

## شركة باركن ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

# **شركة باركن ش.م.ع**

**البيانات المالية المرحلية الموجزة**

**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)**

## **الصفحة**

١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣-٢	تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
٤	بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز
٥	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
٧-٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
٩ — ٤٤	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

# شركة باركن ش.م.ع

## تقرير أعضاء مجلس الإدارة

لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مع البيانات المالية المراجعة لباركن. ("باركن"، "الشركة") لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

### أعضاء مجلس الإدارة:

فيما يلي أعضاء مجلس إدارة الشركة:

رئيس مجلس الإدارة:	أحمد هاشم بهروزيان
نائب رئيس مجلس الإدارة:	أحمد حسن محبوب
الأعضاء:	
منى عبد الرحمن العصيمي	
ناصر حمد أبو شهاب	
علوي علي آل الشيخ	
مني محمد باجمان	
العنود ثابت العامري	

### الأنشطة الرئيسية:

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة تقديم حلول مواقف سيارات مريحة وفعالة من حيث التكلفة لكل من المقيمين والزوار بدبي. تتولى باركن مسؤولية تشغيل خدمات مواقف السيارات والإشراف عليها ومراقبتها وتفتيشها وتطبيقاتها في المناطق العامة، مثل مواقف السيارات في الشارع ومواقف السيارات خارج الشارع ومواقف السيارات متعددة الطوابق ومناطق المطربين المحددة داخل دبي. يتم تحصيل رسوم المواقف من خلال قنوات الدفع المختلفة بما في ذلك الموقع الإلكتروني لهيئة الطرق والمواصلات ونقداً وبطاقات نول والتطبيقات الذكية.

### الأداء المالي:

حققت الشركة إيرادات بلغت ٢٣٥ مليون درهم للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٦٥٥ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٩٢ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣) و٥٧٥ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣). بلغت أرباح الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١٠٥ مليون درهم و٣٠٣ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٠٠ مليون درهم للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٢٨٨ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣).

### بيان الإفصاح لمدققي الحسابات:

على حد علمنا، تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

لمجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة  
باركن.  
١١ نوفمبر ٢٠٢٤

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

## مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز المرفق لشركة باركن ش.م.ع ("الشركة" أو "باركن") لفترتي الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وبيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية الموجزة ذات الصلة للتغيرات في حقوق الملكية والتتفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

## نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من 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 الدولي، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف تكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبني رأياً تدقيقياً.

## تأكيد على أمر

نؤكّد أن نلقت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة، الذي يبين أن الشركة لم تكن مسجلة كمنشأة مستقلة لفترة حتى ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٣، وأن موجودات ومطلوبات نشاط موافق المركبات قد تم تحويلها من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤. ولذلك، تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة المعلومات المالية المجازأة للعمليات السابقة لنشاط موافق المركبات التابع لهيئة الطرق والمواصلات لفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما نلقت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الذي يبين تفاصيل أساس الإعداد والتعديلات المجازأة المطبقة.

إن استنتاجنا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

## أمر آخر

لم يتم تدقيق أو مراجعة المعلومات المالية المقارنة المرددة ضمن البيانات المرحلية الموجزة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتتفقات النقدية والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة لفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. كما تستند المعلومات المالية المقارنة المرددة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز إلى البيانات المالية المجازأة المدققة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إن استنتاجنا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

## تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة باركن ش.م.ع (تابع)

### الاستنتاج

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

براييس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي  
١١ نوفمبر ٢٠٢٤



وسيم الأشقر

سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم ٥٤٥٤  
دبي، الإمارات العربية المتحدة



# شركة باركن ش.م.ع

## بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز

للفترة من					
١ يوليو ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٤	١ يوليو ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٤	إلى ٣٠ سبتمبر	إلى ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مدققة) وغير مراجعة) ألف درهم					
٥٧٤,٩١٢	٦٥٤,٨٣١	١٩٢,٠٤٧	٢٣٥,٠٥٨	٦	الإيرادات
٤٦٢	٦٤٥	١٠٦	٢٥٧		دخل آخر
-	٤,٧٠٥	-	٣,٩١٦		إيرادات التمويل
(٢٠,٧٩٩)	(٢٢,٠٤٠)	(٦,٨٢٧)	(٧,٥٣١)	٧	مصاريف العمولة
(١٩,٢١٠)	(١٥,٧٣٩)	(٥,٧٩٦)	(٧,٩١٢)		مصاريف الصيانة
(١٠٤,٨٣٦)	(٧٤,٦١٠)	(٣٣,٣٩٤)	(٣٠,٦٧٧)	٩	مصاريف منافع الموظفين
(١٤,٠٦٢)	(٣٨,٩٦١)	(٤,٤٩٨)	(١٣,٢٥٨)	١٠	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(١٠,٠٤٣)	(٩,٦٠٥)	(٣,٣٨٥)	(٣,٥٨١)	١٤	مصاريف الإيجار المتغيرة
-	(٨٥,٦٠٦)	-	(٣٠,٢٣٩)	١٩	مصاريف رسوم الامتياز
(٨,٥٢٤)	(٩,٦٢٧)	٥١٠	(٢,٠٧٨)	١٥	عكس(خسائر) انخفاض قيمة الديم المدينة التجارية
(٨٩,٦١٩)	-	(٣٢,١٢٦)	-	٢٢	مصاريف تخصيص التكاليف المؤسسية
(٦٩٨)	(٤٦,٦١٦)	(١٧٢)	(١٨,٤٨٨)	٨	تكاليف التمويل
(١٩,٦٦٩)	(٢٣,٨٩٧)	(٦,٦٢٥)	(١٠,٣٩٦)	١١	مصاريف أخرى
٢٨٧,٩١٤	٣٣٣,٤٨٠	٩٩,٨٤٠	١١٥,٠٧١		الربح قبل الضريبة
-	(٢٩,٩٨٢)	-	(١٠,٣٤٦)	٢٧	مصاريف ضريبة الدخل
٢٨٧,٩١٤	٣٠٣,٤٩٨	٩٩,٨٤٠	١٠٤,٧٢٥		الربح بعد الضريبة
٢٨٧,٩١٤	٣٠٣,٤٩٨	٩٩,٨٤٠	١٠٤,٧٢٥		إجمالي الدخل الشامل
٠,١٠	٠,١٠	٠,٠٣	٠,٠٤	٣١	ربحية السهم الأساسية والمخضصة للأرباح المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

# شركة باركن ش.م.ع

## بيان المركز المالي المرحلي الموجز

الموارد	الموجودات	الإيضاحات	الموارد
الموجودات غير المتداولة	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ (مدقة)	ألف درهم
ممتلكات ومعدات	٢٩,٠٧٦	٢٦,٩٠٢	
موجودات غير الملموسة	١,٤٠٩,٥١٤	٩,٣٢٩	
موجودات حق الاستخدام	٨,٤١٧	٢٥,٠٧٣	
<b>الموجودات المتداولة</b>	<b>١,٤٤٧,٠٠٧</b>	<b>٦١,٣٠٤</b>	
نجم مدينة تجارية وأخرى	١٩٢,٦٨٩	١٩٠,٩٢٧	
موجودات أخرى	١٣,٥٧٦	-	
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٢٦,١٨٩	-	
ودائع قصيرة الأجل لدى البنك	٤١٦,٥٠٠	-	
النقد وما يعادله	٥٢,١٩١	-	
<b>اجمالي الموجودات</b>	<b>٨٠١,١٤٥</b>	<b>١٩٠,٩٢٧</b>	
<b>المطلوبات</b>	<b>٢,٢٤٨,١٥٢</b>	<b>٢٥٢,٢٣١</b>	
المطلوبات غير المتداولة	١,٠٩٧,٦١٧	-	
قرصون طولية الأجل	٢٩,٨٧٨	٥٤,٣٥٦	
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٤,٠٢٩	٢١,٦٤٤	
مطلوبات الإيجار	١,١٥١,٥٢٤	٧٦,٠٠٠	
<b>المطلوبات المتداولة</b>	<b>٥٢٨,٣٣٦</b>	<b>١٦٣,٦٢٣</b>	
مستحق لأطراف ذات علاقة	٣٧٥,٠٩١	-	
مطلوبات الإيجار	٧,٢٢٢	٥,٥٣٧	
نجم دائنة تجارية وأخرى	٤٨,٩٨٧	٩٦,٦٢٧	
مخصص الضريبة	٢٩,٩٨٢	-	
مطلوبات العقود	٦٧,٠٥٤	٦١,٤٥٩	
<b>اجمالي المطلوبات</b>	<b>١,٦٧٩,٨٦٠</b>	<b>٢٣٩,٦٢٣</b>	
حقوق الملكية	٦٠,٠٠٠	-	
رأس المال	٣٠,٠٠٠	-	
الاحتياطي القانوني	(١,٤٢٤)	-	
أسهم خزينة	٤٧٩,٧١٦	١٢,٦٠٨	
الأرباح المحتجزة	-	١٢,٦٠٨	
صافي الاستثمار المتراكم للشركة الأم	٥٦٨,٢٩٢	٢٥٢,٢٣١	
<b>اجمالي حقوق الملكية</b>	<b>٢,٢٤٨,١٥٢</b>	<b>٢٥٢,٢٣١</b>	
<b>اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>			

على حد علمنا، تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤. تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٤ ووقعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا ينجزاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

## بيان التدفقات النقدية المرحلية الموجز

لل فترة من  
 ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ١ يناير ٢٠٢٣ إلى  
 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
 (غير مدققة وغير  
 مراجعة)  
 ألف درهم

		(غير مدققة)	إيضاحات
٢٨٧,٩١٤	٢٣٣,٤٨٠		
١٢,٢٠٠	١١,٠٦٦		
١,٨٦٢	٢٧,٨٩٥	١٣	استهلاك الممتلكات والمعدات موجودات حق الاستخدام
٤,٨٩١	١,٢٠٨	١٦	استهلاك الموجودات غير الملموسة
٦٩٨	٩٥٦		مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٤٥,٦٦٠		مصاريف التمويل على مطلوبات الإيجار
-	(٤,٧٠٥)		تكاليف تمويل أخرى
٨,٥٢٤	٩,٦٢٧	١٥	إيرادات تمويل
<b>٣١٦,٠٨٩</b>	<b>٤٢٥,١٨٧</b>		خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية - صافي

## التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الضريبة  
 تسويات لـ:

استهلاك الممتلكات والمعدات موجودات حق الاستخدام  
 استهلاك الموجودات غير الملموسة  
 مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين  
 مصاريف التمويل على مطلوبات الإيجار  
 تكاليف تمويل أخرى  
 إيرادات تمويل  
 خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية - صافي

## التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحركات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية

## الخدمة للموظفين المدفوعة

## التغيرات في رأس المال العامل:

(١,٧٤٤)	(٢٤,٩٦٥)		الذمم المدينة التجارية والأخرى وال موجودات الأخرى
-	(٩٥,٧٤٠)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٧٥,٠٩١		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٢٢٠)	(٢٥,٣٧٥)		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٥,٢٧٥	٥,٥٩٥		مطلوبات العقود
٧٥٠	-		المخصصات

٣١٨,١٥٠	٣٥٩,٧٩٣		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٨,٢٦٥)	-	١٦	

٣٠٩,٨٨٥	٣٥٩,٧٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
---------	---------	--	----------------------------------------------------

## التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفو عات لشراء ممتلكات ومعدات موجودات غير ملموسة  
 عائدات من بيع ممتلكات ومعدات  
 إيرادات من ودائع قصيرة الأجل لدى البنك  
 الحركة في ودائع قصيرة الأجل لدى البنك

## صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

## التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

-	٦٠,٠٠٠		عائدات من إصدار رأس المال
-	(١,٤٤٤)		استحواذ أسهم خزينة، صافي
-	١,٠٩٧,٠٠٠		عائدات القروض، مخصوص منها تكاليف المعاملات
(٤,٦٥٢)	(٣,٩٠٧)		المبلغ الأصلي من دفعات الإيجار
(٦٩٨)	(١٠٣)		مصرفوفات التمويل على التزام الإيجار المدفوع
(٣٠٠,١٤٦)	٦١,٤٥٩		المساهمة من / (التوزيعات إلى) الشركة الأم

## صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل

## الزيادة في النقد وما يعادله

-	٥٢,١٩١		النقد وما يعادله في بداية الفترة
-	-		النقد وما يعادله في نهاية الفترة
-	٥٢,١٩١		النقد وما يعادله في نهاية الفترة

لل فترة من		
١ يناير ٢٠٢٤ إلى	١ يناير ٢٠٢٤ إلى	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة وغير مراجعة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٨٦٤	٩,٤٧٤	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٤)
١٠,٨٦٤	٩,٤٧٤	إضافات إلى مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٤)
-	٢٥,٦٨٦	مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحولة إلى الشركة (إيضاح ٢٢)
-	٣٠٥	مخصص الإجازات غير المحول إلى الشركة (إيضاح ٢٢)
-	٧٠,٧٠٧	نجم دائنة تجارية وأخرى غير محولة إلى الشركة (إيضاح ٢٢)
-	٣٠,٤٤٩	مبالغ متعلقة بمتطلبات للموظفين مستحقة القبض من هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ٢٢)
-	٣٠٠,٠٠٠	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة المتعلقة برسوم الامتياز المؤجلة (إيضاح ١٩)

## بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	صافي استثمار الشركة الأم ألف درهم	الأرباح المتحجزة ألف درهم	أسهم خزينة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٦٣,٠١٩	٦٣,٠١٩	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٨٧,٩١٤	٢٨٧,٩١٤	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٠٠,١٤٦)	(٣٠٠,١٤٦)	-	-	-	-	صافي التوزيع على الشركة الأم (إيضاح ٢٢)
٥٠,٧٨٧	٥٠,٧٨٧	-	-	-	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقة وغير مراجعة)
١٢,٦٠٨	١٢,٦٠٨	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٠٣,٤٩٨	-	٣٠٣,٤٩٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦١,٤٥٩	٦١,٤٥٩	-	-	-	-	المساهمة من الشركة الأم (إيضاح ٢)
١٣٢,١٥١	١٣٢,١٥١	-	-	-	-	معاملات أخرى مع المالكين بصفتهم المالكين (إيضاح ٢٢)
٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (إيضاح ٢٨)
-	-	(٣٠,٠٠٠)	-	٣٠,٠٠٠	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٩)
(١,٤٢٤)	-	-	(١,٤٢٤)	-	-	استحواذ على أسهم خزينة (إيضاح ٢٣)
-	(٢٠٦,٢١٨)	٢٠٦,٢١٨	-	-	-	المحول إلى الأرباح المتحجزة (إيضاح ٢)
٥٦٨,٢٩٢	-	٤٧٩,٧١٦	(١,٤٢٤)	٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

### ١ وصف الأعمال والأنشطة الرئيسية

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

قامت الشركة بتغيير مكتبيها في ١ أغسطس ٢٠٢٤. إن العنوان المسجل الجديد للشركة هو مكتب رقم ١٠٠، الطابق ١، فستيفال تاور، دبي فستيفال سيتي، صندوق بريد ٣٦٦٩٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن باركن مملوكة لصندوق دبي للاستثمار ("صندوق دبي للاستثمار"، "الشركة الأم")، المملوكة بالكامل لحكومة دبي وهي الطرف主 المسيطر النهائي. في ٢١ مارس ٢٠٢٤، قام صندوق دبي للاستثمار ببيع ٩٩٪ من أسهم الشركة من خلال طرح عام أولي في سوق دبي المالي. وبالتالي يمتلك صندوق دبي للاستثمار ٧٥٪ من الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم حلول مريحة وفعالة من حيث تكلفة موافق السيارات للقيمين والزوار في دبي. إن باركن مسؤولة عن التشغيل والإشراف على خدمات موافق السيارات ومرافقها وتفيتها وفرضها في المناطق العامة مثل موافق السيارات بعيداً عن الطريق وموافق السيارات في الطريق والمواقف متعددة الطوابق ومناطق المطربين المحددة داخل دبي. يتم تحصيل رسوم المواقف من خلال فنوات الدفع المختلفة بما في ذلك موقع هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة")، نقداً، بطاقات نول والتطبيقات الذكية.

تمت مراجعة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ولم يتم تدقيقها. تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز إلى البيانات المالية المدققة للهيئة - أعمال موافق السيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن المعلومات المقارنة لبيانات الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز، والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات في القيمة الموجزة والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة لفترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لم يتم تدقيقها أو مراجعتها حيث إن هذه هي المرة الأولى التي تقوم فيها الشركة بإعداد بيانات مالية مرحلية موجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

### ٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي: ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والمتطلبات ذات الصلة من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية المقطعة للهيئة - أعمال موافق السيارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية. تعتمد التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل الممنوح مقابل الموجودات، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

يطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة استخدام تقديرات محاسبية هامة معينة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة وضع أحكامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تتطوّر على درجة عالية من التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرياً لبيانات المالية المرحلية الموجزة في الإيضاح رقم ٥. وقد تم تطبيقها بصورة متسقة على جميع الفترات التي تم عرضها ما لم يذكر خلاف ذلك.

بدأت الشركة العمل ككيان قانوني منفصل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وبالتالي فإن معلومات المقارنة المدرجة في البيانات المرحلية الموجزة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات في القيمة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وببيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تمثل المعلومات المالية لأعمال موافق السيارات الخاصة بالهيئة والتي تم الحصول عليها من السجلات المحاسبية للهيئة.

تم نقل أعمال موافق السيارات التابعة للهيئة إلى باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ويمثل إعادة تنظيم رأسمالي (إيضاح ٣٣). يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كاستمرار لأعمال موافق السيارات التابعة للهيئة. تمثل المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ النتائج المالية لباركن قبل تاريخ تأسيس الشركة كما لو كانت الشركة تعمل تاريخياً ككيان مستقل. عليه، فإن التحويل يمثل الطريقة السابقة للمحاسبة ويتم استخدام العرض باثر رجعي. نظراً لأن باركن لم تكن كياناً قانونياً مستقلاً لفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، فقد تم اقتطاع نتائج الشركة وأدائها المالي من السجلات المحاسبية للهيئة وتعكس إيرادات ومصاريف أعمال موافق السيارات في الهيئة كما لو كانت دائماً جزءاً من الشركة. تم تحويل الموجودات والالتزامات من الهيئة إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤، بالقيم الدفترية السابقة ولم يكن قياس القيمة العادلة مطلوباً.

## ٢ أساس الإعداد (تابع)

لم تشكل باركن كياناً قانونياً منفصلاً لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبالتالي، فإن رأس المال المدفوع أو تحليلاً الاحتياطيات أو مكونات الدخل الشامل الآخر، والتي يمكن تحديدها بشكل منفصل لم يتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز المقارن.

كما في ١ يناير ٢٠٢٤، بلغ صافي استثمار الشركة الأم ٦٢٠ مليون درهم. في فبراير ٢٠٢٤، ساهم صندوق دبي للاستثمار بمبلغ ٦٠ مليون درهم يتكون من رأس مال (إيضاح ٢٨)، وقدمت دائرة المالية (التي يسيطر عليها الطرف المسيطر الأساسي) مساهمة إضافية بقيمة ٦١٥ مليون درهم نيابة عن الشركة الأم والتي لا تتوافق المطالبة بها.

تم تسجيل مبلغ رأس المال الذي ساهمت به الشركة الأم (صندوق دبي للاستثمار) ونيابة عن الشركة الأم وصافي استثمار الشركة الأم الناتج عن نقل أعمال موافق السيارات التابعة للهيئة إلى باركن مبدئياً ضمن صافي استثمار الشركة الأم وتم تحويله لاحقاً إلى الأرباح المحتجزة.

## النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تواافقاً مع البيانات المالية المقاطعة المدققة لأعمال موافق السيارات بالهيئة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ تمثل العمليات التاريخية لأعمال موافق السيارات بالهيئة وقد تم إعدادها من السجلات المحاسبية للهيئة حيث يتم الاحتفاظ بالإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات الخاصة بأعمال موافق السيارات بشكل منفصل في دفاتر الهيئة باستثناء المصاريف العامة المؤسسية المشتركة. خلال فترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، عملت الشركة كجزء من مؤسسة المرور والطرق وهي واحدة من أربع مؤسسات تشكل الهيئة. وبناءً على ذلك، قامت كل الهيئة ومؤسسة المرور والطرق بتنفيذ بعض المهام العامة المؤسسية لصالح باركن. ويشمل ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، الرقابة التنفيذية والشؤون القانونية والمالية والموارد البشرية والتقارير المالية. تم تخصيص تكاليف هذه الخدمات للشركة بناءً على طريقة التخصيص الأكثر صلة بالخدمة المقدمة. تعتقد الإدارة أن هذه المخصصات معقولة؛ ومع ذلك، فقد لا تكون مؤشراً على النفقات الفعلية التي كان من الممكن أن يتم تكبدتها لو كانت الشركة تعمل ككيان منفصل عن الهيئة.

يتم إدراج التكلفة المخصصة لهذه المهام ضمن مصاريف التخصيص المؤسسية في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز لفترة المقارنة المعروضة. تم تضمين المناقشة الكاملة لعلاقة الشركة مع الهيئة، إلى جانب مخصصات التكاليف، في الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة.

نظراً لأن باركن ليست كياناً قانونياً مستقلاً في فترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، فقد تم عرض صافي استثمار الشركة الأم والذي يمثل صافي الاستثمار التراكمي من قبل الهيئة في الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. فيما يتعلق بتأثير المعاملات بين الشركة والهيئة والذي لم يتم تسويته نقداً تاريخياً، تم كذلك إدراجها في صافي استثمار الشركة الأم.

يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم")، وهو أيضاً العملة التشغيلية للشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ("ألف")، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بشراء أسهمها الخاصة كما هو موضح عنه في الإيضاح رقم ٢٣ حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

## ٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

### المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية المطبقة من قبل الشركة

فيما يلي المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة من قبل الشركة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة، باستثناء الحالات المذكورة، أي تأثير جوهري على المبالغ المعلنة لفترات الحالية والسابقة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تعديلات بشأن تصنيف المطلوبات
- تعديلات على المعيار رقم ٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: تعديلات لتوضيح كيفية قيام البائع - المستاجر بقياس معاملات البيع وإعادة الاستئجار لاحقاً.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تعديلات بشأن تصنيف الدين مع التعهدات
- تعديلات على المعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: تعديلات بشأن ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: تعديلات بشأن ترتيبات تمويل الموردين.

## ٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها لم تسرى بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي ليست إلزامية لفترات التقارير التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات تأثير جوهري على الشركة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المنظورة.

## ٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة تنسق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المقطعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما لم ينص على خلاف ذلك، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة على النحو الوارد في الإيضاح.<sup>٣</sup>

## ٤-١ الموجودات غير الملموسة

ت تكون الأصول غير الملموسة من أنظمة تشغيل المواقف المشترأة، بما في ذلك أنظمة التعرف الثلائى على أرقام المركبات ("ANPR"). بالإضافة إلى حق الشركة بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (إيضاح ٢٢)، أي رسوم امتياز مقدمة بقيمة ١.١ مليار درهم ورسوم امتياز مؤجلة بقيمة ٣٠٠ مليون درهم للهيئة بموجب اتفاقية امتياز الخدمة المبرمة بين الهيئة والشركة.

لا يتم الاعتراف بالموارد غير الملموسة التي يتم إنشاؤها داخلياً والنائمة عن تطوير منتجات الشركة أو برامجها إلا إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- تم إنشاء بند موجودات يمكن تحديده (مثل البرمجيات والعمليات الجديدة)؛
- من المرجح أن ينتج عن بند الموجودات مزايا اقتصادية مستقبلية؛ و
- يمكن قياس تكاليف التطوير بشكلٍ موثوق.

تقاس الموجودات غير الملموسة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف الأولى، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بتكاليف البحث في بيان الأرباح والخسائر والدخل الآخر الشامل المرحلي الموجز في الفترة التي يتم تكديها فيها.

تم رسملة تكاليف التطوير فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- تم إثبات الجدوى الفنية للمنتج؛
- سيتم طرح المنتج أو العملية في السوق أو استخدامها داخلياً؛
- ستحقق الموجودات مزايا اقتصادية مستقبلية (يوجد سوق محتمل للمنتج أو، في حالة استخدامه داخلياً، تم إثبات منفعته المستقبلية)؛
- يمكن قياس تكاليف بند الموجودات بصورة معقولة؛ و
- تتتوفر الموارد الفنية والمالية وغيرها من الموارد المطلوبة لإكمال المشروع.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية.

من ٤ إلى ١٥ سنوات  
٤٩ سنة

أنظمة تشغيل المواقف  
حقوق اتفاقية الامتياز

يتم تقييم الموجودات غير الملموسة لتحديد انخفاض قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء على الأقل في كل فترة تقرير. تعتبر التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بمثابة تعديل لفترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون مناسباً، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز.

## ٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ٤-١ الموجودات غير الملموسة (تابع)

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز عندما يتم إيقاف الاعتراف بالأصل.

يتم الاعتراف بمصروفات التطوير الأخرى التي لا تستوفي هذه المعايير، إلى جانب جميع النفقات على الأنشطة البحثية، كمصروفات عند تكبدتها. فيما يتعلق بتكاليف التطوير التي تم الاعتراف بها سابقاً كمصروفات، لا يتم الاعتراف بها كأصل في فترة لاحقة.

تمثل الموجودات غير الملموسة قيد التطوير النفقات على برمجيات أنظمة المواقف قيد التطوير والتي لم تصبح متاحة للاستخدام. يتم احتساب استهلاك الموجودات غير الملموسة قيد التطوير فقط عندما تكون متاحة للاستخدام.

### ٤-٢ النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتالف النقد وما يعادله من النقد المحفظ لدى البنك في الحسابات الجارية والودائع المحفظ بها لدى البنك ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. يتم عرض الودائع كنقد وما يعادله إذا كانت ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

### ٤-٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ الضريبة، باستثناء:

- عندما لا تكون الضريبة المترتبة لشراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكفة استحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حيثما ينطبق ذلك؛ أو
- عندما يتم بيان الذمم المدينية والدائنة مع تضمين مبلغ الضريبة.

يتم إدراج صافي مبلغ الضريبة المسترددة من أو المستحقة لهيئة الضريبة كجزء من ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة أو ضريبة القيمة المضافة الدائنة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز.

