

شركة باركن ش.م.ع

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة

١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٨-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية
٩	بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر
١٠	بيان المركز المالي
١٢-١١	بيان التدفقات النقدية
١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية
١٤ - ٥٩	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة باركن ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مع البيانات المالية لباركن. ("باركن"، "الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 عبدالرحمن العصيمي
ناصر حمد أبو شهاب
علوي علي آل الشيخ
منى 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 وتطبيقها في المناطق العامة، مثل مواقف السيارات في الشوارع ومواقف السيارات خارج الشوارع ومواقف السيارات متعددة الطوابق ومناطق المطورين 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:

أعلنت الشركة عن إيرادات بقيمة ٩١٦ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٧٧٩ مليون درهم). بلغ إجمالي الدخل الشامل ٤٣١ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣٩٤ مليون درهم).

توزيعات الأرباح:

خلال السنة، قدمت الشركة توزيعات أرباح نصف سنوية بقيمة ١٩٨,٨ مليون درهم للمساهمين.

بيان الإفصاح لمدققي الحسابات:

على حد علمنا، فإن البيانات المالية تظهر بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لمجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة
شركة باركن ش.م.ع
٢٧ فبراير ٢٠٢٥

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي لشركة باركن ش.م.ع ("باركن" أو "الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية للشركة من:

- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المدرجة ضمن تقريرنا.

نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

التأكيد على أمر - الأساس المحاسبي

نودّ أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية، الذي يبين أنّ شركة باركن ش.م.ع لم تكن مسجلة كمنشأة مستقلة للفترة حتى ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٣، وأنّ موجودات ومطلوبات نشاط مواقف المركبات قد تم تحويلها من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤. ولذلك، تتضمن البيانات المالية المعلومات المالية المجتزأة للعمليات السابقة لنشاط مواقف المركبات التابع لهيئة الطرق والمواصلات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية الذي يبين تفاصيل أساس الإعداد والتعديلات المجتزأة المطبقة.

إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- أمور التدقيق الرئيسية
- الخسائر الائتمانية المتوقعة - الغرامات
- الاعتراف بإيرادات الغرامات

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وعلى وجه الخصوص، فقد أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية التدقيق بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والإجراءات والضوابط المحاسبية، وقطاع العمل لدى الشركة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

الخسائر الائتمانية المتوقعة - الغرامات

حصلنا على فهم حول تقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الغرامات المدينة، وسياسة الشركة المتعلقة بمخصص الانخفاض في القيمة، ومنهجية إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

نفذنا إجراءات التدقيق الجوهرية التالية بشأن الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وقياسها:

- قارنا السياسة المحاسبية للشركة ومنهجيتها المطبقة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لها مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.
- أشرنا متخصصين في تقنية المعلومات للمساعدة في التحقق من مدى اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من نظام غرامات المواقف لدى الشركة.

يبلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية في بيان المركز المالي ما قيمته ١٦٩,٧٦٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ويشمل مبلغ ١٤٠,٦٣٨ ألف درهم يتعلق بالذمم المدينة من الغرامات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سجلت الشركة مخصصاً للخسارة بمبلغ ٢٣,٢٠٩ ألف درهم مقابل هذه الغرامات المدينة.

يمثل رصيد مخصص الخسارة على الغرامات المدينة أفضل تقدير للإدارة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، للخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة ("نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة" أو "الخسارة الائتمانية المتوقعة") وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

الخسائر الائتمانية المتوقعة - الغرامات (تابع)

- طبقت الإدارة نهج استخدام معدلات الخسارة التاريخية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المطلوبة، والمعدلة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي.
- اشتملت العوامل المحددة التي أخذتها الإدارة في الاعتبار عند تطبيق نموذجها للخسارة الائتمانية المتوقعة على عمر الرصيد وأنماط السداد التاريخية الأخيرة وأرصدة الغرامات المدينة المحذوفة.
- كما طبقت الإدارة أيضاً حكمها في المجالات المذكورة أعلاه بالوضع في عين الاعتبار المعلومات المستقبلية، بما في ذلك المتغيرات المستخدمة في سيناريوهات الاقتصاد الكلي والأوزان المرجحة المرتبطة بها.
- اعتبرنا أن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة من الغرامات من أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتالي: (١) ينطوي تحديدها على أحكام هامة من الإدارة، و(٢) تعتبر حساسة للتغيرات في افتراضات الإدارة التي قد يكون لها تأثير جوهري على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المقدّر النهائي.
- يتم الإفصاح عن الخسائر الائتمانية المتوقعة للغرامات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والسياسة المحاسبية المرتبطة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في الإفصاح رقم ٢٧ والإيضاح رقم ١١-٤ على التوالي.
- اختبرنا مدى دقة وملاءمة البيانات الخاصة بأعمار الغرامات المدينة المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من خلال اختبار التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة كجزء من عملية حساب (١) احتمالية التعثر و(٢) العوامل المستقبلية المطبقة في عملية التقدير.
- بالنسبة لاحتمالية التعثر، اختبرنا حساب معدلات الخسارة التاريخية باستخراج معلومات عن عمليات التحصيل السابقة للغرامات من نظام غرامات المواقف و(١) التحقق من الدقة الحسابية لحساب معدل الخسارة التاريخي و(٢) اختبار مدى دقة معلومات التحصيل السابقة على أساس العينة.
- فيما يتعلق بالقياسات المستقبلية، راجعنا اختيار الإدارة للمؤشرات الاقتصادية والسيناريوهات وتطبيق الأوزان المرجحة.
- اختبرنا مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية استناداً إلى متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

الاعتراف بإيرادات الغرامات

حصلنا على فهم لعملية الاعتراف بالإيرادات من الغرامات، وإعداد التقارير المالية وأنظمة التطبيقات ذات العلاقة، وواجهات التطبيق، والتقارير، والضوابط الرقابية الآلية واليدوية المعتمدة على تقنية المعلومات التي تدعم هذه التطبيقات والعمليات ونفذنا إجراءات التدقيق التالية:

- تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من الغرامات والإفصاحات الخاصة بها الواردة في البيانات المالية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

- تقييم التصميم واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية العامة لتقنية المعلومات والتطبيقات على نظام غرامات المواقع للشركة المعني بتوليد إيرادات الغرامات.

- اختبار الضوابط الرقابية للتطبيقات المستخدمة في نظام غرامات المواقع لضمان قيام النظام بإصدار الغرامات لجميع المخالفات المرورية المحددة من قبل الشركة واحتساب تعرفه الغرامات المعتمدة من قبل النظام استناداً إلى طبيعة المخالفة.

- تنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية على المطابقة بين نظام غرامات المواقع وتطبيقات المرور المركزي من خلال اختبار عينة من الغرامات الفردية الناتجة من نظام غرامات المواقع والتي تم التحقق منها من خلال تطبيقات المرور المركزي.

- تنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية على المطابقة بين إيرادات الغرامات الناتجة خلال السنة، والمستخرجة من نظام غرامات المواقع، وإيرادات الغرامات المسجلة في تطبيق تخطيط موارد المؤسسة.

- اختبارنا مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية استناداً إلى متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

حققت الشركة خلال السنة إيرادات إجمالية بقيمة ٩١٥,٨١٢ ألف درهم، منها مبلغ ٢٤٩,٠٩١ ألف درهم من الغرامات.

تنتج إيرادات الغرامات من نظام غرامات المواقع ويتم التحقق منها باستخدام البيانات المحتفظ بها في تطبيقات المرور المركزي. وتُسجل إيرادات الغرامات التي تم التحقق منها يدوياً في تطبيق تخطيط موارد المؤسسة على أساس شهري.

يتم تشغيل تطبيق غرامات المواقع ومراقبته بواسطة باركن، بينما يُعد تطبيق تخطيط موارد المؤسسة وتطبيقات المرور المركزي من الخدمات المقدمة من الجهات الحكومية ذات العلاقة.

إن انخفاض قيمة المعاملات الفردية المتعلقة بالإيرادات من الغرامات يعني أن الأخطاء الفردية ضئيلة وبصعوبة اكتشافها، في حين أن ارتفاع حجم المعاملات يعني أن وجود أي قصور في النظام قد يتسبب في حدوث أخطاء تؤدي في مجملها إلى أخطاء جوهرية. وفي ضوء ذلك، ونظراً لعدم قدرة شركة باركن على مراقبة الأنظمة التي تتحقق من عنصر رئيسي من إجمالي إيراداتها، فإننا اعتبرنا أن هذا الأمر هو أمر تدقيق رئيسي.

يتم الإفصاح عن إيرادات السنة من الغرامات والسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بإيرادات الغرامات وقياسها في الإيضاح رقم ٦ والإيضاح رقم ٤-١٣ على التوالي.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع (تابع)

المعلومات الأخرى

يتحمل مجلس الإدارة والإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها) الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والتقرير السنوي للشركة الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا و لن نبدي أي تأكيد أو استنتاج عليها بأي صورة كانت.

فيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به - على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير حول هذا الشأن.

وإذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي دليل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري، إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفّر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر وننتج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتلتزم بها.
- (٣) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة.
- (٥) أن الشركة لم تقم بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ من البيانات المالية.
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢٤ من البيانات المالية يبين المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أيّاً من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو نظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٢٧ فبراير ٢٠٢٥



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

شركة باركن ش.م.ع

بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٧٧٩,٣٧٩	٩١٥,٨١٢	٦	الإيرادات
٥٧٠	١,٠٨٣	٧	إيرادات أخرى
-	٨,٢٧٥	٨	إيرادات التمويل
(٢٨,١١٦)	(٣٢,٥٩٠)	٩	مصاريف العمولة
(٢٧,٥٩٣)	(١٩,٤٤٧)		مصاريف الصيانة
(١٣٩,٢٥٠)	(١٠٣,٦٦١)	١١	مصاريف منافع الموظفين
(١٩,٣٧٥)	(٤٧,٨٩٩)	١٢	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(١٣,٥٩٧)	(١٣,٦٩٧)	١٦	مصاريف الإيجار المتغيرة
-	(١١٨,٣٢٩)	٢١	مصاريف رسوم الامتياز
(٩,٨١٣)	(١٢,٣١١)	١٧	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية - صافي
(١٢١,١٥٧)	-	٢٤	مصاريف تخصيص التكاليف المؤسسية
(٩٠٠)	(٦٤,٠٢٧)	١٠	مصاريف التمويل
(٢٦,٠٥٨)	(٤٧,٨٥٠)	١٣	مصاريف أخرى
٣٩٤,٠٩٠	٤٦٥,٣٥٩		الربح قبل الضريبة
-	(٤١,٨٦٩)	٢٩	مصاريف ضريبة الدخل
٣٩٤,٠٩٠	٤٢٣,٤٩٠		الربح بعد الضريبة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضريبة
-	٨,٤١١	١٨	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٧٥٧)	٢٩	ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٣٩٤,٠٩٠	٤٣١,١٤٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأرباح المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة
٠.١٣	٠.١٤	٣٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة باركن ش.م.ع

