّل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
المحمّل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)

صافي القيمة الدفترية (مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ألف درهم

٤١,٦١٩

(٤١,٦١٩)

٩,٤٧٤

٩,٤٧٤

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤

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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ألف درهم

١٦,٥٤٦

(١٦,٥٤٦)

٦٠٣

٦٠٣

٨,٨٧١

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحوّل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
المحمّل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)

(ب) مطلوبات الإيجار - الحركة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مدققة)
ألف درهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(مدققة)
ألف درهم

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مدققة)
ألف درهم

٢٧,١٨١

٩,٤٧٤

٦١٣

(٥٠٥)

(١,٦٧٥)

٣٥,٠٨٨

٢٧,١٨١

٩,٤٧٤

١,٢٧٨

(٥,٥١٤)

(٢,٣٥٠)

٣٠,٠٦٩

٣٠,٠٦٩

-

٥٩٧

(٥٠٥)

(٢,٢٠٦)

٢٧,٩٥٥

في ١ يناير

إضافات خلال الفترة / السنة / الفترة

تكلفة التمويل للفترة / السنة / الفترة

دفعات الإيجار

المحوّل إلى ذمم دائنة تجارية ومستحققات

(ج) مطلوبات الإيجار - التصنيف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(مدققة)
ألف درهم

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مدققة)
ألف درهم

٧,٣١٣

٢٢,٧٥٦

٣٠,٠٦٩

٧,٤٩٥

٢٠,٤٦٠

٢٧,٩٥٥

متداولة

غير متداولة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٦ عقود الإيجار (تابع)

(د) المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦١٣	٥٩٧	٣٥١	٢٩٥	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار
٦٠٣	٨٩٤	٤٥٠	٤٥٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦,٠٢٤	٩,٢٧٠	٢,٣٣٣	٥,١٤٠	دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار
٧,٢٤٠	١٠,٧٦١	٣,١٣٤	٥,٨٨٥	

(هـ) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٥٨	٣٧٨	٤٥٠	٣٥١	العنصر الأساسي لدفعات الإيجار
٤٧	١٢٧	٤٥٠	٣٥١	عنصر الفائدة لدفعات الإيجار
٥٠٥	٥٠٥	٩٠٠	٧٠٢	

تبلغ دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار مبلغ ٩,٣ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٦,٠ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٥	٥٠٥	٥٠٥	٥٠٥	دفعات ثابتة متعلقة بمطلوبات الإيجار
٦,٠٢٤	٩,٢٧٠	٢,٣٣٣	٥,١٤٠	دفعات الإيجار المتغيرة
٦,٥٢٩	٩,٧٧٥	٢,٨٣٨	٥,٦٤٥	

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تابع)

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
١٢٠,٧١٨	١٤٠,٦٣٨	١٦٦,٧٠٧	ذمم مدينة من الرقابة*
٧٤,٤٨٤	٢٩,١٢٧	٤٦,٤٧٦	ذمم مدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
٣٣,٠٧٠	٤٣,١٧٨	٩٨,٥٠١	ذمم مدينة من الشرطة
			ناقصاً: مخصص الخسارة على الرقابة والذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
(٢٣,٧١٧)	(٢٣,٢١١)	(٢٦,٢٣٤)	
٢٠٤,٥٥٥	١٨٩,٧٣٢	٢٨٥,٤٥٠	
٥٥,٠٢٧	٢,٩٧٤	٣,٧٥٣	ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
٥,٩٠٥	٨,٩٦٤	٦,٤٢٣	دفعات مقدمة لمشروع ودفعات مقدمة أخرى
٨,٩٤٣	٨,١٢٩	٩,٥٧٣	ذمم مدينة أخرى
٢٧٤,٤٣٠	٢٠٩,٧٩٩	٣٠٥,١٩٩	

* 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 يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
٢٢,٠٩١	٢٢,٠٩١	٢٣,٢١١	في ١ يناير
(٥,٩٢٣)	(١١,١٩١)	(٣,٦٩٩)	حذف الرقابة خلال الفترة / السنة / الفترة
٦,٥١٤	١٢,٣١٢	٦,٧٢٠	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من الرقابة للفترة / السنة / الفترة
			خسارة / (عكس) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
١,٠٣٥	(١)	٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة
٢٣,٧١٧	٢٣,٢١١	٢٦,٢٣٤	

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 تقدره 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 الإنفاذ.

