

شركة باركن ش.م.ع

البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (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 - ٢٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية



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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي ذو الصلة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك 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 استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا 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 استفسارات في المقام الأول إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. 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 رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية الموجزة 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
١٣ أغسطس ٢٠٢٦

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

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
إعمار سكوير، بناية رقم ٥، ص. ب. ١١٩٨٧
دبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤٩٧١+

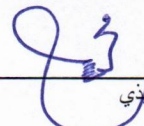
لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٥٨٥,٧١٩	٧٣٩,٠٣٤	٣١٦,٥٨٥	٣٥٩,٦٧٥	٦	إيرادات
٤٨٢	٦٠٧	٢٥٤	٢٩٧	٧	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٠,١٠٨)	(٢٣,٦٧٨)	(١٠,٩٤٤)	(١١,٧١٧)	٨	مصاريف العمولات
(١٠,١٠٦)	(٩,٨٤٦)	(٥,٩٠٦)	(٥,١٩٥)		مصاريف الصيانة
(٦٩,٣٣٦)	(٦٨,٧٦١)	(٣٤,٥٧٢)	(٣٤,٦٩٠)	٩	مصاريف منافع الموظفين
(٢٢,٨١١)	(٣٤,٧٣١)	(١١,٦٥٠)	(١٩,٩٩٩)	١٠	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(٩,٢٧٠)	(٣٨,٨٦٥)	(٥,١٤٠)	(١٥,١٥٧)	١٦	مصاريف الإيجار المتغيرة
(٨٢,٥١٧)	(١١٣,٠٨٨)	(٤٩,١٨٣)	(٥٥,١٥٤)	١٩	مصاريف رسوم الامتياز
(٦,٧٢٢)	(١٠,٤٤٧)	(٥,٩٧٣)	(٤,٧٩٠)	١٧	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٩,٦٥٨)	(٣٥,١٦٤)	(١٨,٩٢٦)	(٢٠,١٦٣)	١١	مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فردياً
٣٣٥,٦٧٣	٤٠٥,٠٦١	١٧٤,٥٤٥	١٩٣,١٠٧		ربح التشغيل
٧,٠٦١	٨,٦٧٥	٣,١٢٨	٤,٠٩٨	١٢	إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع
٣٤٢,٧٣٤	٤١٣,٧٣٦	١٧٧,٦٧٣	١٩٧,٢٠٥		الربح قبل تكاليف التمويل وضريبة الدخل
(٢٩,٥٢٥)	(٢٦,٧٨٦)	(١٤,٥٢١)	(١٣,٦٨٧)	١٣	تكاليف التمويل
٣١٣,٢٠٩	٣٨٦,٩٥٠	١٦٣,١٥٢	١٨٣,٥١٨		الربح قبل الضريبة
(٢٨,٢٦٣)	(٣٥,٥٧٣)	(١٤,٧٦٦)	(١٧,٢٧٣)	٢٥	مصرف ضريبة الدخل
٢٨٤,٩٤٦	٣٥١,٣٧٧	١٤٨,٣٨٦	١٦٦,٢٤٥		الربح
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٨٤,٩٤٦	٣٥١,٣٧٧	١٤٨,٣٨٦	١٦٦,٢٤٥		مجموع الدخل الشامل
٠,١٠	٠,١٢	٠,٠٥	٠,٠٦	٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)

* راجع الإيضاح رقم ٣-٣ للاطلاع على التغير في الأرقام المقارنة.

كما في		إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
(مدققة)	(غير مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
			موجودات غير ملموسة
			موجودات حق الاستخدام
٣٣,١٧٩	٣٩,٦٦١	١٤	
١,٣٥٤,٩٣٩	١,٣٣٧,٦٢٤	١٥	
٤٠,٤٠٥	٦٧,٢١٧	١٦	
١,٤٢٨,٥٢٣	١,٤٤٤,٥٠٢		
			موجودات متداولة
			ذمم مدينة تجارية وأخرى
			موجودات أخرى
			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
			نقد وما في حكمه
٢٩٠,٣٤٧	٤٢٤,٤٠٥	١٧	
١٢,٣٤٩	٥,٨٢٨	١٨	
١٥٥,١٣٤	١٩٠,٠٩٣	١٩	
٢٤٤,٥٠٠	٤٥,٠٠٠	٢٠	
٢٢٠,٦٨٢	٤١٨,٢٤٥	٢١	
٩٢٣,٠١٢	١,٠٨٣,٥٧١		
٢,٣٥١,٥٣٥	٢,٥٢٨,٠٧٣		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
			قروض طويلة الأجل
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات الإيجار
١,٠٩٨,٣٠٤	١,٠٩٨,٥٧٩	٢٢	
٢٥,٧٥١	٢٦,٥٩٩	٢٣	
٢٩,١٢٣	٤٠,٦٦٩	١٦	
١,١٥٣,١٧٨	١,١٦٥,٨٤٧		
			مطلوبات متداولة
			مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
			مطلوبات الإيجار
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
			مطلوبات الضريبة الحالية
			مطلوبات العقود
٣٩٤,٢٩٦	٤٣٢,٨٣١	١٩	
١٨,٩٣٩	٣٤,٠٤٨	١٦	
١٢٨,٧٩١	١٧٠,٦٥٩	٢٤	
٦١,٩٢٤	٩٧,٤٩٧	٢٥	
٩١,٥٩٥	١٠٧,٩٢٧	٢٦	
٦٩٥,٥٤٥	٨٤٢,٩٦٢		
١,٨٤٨,٧٢٣	٢,٠٠٨,٨٠٩		
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			أسهم الخزينة
			أرباح محتجزة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		
(١١,٧٩٤)	(٢,٩٩٦)	١٨	
٤٢٤,٦٠٦	٤٣٢,٢٦٠		
٥٠٢,٨١٢	٥١٩,٢٦٤		
٢,٣٥١,٥٣٥	٢,٥٢٨,٠٧٣		
			مجموع حقوق الملكية
			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 ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ ووقعها بالنيابة عن المجلس:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ *		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم		
٣٣٥,٦٧٣	٤٠٥,٠٦١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح التشغيل
			التعديلات لتسوية ربح التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:
٤,٤٨٤	١٦,٨٨٢	١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
١٨,٣٢٧	١٧,٨٤٩	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٠٧٧	١,٠٨٠	٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٧٢٢	١٠,٤٤٧	١٧	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	٤٢٢		خسارة من حذف ممتلكات ومعدات
٣٦٦,٢٨٣	٤٥١,٧٤١		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٩٩,٨٤٩)	(١٣٨,٨٣٦)		ذمم مدينة تجارية وأخرى وموجودات أخرى
١٩,٨٨١	(٣٤,٩٥٩)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٢,١٩٢	٣٨,٥٣٥		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢,١٤٣	٣٦,٢١٣		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٠,١٤٠	١٦,٣٣٢		مطلوبات العقود
٣٣٠,٧٩٠	٣٦٩,٠٢٦		النقد الناتج من العمليات
(٣٢٨)	(٢٣٢)	٢٣	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣٣٠,٤٦٢	٣٦٨,٧٩٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٧٤٧)	(١١,٢٦٢)		دفعات لشراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
٧,٦٤٧	٩,٥٢٧		إيرادات من ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
١٩,٠٠٠	١٩٩,٥٠٠		الحركة في ودائع قصيرة الأجل لدى البنك، بالصافي
١٦,٩٠٠	١٩٧,٧٦٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٤١٦)	٨,٧٩٨		استبعاد / (استحواذ على) أسهم الخزينة، بالصافي
(٢٨٠,٨٦٧)	(٣٤٣,٧٢٣)	٣٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٤,٤٤٤)	(٢٥,٢٩٨)		تكاليف التمويل على القروض البنكية المدفوعة
(٣٧٨)	(٨,٠٩٨)	١٦	العنصر الأساسي لدفعات الإيجار
(١٢٧)	(٦٧٥)	١٦	رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة
(٢٩٧,٢٣٢)	(٣٦٨,٩٩٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٠,١٣٠	١٩٧,٥٦٣		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٢,٣٢٦	٢٢٠,٦٨٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٢,٤٥٦	٤١٨,٢٤٥	٢١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

* راجع الإيضاح رقم ٣-٣ للاطلاع على التغير في الأرقام المقارنة.