بيان المركز المالي

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٦,٩٠٢	٢٩,١٩٢	١٤	ممتلكات ومعدات
٩,٣٢٩	١,٣٩٦,٤٦٦	١٥	موجودات غير الملموسة
٢٥,٠٧٣	٧,٩٦٢	١٦	موجودات حق الاستخدام
٦١,٣٠٤	١,٤٣٣,٦٢٠		
			الموجودات المتداولة
١٩٠,٩٢٧	٢٠٩,٧٩٩	١٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	١٢,٩٧٣	٢٥	موجودات أخرى
-	١٥١,٥١٤	٢٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٣٦٠,٠٠٠	٢٢	ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
-	٤٢,٣٢٦	٢٣	النقد وما يعادله
١٩٠,٩٢٧	٧٧٦,٦١٢		
٢٥٢,٢٣١	٢,٢١٠,٢٣٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	١,٠٩٧,٧٥٤	٢٦	قروض طويلة الأجل
٥٤,٣٥٦	٢٣,٠٩٨	١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٦٤٤	٢٢,٧٥٦	١٦	مطلوبات الإيجار
٧٦,٠٠٠	١,١٤٣,٦٠٨		
			المطلوبات المتداولة
-	٣٦٨,٠٥٣	٢٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٥٣٧	٧,٣١٣	١٦	مطلوبات الإيجار
٩٦,٦٢٧	١٠٥,٣٢٤	١٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	٤٢,٦٢٦	٢٩	مخصص الضريبة
٦١,٤٥٩	٦٣,٣٤٧	٢٠	مطلوبات العقود
١٦٣,٦٢٣	٥٨٦,٦٦٣		
٢٣٩,٦٢٣	١,٧٣٠,٢٧١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
-	٦٠,٠٠٠	٣٠	رأس المال
-	٣٠,٠٠٠	٣١	الاحتياطي القانوني
-	(٢,٠٢٧)	٢٥	أسهم خزينة
-	٣٩١,٩٨٨		الأرباح المحتجزة
١٢,٦٠٨	-		صافي الاستثمار المتراكم للشركة الأم
١٢,٦٠٨	٤٧٩,٩٦١		
٢٥٢,٢٣١	٢,٢١٠,٢٣٢		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، إن البيانات المالية تعرض وبشكل عادل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي، ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة. تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥، وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة باركن ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣٩٤,٠٩٠	٤٦٥,٣٥٩	الربح قبل الضريبة
		تسويات لـ:
١٦,٩١٣	١٢,٣٥٢	استهلاك الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام
٢,٤٦٢	٣٥,٥٤٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,٩٧١	١,٩٣٢	مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٩٠٧	مصاريف تمويل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٠٠	١,٢٧٨	مصاريف التمويل على مطلوبات الإيجار
-	٦١,٨٤٢	تكاليف تمويل أخرى
-	(٨,٢٧٥)	إيرادات تمويل
٩,٨١٣	١٢,٣١١	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية - صافي
٤٢٩,١٤٩	٥٨٣,٢٥٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحركات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
التغيرات في رأس المال العامل:		
٢٦,٩٤٠	(٤١,٦٩١)	الذمم المدينة التجارية والأخرى والموجودات الأخرى
-	(١٢٠,١١٨)	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٥٠,٥٠٦	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣,٧٣٧	٧٢,٢٣٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٦,٢٥٧	١,٨٨٨	مطلوبات العقود
٤٦٦,٠٨٣	٥٤٦,٠٧٦	
(١١,٨٤٤)	-	١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤٥٤,٢٣٩	٥٤٦,٠٧٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٤,٤٢٢)	(١,١١١,٦٣٣)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٣٤	-	عائدات من بيع ممتلكات ومعدات
-	٥,٨١٠	إيرادات من ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
-	(٣٦٠,٠٠٠)	الحركة في ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
(٤,٣٨٨)	(١,٤٦٥,٨٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
-	٦٠,٠٠٠	عائدات من إصدار رأس المال
-	(٢,٠٢٧)	استحواذ أسهم خزينة، صافي
-	(١٩٨,٧٧٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	١,٠٩٧,٠٠٠	عائدات القروض، مخصوم منها تكاليف المعاملات
-	(٥٠,٠٧١)	تكاليف تمويل قروض مدفوعة
(٤,٤٥٠)	(٤,٩٢٧)	المبلغ الأصلي من دفعات الإيجار
(٩٠٠)	(٥٨٧)	مصرفات التمويل على التزام الإيجار المدفوع
(٤٤٤,٥٠١)	٦١,٤٥٩	المساهمة من / (التوزيعات إلى) الشركة الأم
(٤٤٩,٨٥١)	٩٦٢,٠٧٣	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل
-	٤٢,٣٢٦	الزيادة في النقد وما يعادله
-	-	النقد وما يعادله في بداية السنة
-	٤٢,٣٢٦	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

معلومات غير نقدية تكميلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٣١١	٩,٤٧٤	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
١٤,٣١١	٩,٤٧٤	إضافات إلى مطلوبات الايجار (إيضاح ١٦)
		مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحولة إلى الشركة (إيضاح ٢٤)
-	٢٥,٦٨٦	مخصص الإجازات غير المحول إلى الشركة (إيضاح ٢٤)
-	٣٠٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى غير محولة إلى الشركة (إيضاح ٢٤)
-	٧٠,٧٠٧	ممتلكات ومعدات محولة من هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ٢٤)
-	٩٤٧	موجودات غير ملموسة، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة تجارية محولة إلى هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ٢٤)
-	(١٧,٥٤٧)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة من هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ٢٤)
-	٣٠,٤٤٩	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة المتعلقة برسوم الامتياز المؤجلة (إيضاح ٢١)
-	٣٠٠,٠٠٠	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٨)
-	٨,٤١١	

شركة باركن ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

إجمالي حقوق الملكية	صافي استثمار الشركة الأم	الأرباح المحتجزة	أرباح خزانة	الاحتياطي القانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦٣,٠١٩	٦٣,٠١٩	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٣					
٣٩٤,٠٩٠	٣٩٤,٠٩٠	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة					
(٤٤٤,٥٠١)	(٤٤٤,٥٠١)	-	-	-	-
التوزيع على الشركة الأم (إيضاح ٢٤)					
١٢,٦٠٨	١٢,٦٠٨	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
١٢,٦٠٨	١٢,٦٠٨	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٤					
٤٢٣,٤٩٠	-	٤٢٣,٤٩٠	-	-	-
صافي الربح للفترة					
الدخل الشامل الآخر:					
٧,٦٥٤	-	٧,٦٥٤	-	-	-
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بعد خصم الضرائب					
٤٣١,١٤٤	-	٤٣١,١٤٤	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة					
٦١,٤٥٩	٦١,٤٥٩	-	-	-	-
المساهمة من الشركة الأم (إيضاح ٢)					
١١٥,٥٥١	١٣٢,١٥١	(١٦,٦٠٠)	-	-	-
معاملات أخرى مع المالكين بصفتهم مالكيين (إيضاح ٢٤)					
٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦٠,٠٠٠
إصدار رأس المال (إيضاح ٣٠)					
-	-	(٣٠,٠٠٠)	-	٣٠,٠٠٠	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٣١)					
(٢,٠٢٧)	-	-	(٢,٠٢٧)	-	-
استحواذ على أسهم خزانة (إيضاح ٢٥)					
-	(٢٠٦,٢١٨)	٢٠٦,٢١٨	-	-	-
المحول إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ٢)					
(١٩٨,٧٧٤)	-	(١٩٨,٧٧٤)	-	-	-
توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة (إيضاح ٣٣)					
٤٧٩,٩٦١	-	٣٩١,٩٨٨	(٢,٠٢٧)	٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

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 عملياتها في ١ يناير ٢٠٢٤.

قامت الشركة بتغيير مكتبها في ١ أغسطس ٢٠٢٤. إن العنوان المسجل 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 المسيطر النهائي. في ٢١ مارس ٢٠٢٤، قام صندوق دبي للاستثمار ببيع ٢٤,٩٩٪ من أسهم الشركة من خلال طرح عام أولي في سوق دبي المالي. وبالتالي يمتلك صندوق دبي للاستثمار ٧٥,٠١٪ من الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي، وبيان الدخل الشامل، وبيانات التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية، والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة إلى البيانات المالية المدققة لهيئة الطرق والمواصلات - القسم الخاص بأعمال المواقف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في أي أسهم خارجية. راجع الإيضاح رقم ٢٥ بخصوص شراء الشركة للأسهم الخاصة.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تشمل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ما يلي:

- المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية
- معايير المحاسبة الدولية
- التفسيرات التي وضعتها لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو هيئتها السابقة، اللجنة الدائمة للتفسيرات.