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 يونيو ٢٠٢٥، كان صانع السوق يحتفظ بعدد ٨٥٠,٠٠٠ 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 ٣,٥٢١,٠٧٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٢٠٣,٨٧٧ درهم)، والذي تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. علاوة على ذلك، وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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. يبلغ رصيد الدفعة المقدمة الأولية المحولة إلى مزود السيولة ما قيمته ١٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم، ويبلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما قيمته ١٠,٧٠٠,٤٧١ 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. إن 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 يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
١٠٠,٥٤٣	١٣٠,٧١٣
٣١,٠٩٠	٢٠,٨٠١
١٣١,٦٣٣	١٥١,٥١٤

الأرصدة:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
هيئة الطرق والمواصلات*
مؤسسة حكومة دبي الرقمية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
٣٩٠,١٩٢	٣٦٨,٠٢٣
٥٣	٣٠
٣٩٠,٢٤٥	٣٦٨,٠٥٣

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
هيئة الطرق والمواصلات*
صندوق دبي للاستثمارات

* 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 يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
١,٠٩٨,٠٢٩	١,٠٩٧,٧٥٤

قرض من طرف ذي علاقة

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع

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

النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لدى البنك، كما هو مفصّل عنه في الإيضاحين ٢١ و ٢٠، على التوالي.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
٥,٩٤٦	٥,٩٠٠
١١,٦٠١	١٣,٠٥٥
٢,٧٧١	٢,٦٨٩
٢٠,٣١٨	٢١,٦٤٤

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

سلطة واحدة دبي للسيليكون
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م
دي سي ام ديسنريكتس ش.ذ.م.م

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
٣,٢٤٠	٢,٧٧٢
٢,٩٢٦	١,٢٥١
٢,٧٢٥	٣,٢٥٣
٢٠٩	-
١٤٢	-
٩,٢٤٢	٧,٢٧٦

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تتضمن الذمم المدينة من الشرطة مبلغ ٧٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧ مليون درهم) مستحق من شرطة دبي، وهي طرف ذو علاقة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم
٢,٧٩٤	٢,٢٦٩	٥,٥٦٦	٥,١٧٢
-	٧٨٧	-	٧٨٧
-	٦٥	٢,٢٠٣	٦٥
٣٧٠	-	٣٧٠	-
٣,١٦٤	٣,١٢١	٨,١٣٩	٦,٠٢٤
١,٠٠٠	-	١,٦٧٥	-
١,٠٠٠	-	١,٦٧٥	-

المعاملات:

دفعات الإيجار المتغيرة خلال الفترة (إيضاح ١٦)

٢,٧٩٤	٢,٢٦٩	٥,٥٦٦	٥,١٧٢
-	٧٨٧	-	٧٨٧
-	٦٥	٢,٢٠٣	٦٥
٣٧٠	-	٣٧٠	-
٣,١٦٤	٣,١٢١	٨,١٣٩	٦,٠٢٤
١,٠٠٠	-	١,٦٧٥	-
١,٠٠٠	-	١,٦٧٥	-

مطلوبات الإيجار خلال الفترة (إيضاح ١٦)

تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م

المعاملات الأخرى مع الملاك بصفتهم ملاكاً

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٨٨٨	٣,٥٩٠	١,٥٣١	١,٧٩٥
١٨	٤٥	١٠	١٤
٢,٩٠٦	٣,٦٣٥	١,٥٤١	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 يونيو 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: يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية لجميع الفترات المعروضة.

التأمين الصحي: للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية. أوفقت المجموعة التأمين الصحي بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية اعتباراً من يونيو 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قامت الهيئة بفرض رسوم قدرها ١,٩٨ مليون درهم و٤,٥٩ مليون درهم على التوالي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٤,٦٥ مليون درهم و١٠,٤٣ 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، تلزم 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 يونيو 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 والممنوحة من قبل الهيئة إلى باركن.

٢٠ ودائع قصيرة الأجل لدى البنك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
٣٤١,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠

ودائع وكالة

هذه الودائع تمثل الودائع المحتفظ بها لدى طرف ذو علاقة، وهو بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع العامل في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي ذات فترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر، وتحقق فائدة تتراوح بين ٣,٨٠٪ و ٣,٩٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٧٥٪ و ٤,٧٠٪) وتستحق بحلول سبتمبر ٢٠٢٥. بلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر ما قيمته ٢,٥٦ مليون درهم و ٦,٣١ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٥: ٠,٢٨ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤).