### ٤-٤ القروض وتكليف الاقتراض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة والتي يتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وأي فروق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد يتم إطفاؤها على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائد الفعلية. يتم تصنيف القروض على أنها التزامات متداولة في حالة استحقاق التسوية خلال ١٢ شهراً، وإلا يتم تصنيفها على أنها التزامات غير متداولة.

إن طريقة سعر الفائد الفعلي هي طريقة احتساب التكفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. يتمثل سعر الفائد الفعلي في السعر الذي يخصم بشكل دقيق المدفوّعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي أو على مدى فترة أقصر، حيثما كان مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. يتم تقدير المدفوّعات النقدية المستقبلية مع الأخذ بالاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداء.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على إنشاء تسهيلات القرض كتكليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على أنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كدفعة مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، كجزء من تكفة الأصل. يتم تحويل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكلفة الاقتراض من الفوائد والتكليف الأخرى التي تتکبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ٤-٤ اتفاقية امتياز الخدمات

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل غير ملموس ناتج عن اتفاقية امتياز خدمة عندما يكون لها الحق في محاسبة المستخدمين مقابل استخدام البنية التحتية للامتياز. ويفاس بند الموجودات غير الملموسة المستلم مقابل لسداد الرسوم المدفوعة مقدماً في اتفاقية امتياز خدمة بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي.

يتم بيان حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً إطفاء التكالفة. إن العمر الإنتاجي المقدر لبند الموجودات غير الملموسة في اتفاقية امتياز خدمة هو الفترة بداية من قدرة الشركة على فرض رسوم على الجمهور مقابل استخدام البنية التحتية حتى نهاية فترة الامتياز.

تشتمل حقوق اتفاقية الامتياز المدرجة في الموجودات غير الملموسة على مبلغ رسوم الامتياز الثابتة المدفوعة للهيئة وفقاً لاتفاقية الامتياز المبرمة مع الهيئة لأعمال المواقف والدفع المجلة البالغة ٣٠٠ مليون درهم (ايضاح ٢٢). هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد وتغمس بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق وخسائر انخفاض القيمة المترافق، إن وجدت.

يتم الاعتراف بالإطفاء ضمن بيان الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الامتياز.

### ٤-٥ ضريبة الدخل

تم تكوين مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للتشريعات المطبقة أو يتم تطبيقها بشكل فعلي في نهاية فترة التقرير. تتألف مصروفات ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر فيما عدا الحالات التي تتعلق فيها بدمج أعمال أو ببنود معترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

#### الضريبة الحالية

تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة متتحقق القمع عن الفترة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو يتم تطبيقها بشكل فعلي في نهاية فترة التقرير وأي تعديل على الضريبة متتحقق القمع الخاصة بالفترات السابقة. تتمثل قيمة الضريبة الحالية متتحقق القمع أو القبض في أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت، ويتم قياسها باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل فعلي في تاريخ التقرير. تشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة ناشئة عن توزيعات الأرباح.

تم مقاصة الموجودات والالتزامات الضريبية الحالية، وذلك فقط في حال استيفاء معايير معينة.

#### الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفارق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- فروق مؤقتة عند الاعتراف المبدئي بالموجودات أو المطلوبات في معاملة:
  - لا تمثل معاملة دمج أعمال؛ و
  - في وقت المعاملة
- (١) لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة؛ و
- (٢) لا يترتب عليها فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الترتيبات ذات الصلة إلى الحد الذي تكون فيه الشركة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفرق المؤقتة ومن المحتمل إلا يتم عكسها في المستقبل المنظور؛ و

الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عند الاعتراف المبدئي بالشهرة التجارية.

- 
-

## ٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ٦-٤ ضريبة الدخل (تابع)

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة مقابل الخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفرق.

المؤقتة القابلة للنخص إلى الحد الذي يحتمل فيه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس ما تم عكسه من فروق مؤقتة خاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كانت قيمة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافية للاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بالكامل، عندئذ يتم مراعاة الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، بعد تعديليها لبيان أثر ما تم عكسه من فروق مؤقتة قائمة، استناداً إلى خطط العمل. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير و يتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتل فيه تحقيق الامتيازات الضريبية ذات الصلة؛ ويتم عكس هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية تحقيق الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي تتبع من الطريقة التي تتوقع بها الجمعية، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. تتم مقاصة الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط في حالة استيفاء معايير معينة.

### ٧-٤ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم أرباح الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم المختصة بتقسيم أرباح الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي ستتصدر عند تحويل جميع الأسهم المحتملة العادية المختصة إلى أسهم عادية.

لا يتم تضمين أسهم الخزينة في حساب ربحية السهم الأساسية والمختصة.

### ٨-٤ أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأدوات أسهم الخزينة التي يتم إعادة الاستحواذ عليها ("الأسهم الخاصة") بسعر التكلفة و يتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل، في حال إعادة إصداره، كعلاوة أسهم بموجب "احتياطي علاوة أسهم الخزينة" في بيان المركز المالي المرحلي الموجز. يجوز الحصول على هذه الأسهم الخاصة والاحتفاظ بها من قبل الشركة أو من قبل طرف ثالث نيابة عن الشركة. يتم الاعتراف بال مقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم تضمين أسهم الخزينة في حساب توزيعات الأرباح أو ربحية السهم.

## ٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الجوهرية التي وضعتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية المقطعة لأعمال الموقف للهيئة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما لم يذكر خلاف ذلك.

أ) تحديد ما إذا كان حق الهيئة الاختياري في إنهاء الاتفاقية قائماً أم لا

وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، فإن الهيئة أن تختار إنهاء الاتفاقية من خلال تقديم إشعار بالإنهاء الطوعي للشركة ودفع قيمة إنهاء على النحو المحدد في تاريخ إنهاء بناءً على شروط اتفاقية الامتياز. تطبق الشركة الأحكام عند تقدير ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن الهيئة ستقوم بممارسة خيار إنهاء الاتفاقية. بناءً على الحكم المطبق، تعتقد الشركة أنه لن يكون مفيداً من الناحية الاقتصادية للهيئة أن تمارس الحقوق وتقوم بإنهاء هذه الاتفاقية طواعية لأن مدفوعات إنهاء ستتجاوز بشكل كبير مدفوعات الامتياز المقدمة من باركن للحصول على حق الامتياز.

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## الإيرادات ٦

يتم تقسيم إيرادات الشركة على النحو التالي:

للفترة		١ يناير ٢٠٢٣ إلى ١ يناير ٢٠٢٤	١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١ يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة) وغير مراجعة) ألف درهم		(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم
٢٦١,٨٠٥	٢٩٤,٦٢٨	٨٩,١٤٨	١٠٣,٧٢٠	
٤١,٧٩٨	٤٩,٢٠١	١٣,٨٥٣	١٨,٣٠٥	
١٣,٣٤٢	٨,٣٧٥	٤,١٦٨	٢,٨٠٦	
١٣٦,٤٧٨	١٧٢,٠٤٨	٤١,٦٠١	٦٤,٩١٠	
<b>٤٥٣,٤٢٣</b>	<b>٥٢٢,٢٥٢</b>	<b>١٤٨,٧٧٠</b>	<b>١٨٩,٧٤١</b>	<b>اجمالي الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية</b>

### المعترف بها في نقطة زمنية:

- رسوم المواقف العامة
- المواقف في الطريق بعيداً عن الطريق
- رسوم مواقف المطور
- رسوم مبني المواقف متعددة الطوابق
- الغرامات

٩٩,١٩٨	١١٢,٣٤٨	٣٥,٣٤٥	٣٨,٢٥٠
١٥,٤٧١	١٣,٧١١	٥,٦٨٤	٥,١٢٣
٦,٨٢٠	٦,٥٢٠	٢,٢٤٨	١,٩٤٤
<b>١٢١,٤٨٩</b>	<b>١٣٢,٥٧٩</b>	<b>٤٣,٢٧٧</b>	<b>٤٥,٣١٧</b>
<b>٥٧٤,٩١٢</b>	<b>٦٥٤,٨٣١</b>	<b>١٩٢,٠٤٧</b>	<b>٢٣٥,٥٥٨</b>
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>

### اجمالي الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية

- المعتبر على مدى فترة زمنية
- التصاريح والبطاقات الموسمية
- حجوزات المواقف
- خدمات أخرى

للفترة		١ يناير ٢٠٢٣ إلى ١ يناير ٢٠٢٤	١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١ يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة) وغير مراجعة) ألف درهم		(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم
١٨,٩١٦	١٩,٩٦٥	٦,٢٦١	٦,٥٢٠	رسوم الخدمة - مشغلي خدمات الاتصالات*
١,٨٨٣	٢,٠٧٥	٥٦٦	١,٠١١	رسوم الخدمة - وكالات أخرى
<b>٢٠,٧٩٩</b>	<b>٢٢,٠٤٠</b>	<b>٦,٨٢٧</b>	<b>٧,٥٣١</b>	
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	

### مصاريف العمولة

٧

\* تشمل رسوم الخدمة من مشغلي الاتصالات دفع العمولة لتحصيل رسوم وقف السيارات نيابة عن الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تم خصم حصة رسوم خدمة الرسائل القصيرة التي تتلقاها الشركة من مشغلي الاتصالات وبالنسبة ٢,٥ مليون درهم و٧,١ مليون درهم من مصروفات العمولات عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ على التوالي (٢,٣ مليون درهم و٧ مليون درهم عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على التوالي).

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)

تكليف التمويل ٨

لل فترة			
١ يناير ٢٠٢٣ إلى ١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ١ يوليو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مدقة) وغير مراجعة) ألف درهم	(غير مدقة) ألف درهم	(غير مدقة) وغير مراجعة) ألف درهم	(غير مدقة) ألف درهم
-	٤٥,٠٤٣	-	١٨,٠٠٧
٦٩٨	٩٥٦	١٧٢	٣٤٣
-	٢٥٠	-	-
-	٣٦٧	-	١٣٨
<b>٦٩٨</b>	<b>٤٦,٦١٦</b>	<b>١٧٢</b>	<b>١٨,٤٨٨</b>
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>

\* تتعلق تكلفة التمويل على الاقتراض المصرفي بقرض تم الحصول عليه مع بنك الإمارات دبي الوطني ("بنك الإمارات دبي الوطني") وهو طرف ذي علاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٢ كمراجع.

٩ مصروفات تعويضات الموظفين

لل فترة			
١ يناير ٢٠٢٣ إلى ١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ١ يوليو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مدقة) وغير مراجعة) ألف درهم	(غير مدقة) ألف درهم	(غير مدقة) وغير مراجعة) ألف درهم	(غير مدقة) ألف درهم
٨٢,٩٥٤	٦٨,٠٨١	٢٦,٦٧٣	٢٦,١٦٣
١٦,٩٩١	٥,٣٢١	٥,٦١١	٤,٠٢٤
٤,٨٩١	١,٢٠٨	١,١١٠	٤٩٠
<b>١٠٤,٨٣٦</b>	<b>٧٤,٦١٠</b>	<b>٣٣,٣٩٤</b>	<b>٣٠,٦٧٧</b>
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>

١٠ مصروفات الاستهلاك والإطفاء

لل فترة			
١ يناير ٢٠٢٣ إلى ١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ١ يوليو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مدقة) وغير مراجعة) ألف درهم	(غير مدقة) ألف درهم	(غير مدقة) وغير مراجعة) ألف درهم	(غير مدقة) ألف درهم
٧,٩٦٥	١٠,٠٠٩	٢,٧٠٦	٣,٤٩٤
٤,٢٣٥	١,٠٥٧	١,٣٠٥	٤٥٤
١,٨٦٢	٢٧,٨٩٥	٤٨٧	٩,٣١٠
<b>١٤,٠٦٢</b>	<b>٣٨,٩٦١</b>	<b>٤,٤٩٨</b>	<b>١٣,٢٥٨</b>
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ١١ مصاريف أخرى

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ١٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
(غير مدققة) وغير مراجعة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	مصاريف الخدمة الانتقالية أتعاب مهنية مصاريف متعددة مصاريف التشغيل*
-	١٤,٨١٥	-	٤,٣٨٤
-	٥,٦٢٠	-	٤,٥٥٨
١,١٠٣	٣,٤٦٢	٤٩٧	١,٤٥٤
١٨,٥٦٦	-	٦,١٢٨	-
<b>١٩,٦٦٩</b>	<b>٢٣,٨٩٧</b>	<b>٦,٦٢٥</b>	<b>١٠,٣٩٦</b>

\* تشمل مصاريف التشغيل رسوم مُعاد تحديدها من قبل الشركة مقابل الموجودات المستخدمة من قبل الشركة، ولكن لم يتم الاعتراف بها كممتلكات ومعدات أو موجودات غير ملموسة. تبلغ هذه الرسوم ٤,٧ مليون درهم و١٤,٢ مليون درهم عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على التوالي. علاوة على ذلك، تشمل مصاريف التشغيل تكلفة استخدام المركبات المستأجرة والمملوكة من قبل الشركة بقيمة ١,٢ مليون درهم و٣,٧ مليون درهم عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لا تطبق مصاريف التشغيل هذه حيث إن هذه التكاليف غير مغطاة إما من خلال رسوم التنازل أو من خلال اتفاقية الخدمة الانتقالية. راجع الإيضاح ٢٢ لمزيد من التفاصيل.