معلومات غير نقدية إضافية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ *	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	توزيعات أرباح معلنة وقائمة (إيضاح ٣٠)
-	٣٩,٨٧٠	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
-	(٣٩,٨٧٠)	إضافات مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)

رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
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
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(١١,٧٩٤)	٤٢٤,٦٠٦	٥٠٢,٨١٢
-	-	-	٣٥١,٣٧٧	٣٥١,٣٧٧
-	-	٨,٧٩٨	-	٨,٧٩٨
-	-	-	(٣٤٣,٧٢٣)	(٣٤٣,٧٢٣)
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٢,٩٩٦)	٤٣٢,٢٦٠	٥١٩,٢٦٤

في ١ يناير ٢٠٢٥

مجموع الدخل الشامل

الحركة في أسهم الخزينة (إيضاح ١٨)

توزيعات أرباح معلنه ومدفوعة (إيضاح ٣٠)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

في ١ يناير ٢٠٢٦

مجموع الدخل الشامل

الحركة في أسهم الخزينة (إيضاح ١٨)

توزيعات أرباح معلنه ومدفوعة (إيضاح ٣٠)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١ معلومات حول الشركة

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 الشركة مملوكة لصندوق دبي للاستثمارات ("الصندوق" أو "الشركة الأم") الذي يمتلك ٧٥,٠١٪ من أسهم الشركة، والصندوق مملوك ويخضع للسيطرة المطلقة لحكومة دبي. والأسهم المتبقية البالغة ٢٤,٩٩٪ مطروحة للتداول العام في سوق دبي المالي.

تعد الشركة هي المشغل الحصري لخدمات مواقف السيارات العامة في إمارة دبي. وبموجب اتفاقية امتياز تبلغ مدتها ٤٩ سنة ("اتفاقية الامتياز") مع هيئة الطرق والمواصلات، تدير الشركة مواقف السيارات المدفوعة في الطريق وخارج الطريق والمواقف متعددة الطوابق، بالإضافة إلى بعض مرافق المواقف المملوكة للمطورين. وتشمل الأنشطة الرئيسية للشركة تشغيل ومتابعة خدمات مواقف السيارات والرقابة عليها.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، 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 على مدار جميع الفترات المعروضة. ويُشار إلى شركة باركن وشركتها التابعة معاً باسم "المجموعة".

خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خارجية أو الاستثمار فيها. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٨ للاطلاع على شراء الأسهم الخاصة للمجموعة.

تمت مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ولم يتم تدقيقها. وتستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي إلى البيانات المالية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. كما تستند المعلومات المقارنة للبيانات الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية، والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة، لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ إلى البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس إدارة شركة باركن ش.م.ع بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ ووقعها نيابة عن المجلس السيد/ أحمد هاشم بهروزبان، رئيس مجلس الإدارة، والسيد/ محمد عبد الله آل علي، الرئيس التنفيذي.

٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية"، ومتطلبات القوانين السارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

طبقت المجموعة مبكراً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية". ويشمل ذلك التعديلات اللاحقة على المعايير الأخرى نتيجة لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨. وبخلاف الاعتماد المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣-٣ واعتماد المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١-٣، تم تطبيق نفس السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة في إعداد البيانات المالية الموجزة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

لا تشمل البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات الواجب توفرها في البيانات المالية السنوية، وينبغي أن تُقرأ بالاقتران مع البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تم عرض البيانات المالية الموجزة المرحلية على أساس التكلفة التاريخية. وتستند التكلفة التاريخية عموماً 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 بدرهم 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.

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

١-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية المطبقة من قبل المجموعة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة:

- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)
- عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

مبين أدناه المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكن غير السارية بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)

ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية أو على المعاملات المستقبلية المتوقعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ الذي طبقته المجموعة مبكراً، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣-٣.

٣-٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات اللاحقة

طبقت المجموعة مبكراً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية"، ويقدم تعديلات لاحقة على المعايير الأخرى مثل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، "بيان التدفقات النقدية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣، "ربحية السهم".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك المبالغ الإجمالية والمبالغ الإجمالية الفرعية المحددة. ويتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إلى فئة من الفئات الخمس التالية: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. علاوة على ذلك، تم إجراء تعديلات لاحقة على معايير أخرى مثل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية"، مما أدى إلى تغييرات في بيان التدفقات النقدية.

طبقت المجموعة مبكراً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، وعرضت جميع الإيرادات والمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن فئة من الفئات الخمس التالية: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. عرضت المجموعة المبالغ الإجمالية الفرعية المحددة المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، بما في ذلك "ربح التشغيل" و"الربح قبل تكاليف التمويل وضريبة الدخل" و"الربح قبل الضريبة" و"الربح"، وكذلك "مجموع الدخل الشامل"، لتقديم ملخص أكثر تنظيماً لأداء المجموعة.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت التي يمتثل نشاطها التجاري الرئيسي في الاستثمار في الموجودات أو تقديم تمويل للعملاء أن تصنف في فئة التشغيل بعض بنود الإيرادات والمصاريف التي كانت ستصنف في فئة الاستثمار أو التمويل. وخلصت المجموعة إلى أنها لا تستثمر في أي موجودات، ولا تقدم تمويلاً للعملاء، كنشاط تجاري رئيسي. ونتيجة لذلك، لم يتم عرض هذه البنود ضمن فئات الأنشطة التشغيلية. تواصلت المجموعة عرض مصاريفها التشغيلية بحسب طبيعتها، بما يتوافق مع الفترات السابقة، وتقدم تحليلاً للمصاريف التشغيلية الهامة بحسب طبيعتها في بياناتها المالية. وبالتالي، فإن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ المتعلقة بالإفصاح عن طبيعة المصاريف التشغيلية وتجميع المعلومات وفصلها تتفق إلى حد كبير مع العرض السابق للمجموعة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، ولم تسفر هذه المتطلبات عن تغييرات جوهريّة في هذا الجانب.

تم إجراء تعديلات لاحقة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية"، ويشمل ذلك تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "أرباح أو خسائر التشغيل"، وإزالة خيار تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح. ونتيجة لذلك، غيرت المجموعة نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح قبل الضريبة" إلى "ربح التشغيل". كما تم إجراء تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى، والتي لم يكن لها أثر على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي. ونتيجة لذلك، تمت إعادة بيان كل من بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي، وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي، وكذلك الإيضاحات المرفقة ذات الصلة عند الاقتضاء. لم يلاحظ أي أثر في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي أو بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي. ولذلك، لم تكن هناك حاجة لإجراء أي تغييرات على بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي أو بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي. كما لم تؤثر عمليات إعادة البيان على مجموع الدخل الشامل، أو مجموع حقوق الملكية، أو مجموع الموجودات، أو مجموع المطلوبات، أو مجموع التدفقات النقدية المدرجة سابقاً. كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والتي يتم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٣١.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٣-٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات اللاحقة (تابع)

أعيد بيان البنود التالية بما يتماشى مع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨:

(أ) بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي:

الوصف والتصنيف والفئة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨	التصنيف السابق (المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
إيرادات تشغيلية أخرى	إيرادات أخرى
مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فردياً	مصاريف أخرى
إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع	إيرادات التمويل
ربح التشغيل	لم يتم عرضه سابقاً
الربح قبل تكاليف التمويل وضريبة الدخل	لم يتم عرضه سابقاً