تُعرض البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية. التكلفة التاريخية تعتمد بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل الموجودات، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

يتطلب إعداد البيانات المالية استخدام تقديرات محاسبية هامة معينة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة وضع أحكامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية 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 بيانات الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تمثل المعلومات المالية لأعمال مواقف السيارات الخاصة بالهيئة والتي تم الحصول عليها من السجلات المحاسبية للهيئة.

تم نقل أعمال مواقف السيارات التابعة للهيئة إلى باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ويمثل إعادة تنظيم رأسمالي (إيضاح ٣٥). يتم عرض البيانات المالية للشركة كاستمرار لأعمال مواقف السيارات التابعة للهيئة. تمثل المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ النتائج المالية لباركن قبل تاريخ تأسيس الشركة كما لو كانت الشركة تعمل تاريخياً ككيان مستقل. وعليه، فإن التحويل يمثل الطريقة السابقة للمحاسبة ويتم استخدام العرض بأثر رجعي. نظراً لأن باركن لم تكن كياناً قانونياً مستقلاً لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فقد تم اقتطاع نتائج الشركة وأدائها المالي من السجلات المحاسبية للهيئة وتعكس إيرادات ومصاريف أعمال مواقف السيارات في الهيئة كما لو كانت دائماً جزءاً من الشركة. تم تحويل الموجودات والمطلوبات من الهيئة إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤، بالقيم الدفترية السابقة ولم يكن قياس القيمة العادلة مطلوباً.

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد (تابع)

لم تشكل باركن كياناً قانونياً منفصلاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبالتالي، فإن رأس المال المدفوع أو تحليل الاحتياطات أو مكونات الدخل الشامل الآخر، والتي يمكن تحديدها بشكل منفصل لم يتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المقارن.

كما في ١ يناير ٢٠٢٤، بلغ صافي استثمار الشركة الأم ١٢,٦ مليون درهم. في فبراير ٢٠٢٤، ساهم صندوق دبي للاستثمار بمبلغ ٦٠ مليون درهم يتكون من رأس مال (إيضاح ٣٠)، وقدمت دائرة المالية (التي يسيطر عليها الطرف المسيطر الأساسي) مساهمة إضافية بقيمة ٦١,٥ مليون درهم نيابة عن الشركة الأم والتي لا تنوي 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 مواقف السيارات التابعة للهيئة إلى باركن مبدئياً ضمن صافي استثمار الشركة الأم وتم تحويله لاحقاً إلى الأرباح المحتجزة.

النتائج المالية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

توافقاً مع البيانات المالية المدققة لأعمال مواقف السيارات بالهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن النتائج المالية والتدفقات النقدية لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تمثل العمليات التاريخية لأعمال مواقف السيارات بالهيئة وقد تم إعدادها من السجلات المحاسبية للهيئة حيث يتم الاحتفاظ بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات الخاصة بأعمال مواقف السيارات بشكل منفصل في دفاتر الهيئة باستثناء المصاريف العامة المؤسسية المشتركة. خلال سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، عملت الشركة كجزء من مؤسسة المرور والطرق وهي واحدة من أربع مؤسسات تشكل الهيئة. وبناءً على ذلك، قامت كل من 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 تكبدها 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 لسنة المقارنة المعروضة. تم تضمين المناقشة الكاملة لعلاقة الشركة مع الهيئة، إلى جانب مخصصات التكاليف، في الإيضاح رقم ٢٤ حول البيانات المالية.

نظراً لأن باركن ليست كياناً قانونياً مستقلاً في سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فقد تم عرض صافي استثمار الشركة الأم والذي يمثل صافي الاستثمار التراكمي من قبل الهيئة في الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ سبتمبر ٢٠٢٣. فيما يتعلق بتأثير المعاملات بين الشركة والهيئة والذي لم يتم تسويته نقداً تاريخياً، تم كذلك إدراجه في صافي استثمار الشركة الأم.

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

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية المطبقة من قبل الشركة

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات 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 للسنتين الحالية والسابقة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تعديلات بشأن تصنيف المطلوبات
- تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: تعديلات لتوضيح كيفية قيام البائع - المستأجر بقياس معاملات البيع وإعادة الاستئجار لاحقاً.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تعديلات بشأن تصنيف الدين مع التعميدات
- 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 تسري بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي ليست إلزامية لسنوات 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 الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك:

١-٤ الممتلكات والمعدات

يتم إدراج التكاليف اللاحقة المتكبدة في القيمة الدفترية لبند الموجودات أو الاعتراف بها كبند موجودات منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة المزايا الاقتصادية المستقبلية أو الخدمة المحتملة على مدى العمر الإجمالي لبند الموجودات التي تزيد عن أحدث معيار تم تقييمه لأداء بند الموجودات سوف، ويمكن قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق.

يتم احتساب الاستهلاك للموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحسوبة لخفض تكلفة الموجودات إلى القيمة المتبقية المقدرة على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع على النحو التالي:

ماكينات ومعدات	من ١٠ إلى ١٥ سنة
مركبات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	من ٣ إلى ١٦ سنوات
تحسينات على عقارات مستأجرة	٥ سنوات

تُدرج جميع الموجودات بتكلفتها ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، في حال كان مناسباً. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد في حال كانت القيمة الدفترية أكبر من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، راجع إيضاح ١٠-٤.

يتم إيقاف الاعتراف بأي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ فوائد اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل أو سحبه من الخدمة على أنه الفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل الإصلاحات والتجديدات على الأرباح أو الخسائر عند تكبد النفقات.

يتم بيان المشاريع تحت التنفيذ بسعر التكلفة ويشمل بنود الممتلكات والمعدات التي يجري تطويرها لاستخدامها في المستقبل. عند التشغيل، يتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والمعدات ويتم احتساب استهلاك لها وفقاً لسياسات الشركة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من أنظمة تشغيل المواقع المشتراة، بما في ذلك أنظمة التعرف التلقائي على أرقام المركبات ("ANPR"). بالإضافة إلى حق الشركة بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (إيضاح ٢٤)، 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 بالموجودات غير الملموسة التي يتم إنشاؤها داخلياً والناشئة 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 بشكل موثوق.