## ١٢ الممتلكات والمعدات

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

تحسينات على الإجمالي	عقارات مستأجرة ألف درهم	معدات مكتبية قيد الإنجاز ألف درهم	معدات رأسمالية وآلات ألف درهم	مركبات ألف درهم	مakinat ومعدات ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ إضافات	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١٦٥,١٧٤	-	٣,٦٠٠	٦,٢٨٨	٥٨٦	١٥٤,٧٠٠		
١٢,١٨٣	٤,٩٥٤	-	٢,٢٤٥	-	٥,٠٠٤		
<b>١٧٧,٣٥٧</b>	<b>٤,٩٥٤</b>	<b>٣,٦٠٠</b>	<b>٨,٥١٣</b>	<b>٥٨٦</b>	<b>١٥٩,٧٠٤</b>		
						الاستهلاك المترادم في ١ يناير ٢٠٢٤	
١٣٨,٢٧٢	-	-	٦,١٧٠	٣٣٨	١٣١,٧٦٤		
١٠,٠٠٩	١٦٥	-	١٣٣	٧٤	٩,٦٣٧	الاستهلاك المحمل للفترة	
<b>١٤٨,٢٨١</b>	<b>١٦٥</b>	<b>-</b>	<b>٦,٣٠٣</b>	<b>٤١٢</b>	<b>١٤١,٤٠١</b>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
						صافي القيمة الدفترية: في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
<b>٢٩,٠٧٦</b>	<b>٤,٧٨٩</b>	<b>٣,٦٠٠</b>	<b>٢,٢١٠</b>	<b>١٧٤</b>	<b>١٨,٣٠٣</b>		

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)

## ١٢ الممتلكات والمعدات (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	مركبات ألف درهم	مakinat ومعدات ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ الإضافات التعديلات استبعادات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)
١٦٤,١٩٨	١١٧	٧,١٦١	٧٠١	١٥٦,٢١٩	
٤,٣٩٦	٣,٤٨٣	٤	-	٩٠٩	
(٢,٣٢٨)	-	(٣)	(١١٥)	(٢,٢١٠)	
(١,٠٩٢)	-	(٨٧٤)	-	(٢١٨)	
<b>١٦٥,١٧٤</b>	<b>٣,٦٠٠</b>	<b>٦,٢٨٨</b>	<b>٥٨٦</b>	<b>١٥٤,٧٠٠</b>	<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)</b>
					الاستهلاك المترافق في ١ يناير ٢٠٢٣
١٣٠,٠٥٠	-	٦,٩٦٢	٣٤٧	١٢٢,٧٤١	
١١,٢٢٩	-	٨٥	١٠٦	١١,٠٣٨	
(١,٩٤٩)	-	(٣)	(١١٥)	(١,٨٣١)	
(١,٠٥٨)	-	(٨٧٤)	-	(١٨٤)	
<b>١٣٨,٢٧٢</b>	<b>٣,٦٠٠</b>	<b>٦,١٧٠</b>	<b>٣٣٨</b>	<b>١٣١,٧٦٤</b>	<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)</b>
					صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)
<b>٢٦,٩٠٢</b>	<b>٣,٦٠٠</b>	<b>١١٨</b>	<b>٢٤٨</b>	<b>٢٢,٩٣٦</b>	

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث ألف درهم	مركبات ألف درهم	مakinat ومعدات ألف درهم	لتلفة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٦٤,١٩٨	١١٧	٧,١٦١	٧٠١	١٥٦,٢١٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤,٣٩٧	٤,٠٠٨	٤	-	٣٨٥	إضافات
(٢,٣٢٨)	-	(٣)	(١١٥)	(٢,٢١٠)	تسويات
(٤٠٨)	-	(١٩٠)	-	(٢١٨)	استبعادات
<b>١٦٥,٨٥٩</b>	<b>٣,٦٠١</b>	<b>٦,٩٧٢</b>	<b>٥٨٦</b>	<b>١٥٤,٧٠٠</b>	<b>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقة) وغير مراجعة)</b>
					الاستهلاك المترافق في ١ يناير ٢٠٢٣
١٣٠,٠٥٠	-	٦,٩٦٢	٣٤٧	١٢٢,٧٤١	
٧,٩٦٥	-	٦٥	٧٣	٧,٨٢٧	
(١,٩٤٩)	-	(٣)	(١١٥)	(١,٨٣١)	
(٣٧٤)	-	(١٩٠)	-	(١٨٤)	
<b>١٣٥,٦٩٢</b>	<b>٣,٦٠١</b>	<b>٦,٨٣٤</b>	<b>٣٠٥</b>	<b>١٢٨,٥٥٣</b>	<b>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقة) وغير مراجعة)</b>
					صافي القيمة الدفترية: في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقة) وغير مراجعة)
<b>٣٠,١٦٧</b>	<b>٣,٦٠١</b>	<b>١٣٨</b>	<b>٢٨١</b>	<b>٢٦,١٤٧</b>	

ش.م.ع پارکن شرکة

**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)**  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٢ الممتلكات والمعدات (تابع)

تشتمل الماكينات والمعدات على معدات موافق السيارات ومعدات حجز تذاكر المواقف والمعدات المكتبية والمعدات الأمنية ومعدات الاتصال. تمثل الأراضي ومباني موافق السيارات متعددة الطوابق واللافتات وموافق السيارات (بما في ذلك التركيبات مثل مصايف الشوارع والمقاعد)، وتركيبات البناء وكمائن الأمن ومعدات شبكات تكنولوجيا المعلومات الموجودة المخصصة لتشغيل الشركة، ومع ذلك، فإنها ستظل مملوكة للهيئة.

أبرمت الشركة اتفاقية امتياز مع الهيئة (إيصال ١٩)، والتي بمقتضها يتم منح الشركة حقوق استخدام تلك الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لم يتم إدراج تلك الموجودات في البيانات المالية الحالية ولن يتم إدراجها كذلك في البيانات المالية المستقبلية للشركة.

١٣ الموجدات غير الملمسة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الموجودات		حقوق الامتياز -		حقوق اتفاقية الامتياز -		التكلفة في ٢٠٢٤ يناير *
الإجمالي	غير الملموسة	نظم تشغيل المواقف	- نظم تشغيل المواقف	مواقف المطور	الامتياز	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٥٢٧	٣,٦٥٩	٢٨,٨٦٨	-	-	-	٢٠٢٤ في ١ يناير *
٤١,٦١٩	-	(٢٨,٨٦٨)	٢٨,٨٦٨	٤١,٦١٩	-	المحول *
١,٤٠٣,٠٠٧	١,٧٥٦	-	١,٢٥١	-	١,٤٠٠,٠٠٠	الإضافات
<b>١,٤٧٧,١٥٣</b>	<b>٥,٤١٥</b>	<b>-</b>	<b>٣٠,١١٩</b>	<b>٤١,٦١٩</b>	<b>١,٤٠٠,٠٠٠</b>	<b>٢٠٢٤ سبتمبر في (غير مدققة)</b>
<b>الإطفاء المتراكم</b>						
٢٣,١٩٨	-	٢٣,١٩٨	-	-	-	٢٠٢٤ في ١ يناير *
١٦,٥٤٦	-	(٢٣,١٩٨)	٢٣,١٩٨	١٦,٥٤٦	-	المحول *
٢٧,٨٩٥	-	-	١,٩٣٣	٤,٥٣٣	٢١,٤٢٩	المحمل للفترة
<b>٦٧,٦٣٩</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٢٥,١٣١</b>	<b>٢١,٠٧٩</b>	<b>٢١,٤٢٩</b>	<b>٢٠٢٤ سبتمبر في (غير مدققة)</b>
<b>صافي القيمة الدفترية</b>						
<b>١,٤٠٩,٥١٤</b>	<b>٥,٤١٥</b>	<b>-</b>	<b>٤,٩٨٨</b>	<b>٢٠,٥٤٠</b>	<b>١,٣٧٨,٥٧١</b>	<b>٢٠٢٤ سبتمبر في (غير مدققة)</b>

\* حقوق الامتياز - مواقف المطور وحقوق الامتياز - نظم تشغيل المواقف تتعلق بموجودات مصممة ومستخدمة لتقديم خدمات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (ايضاح ١٩) وعليه تم ادراجها كموجودات غير ملموسة بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لادارة التقارير المالية.

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ١٣ الموجودات غير الملموسة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الإجمالي ألف درهم	الموجودات غير الملموسة قيد التطوير ألف درهم	نظم تشغيل المواقف ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ الإضافات
٣٢,١٢٢ ٤٠٥	٣,٦٥٩ -	٢٨,٤٦٣ ٤٠٥	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٣٢,٥٢٧	٣,٦٥٩	٢٨,٨٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢٠,٧٣٦ ٢,٤٦٢	- -	٢٠,٧٣٦ ٢,٤٦٢	الإطفاء المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٣ المحمل للسنة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢٣,١٩٨	-	٢٣,١٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٩,٣٢٩	٣,٦٥٩	٥,٦٧٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

الإجمالي ألف درهم	الموجودات غير الملموسة قيد التطوير ألف درهم	نظم تشغيل المواقف ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة) الإضافات
٣٢,١٢٢ ٤٠٥	٣,٦٥٩ -	٢٨,٤٦٣ ٤٠٥	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٣٢,٥٢٧	٣,٦٥٩	٢٨,٨٦٨	الإطفاء المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٣ المحمل للفترة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢٠,٧٣٦ ١,٨٦٢	- -	٢٠,٧٣٦ ١,٨٦٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢٢,٥٩٨	-	٢٢,٥٩٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٩,٩٢٩	٣,٦٥٩	٦,٢٧٠	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة قيد التطوير حتى تصبح متاحة للاستخدام.

لم تحدد الإدارة أي مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة في جميع الفترات التي تم عرضها.

بعض تراخيص برامج الحاسوب الخاصة بمعدات تكنولوجيا المعلومات مخصصة لعمليات الشركة، ومع ذلك، ستظل مملوكة للهيئة. أبرمت الشركة اتفاقية امتياز مع الهيئة (إيضاح ١٩)، والتي بمقتضاها يتم منح الشركة حقوق استخدام تلك الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لم يتم إدراج تلك الموجودات غير الملموسة في البيانات المالية الحالية ولن يتم إدراجها كذلك في البيانات المالية المستقبلية للشركة.

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ١٤ عقود الإيجار

وفقاً لاتفاقية الامتياز، تقوم الهيئة بتحويل عقود المطورين المتعلقة بأعمال المواقف للهيئة إلى باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تتعلق عقود المطورين بتنشيل وإدارة ساحات مواقف السيارات في مناطق مختلفة في دبي. تنطوي بعض هذه العقود على عقد إيجار بحسب تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تستأجر باركن مواقف المطورين التي تم تصديمها لتقديم خدمات المواقف بموجب اتفاقية امتياز الخدمات. وعليه، تم الاستحواذ على تلك الموجودات لأغراض اتفاقية امتياز الخدمات. بعد إبرام اتفاقية امتياز الخدمات (إيضاح ١٩)، تم تحويل الحق في استخدام تلك الموجودات وإدراجها في "حقوق الامتياز - مواقف المطور" كجزء من الموجودات غير الملموسة.

بالإضافة إلى عقود الإيجار المذكورة أعلاه، أبرمت الشركة أيضاً عقد إيجار للمكتب الجديد في مارس ٢٠٢٤ لمدة ٥ سنوات وعقد إيجار مع مطور جديد في مايو ٢٠٢٤ خاص بستة مواقف سيارات جديدة في دبي لمدة ٤ سنوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة عقود إيجار مع مطور تم تحويلها وإدراجها ضمن "حقوق الامتياز - مواقف المطور" كجزء من الموجودات غير الملموسة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

يتم أدناه عرض معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المستأجر.

### أ) موجودات حق الاستخدام

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤
الف درهم	

التكلفة:

٤١,٦١٩	٢٠٢٤
(٤١,٦١٩)	المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)
٩,٤٧٤	الإضافات خلال الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤
الف درهم	

الاستهلاك المترافق:

١٦,٥٤٦	٢٠٢٤
(١٦,٥٤٦)	المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)
١,٠٥٧	المحمل للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٨,٤١٧	صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)
-------	----------------------------------

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ١٤ عقود الإيجار (تابع)

### أ) موجودات حق الاستخدام (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ :

٢٠٢٣ ٣١  
دبيسمبر ٢٠٢٣  
الف درهم

التكلفة:

٢٧,٣٠٨  
١٤,٣١١

٤١,٦١٩

في ١ يناير ٢٠٢٣  
الإضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)

الاستهلاك المترافق:

١٠,٨٦٢  
٥,٦٨٤

١٦,٥٤٦

٢٥,٠٧٣

في ١ يناير ٢٠٢٣  
المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)

صافي القيمة الدفترية (مدقة)

٢٠٢٣ ٣٠  
سبتمبر ٢٠٢٣  
الف درهم

التكلفة:

٢٧,٣٠٨  
١٠,٨٦٤

٣٨,١٧٢

في ١ يناير ٢٠٢٣  
الإضافات خلال الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)

الاستهلاك المترافق:

١٠,٨٦٢  
٤,٢٣٥

١٥,٠٩٧

٢٣,٠٧٥

في ١ يناير ٢٠٢٣  
المحمل للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)

صافي القيمة الدفترية (غير مدققة وغير مراجعة)

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)

١٤ عقود الإيجار (تابع)

## ب) التزامات الإيجار - الحركة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مدقة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة) ألف درهم	في ١ يناير الإضافات خلال الفترة/السنة/الفترة تكليف التمويل للفترة/لسنة/الفترة مدفوعات الإيجار المحول إلى المستحقات
١٧,٣٢٠	١٧,٣٢٠	٢٧,١٨١		
١٠,٨٦٤	١٤,٣١١	٩,٤٧٤		
٦٩٨	٩٠٠	٩٥٦		
(٥,٣٥٠)	(٥,٣٥٠)	(٤,٠١٠)		
-	-	(٢,٣٥٠)		
<b>٢٣,٥٣٢</b>	<b>٢٧,١٨١</b>	<b>٣١,٢٥١</b>		

تشتمل التزامات الإيجار المبينة أعلاه على التزامات تتعلق بعقود إيجار مبرمة كجزء من اتفاقية الامتياز. عقب إبرام اتفاقية امتياز الخدمات (إيصال ١٩)، تم تحويل حق استخدام تلك الموجودات وإدراجها ضمن حقوق الامتياز - مواقف المطور" كجزء من الموجودات غير المملوسة.