وبناءً على ذلك، مبين أدناه التسوية بين المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ لبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			البنود الأساسية والمجاميع الفرعية
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨	التعديلات	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨	التعديلات	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٨٥,٧١٩	-	٥٨٥,٧١٩	٣١٦,٥٨٥	-	٣١٦,٥٨٥	إيرادات
٤٨٢	٤٨٢	لم يتم عرضها	٢٥٤	٢٥٤	لم يتم عرضها	إيرادات تشغيلية أخرى ^(١)
لم يتم عرضها	(٤٨٢)	٤٨٢	لم يتم عرضها	(٢٥٤)	٢٥٤	إيرادات أخرى ^(١)
لم يتم عرضها	(٧,٠٦١)	٧,٠٦١	لم يتم عرضها	(٣,١٢٨)	٣,١٢٨	إيرادات التمويل ^(٢)
(٢٠,١٠٨)	-	(٢٠,١٠٨)	(١٠,٩٤٤)	-	(١٠,٩٤٤)	مصاريف العمولات
(١٠,١٠٦)	-	(١٠,١٠٦)	(٥,٩٠٦)	-	(٥,٩٠٦)	مصاريف الصيانة
(٦٩,٣٣٦)	-	(٦٩,٣٣٦)	(٣٤,٥٧٢)	-	(٣٤,٥٧٢)	مصاريف منافع الموظفين
(٢٢,٨١١)	-	(٢٢,٨١١)	(١١,٦٥٠)	-	(١١,٦٥٠)	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(٩,٢٧٠)	-	(٩,٢٧٠)	(٥,١٤٠)	-	(٥,١٤٠)	مصاريف الإيجار المتغيرة
(٨٢,٥١٧)	-	(٨٢,٥١٧)	(٤٩,١٨٣)	-	(٤٩,١٨٣)	مصاريف رسوم الامتياز
(٦,٧٢٢)	-	(٦,٧٢٢)	(٥,٩٧٣)	-	(٥,٩٧٣)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٩,٦٥٨)	(٢٩,٦٥٨)	لم يتم عرضها	(١٨,٩٢٦)	(١٨,٩٢٦)	لم يتم عرضها	مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فردياً ^(٣)
لم يتم عرضها	٢٩,٦٥٨	(٢٩,٦٥٨)	لم يتم عرضها	١٨,٩٢٦	(١٨,٩٢٦)	مصاريف أخرى ^(٣)
٣٣٥,٦٧٣	٣٣٥,٦٧٣	لم يتم عرضها	١٧٤,٥٤٥	١٧٤,٥٤٥	لم يتم عرضها	ربح التشغيل ^(٤)
٧,٠٦١	٧,٠٦١	لم يتم عرضها	٣,١٢٨	٣,١٢٨	لم يتم عرضها	إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع ^(٢)
٣٤٢,٧٣٤	٣٤٢,٧٣٤	لم يتم عرضها	١٧٧,٦٧٣	١٧٧,٦٧٣	لم يتم عرضها	الربح قبل تكاليف التمويل وضريبة الدخل ^(٤)
(٢٩,٥٢٥)	-	(٢٩,٥٢٥)	(١٤,٥٢١)	-	(١٤,٥٢١)	تكاليف التمويل
٣١٣,٢٠٩	-	٣١٣,٢٠٩	١٦٣,١٥٢	-	١٦٣,١٥٢	الربح قبل الضريبة
(٢٨,٢٦٣)	-	(٢٨,٢٦٣)	(١٤,٧٦٦)	-	(١٤,٧٦٦)	مصروف ضريبة الدخل
٢٨٤,٩٤٦	-	٢٨٤,٩٤٦	١٤٨,٣٨٦	-	١٤٨,٣٨٦	الربح
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٨٤,٩٤٦	-	٢٨٤,٩٤٦	١٤٨,٣٨٦	-	١٤٨,٣٨٦	مجموع الدخل الشامل
٠,١٠	-	٠,١٠	٠,٠٥	-	٠,٠٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٣-٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات اللاحقة (تابع)

(أ) بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي (تابع):

إيضاحات:

- (١) التغيير في التصنيف من "إيرادات أخرى" إلى "إيرادات تشغيلية أخرى".
- (٢) التغيير في التصنيف من "إيرادات التمويل" إلى "إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع" والإدراج في فئة الأنشطة الاستثمارية.
- (٣) التغيير في التصنيف من "مصاريف أخرى" إلى "مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فردياً".
- (٤) المجموع الفرعي الجديد المعروض بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨.

(ب) بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي:

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، غيّرت المجموعة نقطة البداية التي تتمثل في الطريقة غير المباشرة لبند التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من "الربح قبل الضريبة" إلى "ربح التشغيل"، ولا يشمل ذلك بالفعل على تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار وتكاليف التمويل الأخرى وإيرادات التمويل. وبناءً على ذلك، وكما هو موضح أدناه، لن تُعرض هذه البنود المتعلقة بالتمويل من الآن كتعديلات منفصلة ضمن بند التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

نقطة البداية للطريقة غير المباشرة للتدفقات النقدية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨	نقطة البداية السابقة للطريقة غير المباشرة للتدفقات النقدية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
الربح قبل الضريبة (مع عرض رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار وتكاليف التمويل الأخرى وإيرادات التمويل كتعديلات منفصلة عند التسوية)	الربح قبل الضريبة (مع عرض رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار وتكاليف التمويل الأخرى وإيرادات التمويل كتعديلات منفصلة عند التسوية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية تتوافق مع السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء ما يلي:

- (١) تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣.
- (٢) التغيير في معالجة ضريبة القيمة المضافة اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٦، وبموجبه يُعترف بالإيرادات من خدمات مواقف السيارات العامة بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣٢.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة 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 الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء الحكم الجديد المبين أدناه الذي طُبّق خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

خلال فترة التقرير، وبعد إجراء مناقشات مع الجهات المعنية، توصلت الشركة إلى أن خدمات مواقف السيارات العامة التي تقدمها المجموعة تخضع لضريبة القيمة المضافة بالمعدل القياسي البالغ ٥٪. ومارست الإدارة أحكاماً عند تقييم ما إذا كان الأثر الناتج عن الفترة التاريخية ينبغي اعتباره خطأً فترة سابقة يستوجب إعادة البيان بأثر رجعي، أو الاعتراف به بأثر مستقبلي باعتباره تغييراً ناتجاً عن توضيح المعالجة المطبقة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". وخلصت الإدارة إلى أن عملية إعادة التقييم نتجت عن مستجدات طرأت خلال الفترة الحالية، ومن ثم يجب المحاسبة عنها بأثر مستقبلي. ونتيجة لذلك، لم يتم إعادة بيان المعلومات المقارنة.

٦ إيرادات

يتم تقسيم إيرادات المجموعة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٥,٠٥٧	٢٥٢,١٨٤	١٣٢,٢٠٣	١٢١,٨٧٣	معترف بها في نقطة زمنية معينة:
٤٢,٤٥٦	٦٩,٣٩٢	٢٢,٢٨٦	٣٥,٨١٩	- رسوم المواقف
٦,٤٣٧	٧,٢٠٥	٣,٢٣٣	٣,٢٦٤	رسوم المواقف العامة في الشوارع / خارج الشوارع
١٧٨,٥٦١	٢٢٧,٢٥٤	٩٦,٧٤٥	١٠٧,٥١٣	رسوم مواقف المطورين
٤٧٢,٥١١	٥٥٦,٠٣٥	٢٥٤,٤٦٧	٢٦٨,٤٦٩	رسوم المواقف العامة للمباني متعددة الطوابق
				- الرقابة
				مجموع الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة
				معترف بها على مدى فترة زمنية:
				المواقف العامة
٩٤,٥٦٠	١٣٩,٧٢٢	٥١,٨٦٦	٦٩,٥٢٤	- التصاريح والبطاقات الموسمية
١٣,٥١١	٢٤,١٣١	٦,٩٩٢	١١,٤١٥	- الحجوزات
				مواقف المطورين
١٦٣	١٤,٧٣٢	١٦٣	٨,٦٤٥	- التصاريح والبطاقات الموسمية
-	٦٩٨	-	٤٥٩	- الحجوزات
٤,٩٧٤	٣,٧١٦	٣,٠٩٧	١,١٦٣	خدمات أخرى
١١٣,٢٠٨	١٨٢,٩٩٩	٦٢,١١٨	٩١,٢٠٦	مجموع الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
٥٨٥,٧١٩	٧٣٩,٠٣٤	٣١٦,٥٨٥	٣٥٩,٦٧٥	مجموع الإيرادات

٧ إيرادات تشغيلية أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٨٠	٦٠٧	٢٥٤	٢٩٧	مبالغ مستردة من ذمم مدينة محذوفة
٢	-	-	-	أخرى
٤٨٢	٦٠٧	٢٥٤	٢٩٧	

٨ مصاريف العمولات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٦١٧	١٨,٩٤٣	٨,٨٨٩	٩,٤٨٣	عمولات مقدمي الخدمات:
٣,٤٩١	٤,٧٣٥	٢,٠٥٥	٢,٢٣٤	- مشغلي خدمات الاتصالات*
٢٠,١٠٨	٢٣,٦٧٨	١٠,٩٤٤	١١,٧١٧	- جهات أخرى

* تشمل رسوم العمولات من مشغلي خدمات الاتصالات العمولة المدفوعة عن تحصيل رسوم مواقف السيارات نيابةً عن المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تم خصم الحصة في رسوم خدمة الرسائل النصية القصيرة التي تلقتها المجموعة من مشغلي خدمات الاتصالات والبالغة قيمتها ٢,٦ مليون درهم و ٥,٣ مليون درهم من مصاريف العمولات لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ على التوالي (٢,٦ مليون درهم و ٥,٢ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على التوالي).