تُقاس الموجودات غير الملموسة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متركمة للانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بتكاليف البحوث في بيان الأرباح والخسائر والدخل الآخر الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تتم 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 منفعة المستقبلية)؛
- يمكن قياس تكلفة بند الموجودات بصورة معقولة؛ و
- تتوفر الموارد الفنية والمالية وغيرها من الموارد المطلوبة لإكمال المشروع.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية.

من ٤ إلى ١٥ سنوات
٤٩ سنة

أنظمة تشغيل المواقع
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 والدخل الشامل الآخر.

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 عندما يتم إيقاف الاعتراف بالأصل.

يتم الاعتراف بمصروفات التطوير الأخرى التي لا تستوفي هذه المعايير، إلى جانب جميع النفقات على الأنشطة البحثية، كمصروفات عند تكبدها. 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 الموقع الإلكتروني وتطبيق الهاتف المحمول قيد التطوير والتي لم تصبح متاحة للاستخدام. يتم احتساب استهلاك للموجودات غير الملموسة قيد التطوير فقط عندما تكون متاحة للاستخدام.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية (الأدوات المالية) عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها منها، حيثما يكون مناسباً، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في بيان الربح والدخل الشامل.

يتم تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أنها متداولة إذا كان من المتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال الدورة التشغيلية للشركة، وإلا يتم تصنيفها على أنها غير متداولة. يتم تصنيف الأدوات المالية بحيث يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويعتمد هذا التصنيف على الشروط الموضوعية والتعاقدية التي تتعلق بها. يتم تحديد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف الأولي. تتكون الموجودات المالية للشركة من الحسابات المدينة التجارية وغيرها (باستثناء مستحقات ضريبة القيمة المضافة والسلف للموظفين والسلف الأخرى) والموجودات الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات العلاقة والودائع قصيرة الأجل لدى البنك والنقد وما يعادله. تتكون المطلوبات المالية للشركة من القروض ومطلوبات الإيجار والحسابات المدينة التجارية وغيرها والمستحقات للأطراف ذات العلاقة.

• الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بهذه الموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق وتقاس بالتكلفة المطفأة. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه بعد الاعتراف الأولي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية إيضاح ٤-٧.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

تُقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت هذه الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يتحقق الهدف منه بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، وينتج عن البنود التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق. ولاحقاً للاعتراف المبدئي، تُقاس تلك الموجودات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

• الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

إن الأدوات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بهذه الأدوات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

إيقاف الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الموجودات المالية بصورة فعلية.

عند إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية كموجودات مالية (باستثناء أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات وإجمالي قيمة المقابل المقبوض والمستحق القبض في بيان الأرباح والدخل الشامل.

عند إيقاف الاعتراف بالموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل لإعادة التصنيف، إلا إذا كان بند الموجودات يمثل استثماراً في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى حقوق الملكية.

يتم إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند انتهاء صلاحية التزام الشركة المحدد في العقد أو الإعفاء منه أو إلغائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية الذي تم إيقاف الاعتراف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في بيان الأرباح والدخل الشامل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ الأدوات المالية (تابع)

الذمم المدينة التجارية والأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية حق الشركة في الحصول على مبلغ مقابل غير مشروط (على سبيل المثال، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المبلغ المقابل) ويتعلق بشكل أساسي بالإيرادات المحققة من رسوم المواقف المدفوعة من خلال الرسائل النصية القصيرة والذمم المدينة من الغرامات والجزاءات، وعمولات رسوم المعالجة من مقدمي خدمات الاتصالات. يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص خسائر انخفاض قيمة المبالغ غير القابلة للتحويل. يتم تقدير المبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحويل على أساس الطريقة الموضحة في الإيضاح ٤.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل هذه المطلوبات عن السلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى على أنها مطلوبات متداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول) بعد تاريخ اقتطاع بيان المركز المالي. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم بيانها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-٤ مطلوبات العقد

تتمثل مطلوبات العقود في الالتزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى عميل ما، والذي حصلت الشركة على مقابل له (أو المبلغ المستحق من المقابل) من العميل. إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بأحد مطلوبات العقد عند الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب). يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذ الالتزامات بموجب العقد. لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به كمقابل للأثار المترتبة على عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وقيام العميل بسداد مقابل هذه البضاعة أو الخدمة لن تزيد عن سنة واحدة.

٥-٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(أ) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة

يتم تكوين مخصص للموظفين الذين تم تعيينهم في دولة الإمارات العربية المتحدة لبند المطلوبات المقدر لاستحقاقات الموظفين من الإجازات السنوية وبدلات تذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي. كما يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية في حكومة دبي المنطبق لفترات خدماتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي. يستند استحقاق هذه المكافآت عادةً على الراتب وطول مدة خدمة الموظفين، شريطة إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة.

ويتم الإفصاح عن الاستحقاق الخاص بالإجازات السنوية وبدلات تذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتزام غير متداول.

(ب) سياسة المعاشات والتأمينات الاجتماعية

إن الشركة الأم هي عضو في نظام المعاشات الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. تُدفع الاشتراكات للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩ والخاص بإصدار قانون المعاشات والتأمينات الاجتماعية. تصنف الاشتراكات المدفوعة كمصروف لمكافآت الموظفين في بيان الأرباح والدخل الشامل الأخرى.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٤ مخصص مكافآت الموظفين (تابع)

(ج) خطط المنافع المحددة

يتم احتساب الالتزام الصافي للمجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المكافآت المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، وخصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لأي أصول للخطة.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل وفقاً لطريقة الائتمان المتوقع. عندما تسفر الحسابات عن أصل محتمل للمجموعة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستردة مستقبلية من الخطة أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية في الخطة. لحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يتم الأخذ بالاعتبار الحد الأدنى لمتطلبات التمويل القابلة للتطبيق.

يتم الاعتراف بإعادة قياس التزام المنافع المحددة الصافي، والذي يتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الموجودات (إن وجد، باستثناء الفائدة)، على الفور في الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة صافي مصروف الفائدة (الدخل) على صافي التزام المنافع المحددة (الأصول) للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزام المنافع المحددة (الموجودات)، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة (الموجودات) خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروف الفائدة والنفقات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم تغيير منافع الخطة أو عند تقليص الخطة، يتم الاعتراف بالتغيير الناتج في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقليل على الفور في الأرباح أو الخسائر. تعترف الشركة بالأرباح أو الخسائر عند تسوية خطة المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

٦-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن تكون هناك حاجة إلى تدفق الموارد التي تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. حيثما يكون هناك عدد من المطلوبات المماثلة، يتحدد احتمال الحاجة إلى تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام في ضوء فئة المطلوبات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة المطلوبات.