٢١ نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
٥٠٠	٥٠٠
١٥,٩٥٦	٢١,٨٢٦
٧٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٩٢,٤٥٦	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 ش.م.ع 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 يونيو ٢٠٢٥ لها فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر وتحقق أرباحاً متوقعة تتراوح بين ٣,٨٥٪ و ٣,٩٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٠٥٪). بلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل التي تقل عن ٣ أشهر ما قيمته ٠,٥٠ مليون درهم و ٠,٦٢ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٥: ٠,٤١ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة ترتيب ضخ 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 يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
(١,٩٧١)	(٢,٢٤٦)
١,٠٩٨,٠٢٩	١,٠٩٧,٧٥٤
-	-
١,٠٩٨,٠٢٩	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 وضمانات 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 يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تسهيل ائتماني 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 الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٠٩٨	٥٤,٣٥٦	كما في ١ يناير
-	(٢٥,٦٨٦)	موظفون منقولون إلى هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ١٩)*
١,٠٧٧	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
٢٣,٨٤٧	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 يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠,٠٦٥	١٠١,٦٢٣	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٣,٥٥٢	٢,٤٠٠	ذمم دائنة للموظفين
٨٥١	١,٣٠١	ذمم دائنة أخرى
١٢٤,٤٦٨	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.

شركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تابع)

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 الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
١٩,٦٣٦	٢٨,٢٦٣	٩,٣٨٩	١٤,٧٦٦	ضريبة الدخل
-	-	-	-	- حالية
١٩,٦٣٦	٢٨,٢٦٣	٩,٣٨٩	١٤,٧٦٦	- مؤجلة
١٩٨,٧٧٣	٢٨٤,٩٤٦	٩٥,٠٤٣	١٤٨,٣٨٦	مجموع مصروف الضريبة
				الربح بعد الضريبة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
٢١٨,٤٠٩	٣١٣,٢٠٩	١٠٤,٤٣٢	١٦٣,١٥٢	الربح قبل الضريبة
-	-	-	-	رسوم الضريبة النظرية بنسبة ٠٪ على الربح حتى مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم
١٩,٦٣٦	٢٨,١٧٢	٩,٣٨٩	١٤,٦٧٥	رسوم الضريبة النظرية بنسبة ٩٪ على الربح الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم
-	-	-	-	الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم من أجل التقييم للأغراض الضريبية
-	-	-	-	- الدخل المعفى
-	٩١	-	٩١	- مصاريف غير قابلة للخصم
١٩,٦٣٦	٢٨,٢٦٣	٩,٣٨٩	١٤,٧٦٦	مصروف ضريبة الدخل للفترة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
-	-	٤٢,٦٢٦	
١٩,٦٣٦	٤٢,٦٢٦	٢٨,٢٦٣	في ١ يناير
١٩,٦٣٦	٤٢,٦٢٦	٧٠,٨٨٩	مصروف ضريبة الدخل للفترة / السنة / الفترة
			الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

٢٦ مطلوبات العقود

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تضمنت مطلوبات العقود مبلغ ٥٨,٩٦ 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 ٤,٥١ 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 يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على التوالي. كما تتعلق المبالغ المتبقية البالغة ٢٠,٠٢ مليون درهم و ١٧,٦١ مليون درهم بالمبالغ المودعة من قبل المتعاملين في تطبيق المحفظة الإلكترونية لمواقف السيارات الخاصة بالهيئة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على التوالي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود بمبلغ ٥٨,٩٦ مليون درهم ومبلغ ٤١,٧٢ مليون درهم، على التوالي، الناشئة عن البطاقات الموسمية والتصاريح كإيرادات في السنة التالية. علاوة على ذلك، وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود بمبلغ ٤,٥١ 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 يونيو ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	
٦٣,٣٤٧	٦١,٤٥٩	بداية الفترة / السنة
١١١,٩٦٦	١٥١,٧٣٧	زائداً: المتحصلات من التصاريح والبطاقات الموسمية
٥٠,٢٧٤	٨٨,٠٥٩	زائداً: المتحصلات من المحفظة الإلكترونية
١٣,٥٧٩	١٩,٤٣٦	زائداً: المتحصلات من الحجوزات
(٩٤,٧٢٣)	(١٥٢,٨٣١)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية
(٤٧,٨٧٠)	(٨٥,٠٧٦)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من المحفظة الإلكترونية
(١٣,٠٨٦)	(١٩,٤٣٧)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات
٨٣,٤٨٧	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 يونيو 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 باركن دفعة امتياز مقدمة إلى الهيئة، كما أنها ملزمة بسداد دفعة مؤجلة في حال إفسار باركن. علاوة على ذلك، سوف تقوم 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 ٨٢,٥١ مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٥٥,٣٧ 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 بنداً في اتفاقية الامتياز يُعدّل رسوم الامتياز المتغيرة وفقاً لصيغة محددة مسبقاً. وكما في تاريخ التقرير، تُجري شركة باركن وهيئة الطرق والمواصلات مناقشات لإتمام 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 ٩,٩٢ مليون درهم ضمن بند "مصاريف رسوم الامتياز" لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. يعكس هذا المخصص الزيادة المحتملة في رسوم الامتياز المتغيرة المُطبقة 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 آلياً. 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.