٩ مصاريف منافع الموظفين

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٩,٤٧٣	٦١,٥٥٣	٣٠,١٢٥	٣٠,٦٠٥
٨,٧٨٦	٦,١٢٨	٣,٩١٩	٣,٥٥٠
١,٠٧٧	١,٠٨٠	٥٢٨	٥٣٥
٦٩,٣٣٦	٦٨,٧٦١	٣٤,٥٧٢	٣٤,٦٩٠

رواتب وأجور
مزايا وبدلات أخرى
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٣)

١٠ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣,٥٩٠	٣,٨٢٤	١,٨٩٩	١,٩٣٠
١٨,٣٢٧	١٧,٨٤٩	٩,٣٠١	٨,٩٣٢
٨٩٤	١٣,٠٥٨	٤٥٠	٩,١٣٧
٢٢,٨١١	٣٤,٧٣١	١١,٦٥٠	١٩,٩٩٩

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

١١ مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فردياً

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,٩٥٣	٨,٨٣٦	٢,٩٢٢	٦,٠٢٥
٣,٧٥٥	٦,٣٦٢	٢,٧١٣	٣,٠٨٧
٤,٥٩٢	٤,٩٨٩	١,٩٨١	٣,٠٠٣
١,٠٦٤	٣,٨٨٣	٧٠٠	١,٨٩٦
-	٣,٦٣٢	-	١,٧٨١
٨,١٨١	٣,٠٩٨	٦,٣١٦	١,٦١٠
٤٨٩	٧٣٠	١٤٣	٦٦٥
-	٤٢٢	-	٤٢٢
١,٥٩٢	٥٧٨	٥٥١	٣٣٢
٢٠٨	٢٤١	٩٧	١٢٤
١٥٠	٢٢	١٥٠	٢٢
٥٨٧	٦٥٣	٤٨٧	-
٤,٠٨٧	١,٧١٨	٢,٨٦٦	١,١٩٦
٢٩,٦٥٨	٣٥,١٦٤	١٨,٩٢٦	٢٠,١٦٣

أتعاب مهنية
تقنية ومعلومات
مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ١٩)
خدمات إدارية مُستدة إلى طرف خارجي
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
إعلان وتسويق
مصاريف السكرتارية
خسارة من حذف ممتلكات ومعدات
وقود ونقل
مصاريف تأمين
المسؤولية الاجتماعية للشركات
رسوم الرعاية
مصاريف تشغيلية متنوعة أخرى

١٢ إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٠٦١	٨,٦٧٥	٣,١٢٨	٤,٠٩٨

أرباح من ودائع ثابتة

١٣ تكاليف التمويل

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٨,٦٥٣	٢٤,٨٧٠	١٤,٠٨٨	١٢,٤٦٦
٥٩٧	١,٦٤١	٢٩٥	١,٠٨٣
٢٧٥	٢٧٥	١٣٨	١٣٨
٢٩,٥٢٥	٢٦,٧٨٦	١٤,٥٢١	١٣,٦٨٧

تكاليف التمويل على التسهيلات البنكية*
تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
إطفاء رسوم مرسلة مدفوعة مقدماً على قرض

* تتعلق تكاليف التمويل على التسهيلات البنكية بتسهيل ائتمان متجدد وقرض لأجل تم الحصول عليهما من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، وهو طرف ذو علاقة. راجع الإيضاح رقم ١٩ لمزيد من المعلومات.

١٤ ممتلكات ومعدات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	تحسينات على عقار مستأجر	أعمال قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٥٠,٠٦٠	٩٤	٥,٠٥٥	٦,٣٤٧	١,٥٣٢	١٦٣,٠٨٨
٧١٠	-	١٩٨	٤١٢	٩,٤٠٨	١٠,٧٢٨
(٥٧٥)	-	-	-	-	(٥٧٥)
١٥٠,١٩٥	٩٤	٥,٢٥٣	٦,٧٥٩	١٠,٩٤٠	١٧٣,٢٤١
١٢٦,٣٦٥	٩٤	١,٨٤٨	١,٦٠٢	-	١٢٩,٩٠٩
(١٥٣)	-	-	-	-	(١٥٣)
٢,٦٩٦	-	٤٨٩	٦٣٩	-	٣,٨٢٤
١٢٨,٩٠٨	٩٤	٢,٣٣٧	٢,٢٤١	-	١٣٣,٥٨٠
٢١,٢٨٧	-	٢,٩١٦	٤,٥١٨	١٠,٩٤٠	٣٩,٦٦١

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٦
إضافات
حذوفات
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠٢٦
الاستهلاك المتراكم على الحذف
الاستهلاك المحمل للفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	تحسينات على عقار مستأجر	أعمال قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٤٩,٩١٠	٩٤	٤,٨٩٧	٥,٢٠٧	-	١٦٠,١٠٨
٨,٨٣٠	-	١٥٨	١,١٤٠	١,٥٣٢	١١,٦٦٠
(٨,٦٨٠)	-	-	-	-	(٨,٦٨٠)
١٥٠,٠٦٠	٩٤	٥,٠٥٥	٦,٣٤٧	١,٥٣٢	١٦٣,٠٨٨
١٢٩,٥١٥	٩٤	٨٨٦	٤٢١	-	١٣٠,٩١٦
(٨,٦١٥)	-	-	-	-	(٨,٦١٥)
٥,٤٦٥	-	٩٦٢	١,١٨١	-	٧,٦٠٨
١٢٦,٣٦٥	٩٤	١,٨٤٨	١,٦٠٢	-	١٢٩,٩٠٩
٢٣,٦٩٥	-	٣,٢٠٧	٤,٧٤٥	١,٥٣٢	٣٣,١٧٩

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٥
إضافات
استيعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠٢٥
استيعادات
الاستهلاك المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤ ممتلكات ومعدات (تابع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

التكلفة	آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	تحسينات على عقار مستأجر	أعمال قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٤٩,٩١٠	٩٤	٤,٨٩٧	٥,٢٠٧	-	١٦٠,١٠٨
إضافات	٧,٠٦٤	-	١٥٠	٩٢٤	-	٨,١٣٨
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	١٥٦,٩٧٤	٩٤	٥,٠٤٧	٦,١٣١	-	١٦٨,٢٤٦
الاستهلاك المتراكم	١٢٩,٥١٥	٩٤	٨٨٦	٤٢١	-	١٣٠,٩١٦
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢,٥٦٠	-	٤٨٠	٥٥٠	-	٣,٥٩٠
الاستهلاك المحمل للفترة	١٣٢,٠٧٥	٩٤	١,٣٦٦	٩٧١	-	١٣٤,٥٠٦
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)						
صافي القيمة الدفترية	٢٤,٨٩٩	-	٣,٦٨١	٥,١٦٠	-	٣٣,٧٤٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)						

تشتمل الآلات والمعدات على معدات مواقف السيارات ومعدات إصدار التذاكر ومعدات المكاتب والأمن ومعدات الاتصالات.

إنّ الأراضي ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق واللافتات ومواقف السيارات (بما في ذلك التركيبات مثل أعمدة إنارة الشوارع والمقاعد) وتجهيزات المباني وكابائن 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 وحصلت بموجبها الشركة على حقوق استخدام هذه الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لم يتم إدراج هذه الموجودات في البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

ترى الإدارة أن الممتلكات والمعدات قابلة للاسترداد بالكامل لجميع الفترات المعروضة.