عندما تتوقع الشركة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب أحد عقود التأمين، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل مؤكداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح والدخل الشامل صافية من أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام سعر ما قبل الضريبة والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزامات. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

تتم مراجعة وتعديل المخصصات بتاريخ كل تقرير المالية لتعكس أفضل التقديرات الحالية. إذا لم يعد من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لسداد الالتزام، يتم عكس المخصص في بيان الأرباح والدخل الشامل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٤ طريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية. يتمثل سعر الفائدة الفعلي في السعر الذي يخضع بشكل دقيق المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، حيثما كان مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. يتم تقدير المقبوضات النقدية المستقبلية مع الأخذ بالاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداة.

٨-٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المعترف بها وتوجد نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بصورة متزامنة. إن الحق القانوني واجب النفاذ لا يتوقف على أي شيء.

٩-٤ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع أصل أو لتحويل التزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو المطلوب، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق التي تحقق أعلى عائد للأصل أو المطلوب.

إن السوق الرئيسي أو السوق التي تحقق أعلى عائد يجب أن تكون في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو المطلوب، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والموضحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة).
- المستوى ٣ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في النظام المتدرج بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس الطبيعة والخصائص.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المساهمة العامة المدرجة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة في بيان الأرباح والدخل الشامل في فئات المصاريف التي تتفق مع عمل الأصل المنخفضة قيمته.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر الحكومة المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل الممكن تحصيله منذ الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد ولا تزيد عن القيمة الدفترية التي قد تكون تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بذلك العكس في بيان الأرباح والدخل الشامل.

١١-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات المالية التي تعرض لانخفاض ائتماني

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة قد تعرض لانخفاض ائتماني. يكون الأصل المالي "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يستخدم تقييم الإدارة طريقة احتمالية التعثر على مدى عمر الأداة المالية. سيتم احتساب الخسارة الائتمانية على أنها الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد/ الاتفاقية والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصوماً بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية.

الزعم المدينة التجارية والأخرى

بالنسبة للزعم المدينة التجارية والأخرى، تطبق الشركة نهجاً مبسطاً في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تتبع الشركة التغيرات في مخاطر الائتمان، بل تعترف بدلاً من ذلك بمخصص الخسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي في كل تاريخ إعداد تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات، كما هو موضح في الإيضاح ٢٧، والتي تستند إلى بيانات الاسترداد التاريخية للشركة المعدلة وفقاً للعوامل المستقبلية والقيمة الزمنية للمال.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المدين بكافة التزاماته الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو
- يكون الأصل المالي متأخر السداد لفترة تزيد عن الفترة الواردة في تعريف التعثر.

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي تعريفات التعثر للذمم المدينة التجارية والأخرى

ذمم المخالفات المدينة	متأخرة السداد لمدة ٣٩٥ يوماً
المبالغ المستحقة من مشغلي خدمات الاتصالات	متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً
ذمم مدينة أخرى	متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً

يتم تقسيم حالات التعرض داخل كل درجة من مخاطر الائتمان استناداً إلى مخاطر العملاء. يتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قسم بناءً على حالة التعثر في السداد وخسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الماضية. يتم تعديل تلك المعدلات حسب عوامل الاقتصاد الكلي لبيان معدلات خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. طبقت الشركة متوسط التغير في نسبة إجمالي الناتج المحلي والتغير في سكان دولة الإمارات العربية المتحدة كعوامل اقتصادية كلية.

تطبق الشركة بديل عملي لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري باستخدام مصفوفة مخصصات. تستند هذه المصفوفة إلى معلومات مثل حالة التأخر في السداد والخسارة الائتمانية الفعلية (استناداً إلى البيانات السابقة) وبناءً على المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي. يتم تطبيق مصفوفة المخصصات على جميع الذمم المدينة التجارية القائمة حسب العمر ومجموعة العملاء لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة الفعلية.

عرض مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصص خسارة الائتمان المتوقعة لكل نوع من الموجودات المالية (أي الذمم المدينة التجارية) من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات (أي الموجودات المقابلة). تظهر خسائر انخفاض القيمة بشكل منفصل في مقدمة بيان الأرباح والدخل الشامل.

الشطب

يتم الاعتراف بالمشطوبات، عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لجميع الذمم المدينة التجارية، تحدث عمليات الشطب بعد خمس سنوات من فترة الائتمان، وهي العمر الإنتاجي المقدر للعميل.

١٢-٤ عقود الإيجار

قامت الشركة بإبرام اتفاقيات متعددة مع المطورين لتأجير وتشغيل مساحات مواقف. تتم عادة عقود الإيجار لفترات زمنية ثابتة تتراوح بين ٣ إلى ١٠ سنوات ولكن قد تتضمن خيارات الانهاء المبكر أو التمديد.

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل، أو يتضمن عقد إيجار، على جوهر المعاملة بتاريخ البداية. يتم تقييم الترتيب للتحقق فيما إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام أصل أو موجودات محددة أو يقوم الترتيب بنقل حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى وإن كان هذا الحق غير محدد صراحة في العقد.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروفات في بيان الدخل المقتطع. تتمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل في عقود الإيجار التي تكون فيها مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل. تتألف الموجودات منخفضة القيمة بصورة عامة من مركبات.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٤ عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمستأجر - موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل ذو الصلة متاح للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها لإعادة قياس مطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم احتساب الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

يتم تضمين حق الاستخدام للموجودات المصممة والمستخدم لتقديم الخدمات بموجب ترتيب امتياز الخدمة (إيضاح ٢١) كموجودات غير ملموسة وليس موجودات حق الاستخدام، بما يتماشى مع التفسير الدولي رقم ١٢ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الشركة كمستأجر - مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي ينبغي سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار مبالغ محددة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدنية، ودفعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع الغرامات المترتبة على إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تشير إلى الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل على أنها مصروفات خلال الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، يتم زيادة قيمة مطلوبات الإيجار بما يعكس زيادة الفائدة مع خصم قيم الدفعات المسددة. علاوة على ذلك، تتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة الأساسية أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذو الصلة.