## ج) التزامات الإيجار - التصنيف

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة) ألف درهم	متداولة غير متداولة
٥,٥٣٧	٧,٢٢٢		
٢١,٦٤٤	٢٤,٠٢٩		
<b>٢٧,١٨١</b>	<b>٣١,٢٥١</b>		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

## د) المبلغ المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر

	لل فترة		
	١ يناير ٢٠٢٣ إلى ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١ يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مدقة) ألف درهم	(غير مدقة) ألف درهم	(غير مدقة) ألف درهم	(غير مدقة) ألف درهم
٦٩٨	٩٥٦	١٧٢	٣٤٣
٤,٢٣٥	١,٠٥٧	١,٣٠٥	٤٥٤
<b>١٠,٠٤٣</b>	<b>٩,٦٠٥</b>	<b>٣,٣٨٥</b>	<b>٣,٥٨١</b>
<b>١٤,٩٧٦</b>	<b>١١,٦١٨</b>	<b>٤,٨٦٢</b>	<b>٤,٣٧٨</b>

تكلفة التمويل للتزامات الإيجار  
الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام  
دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس  
الالتزامات الإيجار

١٤ عقود الإيجار (تابع)

٥) المبلغ المعترف به في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) وغير مراجعة) ألف درهم	(٤,٦٥٢) (٦٩٨)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	(٣,٩٠٧) (١٠٣)	قيمة الإيجار الأصلي الفائدة على عقود الإيجار
(٥,٣٥٠)			(٤,٠١٠)			دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزامات الإيجار*
(١٠,٠٤٣)			(٩,٦٠٥)			
<u>(١٥,٣٩٣)</u>			<u>(١٣,٦١٥)</u>			

٦) دفعات الإيجار

تنطوي بعض عقود إيجار ساحات مواقف السيارات للمطورين على دفعات إيجار متغيرة بناءً على الإيرادات الناتجة عن تشغيل مرفاق مواقف السيارات في هذه الساحات. فيما يلي دفعات الإيجار الثابتة والمتحركة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) وغير مراجعة) ألف درهم	٥,٣٥٠ ١٠,٠٤٣	٤,٠١٠ ٩,٦٠٥	الدفعات الثابتة المتعلقة بالتزامات الإيجار الدفعات المتغيرة*
١٥,٣٩٣			<u>١٣,٦١٥</u>		

\*تتعلق المدفوعات المتغيرة المعروضة أعلاه بعقود الإيجار المبرمة كجزء من ترتيب الامتياز (ايضاح ١٩).

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ١٥ الدعم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	
١١٢,٦١١	١١٠,٢٦١	١٣٠,٨٤٩	مخالفات مستحقة القبض
١١٩,٥٩٠	٨٨,١٧٩	٢٨,٠١١	مبالغ مستحقة من خدمات الاتصالات
(٢٣,٨٠٧)	(٢٢,٠٩١)	(٢٣,١٩٣)	ناقصاً: مخصص خسائر المخالفات والمبالغ المستحقة من مشغلي خدمات الاتصالات
<hr/> ٢٠٨,٣٩٤	<hr/> ١٧٦,٣٤٩	<hr/> ١٣٥,٦٦٧	
١٠,٤٣١	١٢,٣٢٩	٣٧,٧٥٨	مبالغ مستحقة من الشرطة
-	-	١,٧٩٥	ضربيبة القيمة المضافة مستحقة القبض
٢٥٦	٤٩	٦,٢٠٠	سلف
١,٨١٩	٢,٢٠٠	١١,٢٦٩	ذمم مدينة أخرى
<hr/> ٢٢٠,٩٠٠	<hr/> ١٩٠,٩٢٧	<hr/> ١٩٢,٦٨٩	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

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

لا يوجد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة أو انخفاض القيمة المتکيدة للدعم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة الأخرى من الشرطة وضربيبة القيمة المضافة والمبالغ مستحقة القبض والذمم المدينة الأخرى والسلف (ايضاح ٢٥).

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الدعم المدينة المتعلقة بمشغلي خدمات الاتصالات والمخالفات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	
٢٢,٨٣٩	٢٢,٨٣٩	٢٢,٠٩١	في ١ يناير
(٧,٥٥٦)	(١٠,٥٦١)	(٨,٥٢٥)	شطب مخالفات خلال الفترة / السنة / الفترة
٩,٩٠١	١٢,٦٠٠	٩,٦٢٩	خسارة انخفاض قيمة المخالفات مستحقة القبض للفترة / السنة / الفترة
(١,٣٧٧)	(٢,٧٨٧)	(٢)	عكس انخفاض قيمة ذمم خدمات الاتصالات المدينة
<hr/> ٢٣,٨٠٧	<hr/> ٢٢,٠٩١	<hr/> ٢٣,١٩٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

تم إدراج مخصص الدعم المدينة التي تعرضت لانخفاض في القيمة ضمن "(عكس خسارة انخفاض القيمة)/ خسارة انخفاض القيمة للدعم المدينة التجارية" في بيان الأرباح والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز. تقوم الشركة بشطب الدعم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد، والذي تقدر الإدارة بأنه في نهاية متوسط العمر الإنتاجي للعميل والبالغ خمس سنوات. لا يوجد مبلغ تعاقدي مستحق على الموجودات المالية التي تم شطبها خلال فترة التقرير ولا تزال خاضعة لأنشطة الإنفاق.

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ١٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للفترة/السنة المنتهية:

٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر	(مصدقه)	كما في ١ يناير موظفوون غير منقولين من الهيئة (ايضاح ٢٢)*
ألف درهم	ألف درهم		مصروفات الفترة / السنة
٦١,٢٢٩	٥٤,٣٥٦		مدفوعات خال الفترة / السنة
-	(٢٥,٦٨٦)		
٤,٩٧١	١,٢٠٨		
(١١,٨٤٤)	-		
<u>٥٤,٣٥٦</u>	<u>٢٩,٨٧٨</u>		
<u>=====</u>	<u>=====</u>		
			الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) 'منافع الموظفين'، قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين مستحقة الدفع بموجب قانون إدارة الموارد البشرية في حكومة دبي. تم تخفيض الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى قيمته الحالية.

\* بعد تأسيس الشركة، لم يتم نقل بعض الموظفين من الهيئة إلى باركن. يتعلق هذا المبلغ بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المنقولين.

## ١٧ الدعم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر	(مصدقه)	ذمم دائنة تجارية ومستحقات متاحة للموظفين
ألف درهم	ألف درهم		ذمم دائنة أخرى
٩٣,٣٠١	٤٥,٠٥٤		
٣,٣٢٦	٣,٨١٥		
-	١١٨		
<u>٩٦,٦٢٧</u>	<u>٤٨,٩٨٧</u>		
<u>=====</u>	<u>=====</u>		
			الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن الدعم الدائنة التجارية والأخرى قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تخضع لفائدة، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

في بداية فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم التنازل عن ذمم دائنة تجارية وأخرى بمبلغ ٧٠,٧٠٧ ألف درهم (٢٠٢٣: لا شيء) من قبل الهيئة وعليه لم يتم تحويلها إلى باركن (ايضاح ٢٢).

## ١٨ مطلوبات العقود

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تضمنت مطلوبات العقود ٤٦.٧٢ مليون درهم على التوالي فيما يتعلق بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل العميل مقابل بطاقات المواقف العامة الموسمية أو التصاريح المؤقتة لدخول مواصف السيارات. علاوة على ذلك، يمثل مبلغ ٣.٥٣ مليون درهم وبمبلغ ٤ مليون درهم مدفوّعات مقدمة تم تحصيلها من العملاء مقابل حجز ساحات وقوف السيارات في مواقف السيارات العامة ومبني مواصف السيارات متعددة الطوابق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي، وتنعلق المبالغ المتبقية البالغة ١٦.٨٠ مليون درهم و ١٤.٦٣ مليون درهم بالبالغ المودعة من قبل العملاء في تطبيق محفظة مواصف السيارات التابعة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٤٢.٨٢ مليون درهم على التوالي، الناشئة عن البطاقات الموسمية والتصاريح كايرادات في السنة التالية. علاوة على ذلك، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٣.٥٣ مليون درهم و ٤ مليون درهم على التوالي، الناشئة عن حجوزات ساحات وقوف السيارات، كايرادات في السنة التالية. فيما يلي الحركة في مطلوبات العقود للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة) وغير مراجعة) ألف درهم	(مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم		
٥٥,٢٠٢	٥٥,٢٠٢	٦١,٤٥٩		في ١ يناير
١٠٠,٩١٤	١٣٧,٤٨٥	١١٦,٢٥٥		زادأ: المتأصلات من التصاريح والبطاقات الموسمية
٥٢,٢٢٤	٧٣,٩٩٨	٦٤,٤٤٨		زادأ: المتأصلات من تطبيق المحفظة
١٥,٥٥٣	١٩,٨٦١	١٣,٢٢٤		زادأ: المتأصلات من الحجوزات
(٥٩,١٠٧)	(٩٣,٠٢٥)	(٧١,٥٣٦)		ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية من متأصلات السنة الحالية
(٤٠,٠٩١)	(٤٢,٤٤١)	(٤٠,٨١٢)		ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات السابقة
(٣٨,٨١٥)	(٥٩,٣٦٩)	(٤٧,٦٤٥)		ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من تطبيق المحفظة من متأصلات السنة الحالية
(٩,٩٣٣)	(٩,٩٣٣)	(١٤,٦٢٨)		ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من تطبيق المحفظة من متأصلات السنوات السابقة
(١١,٢٨٢)	(١٥,٨٤٨)	(٩,٨٩٨)		ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات من متأصلات السنة الحالية
(٤,١٨٩)	(٤,٤٧١)	(٣,٨١٣)		ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات من متأصلات السنوات السابقة
<hr/> <u>٦٠,٤٧٦</u>	<hr/> <u>٦١,٤٥٩</u>	<hr/> <u>٦٧,٠٥٤</u>		الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

## ١٩ اتفاقية امتياز الخدمات

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت باركن اتفاقية امتياز وقف السيارات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ مع هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة"). بموجب هذه الاتفاقية، تمنح الهيئة بعض التقویضات والصلاحیات الموضحة في لوائح موافق السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦) (قانون موافق السيارات لسنة ٢٠١٦ "القانون")، المتعلقة بتشغيل وإدارة والإشراف على مراقب السيارات في دبي. فيما يتعلق اتفاقية امتياز باركن، قامت باركن بسداد دفعه مقدمة من رسوم الامتياز قيمتها ١,١٠٠ مليون درهم إلى الهيئة. علاوة على ذلك، وطبقاً لاتفاقية امتياز باركن، سجلت باركن رسوم امتياز مؤجلة قدرها ٣٠٠ مليون درهم وضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع إلى الهيئة البالغة ٥٥ مليون درهم. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم تسجيل رسوم امتياز مؤجلة بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم ضمن المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة بالهيئة، وتم خلال يوليو ٢٠٢٤ سداد ضريبة القيمة المضافة للهيئة بمبلغ ٥٥ مليون درهم.

تكون مدة الاتفاقية ٤٩ سنة ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها طبقاً لبنود اتفاقية امتياز باركن. وفقاً لبنود اتفاقية امتياز باركن، لا توجد التزامات بإيقاف التشغيل كما في نهاية الفترة التعاقدية ولذلك لم يتم تسجيل أي التزام.

تمنح اتفاقية امتياز باركن الحق في فرض رسوم وقف السيارات ورسوم مستخدمي موافق السيارات الناتجة عن مراقب وقف السيارات. علاوة على ذلك، تمنح الهيئة الحق في استخدام الموجودات العقارية المستخدمة في عمليات الموافق العامة وحقوق ملكية الموجودات المستخدمة في عمليات الموافق العامة. في المقابل، قامت شركة "باركن" بدفع مبلغ امتياز إلى الهيئة كما أنها ملزمة بدفع موجلة في حال إعسار باركن. علاوة على ذلك، سوف تقوم باركن بدفع رسوم امتياز متغيرة بنسبة ٢٠٪ من إيرادات موافق السيارات بشكل ربع سنوي والتي يتم تسجيلها كـ "مصروفات رسوم الامتياز" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز. بلغت مصاريف رسوم الامتياز ٨٥,٦١ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

وبموجب الاتفاقية ذاتها، ستقوم الهيئة بتعويض باركن بمبلغ يعادل مكافأة نهاية الخدمة ذات الصلة (بما في ذلك مكافأة نهاية الخدمة المستحقة والرصيد المتعلق بالإجازات) المستحقة في تاريخ النقل فيما يتعلق بالموظفين الذين سيتم نقلهم إلى باركن (إيضاح ٢٢).