١٥ موجودات غير ملموسة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

التكلفة	حقوق تشغيل مواقف السيارات	ترتيبات مواقف المطورين*	أنظمة تشغيل مواقف السيارات*	برمجيات	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٦	١,٤٠٠,٠٠٠	٣٠,٧٥٥	٢٠,١٧١	٥,٠٦٩	٤٠٧	١,٤٥٦,٤٠٢
إضافات	-	-	٥٥	-	٤٧٩	٥٣٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	١,٤٠٠,٠٠٠	٣٠,٧٥٥	٢٠,٢٢٦	٥,٠٦٩	٨٨٦	١,٤٥٦,٩٣٦
الإطفاء المتراكم	٥٧,١٤٢	٢٥,٠١٨	١٨,٢٨٤	١,٠١٩	-	١٠١,٤٦٣
في ١ يناير ٢٠٢٦	١٤,٢٨٥	٢,٤٥٦	٤٧٤	٦٣٤	-	١٧,٨٤٩
المحمل للفترة	٧١,٤٢٧	٢٧,٤٧٤	١٨,٧٥٨	١,٦٥٣	-	١١٩,٣١٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)						
صافي القيمة الدفترية	١,٣٢٨,٥٧٣	٣,٢٨١	١,٤٦٨	٣,٤١٦	٨٨٦	١,٣٣٧,٦٢٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)						

١٥ موجودات غير ملموسة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

حقوق تشغيل مواقف السيارات	ترتيبات مواقف المطورين*	أنظمة تشغيل مواقف السيارات*	برمجيات	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٦١٩	٢٠,١٧١	-	٣,١٩٠	١,٤٦٤,٩٨٠
-	-	-	١,٦٧٦	٦١٠	٢,٢٨٦
-	(١٠,٨٦٤)	-	-	-	(١٠,٨٦٤)
-	-	-	٣,٣٩٣	(٣,٣٩٣)	-
١,٤٠٠,٠٠٠	٣٠,٧٥٥	٢٠,١٧١	٥,٠٦٩	٤٠٧	١,٤٥٦,٤٠٢
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٥					
إضافات					
حذف (إيضاح ١٦)					
المحوّل					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
الإطفاء المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٥					
حذف (إيضاح ١٦)					
المحمّل للسنة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
٢٨,٥٧١	٢٢,٦٠١	١٧,٣٤٢	-	-	٦٨,٥١٤
-	(٣,١٦٧)	-	-	-	(٣,١٦٧)
٢٨,٥٧١	٥,٥٨٤	٩٤٢	١,٠١٩	-	٣٦,١١٦
٥٧,١٤٢	٢٥,٠١٨	١٨,٢٨٤	١,٠١٩	-	١٠١,٤٦٣
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
١,٣٤٢,٨٥٨	٥,٧٣٧	١,٨٨٧	٤,٠٥٠	٤٠٧	١,٣٥٤,٩٣٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

حقوق تشغيل مواقف السيارات	ترتيبات مواقف المطورين*	أنظمة تشغيل مواقف السيارات*	برمجيات	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٦١٩	٢٠,١٧١	-	٣,١٩٠	١,٤٦٤,٩٨٠
-	٢٠٩	-	١,١٩٧	٢٠٣	١,٦٠٩
-	-	-	٣,٣٩٣	(٣,٣٩٣)	-
١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٨٢٨	٢٠,١٧١	٤,٥٩٠	-	١,٤٦٦,٥٨٩
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٥					
إضافات					
تحويلات					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)					
الإطفاء المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٥					
المحمّل للفترة					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)					
٢٨,٥٧١	٢٢,٦٠١	١٧,٣٤٢	-	-	٦٨,٥١٤
١٤,٢٨٦	٣,١٢٧	٤٦٩	٤٤٥	-	١٨,٣٢٧
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

* تتعلق ترتيبات مواقف المطورين وأنظمة تشغيل المواقف بموجودات مخصصة ومستخدمة لتقديم الخدمات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة، وبالتالي تم إدراجها كموجودات غير ملموسة بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تخصيص بعض تراخيص البرمجيات الخاصة بمعدات تكنولوجيا المعلومات لعمليات المجموعة، ولكن ستظل ملكية هذه التراخيص باسم الهيئة. أبرمت الشركة اتفاقية امتياز مع الهيئة، حيث حصلت الشركة بموجبها على حقوق استخدام هذه الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لا تُدرج هذه الموجودات غير الملموسة في البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة قيد التطوير إلا بعد أن تصبح متاحة للاستخدام. ترى الإدارة أن الموجودات غير الملموسة قابلة للاسترداد بالكامل لجميع الفترات المعروضة.

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

وفقاً لاتفاقية الامتياز، قامت هيئة الطرق والمواصلات بتحويل عقود المطورين المتعلقة بأعمال المواقع الخاصة بالهيئة إلى "باركن" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تتعلق عقود المطورين بتشغيل وإدارة ساحات مواقف السيارات في مواقع المطورين و/أو المواقع الخاصة. وتنطوي بعض هذه العقود على عنصر إيجاري بحسب تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

تم تحويل موجودات حق الاستخدام التي تغطي مواقع المطورين و/أو المواقع الخاصة التي استلمت كجزء من ترتيبات امتياز الخدمة وأدرجت ضمن "ترتيبات مواقف المطورين" كجزء من الموجودات غير الملموسة.

إضافة إلى ما سبق، استأجرت المجموعة مقراً مكتيباً بعقد إيجار لمدة خمس سنوات، وأبرمت ترتيبات لمواقف المطورين و/أو المواقع الخاصة بمدة إيجار تصل إلى عشر سنوات، وكذلك اتفاقيات إيجار مركبات بفترة إيجار تبلغ أربع سنوات.

ترى الإدارة أن موجودات حق الاستخدام قابلة للاسترداد بالكامل لجميع الفترات المعروضة.

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

(أ) موجودات حق الاستخدام

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

مقرات المكاتب ألف درهم	مركبات ألف درهم	مواقف المطورين / المواقف الخاصة ألف درهم	المجموع ألف درهم	التكلفة:
٩,٤٧٤	٨,٦٦٠	٣١,٥٨٠	٤٩,٧١٤	في ١ يناير ٢٠٢٦
-	-	٣٩,٨٧٠	٣٩,٨٧٠	إضافات
٩,٤٧٤	٨,٦٦٠	٧١,٤٥٠	٨٩,٥٨٤	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

مقرات المكاتب ألف درهم	مركبات ألف درهم	مواقف المطورين / المواقف الخاصة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الاستهلاك المتراكم:
٣,٣١٤	٢,٦٠٩	٣,٣٨٦	٩,٣٠٩	في ١ يناير ٢٠٢٦
٨٩٤	١,٠٩١	١١,٠٧٣	١٣,٠٥٨	المحمل للفترة
٤,٢٠٨	٣,٧٠٠	١٤,٤٥٩	٢٢,٣٦٧	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

مقرات المكاتب ألف درهم	مركبات ألف درهم	مواقف المطورين / المواقف الخاصة ألف درهم	المجموع ألف درهم	صافي القيمة الدفترية
٥,٢٦٦	٤,٩٦٠	٥٦,٩٩١	٦٧,٢١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

مقرات المكاتب ألف درهم	مركبات ألف درهم	مواقف المطورين / المواقف الخاصة ألف درهم	المجموع ألف درهم	التكلفة:
٩,٤٧٤	-	-	٩,٤٧٤	في ١ يناير ٢٠٢٥
-	٨,٦٦٠	٣١,٥٨٠	٤٠,٢٤٠	إضافات
٩,٤٧٤	٨,٦٦٠	٣١,٥٨٠	٤٩,٧١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مقرات المكاتب ألف درهم	مركبات ألف درهم	مواقف المطورين / المواقف الخاصة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الاستهلاك المتراكم:
١,٥١٢	-	-	١,٥١٢	في ١ يناير ٢٠٢٥
١,٨٠٢	٢,٦٠٩	٣,٣٨٦	٧,٧٩٧	المحمل للسنة
٣,٣١٤	٢,٦٠٩	٣,٣٨٦	٩,٣٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مقرات المكاتب ألف درهم	مركبات ألف درهم	مواقف المطورين / المواقف الخاصة ألف درهم	المجموع ألف درهم	صافي القيمة الدفترية
٦,١٦٠	٦,٠٥١	٢٨,١٩٤	٤٠,٤٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

(أ) موجودات حق الاستخدام (تابع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

مقرات المكاتب
ألف درهم

٩,٤٧٤

التكلفة:

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

مقرات المكاتب
ألف درهم

١,٥١٢

٨٩٤

٢,٤٠٦

٧,٠٦٨

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٥

المحمل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)

(ب) مطلوبات الإيجار - الحركة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم
٣٠,٠٦٩	٣٠,٠٦٩	٤٨,٠٦٢
-	٤٠,٢٤٠	٣٩,٨٧٠
-	(٨,٧٣١)	-
٥٩٧	١,٨٨٨	١,٦٤١
(٥٠٥)	(١٢,٩٤٠)	(٨,٧٧٣)
(٢,٢٠٦)	(٢,٤٦٤)	(٦,٠٨٣)
٢٧,٩٥٥	٤٨,٠٦٢	٧٤,٧١٧

في ١ يناير
إضافات خلال الفترة / السنة / الفترة
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة / السنة / الفترة*
تكلفة التمويل للفترة / السنة / الفترة
سداد دفعات الإيجار خلال الفترة / السنة / الفترة
المحوّل إلى الذمم الدائنة التجارية والأخرى
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

* تتعلق بإنهاء عقد الإيجار خلال يوليو ٢٠٢٥. وبناءً على ذلك، تم حذف التزام الإيجار والأصل غير الملموس المصاحب له (إيضاح ١٥) مع تسجيل الفرق ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى.