١٣-٤ الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج يتكون من خمس خطوات.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل

يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإئابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تساوي المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٤ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عند (أو بمجرد) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تُعتبر الشركة أنها أوفت بالتزام الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المنافع المترتبة على أداء الشركة لالتزاماتها بمجرد أداء الشركة لها؛
- لا يترتب على أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة وللمنشأة حق واجب النفاذ لأداء الدفعات مقابل الالتزامات التي تم الوفاء بها حتى تاريخه.

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم تستوف أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

الموكل مقابل الوكيل

عندما يشترك أكثر من طرف في معاملة لتقديم بضائع أو خدمات لعميل، يتعين على الشركة تحديد ما إذا كانت تتصرف كموكل أو وكيل.

تتصرف الشركة كموكل إذا كانت تسيطر على سلعة أو خدمة متعهد بها قبل تحويلها إلى العميل. تكون الشركة هي الوكيل إذا كان دورها هو اتخاذ الترتيبات اللازمة حتى تتمكن منشأة أخرى من تقديم البضائع أو الخدمات. أبرز العوامل التي يتم وضعها في الاعتبار عند إجراء هذا التقييم هي ما إذا كانت الشركة لديها السلطة على تحديد سعر السلعة أو الخدمة المحددة وما إذا كانت الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالوعد وتقديم الخدمة أو تسليم السلعة.

عندما تكون الشركة هي الموكل، يتم تسجيل الإيرادات على أساس القيمة الإجمالية. عندما تكون الشركة هي الوكيل، يتم تسجيل الإيرادات على أساس صافي القيمة التي تعكس الهامش المكتسب. توصلت الشركة إلى أنها تقوم بدور الموكل لكل مصدر من مصادر إيراداتها للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم الاعتراف بالإيرادات في البيانات المالية المقطعة إلى المدى الذي يحتمل معه تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكلفة، إذا وعندما يكون ذلك ممكناً، بشكل موثوق. تتمثل الإيرادات في المبالغ المستلمة من أنشطة المواقف والأنشطة المرتبطة بها.

يتم الاعتراف بالإيرادات من أنشطة الشركة على النحو التالي:

(أ) رسوم المواقف العامة

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم المواقف العامة في الوقت الذي يتم فيه إصدار تذكرة الموقف. يكون سعر المعاملة ثابت استناداً إلى رسوم المواقف التي يحددها المجلس التنفيذي لإمارة دبي ويتم عادةً دفعها مقدماً من قبل العميل. كل مرة يتم فيها إصدار تذكرة موقف إلى العميل لإيقاف مركبته تمثل التزام أداء منفصل. يتم دفع رسوم المواقف من خلال طرق الدفع المختلفة نقداً أو بالبطاقة من خلال عدادات انتظار السيارات أو بطاقات نول أو عن طريق الرسائل النصية القصيرة والتطبيقات الذكية لهيئة الطرق والمواصلات.

علاوة على ذلك، يمتلك تطبيق هيئة الطرق والمواصلات محطة مخصصة لمواقف السيارات. يتم الاعتراف بالمبالغ المودعة في المحطة المخصصة كالتزام لحين استخدام الرصيد في دفع رسوم المواقف.

يمكن تقسيم رسوم المواقف العامة إلى ٣ فئات على النحو التالي:

- رسوم المواقف العامة في الطرق/بعيداً عن الطريق: الإيرادات من رسوم المواقف العامة في الطريق/بعيداً عن الطريق المدفوعة من العملاء.
- مباني مواقف متعددة الطوابق: إيرادات رسوم المواقف من مباني مواقف متعددة الطوابق تقوم هيئة الطرق والمواصلات بتشغيلها وإدارتها.
- المطور: رسوم المواقف مقابل أماكن وقوف السيارات في المواقف التابعة للمطور.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٤ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(أ) رسوم المواقف العامة (تابع)

المخالفات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الغرامات على السيارات المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة في الوقت الذي تحدث فيه مخالفة استخدام أماكن وقوف السيارات ويترتب على ذلك غرامة. بالنسبة للغرامات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق عند إصدار الغرامة للعميل حيث إن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع. بينما يتم الاعتراف بالغرامات المفروضة على السيارات المسجلة في دول أخرى كإيرادات عند تحصيلها نظراً لضعف إمكانية تطبيق هذه الغرامات مما يؤدي إلى التنازل الملحوظ في احتمالية تحصيلها بنجاح. يتمثل سعر المعاملة في الغرامات التي تحددها هيئة الطرق والمواصلات لمختلف المخالفات.

(ج) التصاريح والبطاقات الموسمية

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع التصاريح والبطاقات الموسمية على مدى الفترة التي يكون فيها التصريح أو البطاقة الموسمية سارية. يتمثل سعر المعاملة المدفوع مسبقاً في الرسوم الثابتة للبطاقة الموسمية أو التصريح ورسوم معالجة التطبيق (إن وجدت). إن الالتزام بتقديم بطاقات موسمية وتصاريح بأحذية إيقاف السيارات في أماكن وقوف السيارات من هيئة الطرق والمواصلات لفترة زمنية محددة هو خدمة منفصلة للعملاء. إن معالجة التطبيق للتصاريح لا تقدم أي منافع منفصلة إضافية للعملاء. لذلك، فإن التزام الأداء الوحيد المحدد هو الحق في استخدام الأماكن المخصصة لوقوف السيارات لفترة سريان البطاقة الموسمية أو التصريح.

(د) الحجز

يتم الاعتراف بالإيرادات من حجز أماكن وقوف السيارات على مدى فترة الحجز. يتمثل سعر المعاملة المدفوع مسبقاً في الرسوم الثابتة للحجز ورسوم معالجة التطبيق (إن وجدت). إن الالتزام بحجز الأماكن المخصصة لوقوف السيارات من هيئة الطرق والمواصلات لفترة زمنية محددة هو خدمة منفصلة للعملاء. إن معالجة التطبيق لعملية الحجز لا تقدم أي منافع منفصلة إضافية للعملاء. لذلك، فإن التزام الأداء الوحيد المحدد هو الحق في استخدام الأماكن المخصصة لوقوف السيارات طوال مدة الحجز.