علاوة على ذلك، قامت الهيئة بنقل ٢٧٣ موظفاً إلى باركن من إجمالي ٤٥٠ موظفاً في أعمال الموافق اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٢٢).

عمليات الموافق، نظم الموافق، موجودات الموافق: لدى الشركة المسؤولة المطلقة عن عمليات موافق السيارات على جانب الطريق في دبي وموافق السيارات في المناطق المفتوحة وموافق السيارات متعددة الطوابق التي تعمل آلياً. تتحمل الشركة كافة التكاليف والمصاريف المتبدلة ذات الصلة.

تعديل رسوم الموافق: يظل تحديد وتعديل رسوم موافق السيارات ضمن اختصاصات حكومة دبي. إلا أن الشركة قد تطلب تعديل الرسوم. تكون الهيئة مسؤولة عن تنفيذ أي تغيرات تشغيلية أو تغيرات في النظم تكون ضرورية لتعديل الرسوم بما يضمن نشر رسوم الموافق المعدلة طبقاً للقانون.

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

تحفظ الهيئة بكلة الصالحيات التنظيمية، بما في ذلك سلطة تخطيط وتطوير وتصنيص مراقب موافق جديدة بالتنسيق مع حكومة دبي. ويكون للهيئة الحق في تحديد موعد رصف موافق السيارات الجديدة وكيفية تطبيق رسوم الموافق ونطاق رسوم الموافق ذات الصلة. علاوة على ذلك، يكون للهيئة الحق في تفويض الشركة بتطوير و/أو تشغيل المواقف متعددة الطوابق. وفي حالة تفويض الشركة بذلك، قد تعرض الشركة القيام بتطوير الموافق بموافقة الهيئة. وعوضاً ذلك، قد تقوم الشركة بإسناد تنفيذ المشروع لمشغل آخر أو تشرك في تطويره مع أطراف أخرى وفقاً لما يتم الاتفاق عليه مع الهيئة.

الإنماء: قد تقوم الشركة بإنهاء الاتفاقيات في حالة إخلال الهيئة بالتزاماتها أو إذا طرأ تغيير في القانون يجعل هذه الاتفاقيات غير قانونية أو إذا تذرع على الشركة الوفاء بجميع التزاماتها بموجب الاتفاقيات. قد تقوم الهيئة بإنهاء الاتفاقيات عن طريق إشعار مرسل إلى الشركة في حالة حدوث إعسار أو في حالة ارتكاب الشركة فعل محظوظ أو الإخلال بالاتفاقية. فضلاً عن ذلك، قد تقرر الهيئة إنهاء الاتفاقيات اختيارياً عن طريق إرسال إشعار بالإنهاء الاختياري إلى الشركة. يجب دفع تعويضات من قبل أي من الطرفين في حالة وقوع بعض الأحداث، حيث تلزم الهيئة بدفع تعويض في حالة ممارسة حق الإنماء الاختياري أو الإخلال من جانب الهيئة بالتزاماتها وفي المقابل يتعمّن على الشركة دفع تعويض في حالة ارتكابها أي فعل محظوظ. في نهاية الاتفاقيات، تلتزم الشركة، دون مقابل، بتحويل جميع حقوق وملكية الموجودات والمحاصص فيها وحقوق الملكية الفكرية المستخدمة في عمليات الموافق في دبي إلى الهيئة.

**اتفاقية الخدمات الانتقالية**

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الهيئة باركن اتفاقية الخدمات الانتقالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. بموجب هذه الاتفاقية، ستقدم الهيئة خدمات إلى باركن خلال فترة انتقالية تصل إلى ٢٤ شهراً على النحو المحدد في اتفاقية الخدمات الانتقالية. تشمل الخدمات مختلف المهام التشغيلية ووظائف المكتب الخالي مثل تكنولوجيا المعلومات والإدارة والتسويق والاتصالات وفقاً لاتفاقية الخدمات الانتقالية. في المقابل، ستقوم باركن بأداء مدفوعات ثابتة ومدفوعات متغيرة محددة بناءً على التكاليف الفعلية المتکبدة. تشمل الخدمات التي سيتم تقديمها بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية ما يلي:

- **الأمن والمراقبة - أمن المعلومات، ومنع تسرب البيانات، وما إلى ذلك.**
- **الموارد البشرية - اكتساب المواهب، وتنمية المواهب، وإدارة علاقات الموظفين، والتعامل مع شكوى / تظلمات الموظفين.**
- **الخدمات الإدارية - دعم التنفيذ لإدارة المركبات، وتجديد التأشيرة وخدمات السفر الأخرى للموظفين وعائلاتهم، وإدارة/حفظ المستندات ودعم الخدمات العامة على سبيل المثال. أمن المباني، وهويات الموظفين وبطاقات الوصول، وهواتف المكاتب، وعمال المكاتب، ولوازم تقديم الطعام/المطبخ، والقرطاسية.**
- **خدمات قسم سعادة العملاء - الوصول إلى مراكز سعادة العملاء، ودعم مركز الاتصال، والحفاظ على كتالوجات الخدمة وتصميم تجارب العملاء بالإضافة إلى إدارة قسم علاقات العملاء، وعلاقات العملاء وإدارة البيانات الرئيسية والسجلات الذهبية.**
- **التسويق والاتصالات المؤسسية - إدارة الحملات التسويقية وجميع الاتصالات الإعلامية.**
- **المشتريات - توفير جميع عقود التأمين الضرورية وحجز المستودع.**
- **قسم الخدمات الذكية - استضافة خدمات موافق السيارات على بوابة الهيئة، وتطبيق الهيئة، ودبي درايف، وواتساب آب، وغيرها.**
- **تكنولوجيا المعلومات - البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات ودعم المستخدم النهائي.**
- **أنظمة المرور الذكية - دعم نظام المعلومات الجغرافية المحدث ومشاريع موافق السيارات قيد التطوير.**
- **توفير مساحة لمركبات باركن في محطات مترو مختارة.**
- **الموارد البشرية - دعم التوظيف وتجهيز كشوف المرتبات وبرامج التدريب.**
- **المالية - دعم المحاسبة والمالية والأمور ذات الصلة.**

**٢٠ الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
-	٤١٦,٥٠٠

**ودائع الوكالة**

تمثل ودائع لدى طرف ذو علاقة، بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع في دولة الإمارات العربية المتحدة، تتضمن على فترة استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر، وتُخضع لفائدة تتراوح بين ٤٪ إلى ٨.٥٪، وتستحق السداد في أبريل ٢٠٢٥.

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ٢١ النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	النقد لدى البنك في حسابات جارية ودائع الوكالة قصيرة الأجل *
-	١١,١٩١	
-	٤١,٠٠٠	
		٥٢,١٩١
=====	=====	=====

يتمثل الرصيد المصرفي في المبالغ المحفظ بها في حسابات جارية لدى طرف ذو علاقة، بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع في دولة الإمارات العربية المتحدة.

\* تمثل ودائع لدى طرف ذو علاقة، بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع في دولة الإمارات العربية المتحدة، تتنطوي على فترة استحقاق أصلية نقل عن ٣ أشهر، وتتضمن لفترة تتراوح بين ٧٠٪ إلى ٤٨٠٪.

## ٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الطرف المسيطير النهائي، والمساهم، وموظفي الإدارة الرئيسية، والشركات التابعة، والمشروع المشترك، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات التي تخضع لسيطرة مباشرة أو غير مباشرة من قبل الطرف المسيطير النهائي، أو أعضاء مجلس الإدارة أو من يمارسون عليها تأثير إداري جوهري. تتلقى الشركة، في سياق العمل الاعتيادي، خدمات من الأطراف ذات العلاقة. تشمل هذه المعاملات الخدمات التي تستفيد منها الشركة من مختلف الوكالات بشروط تحددها الإدارة. يتم إبرام المعاملات وفقاً لشروط السوق، ما لم ينص على خلاف ذلك. الأرصدة غير مضمونة وتدفع نقداً.

استفادت الشركة من الإعفاء بموجب الفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إيضاحات الأطراف ذات العلاقة. وللوفاء بمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، قامت الشركة بالإفصاح عن طبيعة ومبلغ كل معاملة هامة بصورة فردية ولا توجد معاملات هامة أخرى بصورة جماعية يتعمّن الإفصاح عنها.

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

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	الأرصدة:
----------------------------------------	----------------------------------------------	----------

المستحق من أطراف ذات علاقة  
الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

\* الهيئة

الحكومة الإلكترونية لإمارة دبي

-	١٠١,١٤٦
-	٢٥,٠٤٣
=====	=====
-	١٢٦,١٨٩
=====	=====

المستحق إلى أطراف ذات علاقة  
الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

\* الهيئة

أخرى

-	٣٧٥,٠٦٠
-	٣١
=====	=====
-	٣٧٥,٠٩١
=====	=====

\* فيما يتعلق بالرصيد المستحق إلى والمستحق من هيئة الطرق والمواصلات، لا يوجد لدى الشركة حق قابل للتنفيذ بالمقاصة، وبالتالي تم عرضها بشكل منفصل. المستحق إلى أطراف ذات علاقة يشمل ٣٠٠ مليون درهم امتياز مؤجلة إلى الهيئة.

قرض من طرف ذي علاقة

الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع

-	١,٠٩٧,٦١٧
=====	=====

حصلت الشركة على تسهيل تمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢٤.  
يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح عنه في الإيضاح ٢١ والإيضاح ٢٠ على التوالي لدى بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	رصيد مطلوبات الإيجار في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٤)
٨,٧٨١	٥,٨٧٧		سلطة واحة دبي للسيليكون
١٤,٩١٧	١٢,٩٣٧		تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م
٣,٤٨٣	٣,٦٤٤		مناطق دي سي إم ذ.م.م
<b>٢٧,١٨١</b>	<b>٢٢,٤٥٨</b>		
<b>=====</b>	<b>=====</b>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	رصيد النعم الدائنة التجارية في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٧)
٥,٧٣٧	٢,٦٨٠		مركز دبي للسلع المتعددة
١,٩٧٦	-		سلطة واحة دبي للسيليكون
١٥,٦٣٤	٢,٢٥١		تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م
٣,٨٥٠	٩٦٦		مناطق دي سي إم ذ.م.م
<b>٢٧,١٩٧</b>	<b>٥,٨٩٧</b>		
<b>=====</b>	<b>=====</b>		
رصيد النعم المدينة التجارية والأخرى في نهاية الفترة/السنة/الفترة (إيضاح ١٥)			
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تتضمن المبالغ المستحقة من الشركة مبلغ ٢٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) مستحق من شرطة دبي وهي طرف ذو علاقة.			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	المعاملات:
٧,٦٨٠	١٠,٤٤٧	٧,٨٥١	دفعات الإيجار المتغيرة خلال الفترة/السنة/الفترة (إيضاح ١٤)
٢,٣٦٣	٣,١٥٠	٧٨٨	مركز دبي للسلع المتعددة
-	-	٩٦٦	تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م
<b>١٠,٠٤٣</b>	<b>١٣,٥٩٧</b>	<b>٩,٦٠٥</b>	مناطق دي سي إم ذ.م.م
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	
دفعات مطلوبات الإيجار خلال الفترة/السنة/الفترة (إيضاح ١٤)			
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	سلطة واحة دبي للسيليكون
٢,٣٥٠	٢,٣٥٠	-	تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م
<b>٥,٣٥٠</b>	<b>٥,٣٥٠</b>	<b>٣,٠٠٠</b>	
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	

## المعاملات الأخرى مع المالكين بصفتهم مالكين

نظراً لأن نقل أعمال موافق الهيئة كان سارياً في ١ يناير ٢٠٢٤، أبرمت باركن معاملات مع الهيئة. تم إبرام هذه المعاملات بناءً على طلب حكومة دبي التي تمثل المالك النهائي لكلاً من الهيئة وباركن. وبالتالي، تم تسجيل المعاملات التالية مباشرة ضمن حقوق الملكية.

- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة من الهيئة: خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وافقت الهيئة على تعويض باركن عن مكافآت نهاية الخدمة المستقبلية بمبلغ وقدره ٣٠,٤٤٩ ألف درهم.
- مكافآت نهاية الخدمة التي لم يتم تحويلها للموظفين: خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تنازلت الهيئة عن مبلغ ٦,٦٨٦ ألف درهم من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن (إيضاً ١٩).
- مخصص الإجازات غير المحوّل: خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تنازلت الهيئة عن مخصص إجازات الموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن وبالبالغ ٣٠٥ ألف درهم.
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير المحوّلة: خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تنازلت الهيئة وتحملت التزام بمبلغ ٧٠٧ ألف درهم من الذمم الدائنة التجارية المستحقة لأطراف أخرى والتي لم يتم تحويلها إلى باركن.

## مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

للفترة		الإدارة العليا	
من ١ يناير ٢٠٢٤	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	رواتب وامتيازات أخرى*	تعويضات نهاية الخدمة
٢٠٢٤ (غير مدققة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)	ألف درهم	ألف درهم
-	١,٥٣٢		
-	١٠		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
-	١,٥٤٢		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

علاوة على ذلك، بلغت تعويضات الإدارة العليا المخصصة من الهيئة إلى باركن لا شيء، و٥ مليون درهم و٣.٧٢ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على التوالي.