(ج) مطلوبات الإيجار - التصنيف

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
٣٤,٠٤٨	١٨,٩٣٩
٤٠,٦٦٩	٢٩,١٢٣
٧٤,٧١٧	٤٨,٠٦٢

متداولة
غير متداولة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(د) المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم
٥٩٧	١,٦٤١	٢٩٥	١,٠٨٣
٨٩٤	١٣,٠٥٨	٤٥٠	٩,١٣٧
٩,٢٧٠	٣٨,٨٦٥	٥,١٤٠	١٥,١٥٧

تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٣)
استهلاك موجودات حق الاستخدام
دفعات الإيجار المتغيرة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

(هـ) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
٨,٠٩٨	٣٧٨
٦٧٥	١٢٧
٨,٧٧٣	٥٠٥

العنصر الأساسي لدفعات الإيجار
عنصر الفائدة لدفعات الإيجار

(و) دفعات الإيجار

تتطوي بعض عقود الإيجار على دفعات إيجار متغيرة بناءً على الإيرادات الناتجة عن تشغيل خدمات المواقف في المناطق التابعة للمطورين / المناطق الخاصة. وفيما يلي دفعات الإيجار الثابتة والمتغيرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
٨,٧٧٣	٥٠٥
١٣,٦٦٢	٩,٢٧٠
٢٢,٤٣٥	٩,٧٧٥

الدفعات الثابتة
الدفعات المتغيرة

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٤١,٦٨٥	٢٠٣,٥٥٠	١٦٦,٧٠٧
١٠١,٣٤٥	٣٧,٢٩٤	٤٦,٤٧٦
١٠٠,٩١٩	٤٨,٦١٤	٩٨,٥٠١
١,٥٤٥	١,٥٠٠	-
(٣٧,١٢٤)	(٣٠,٥١٦)	(٢٦,٢٣٤)
٤٠٨,٣٧٠	٢٦٠,٤٤٢	٢٨٥,٤٥٠
-	٦,١٣٦	٣,٧٥٣
٧,١٦٢	١٤,٨٤٧	٦,٤٢٣
٨,٨٧٣	٨,٩٢٢	٩,٥٧٣
٤٢٤,٤٠٥	٢٩٠,٣٤٧	٣٠٥,١٩٩

ذمم مدينة من الرقابة
ذمم مدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
ذمم مدينة من الشرطة
ذمم مدينة تجارية أخرى
ناقصاً: مخصص الخسارة على الذمم المدينة من الرقابة والذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات والذمم المدينة التجارية الأخرى

ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
دفعات مقدمة لمشروع ودفعات مقدمة أخرى
ذمم مدينة أخرى
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

لا يوجد مخصص خسارة أو انخفاض في قيمة الذمم المدينة من الشرطة، وضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض، والدفعات المقدمة للمشروع والدفعات المقدمة الأخرى، والذمم المدينة الأخرى.

فيما يلي الحركات في مخصص الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	في ١ يناير
٢٣,٢١١	٢٣,٢١١	٣٠,٥١٦	حذف ذمم مدينة من الرقابة خلال الفترة / السنة / الفترة
(٣,٦٩٩)	(٨,٢٥٨)	(٣,٨٣٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة / السنة / الفترة عن الذمم المدينة من الرقابة
٦,٧٢٠	١٣,٩١٦	١٠,٥٤٧	عكس / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / السنة / الفترة عن الذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
٢	١٤٧	(١٤٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة / السنة / الفترة عن الذمم المدينة التجارية الأخرى
-	١,٥٠٠	٤٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة
٢٦,٢٣٤	٣٠,٥١٦	٣٧,١٢٤	

تم إدراج مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة في بند "خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي. تقوم المجموعة بحذف الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك احتمال واقعي بإمكانية الاسترداد، ويتم تقدير ذلك بواسطة الإدارة بنهاية كل خمس سنوات.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من الرقابة

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية للمجموعة من الرقابة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة - ٣٩٥ يوماً	٧%	١٨٢,٥٧٢	١١,٩٣٠
أكثر من ٣٩٥ يوماً	٤٠%	٥٩,١١٣	٢٣,٦٤٥
المجموع		٢٤١,٦٨٥	٣٥,٥٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة - ٣٩٥ يوماً	٧%	١٥٧,٠٣٦	١٠,٢٦١
أكثر من ٣٩٥ يوماً	٤٠%	٤٦,٥١٤	١٨,٦٠٦
المجموع		٢٠٣,٥٥٠	٢٨,٨٦٧

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من مشغلي خدمات الاتصالات

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية للمجموعة من مشغلي خدمات الاتصالات باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة - ٩٠ يوماً	٠,٠١ %	١٠١,٣٤٥	٤
٩١ إلى ٣٦٠ يوماً	١٠ %	-	-
المجموع		١٠١,٣٤٥	٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة - ٩٠ يوماً	٠,٠١ %	٣٢,٧٧٩	١
٩١ إلى ٣٦٠ يوماً	١٠ %	٤,٥١٥	١٤٨
المجموع		٣٧,٢٩٤	١٤٩

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الأخرى

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية الأخرى للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
٩١ إلى ٣٦٠ يوماً	١٠٠ %	١,٥٤٥	١,٥٤٥
المجموع		١,٥٤٥	١,٥٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
٩١ إلى ٣٦٠ يوماً	١٠٠ %	١,٥٠٠	١,٥٠٠
المجموع		١,٥٠٠	١,٥٠٠

١٨ موجودات أخرى وأسهم الخزينة

تعاقبت الشركة مع طرف خارجي من صناع السوق المرخصين في سوق دبي المالي، الذي يقدم خدمات توفير السيولة بهدف تقديم أوامر شراء وبيع أسهم الشركة من أجل تقليل فروق العرض / الطلب، وكذلك تقليل تقلبات الأسعار والكميات. بلغ رصيد الدفعة المقدمة الأولية المحولة إلى مزودي السيولة ما قيمته ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم، وبلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ٥,٨٢٧,٦٢٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٢,٣٤٨,٨٤٢ درهم).

فيما يلي التفاصيل المتعلقة بالأسهم الخاصة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	(أ) أسهم الخزينة
٥٦٣,٠١٠	٢,٢٢٥,٠٩٣	عدد الأسهم القائمة
٠,٠٢	٠,٠٢	القيمة الاسمية للسهم (درهم)
١١	٤٥	القيمة الاسمية للسهم في نهاية الفترة / السنة (ألف درهم)
٢,٩٨٥	١١,٧٤٩	قيمة علاوة الإصدار في نهاية الفترة / السنة
٢,٩٩٦	١١,٧٩٤	مجموع أسهم الخزينة

١٩ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
--	---------------------------------------

الأرصدة:	
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي	
هيئة الطرق والمواصلات*	
مؤسسة حكومة دبي الرقمية	
١٤٠,٥٣٦	١١٥,٦٢٠
٤٩,٥٥٧	٣٩,٥١٤
١٩٠,٠٩٣	١٥٥,١٣٤
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي	
هيئة الطرق والمواصلات*	
أخرى	
٤٣٢,٦٨٨	٣٩٤,١٦٤
١٤٣	١٣٢
٤٣٢,٨٣١	٣٩٤,٢٩٦

*لا تملك المجموعة حقاً ملزماً بمقاصة الأرصدة المستحقة إلى ومن هيئة الطرق والمواصلات، وبناءً على ذلك، تم عرض هذه الأرصدة بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي. تشمل المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة رسوم امتياز مؤجلة بقيمة ٣٠٠ مليون درهم مستحقة الدفع لهيئة الطرق والمواصلات.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
--	---------------------------------------

قرض من طرف ذي علاقة	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي	
بنك الإمارات دبي الوطني	
١,٠٩٨,٥٧٩	١,٠٩٨,٣٠٤

حصلت المجموعة على تسهيلات تمويلية من بنك الإمارات دبي الوطني، وهو طرف ذي علاقة، وفقاً لما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢٢.