تحتفظ 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. وبدلاً من 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 إفسار أو في حالة ارتكاب الشركة فعل محظور أو وقوع أي حدث من أحداث الإخلال بالاتفاقية. فضلاً عن ذلك، قد تقرر الهيئة إنهاء الاتفاقية اختياريًا 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 والدفعات 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 تقلب 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 بتقلب 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 يونيو 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 ٦,٠٣ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٤,٤٦ 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 تقلب 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. وتعرض 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 الخاص بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة – ٣٩٥ يوماً	٦٪	١٢٣,٢٠٤	٧,٩٦٠
أكثر من ٣٩٥ يوماً	٤٢٪	٤٣,٥٠٣	١٨,٢٧٢
المجموع		١٦٦,٧٠٧	٢٦,٢٣٢

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 يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة – ٩٠ يوماً	٠,٠١٪	٤٦,٤٧٦	٢

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 يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تسجل المجموعة أي خسارة عن الانخفاض في قيمة هذه الأرصدة حيث إن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة ليست جوهرية.

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 الملزم 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.

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	بين ١ و ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥				
١,٠٩٨,٠٢٩	٦٥,٢١٧	١,٢٦٣,٠٤٣	-	١,٣٢٨,٢٦٠
٢٧,٩٥٥	٨,٥٠١	١٨,٨٥٩	٣,٣٧٥	٣٠,٧٣٥
٣٩٠,٢٤٥	٣٩٠,٢٤٥	-	-	٣٩٠,٢٤٥
١٢٤,٤٦٨	١٢٤,٤٦٨	-	-	١٢٤,٤٦٨
١,٦٤٠,٦٩٧	٥٨٨,٤٣١	١,٢٨١,٩٠٢	٣,٣٧٥	١,٨٧٣,٧٠٨

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

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 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 يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	
١,٠٩٨,٠٢٩	١,٠٩٧,٧٥٤	قروض (إيضاح ٢٢)
٢٧,٩٥٥	٣٠,٠٦٩	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
(٣٤١,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل لدى البنك (إيضاح ٢٠)
(٩٢,٤٥٦)	(٤٢,٣٢٦)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٢١)
٦٩٢,٥٢٨	٧٢٥,٤٩٧	صافي الدين
٤٨٢,٦٢٤	٤٧٩,٩٦١	مجموع حقوق الملكية
١,١٧٥,١٥٢	١,٢٠٥,٤٥٨	مجموع رأس المال
٥٨,٩٣%	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 رغبة، 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 الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة (عدد) المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة لربحية السهم الأساسية والمخفضة (عدد) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بعد تعديل أسهم الخزينة لربحية السهم الأساسية والمخفضة (عدد) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٨٤,٩٤٦	١٩٨,٧٧٣	٩٥,٠٤٣	١٤٨,٣٨٦	
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨٥٠,٠٠٠	١,٨٧٧,١٧٩	٨٥٠,٠٠٠	١,٨٧٧,١٧٩	
٢,٩٩٩,١٥٠,٠٠٠	٢,٩٩٨,١٢٢,٨٢١	٢,٩٩٩,١٥٠,٠٠٠	٢,٩٩٨,١٢٢,٨٢١	
٠,١٠	٠,٠٧	٠,٠٣	٠,٠٥	

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 مالكين 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 اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس إدارة شركة باركن ش.م.ع بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٥ ووقعها نيابة عن المجلس السيد/ أحمد هاشم بهروزيان، رئيس مجلس الإدارة، والسيد/ محمد عبد الله آل علي، الرئيس التنفيذي.