**موجودات الهيئة التي تستخدمها الشركة:** الأرضي المخصصة لموافق السيارات في الشارع، وموافق السيارات خارج الشارع، ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق المملوكة للهيئة. يتم استخدام هذه الموجودات من قبل الشركة بموجب اتفاقية امتياز باركن (إيضاً ١٩) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وبدون رسوم لفترات المقارنة المعروضة.

تم مشاركة مبني الشركة والمستودع بين الشركة والوكالات/الإدارات الأخرى في الهيئة. كما أن مبني موافق السيارات متعددة الطوابق، بما في ذلك محطات الحافلات المتكاملة، واللاقات، وموافق السيارات (بما في ذلك الترکيبات مثل مصابيح الشوارع والمقادع)، وترکيبات المبني، وكائنات الأمن، ومعدات أمن المبني، ومعدات شبكات تكنولوجيا المعلومات، وبرامج معدات تكنولوجيا المعلومات تمثل أصولاً مخصصة لعمليات الشركة، ومع ذلك، فإن عونانها سببقي مع الهيئة. قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات استخدام هذه الموجودات لفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاً ١١). للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الموجودات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية.

**صيانة الطرق والمباني:** تم تقديم خدمات صيانة الطرق والمباني مباشرةً من قبل الجهات الزميلة في الهيئة بمبلغ ٨ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، و١٠.٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في أرقام الصيانة الخاصة بالفترة المقارنة. فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترى الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

## المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة: (تابع)

**صيانة خدمات تكنولوجيا المعلومات:** تتقدد الوكلالات الزميلة بالهيئة تكاليف صيانة برمجيات موافق السيارات وآلات الموافق بشكل مباشر بمبلغ ٥ مليون درهم عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، و٧,٣ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم تضمينها في مصاريف الصيانة المقارنة. فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية.

**استخدام المركبات:** استخدمت الشركة المركبات المستأجرة والمملوكة التي قدمتها الهيئة بمبلغ ٣,٧ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز ضمن "المصروفات الأخرى". فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية.

**التأمين الصحي:** تكبد الهيئة مصاريف تأمين بقيمة ٨,٧ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و١١,٦ مليون درهم لموظفي الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز ضمن "مصروفات منافع الموظفين". فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية. قامت الشركة بإيقاف التأمين الصحي بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية اعتباراً من مارس ٢٠٢٤ وقامت بالتعامل مباشرة مع المورد.

**تخصيص التكاليف المؤسسية:** تم تخصيص نفقات الشركة من الهيئة بمبلغ لا شيء و١٢١,١٦ مليون درهم و٨٩,٦ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على التوالي. هذه التكاليف مستدمة من مستويات متعددة للمنظمة بما في ذلك المصروفات المؤسسية المشتركة للهيئة ونفقات الوكالة المشتركة. تشمل التكاليف المؤسسية المشتركة، على سبيل المثال لا الحصر، الرقابة التنفيذية والقانونية والمالية والموارد البشرية والتدقيق والتخطيط الاستراتيجي وحكومة تكنولوجيا المعلومات، ويتم تخصيصها للشركة لتمثيل تكلفة تقديم هذه الخدمات. لم يتم تخصيص مثل هذه التكاليف عقب اتفاقية الخدمات الانتقالية.

## تجميع النقد

لحين تأسيس باركن ككيان قانوني، استخدمت أعمال المواقف العمليات والأنظمة المركزية للهيئة لإدارة النقد. ونتيجة لذلك، يتم إيداع كافة المبالغ النقدية المستلمة وال المتعلقة بأعمال مواقف السيارات مع الأموال المؤسسية العامة للهيئة وتخالط معها. لا تتمت الشركة بالحق القانوني في إيداع أو سحب الأموال بشكل مستقل. تم إيداع معظم المبالغ النقدية التي استلمتها الشركة مع الأموال المؤسسية العامة للهيئة واحتلاط بها، ولم يتم تخصيصها للشركة على وجه التحديد.

اعتباراً من يناير ٢٠٢٤، أصبح لدى الشركة حساب مصرفي خاص بها وتوقفت عن استخدام عمليات وأنظمة تجميع النقد المركزية التابعة للهيئة. وبناءً على ذلك، تتم تسوية جميع المعاملات مباشرةً في الحساب البنكي للشركة اعتباراً من هذا التاريخ. يتم احتساب أي مبلغ يتم تحصيله أو دفعه من قبل الهيئة نيابة عن باركن ضمن المبالغ المستحقة إلى / المستحقة من الأطراف ذات علاقة.

ينعكس إجمالي صافي تأثير تسوية هذه المعاملات في بيان التدفقات النقدية كنشاط تمويلي وفي بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز كصافي توزيعات للشركة الأم.

العام	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) و غير مراعحة ) ألف درهم	٣٨٩,٧٦٥	(٥٦٥,٦٥٨)	-	تجميع النقد والأنشطة العامة
	٨٩,٦١٩	١٢١,١٥٧	-	عمليات التخصيص المؤسسية
<u>_____</u>	<u>(٣٠٠,١٤٦)</u>	<u>(٤٤٤,٥٠١)</u>	<u>-</u>	<u>صافي النقص في استثمار للشركة الأم</u>

## اتفاقية الخدمات الانتقالية

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الهيئة وباركن اتفاقية الخدمات الانتقالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. بموجب هذا الاتفاق، ستقدم الهيئة خدمات إلى باركن خلال فترة انتقالية تصل إلى ٤ شهراً على النحو المحدد في اتفاقية الخدمات الانتقالية. تشمل الخدمات مختلف المهام التشغيلية ووظائف المكتب الخلفي مثل تكنولوجيا المعلومات والإدارة والتسويق والاتصالات، وكل ذلك وفقاً للشروط المحددة في اتفاقية الخدمات الانتقالية. خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت الهيئة بفرض رسوم قدرها ٤,٤ مليون درهم ١٤,٨ مليون درهم على التوالي مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراجها على أنها 'مصاريف الخدمات الانتقالية' كجزء من 'مصاريف أخرى' في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز.

## اتفاقية امتياز موافق السيارات ("اتفاقية امتياز باركن")

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ مع الهيئة. بموجب هذه الاتفاقية، تمنح الهيئة بعض التفويضات والصلاحيات الموضحة في لوائح موافق السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦)، وتحديداً المتعلقة بتشغيل وإدارة والإشراف على مراقب موافق السيارات في دبي، إلى باركن. تمنح اتفاقية امتياز باركن أيضاً باركن الحق في فرض رسوم وقوف السيارات ورسوم مستخدمي موافق السيارات الناتجة عن مراقب موافق السيارات. علاوة على ذلك، تمنح الهيئة الحق في استخدام الموجودات العقارية ونقل ملكية الموجودات المستخدمة في عمليات الموافق العامة بموجب هذه الاتفاقية (راجع الإيضاحين ١٢ و ١٣). في المقابل، تلتزم شركة "باركن" بسداد رسوم الامتياز إلى الهيئة التي تتالف من دفعه مقدمة تبلغ ١,١ مليار درهم (التي تم دفعها بالفعل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤) بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة البالغة ٥٥ مليون درهم (التي تم دفعها بالفعل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤)، ودفعه مؤجلة بقيمة ٣٠٠ مليون درهم (مسجلة ضمن المستحق إلى أطراف ذات علاقة بالهيئة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤)، ومدفووعات متغيرة قائمة على الأداء.

يتم احتساب اتفاقية امتياز باركن بموجب التفسير ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "اتفاقيات امتياز الخدمة". سيتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المُقاسة بمبلغ ١,٤ مليار درهم والتي تمثل الحق في فرض رسوم على موافق السيارات ورسوم مستخدمي موافق السيارات من الجمهور والممنوحة من قبل الهيئة إلى باركنج.

## ٢٣ أسهم الخزينة

خلال الفترة، قامت الشركة بتعيين طرف خارجي من صناع السوق المرخصين في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لإصدار أوامر شراء وبيع أسهم الشركة بهدف تقليل فروق أسعار العرض/الطلب بالإضافة إلى خفض تقلبات السعر والكمية. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أحافظ صانع السوق بعدد ٣٧٥,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة نيابة عن الشركة بالقيمة الاسمية وسجل القسط المدفوع بالإضافة إلى القيمة الاسمية كاحتياطي علاوة أسهم خزينة بقيمة ١,٤ مليون درهم تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، خلال الفترة، تم الاعتراف بصافي أرباح بمبلغ ٨٣١,٩٩٣ درهم ضمن حقوق الملكية في أسهم الخزينة. تم الإفصاح عن الرصيد المبدئي المقدر إلى موفر السيولة البالغ ١٥ مليون درهم والرصيد المتبقى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١٣.٥ مليون درهم باعتباره "موجودات أخرى" ضمن النعم المدينة التجارية والأخرى في بيان المركز المالي المرحلي الموجز.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني
(مدققة)	(غير مدققة)	تكلفة القرض غير المطفأة
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,١٠٠,٠٠٠	
-	(٢,٣٨٣)	
		إجمالي القروض
-	١٠,٩٧,٦١٧	نقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
-	-	
-	١٠,٩٧,٦١٧	الاستحقاق طويل الأجل

في ٢٦ يناير ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني للحصول على تسهيلات ائتمانية غير مضمونة بقيمة ١,٢ مليار درهم ("التسهيلات"). تشتمل التسهيلات على تسهيلات تمويل مرابحة لأجل بقيمة ١,١ مليار درهم وتسهيلات مرابحة ائتمانية متعددة بقيمة ١٠٠ مليون درهم. إن الغرض من التسهيل هو أولاً لسداد دفعة مقدمة وفقاً لمتطلبات اتفاقية امتياز باركن؛ وثانياً للأغراض العامة للشركة بما في ذلك الرسوم والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات. إن أصل المبالغ قيد السداد ضمن تسهيل المرابحة لأجل البالغ ١,١ مليار درهم سوف تكون مستحقة السداد بالكامل في تاريخ الاستحقاق النهائي أي بعد خمس سنوات من تاريخ اتفاقية التسهيل.

تترتب على القروض بموجب التسهيل لأجل فائدة متغيرة بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى هامش بمعدل سنوي قدره ٨٠٪. الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل ثابتة بنسبة ٢٥٪، ورسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتعدد بنسبة ٢٥٪ سنوياً، محسوبة على الالتزامات اليومية غير المسحوبة والمتحدة، وتستحق السداد بشكل ربع سنوي على شكل متاخرات.

تضمن التسهيلات تأكيدات وضمانات ائتمانية وتخضع لحدود واستثناءات وتعهدات ائتمانية تحد من قدرة الشركة على الإعلان عن توزيعات أرباح أو القيام بتوزيعات في حالة التعثر القائم أو التعثر الذي قد يحدث نتيجة توزيع الأرباح.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إجمالي التسهيلات المتاحة
(مدققة)	(غير مدققة)	تسهيل تم استخدامه
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠٠,٠٠٠	
-	-	
-	١٠٠,٠٠٠	تسهيل تمويل متاح

كما يتعين على الشركة أيضاً الالتزام بالتعهدات المالية ونسبة المديونية (صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء): ٤،٥ أو أقل والتي يتم اختبارها بصورة نصف سنوية على أن يبدأ الاختبار اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٤. التزمت الشركة بهذه التعهدات المالية على مدار فترة التقرير.

## ٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم دائنة تجارية وأخرى وقروض مصرافية ومطلوبات الإيجار. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة على النقد وما يعادله وودائع قصيرة الأجل لدى البنك ومحفظات أخرى وذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء سلف الموظفين والسلف الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقه. تنشأ هذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة من عمليات الشركة.

إن أنشطة الشركة 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 للشركة على تقلب الأسواق المالية وبهدف إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

## ٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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

### مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. تواجه الشركة بشكل رئيسي مخاطر أسعار الفائدة الناتجة من مطلوباتها المحملة بفوائد مثل القروض ومطلوبات الإيجار.

إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالتزامات الاقتراض طويلة الأجل ذات أسعار فائدة متغيرة للشركة. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، في حال ارتفاع / انخفاض أسعار الفائدة بمقدار ١٠ نقطة أساس معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لأدى ذلك إلى انخفاض/ارتفاع أرباح الفترة بمبلغ ٦٤٠ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء)، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع / انخفاض مصروفات الفائدة على القروض ذات الفائدة المتغيرة.

إن مطلوبات الإيجار الصادرة بمعدلات ثابتة تعرّض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالقيمة العادلة. تقوم الإدارة بالمراقبة بشكل دوري وتضع حدوداً لمستوى عدم التطابق الذي قد يحدث عند تسعير أسعار الفائدة.

لا تقوم الشركة بالتحول من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة.

### مخاطر الأسعار

تنشأ مخاطر الأسعار عن التقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو مصدرها أو العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار كبيرة كونها لا تحفظ بأدوات مالية حساسة بشكل جوهري تجاه الأسعار.

### مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة وتنشأ بشكل رئيسي من الدعم المديني التجارية والأخرى والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تقوم الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالدعم المديني التجارية والأخرى والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة على أنه منخفض. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الدعم المديني التجارية الناشئة عن المخالفات ومشغلي خدمات الاتصالات والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تتعرض الشركة أيضاً لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل لدى البنك، إلا أن هذه المخاطر تعتبر محدودة للغاية نظراً لاحفاظ الشركة بحساباته المصرافية لدى أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة الذي يتبع تصنيف الائتماني جيد (مخاطر الطرف المقابل طولية الأجل طبقاً لموديز A1). تمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير.

يتم تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تتركز معدلات المخصصات على الأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها. يعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والمدعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. لا تحفظ الشركة بتعهدات كضمان.

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية للشركة من المخالفات المدينة باستخدام مصفوفة المخصصات:

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من المخالفات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	ألف درهم
متداولة - ٣٩٥ يوماً				
أكثر من ٣٩٥ يوماً				
الإجمالي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	ألف درهم
متداولة - ٣٩٥ يوماً				
أكثر من ٣٩٥ يوماً				
الإجمالي				
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) وغير مراجعة)	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	ألف درهم
متداولة - ٣٩٥ يوماً				
أكثر من ٣٩٥ يوماً				
الإجمالي				

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من مشغلي خدمات الاتصالات

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعتمد معدلات المخصصات على الأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها. يعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والمدعومة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. لا تحتفظ الشركة بتامينات كشمان.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للشركة من مشغلي الاتصالات باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	ألف درهم
متداولة - ٩٠ يوم				
١	٢٨,٠١١	٢٨,٠١١	٠,٠١	١

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	خسائر الائتمان المتوقعة ألف درهم	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)
٣	٨٨,١٧٩		٪٠,٠١	متداولة - ٩٠ يوم
٣	٨٨,١٧٩			
مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	خسائر الائتمان المتوقعة ألف درهم	%	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
٣	١٠٥,٤٩٤		٪٠,٠١	متداولة - ٩٠ يوم
١,٤٠٦	١٤,٠٦٠		٪١٠	من ٩١ إلى ٣٦٠ يوم
٤	٣٦		٪١١	٣٦١ يوم فأكثر
١,٤١٣	١١٩,٥٩٠			

انخفاض قيمة ذمم الشرطة المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين والسلفيات الأخرى والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة

تخضع الأرصدة المستحقة من ذمم الشرطة المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين والسلفيات الأخرى والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لمطالبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تسجل الشركة أي خسائر انخفاض في قيمة هذه الأرصدة حيث إن خسائر انخفاض القيمة المحددة ليست جوهريّة.

مخاطر السيولة

تتشاءم مخاطر السيولة من مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية. تهدف الشركة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال إدارة النقد بكفاءة. قامت الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر الأموال الكافية من العمليات وخطوط الائتمان الملزمن بها.

يحل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المقصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى مستحقة خلال سنة واحدة ولذلك لا يتم خصمها حيث إن تأثير الخصم غير مادي.

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية ألف درهم	أقل من سنة خمس سنوات واحدة ألف درهم	من سنة إلى خمس سنوات أكثر من ألف درهم	التدفقات النقدية غير المخصومة
١,٠٩٧,٦١٧	٦٥,٢١٧	١,٣٦٠,٨٦٩	١,٤٢٦,٠٨٦
٣١,٢٥١	٨,٤٢٢	٢٣,٨٢٩	٣٤,٩٥١
٣٧٥,٠٩١	٣٧٥,٠٩١	-	٣٧٥,٠٩١
٤٨,٩٨٧	٤٨,٩٨٧	-	٤٨,٩٨٧
<b>١,٥٥٢,٩٤٦</b>	<b>٤٩٧,٧١٧</b>	<b>١,٣٨٤,٦٩٨</b>	<b>١,٨٨٥,١١٥</b>
٢٧,١٨١	٥,٥٣٧	٢١,٦٤٤	٢٧,١٨١
٩٦,٦٢٧	٩٦,٦٢٧	-	٩٦,٦٢٧
<b>١٢٣,٨٠٨</b>	<b>١٠٢,١٦٤</b>	<b>٢١,٦٤٤</b>	<b>١٢٣,٨٠٨</b>

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات بشكل رئيسي من المبيعات أو المشتريات التي تتم من قبل وحدة التشغيل بعمليات أجنبية غير العملة التشغيلية للوحدة. لا تتعرض الشركة حالياً لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث إن غالبية معاملات الشركة مقومة بالدرهم الإماراتي.

٢٦ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بغرض توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتنقلي تكلفة رأس المال. بغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة الأرباح الموزعة على المساهم أو سداد الدين أو الحصول على تمويل إضافي. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الإقراض. يتم احتساب هذا المعدل بأنه ناتج قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين بأنه إجمالي القروض (المدرج في بيان المركز المالي المرحلي الموجز) ناقصاً النقد وما يعادله. ويتم احتساب إجمالي رأس المال بأنه "إجمالي حقوق الملكية" المدرج في بيان المركز المالي المرحلي الموجز زائد صافي الدين.

فيما يلي معدل الإقراض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣): لم تكن الشركة مدينة نظراً لعدم وجود قروض لديها:

٣٠ سبتمبر  
٢٠٢٤  
(غير مدققة)  
ألف درهم

١,٠٩٧,٦١٧  
(٥٢,١٩١)

القرض (٢٤) (إيضاح)  
ناقصاً: النقد وما يعادله (٢١) (إيضاح)

١,٠٤٥,٤٢٦  
٥٦٨,٢٩٢

صافي الدين  
إجمالي حقوق الملكية

١,٦١٣,٧١٨

إجمالي رأس المال

%٦٥

نسبة الدين

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)

## ٢٧ ضريبة الدخل

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في دولة الإمارات العربية المتحدة بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. يخضع الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم للضريبة بنسبة ٩٪ للسنة المالية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. يتبعن على الشركة تقديم أول إقرار ضريبي سنوي ودفع ضريبة الدخل المعلنة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

### (١) مكونات مصروفات ضريبة الدخل

لل فترة				ضريبة الدخل
من ١ يناير ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤	- متدولة
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	- مؤجلة
(غير مدقة وغير مراجعة) ألف درهم				
-	٢٩,٩٨٢	-	١٠,٣٤٦	
-	-	-	-	
-	٢٩,٩٨٢	-	١٠,٣٤٦	إجمالي المصروفات الضريبية
<b>٢٨٧,٩١٤</b>	<b>٣٠٣,٤٩٨</b>	<b>٩٩,٨٤٠</b>	<b>١٠٤,٧٢٥</b>	الأرباح بعد الضريبة

### (٢) مطابقة بين مصروفات الضريبة والأرباح أو الخسائر مضروبة في المعدل الضريبي المطبق

لل فترة				الأرباح قبل الضريبة
من ١ يناير ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤	مخصص الضريبة النظري بمعدل قانوني قدره ٩٪
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم للربط لأغراض الضريبة
(غير مدقة وغير مراجعة) ألف درهم	- الدخل المعني			
-	٣٣٣,٤٨٠	٩٩,٨٤٠	١١٥,٠٧١	- مصاريف غير قابلة للخصم
-	٢٩,٩٨٢	-	١٠,٣٤٦	مخصص أقل / أعلى من الضريبة
-	-	-	-	الحالية في سنوات سابقة
-	-	-	-	خسارة ضريبية غير معترف بها
-	-	-	-	مرحلة للسنة
-	-	-	-	موجودات ضريبية مؤجلة محتملة
-	-	-	-	أخرى غير معترف بها
-	٢٩,٩٨٢	-	١٠,٣٤٦	مصروف ضريبة الدخل لل فترة

يكون رأس مال الشركة من ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٢٠٠٢ درهم للسهم الواحد. إن كافة الأسهم مرخصة ومصدرة ومدفوعة بالكامل. تمنح هذه الأسهم لحامليها حق المشاركة في توزيعات الأرباح والتصويت بما يتناسب مع عدد الأسهم التي يمتلكها. يكون لكل سهم صوت واحد.

## ٢٩ احتياطي قانوني

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ بدولة الإمارات العربية المتحدة، يلزم توكون احتياطي قانوني بنسبة ٥٪ من صافي الربح. ومع ذلك، يحدد النظام الأساسي للشركة متطلبات احتياطي قانوني أعلى بنسبة ١٠٪ من صافي الربح. ولذلك، احتفظت الشركة باحتياطي قانوني امتناعاً للمتطلبات الواردة في نظامها الأساسي. يخضع هذا الاحتياطي القانوني، وفقاً للنظام الأساسي، إلى نسبة ٥٠٪ كحد أقصى من رأس مال الشركة المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا وفق ما نص عليه القانون. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بتخصيص مبلغ ٣٠ مليون درهم من صافي الأرباح إلى الاحتياطي القانوني.

## ٣٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة والسلفيات المقدمة للموظفين والسلفيات الأخرى) وموجودات أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة والودائع قصيرة الأجل لدى البنك والنقد وما يعادله. تتكون المطلوبات المالية للشركة من القروض ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. يتم إدراج القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يمكن مقابلتها تبادل الأداة في معاملة جارية بين أطراف راغبة، بخلاف البيع الاجباري 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.

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ٣١ ربحية السهم

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمحففة:

للفترة			
من ١ يناير ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٤
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة وغير مراجعة)	(غير مدققة) (غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)	(غير مدققة)
٢٨٧,٩١٤	٣٠٣,٤٩٨	٩٩,٨٤٠	١٠٤,٧٢٥
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٣٧٥,٠٠٠	-	٣٧٥,٠٠٠
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٩٩,٦٢٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٩٩,٦٢٥,٠٠٠
<u>٠.١٠</u>	<u>٠.١٠</u>	<u>٠.٠٣</u>	<u>٠.٠٤</u>

الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لعائد السهم الأساسي والمحفف  
(العدد)\*  
المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة لربحية السهم الأساسية والمحفف  
(العدد)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بعد تعديل أسهم الخزينة لعائد السهم الأساسي والمحفف (العدد)\*

ربحية السهم الأساسية والمحففة  
بغرض الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة

لم تكن هناك أدوات أو أي بنود أخرى يمكن أن يكون لها تأثير محفف على احتساب ربحية السهم.

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

لم تكن باركن موجودة ككيان قانوني مستقل في فترة المقارنة المعروضة. لذلك، لغرض مقارنة ربحية السهم، تم أخذ ربح الفترة السابقة المنسوب إلى حاملي الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لفترة الحالية في الاعتبار.

## ٤٢ تأثير الموسمية على الأعمال

تخضع الشركة لنقلبات موسمية معتدلة، وعادة ما تكون إيرادات وأرباح الفترة المؤقتة حساسة للنشاط المروري الذي يميل إلى التباطؤ خلال أشهر الصيف. نتيجة للنقلبات الموسمية المعتدلة، فإن نتائج أي فترة ربع سنوية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن تحقيقها لأي فترة ربع سنوية أخرى أو للسنة المالية بأكملها.

## ٤٣ إعادة تنظيم رأس المال

تم تحويل أعمال الموافق للهيئة إلى باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ويمثل إعادة تنظيم رأس المال. يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كاستمرار لأعمال الموافق للهيئة.

تم تحويل الموجودات والمطلوبات من الهيئة إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤ بقيمهم الدفترية السابقة نظراً لعدم ضرورة قياس القيمة العادلة. تم بشكل مبدئي تسجيل إجمالي رأس المال الذي ساهمت به الشركة الأم (صندوق دبي للاستثمار) ونيابة عن الشركة الأم وصافي استثمار الشركة الأم الناتج من تحويل أعمال الموافق للهيئة إلى باركن ضمن صافي استثمار الشركة الأم وتم تحويلها لاحقاً إلى الأرباح المحتجزة.

# شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

## ٢٣ إعادة تنظيم رأسمالي (تابع)

عند تأسيس الشركة، ساهم صندوق دبي للاستثمار بمبلغ ٦٠ مليون درهم يتكون من رأس المال (إيضاح ٢٧) وقدمت دائرة المالية (التي يسيطر عليها الطرف المسيطر النهائي) مساهمة إضافية قدرها ٦١,٥ مليون درهم نيابة عن الشركة الأم ولا تتوافق المطالبة به.

خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تشمل الحركة في صافي استثمار الشركة الأم تأثير المعاملة مع المالكين بصفتهم المالكين بما فيمته ١٣٢ مليون درهم والذي يشمل الذمم الدائنة التجارية والأخرى التي لم يتم تحويلها ومخصص الإجازات غير المحوّل ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحوّل ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة من الهيئة. يرجى الاطلاع على الإيضاح ٢٢ لمزيد من التفاصيل.

حيث أن باركن لم تشكل كيان قانوني مستقل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والسنّة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لذلك لم يتم عرض رأس المال المدفوع أو تحليل الاحتياطيات أو مكونات الدخل الشامل الآخر التي يمكن تحديدها بصورة منفصلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز لفترات المقارنة التي تم عرضها. يمثل صافي استثمار الشركة الأم في فترة المقارنة صافي الاستثمار المتراكם من جانب الهيئة في الشركة كما في ذلك التاريخ.

## ٤ الأحداث اللاحقة

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بمبلغ ١٩٨,٧ مليون درهم على المساهمين (٦,٦٣ فلس للسهم الواحد)، والتي تم دفعها في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤.

## ٥ اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس إدارة باركن بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٤ ووقعها بالنيابة عنه السيد/ أحمد هاشم بروزيان، رئيس مجلس الإدارة والسيد/ محمد عبد الله العلي، الرئيس التنفيذي.