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

أبرمت المجموعة اتفاقيات مختلفة مع مطورين لتأجير وتشغيل مواقف السيارات.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
--	---------------------------------------

رصيد مطلوبات الإيجار في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٦)	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي	
دي اتش باركن مانجمنت ش.م.ع	
دي سي ام ديستريكتس ش.م.ع	
دبي للأصول التجارية ش.م.ع	
سلطة واحة دبي للسيليكون	
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.ع	
٤٦,٧٦١	٢٢,٦١٠
٨,١٥٠	١,٨٤٦
٣,٧٦٣	٤,٦٥٠
٢,٩٩٦	٢,٩٧٣
١,٩٥٢	٢,٩٢٨
٦٣,٦٢٢	٣٥,٠٠٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٩ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع):

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
١٥,٣٥٨	٣,١٠٠
١١,٨٤٠	٨,٠٢٨
٣,٩٣١	٣٧
٣,٠٢١	٣,٤٧١
١,١٧٠	٦٨٧
١,٠٥٨	٦٨٥
١,٠٠٠	١,٠٠٠
٦٩٥	٢٦٢
١٢٦	٣١٠
١٠٢	-
٧٧	٢١
٣٨,٣٧٨	١٧,٦٠١

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

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

دي اتش باركن مانجمنت ش.ذ.م.م

دي سي ام دبستريكتس ش.ذ.م.م

سوق دبي المركزي الجديد للخضار والفواكه ش.ذ.م.م

مركز دبي للسلع المتعددة

وصل ش.ذ.م.م

دائرة الشؤون الإسلامية والعمل الخيري

تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م

دبي للأصول التجارية ش.ذ.م.م

مدينة دبي الطبية

مدينة دبي الملاحية

ميراس القابضة ذ.م.م

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تتضمن الذمم المدينة من الشرطة مبلغ ٧٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٣ مليون درهم) مستحقاً من شرطة دبي، وهي طرف ذو علاقة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم
٣,٥٩٠	٥,٧٨٦	١,٧٩٥	٣,٠٢٤
٤٥	٤١	١٤	٢٠
٣,٦٣٥	٥,٨٢٧	١,٨٠٩	٣,٠٤٤

مكافآت كبار موظفي الإدارة

رواتب ومنافع أخرى

مكافآت نهاية الخدمة

دفعات الإيجار المتغيرة خلال الفترة (إيضاح ١٦)

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

مركز دبي للسلع المتعددة

دي اتش باركن مانجمنت ش.ذ.م.م

وصل ش.ذ.م.م

دائرة الشؤون الإسلامية والعمل الخيري

مدينة دبي الطبية

تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م

دبي للأصول التجارية ش.ذ.م.م

دي سي ام دبستريكتس ش.ذ.م.م

٥,٥٦٦	٦,٥٢٧	٢,٧٩٤	٣,٠٥٦
-	٤,٢٨٣	-	٢,٤٣٣
٣٧٠	١,٠٣٣	٣٧٠	١,٠٣٣
-	٦٨٥	-	-
-	٤٨٤	-	٤٨٤
-	٣٣٧	-	-
-	٣١٣	-	٣١٣
٢,٢٠٣	-	-	-
٨,١٣٩	١٣,٦٦٢	٣,١٦٤	٧,٣١٩

دفعات مطلوبات الإيجار خلال الفترة

(إيضاح ١٦)

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

دي اتش باركن مانجمنت ش.ذ.م.م

تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م

دبي للأصول التجارية ش.ذ.م.م

-	٥,٢٧١	-	٣,٢٢٦
١,٦٧٥	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-
-	٩٨١	-	٤٩٠
١,٦٧٥	٧,٢٥٢	١,٠٠٠	٣,٧١٦

١٩ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع):

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 لجميع الفترات المعروضة.

اتفاقية الخدمات الانتقالية: في ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وبموجبها تقدم الهيئة خدمات إلى 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. وقد تم تقليص نطاق الخدمات المقدمة بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية التي تستفيد منها الشركة بشكل كبير حيث طوّرت المجموعة قدراتها الخاصة في كلتا الفترتين.

خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، حملت هيئة الطرق والمواصلات مبلغ ٣,٠ مليون درهم و٤,٩٩ مليون درهم، على التوالي، (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٩٨ مليون درهم و٤,٥٩ مليون درهم، على التوالي) مقابل هذه الخدمات الانتقالية، وتم إدراجها ضمن "مصاريف الخدمات الانتقالية" كجزء من بند "مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فردياً" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي.

ترتيب امتياز الخدمة: في ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركن وهيئة الطرق والمواصلات اتفاقية امتياز مواقف السيارات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ لمدة ٤٩ سنة، ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدتها طبقاً لأحكام الاتفاقية. 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 على وقوف السيارات وعلى مستخدمي المواقف في 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 و١٥). وفي المقابل، تلتزم باركن بسداد رسوم الامتياز إلى الهيئة وتتألف من دفعة مقدمة بقيمة ١,١ مليار 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 ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥). 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. علاوة على ذلك، سوف تقوم باركن بدفع رسوم امتياز متغيرة بنسبة ٢٧,٥٪ 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 ٥٥,١٥ مليون درهم و١١٣,٠٩ مليون درهم خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤٩,١٨ مليون درهم و٨٢,٥١ مليون درهم على التوالي).

اتفاقية التعويض: بموجب اتفاقية التعويض المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة")، قامت الهيئة بتعويض المجموعة بالكامل عن ضريبة القيمة المضافة والرسوم المرتبطة بها عن الفترة الممتدة من ١ فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣١ مايو ٢٠٢٦ (كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٣٢). ووفقاً لشروط الاتفاقية، أجرت المجموعة مقاصة لهذا المبلغ مقابل المبالغ المستحقة الدفع إلى الهيئة.

٢٠ ودائع قصيرة الأجل لدى البنك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
٤٥,٠٠٠	٢٤٤,٥٠٠

ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً

تمثل الودائع قصيرة الأجل لدى البنك وداائع وكالة محتفظ بها لدى طرف ذي علاقة، وهو بنك الإمارات دبي الوطني، بفترة استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر، وتحقق أرباحاً تتراوح بين ٣,١٥٪ و ٣,٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٤٠٪ و ٣,٨٠٪)، وتستحق بحلول يونيو ٢٠٢٧. بلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر ما قيمته ١,١١ مليون درهم و ٣,٤٢ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، على التوالي (٢,٥٦ مليون درهم و ٦,٣١ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، على التوالي).

٢١ نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
٥٠٠	-
١٧,٢٤٥	٦٨٢
٤٠٠,٥٠٠	٢٢٠,٠٠٠
٤١٨,٢٤٥	٢٢٠,٦٨٢

نقد لدى البنك

- حساب جار

- حساب تحت الطلب

ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

يمثل النقد لدى البنك المبالغ المحتفظ بها في الحساب الجاري والحساب تحت الطلب وودائع الوكالة المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة، وهو بنك الإمارات دبي الوطني. إن الودائع الثابتة التي تعتبر في حكم النقد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لها فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر وتحقق أرباحاً متوقعة تتراوح بين ٣,٤٠٪ و ٣,٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٣٥٪ و ٣,٦٥٪). بلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل التي تقل عن ٣ أشهر ما قيمته ٢,٩٨ مليون درهم و ٥,٢١ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٥,٥٠ مليون درهم و ٥,٦٢ مليون درهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥).

أبرمت المجموعة ترتيب ضيق نقدي لحساب المضاربة الإسلامية تحت الطلب حيث يتم بموجبه تحويل الرصيد اليومي المتاح في الحساب الجاري إلى حساب المضاربة الإسلامية تحت الطلب، وتحقق المجموعة ربحاً من الرصيد البنكي المتاح يومياً.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة ضمانات أداء قائمة بقيمة ١٧,١٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٣٤ مليون درهم، ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء درهم)، محتفظ بها كضمان لأداء الالتزامات بموجب بعض ترتيبات مواقف المطورين.

٢٢ قروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
(١,٤٢١)	(١,٦٩٦)
١,٠٩٨,٥٧٩	١,٠٩٨,٣٠٤
-	-
١,٠٩٨,٥٧٩	١,٠٩٨,٣٠٤

قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني

تكلفة قرض غير مطفأة

ناقصاً: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

تسهيل ائتماني متجدد غير مسحوب

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم	
٢٥,٧٥١	٢٣,٠٩٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٠٨٠	١,٩٣٧	تكلفة الخدمة الحالية للفترة / السنة
-	١,١٤٤	تكلفة التمويل للفترة / السنة
(٢٣٢)	(٤٥٦)	دفعات خلال الفترة / السنة
-	٢٨	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٥٩٩	٢٥,٧٥١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) "منافع الموظفين"، أجرت الإدارة دراسة لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي. وقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى قيمته الحالية.

٢٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم	
١٦٣,٣٤٣	١٢٥,٨٨٣	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٣,٠٩٧	-	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٤,٢١٩	٢,٩٠٨	أخرى
١٧٠,٦٥٩	١٢٨,٧٩١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٢٥ ضريبة الدخل

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

(١) عناصر مصروف ضريبة الدخل

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
٣٥,٥٧٣	٢٨,٢٦٣	١٤,٧٦٦	١٧,٢٧٣	ضريبة الدخل
-	-	-	-	- الحالية
٣٥,٥٧٣	٢٨,٢٦٣	١٤,٧٦٦	١٧,٢٧٣	- مؤجلة
				مجموع مصروف الضريبة

٢٥ ضريبة الدخل (تابع)

(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 ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١٣,٢٠٩	٣٨٦,٩٥٠	١٦٣,١٥٢	١٨٣,٥١٨
-	-	-	-
-	-	-	-
٢٨,١٧٢	٣٤,٨٠٩	١٤,٦٧٥	١٦,٥٠٩
-	-	-	-
-	-	-	-
٩١	٧٦٤	٩١	٧٦٤
٢٨,٢٦٣	٣٥,٥٧٣	١٤,٧٦٦	١٧,٢٧٣
-	-	-	-
٢٨,٢٦٣	٣٥,٥٧٣	١٤,٧٦٦	١٧,٢٧٣

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
الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم لأغراض الضريبة
- الدخل المعفى
- مصاريف غير قابلة للخصم
مصروف ضريبة الدخل للفترة
الأثر الضريبي لبنود الدخل الشامل الآخر التي لن يُعاد تصنيفها أبداً
إلى الربح أو الخسارة
مصروف ضريبة الدخل للفترة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٢,٦٢٦	٤٢,٦٢٦	٦١,٩٢٤
٢٨,٢٦٣	٦١,٩٢٤	٣٥,٥٧٣
-	(٤٢,٦٢٦)	-
٧٠,٨٨٩	٦١,٩٢٤	٩٧,٤٩٧

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

٢٦ مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
٦٣,٣٤٧	٩١,٥٩٥
٢٤٢,٩٣٠	١٦٦,٠٧٤
١٠٦,٢٣٩	٥٧,٩٠٦
٣٢,٤٨٠	٢٤,٨٠٢
(٢٢١,٩٨٧)	(١٥٤,٤٥٤)
(٩٨,٦٤٨)	(٥٣,٢٦٧)
(٢,٤٣٣)	(١,٩٠٦)
(٣٠,٣٣٣)	(٢٢,٨٢٣)
٩١,٥٩٥	١٠٧,٩٢٧

بداية الفترة / السنة
زائداً: المتحصلات من التصاريح والبطاقات الموسمية
زائداً: المتحصلات من المحفظة الإلكترونية
زائداً: المتحصلات من الحجوزات
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من المحفظة الإلكترونية
ناقصاً: المبلغ المستخدم من المحفظة لخدمات طرف خارجي
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود بمبلغ ٨٢,٤ مليون درهم ومبلغ ٦٨,٨ مليون درهم، على التوالي، الناشئة من التصاريح والبطاقات الموسمية ومن الحجوزات كإيرادات خلال فترة الاثني عشر شهراً القادمة.

٢٧ ربحية السهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٠١,٣٧٧,٠٠٠	٢٨٤,٩٤٦,٠٠٠	١٦٦,٢٤٥,٠٠٠	١٤٨,٣٨٦,٠٠٠	الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
(٥٦٣,٠١٠)	(٨٥٠,٠٠٠)	(٥٦٣,٠١٠)	(٨٥٠,٠٠٠)	عدد أسهم الخزينة
٢,٩٩٩,٤٣٦,٩٩٠	٢,٩٩٩,١٥٠,٠٠٠	٢,٩٩٩,٤٣٦,٩٩٠	٢,٩٩٩,١٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم العادية
٠,١٢	٠,١٠	٠,٠٦	٠,٠٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)

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

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تؤدي أنشطة المجموعة وقرورها إلى تعريضها لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشمل هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية. وبالتالي، ينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولم يطرأ أي تغيير على أي من سياسات إدارة المخاطر المالية منذ نهاية السنة.

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 لخفض تكلفة رأس المال. لم يكن هناك أي تغيير جوهري في سياسات إدارة مخاطر رأس المال الخاصة بالمجموعة خلال هذه الفترة.

٢٩ 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.

٣٠ توزيعات الأرباح

(١) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

- تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٣٤٣,٧ مليون درهم (بما يعادل ١١,٤٦ فلس للسهم الواحد) والموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٦ وتم دفعها في ٢١ أبريل ٢٠٢٦.

(٢) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

- تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٢٨٠,٩ مليون درهم (بما يعادل ٩,٣٦ فلس للسهم الواحد) والموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٥ وتم دفعها في ٢٣ أبريل ٢٠٢٥.

٣١ مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة عند استخدامها في التقارير العامة خارج البيانات المالية لمساعدة المستخدمين على فهم أداء المجموعة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، تعرض المجموعة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء كمقياس أداء محدد من قبل الإدارة. تستخدم الإدارة مقياس الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لتقييم الأداء التشغيلي ومراقبة أنشطة العمل الأساسية ودعم عملية اتخاذ القرارات. يتم احتساب الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء على أنها الأرباح بعد خصم مصاريف الاستهلاك والإطفاء ومصاريف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل. وتشتمل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء على إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع. لا تُعد الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء مقياساً معترفاً به بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، ولا ينبغي اعتبارها بديلاً عن مقياس الأرباح أو الأرباح التشغيلية أو أي مقياس آخر يجري إعداده وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٣١ مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (تابع)

تعكس مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة أسلوب الإدارة في تقييم الأداء المالي للمجموعة ككل. وقد لا تكون هذه المقاييس قابلة للمقارنة مع المقاييس المماثلة المستخدمة من قبل المنشآت الأخرى.

تسوية الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء مع المجموع الفرعي المحدد بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٤٢,٧٣٤	٤١٣,٧٣٦	١٧٧,٦٧٣	١٩٧,٢٠٥
٢٢,٨١١	٣٤,٧٣١	١١,٦٥٠	١٩,٩٩٩
٣٦٥,٥٤٥	٤٤٨,٤٦٧	١٨٩,٣٢٣	٢١٧,٢٠٤

الربح قبل تكاليف التمويل وضريبة الدخل وفقاً لبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي
زائداً: مصاريف الاستهلاك والإطفاء
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

٣٢ أمور أخرى

(١) التطورات الجيوسياسية

في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، تصاعدت حدة الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط، ما أسفر عن اضطراب الأعمال في العديد من دول مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها.

تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب ومدى تأثير ذلك على الأداء التشغيلي والمالي للمجموعة. واستناداً إلى التقييم المنفذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لم يتطلب الأمر إجراء أي تعديلات على التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المفصح عنها في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ومع ذلك، ونظراً للطبيعة غير المسبوقة لهذه التطورات واستمرار حالة عدم اليقين بشأن مسارها ومدتها وتأثيرها الاقتصادي، ستواصل الإدارة مراجعة هذه التقديرات والافتراضات والأحكام وإدخال التعديلات اللازمة عليها حسب الحاجة خلال سنة ٢٠٢٦.

(٢) إعادة تقييم ضريبة القيمة المضافة

خلال فترة التقرير، توصلت شركة باركن إلى أن خدمات مواقف السيارات العامة تخضع لضريبة القيمة المضافة بالمعدل القياسي البالغ ٥٪، وبناءً عليه قدمت الشركة إفصاحات طوعية إلى الهيئة الاتحادية للضرائب فيما يتعلق بمعالجة ضريبة القيمة المضافة لإيراداتها من مواقف السيارات العامة.

ونتيجة لذلك، اعترفت شركة باركن بالتزام تراكمي عن ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٨١ مليون درهم، يشمل الغرامات ذات الصلة، وذلك عن الفترة الممتدة من ١ فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣١ مايو ٢٠٢٦. وتمت مقاصة التعويض البالغ ٨١ مليون درهم مقابل المبالغ المستحقة الدفع إلى هيئة الطرق والمواصلات وفقاً لاتفاقية التعويض (الإيضاح ١٩). وبناءً عليه، لم يوجد أي أثر للاعتراف بالالتزام السابق بضريبة القيمة المضافة والتعويض المقابل له على أرباح أو خسائر المجموعة.

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٦، فرضت شركة باركن ضريبة قيمة مضافة بالمعدل القياسي البالغ ٥٪ على خدمات مواقف السيارات العامة، وذلك وفقاً للتشريعات السارية لضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويتم تحميل ضريبة القيمة المضافة على العملاء عند نقطة البيع بالإضافة إلى تعرفه مواقف السيارات الأساسية، دون أي تعديل على الأسعار الأساسية للخدمات.