(هـ) خدمات أخرى

تشمل الإيرادات من خدمات المواقف الأخرى بشكل أساسي الإيرادات المكتسبة من الأطراف الأخرى التي تقوم بإدارة المتاجر والمساحات في مباني المواقف متعددة الطوابق المملوكة لهيئة الطرق والمواصلات والرسوم الثابتة المستلمة من المشغلين الآخرين الذين يديرون مباني المواقف متعددة الطوابق المملوكة لهيئة الطرق والمواصلات. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات الأخرى على أساس القسط الثابت خلال مدة العقد. يتم الاعتراف بالذمم المدينة جنباً إلى جنب مع الاعتراف بالإيرادات حيث إن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

١٤-٤ النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد المحتفظ به لدى البنك في الحسابات الجارية والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنك والودائع المحتفظ 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.

١٥-٤ المطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية المقطعة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في البيانات المالية المقطعة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح حدوث تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ الضريبة، باستثناء:

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

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

١٧-٤ القروض وتكاليف 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 إطفائها على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة 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 الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. يتمثل سعر الفائدة الفعلي في السعر الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات 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 المدفوعات النقدية المستقبلية مع الأخذ بالاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداة.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف 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 إطفائها 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 تكلفة الأصل. يتم تحميل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في السنة التي تحدث فيها. تتكون تكلفة الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٨-٤ التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي المقطع استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول. يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛
- نقد أو ما يعادله ما لم يُحظر استبداله أو استخدامه لتسوية المطلوب لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية المطلوب على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٩-٤ اتفاقية امتياز الخدمات (تابع)

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

يتم بيان حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً إطفاء التكلفة. 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 والدفعات المؤجلة البالغة ٣٠٠ مليون درهم (إيضاح ٢٤). هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويُقاس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

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

٢٠-٤ ضريبة الدخل

تم تكوين مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية 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 ببند معترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

الضريبة الحالية

تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو يتم تطبيقها بشكل فعلي في تاريخ التقرير وأي تعديل على الضريبة مستحقة الدفع للسنة السابقة. تتمثل قيمة الضريبة الحالية مستحقة الدفع 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.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية، وذلك فقط في حال استيفاء معايير معينة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق 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 الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم عكسها في المستقبل المنظور؛ و
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عند الاعتراف المبدئي بالشهرة التجارية.

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٤ ضريبة الدخل (تابع)

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة مقابل الخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤجلة القابلة للخصم 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 المؤجلة الخاضعة للضريبة غير كافية للاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بالكامل، عندئذ يتم مراعاة الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، بعد تعديلها لبيان أثر ما تم عكسه من فروق مؤقتة قائمة. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل 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 ستنبع من الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

٢١-٤ ربحية السهم

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

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

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

٢٢-٤ أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأدوات أسهم الخزينة التي يتم إعادة الاستحواذ عليها ("الأسهم الخاصة") بسعر التكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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. يجوز الحصول على هذه الأسهم الخاصة والاحتفاظ بها من قبل الشركة أو من قبل طرف ثالث نيابة عن الشركة. يتم الاعتراف بالمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم تضمين أسهم الخزينة في حساب توزيعات الأرباح أو ربحية السهم.

٢٣-٤ تقريب المبالغ

تم تقريب المبالغ المدرجة في البيانات المالية المقتطعة والإيضاحات إلى أقرب وحدات عملة بالآلاف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢٤-٤ تقارير القطاعات

لأغراض الإدارة، تمت هيكلة الشركة إلى قطاع واحد وهو أعمال المواقف. وفقاً لذلك، فإن الشركة لديها قطاع واحد فقط يتم إعداد تقارير عنه بأسلوب يتوافق مع أسلوب إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لأعمالها كوحدة واحدة لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات هو الرئيس التنفيذي للشركة.

٢٥-٤ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لمساهمي الشركة في البيانات المالية في السنة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في الشركة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٦-٤ مكافآت نهاية الخدمة

إن الالتزامات المتعلقة بمزايا نهاية الخدمة للموظفين والمُعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقارير. إن خطة المنافع المحددة غير مموله حيث لا يتم تخصيص أصول الخطة مقدماً لتوفير الالتزامات المستقبلية؛ بدلاً من ذلك، يتم سداد الالتزامات من موارد الشركة الخاصة عند استحقاقها. يتم حساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء ائكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة ووفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة، والتي تكون شروطها قريبة من شروط الالتزام المرتبط بها.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. يشمل هذا التكلفة في تكاليف التمويل في بيان الدخل.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم تضمينها في النتائج المتراكمة في بيان التغيرات في حقوق الملكية وفي بيان المركز المالي.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات أو تقليص الخطة على الفور في بيان الدخل كتكاليف خدمة سابقة.

٥ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الواردة في إيضاح رقم ٤، يتعين على الإدارة وضع الأحكام والتقدير والافتراضات عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من المصادر الأخرى. تستند التقديرات والافتراضات المصاحبة على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات علاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك السنة أو في سنة التعديل والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية على حد سواء.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة - فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير المالي، التي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

(أ) عمليات التخصيص المؤسسية

تتضمن المعلومات المالية للسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عمليات تخصيص لمصاريف معينة تم الاحتفاظ بها في السابق من قبل هيئة الطرق والمواصلات. وقد تم تخصيص هذه البنود للشركة وتضمينها في البيانات المالية بناءً على طريقة التوزيع الأكثر صلة، وهي بشكل رئيسي النسبة المئوية النسبية لعدد الموظفين أو التكلفة أو الإيرادات. تعتقد الإدارة أن هذا الأساس لتخصيص المصاريف معقول.

بالإضافة إلى عمليات التخصيص المؤسسية، قامت الإدارة بتقدير تكاليف التشغيل والصيانة المباشرة من مختلف الإدارات في هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة المرور والطرق، والتي تشكل جزءاً من البيانات المالية.

سيؤدي التغيير بالزيادة أو النقصان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في نسب التخصيص إلى تغيير بحوالي ١٤,٠ مليون درهم في المصاريف المخصصة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لا توجد تخصيصات مؤسسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة لديها لاحتساب الاستهلاك/ الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو البلي والتلف الناتج عن الاستهلاك. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك/ الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ج) تحديد ما إذا كان الحق الطوعي لهيئة الطرق والمواصلات في الإنهاء جوهرياً أم لا

وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، فإن للهيئة أن تختار إنهاء الاتفاقية من خلال تقديم إشعار بالإنهاء الطوعي للشركة ودفع قيمة الإنهاء على النحو المحدد في تاريخ الإنهاء بناءً على شروط اتفاقية الامتياز. تطبق الشركة الأحكام عند تقييم 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 الإنهاء ستتجاوز بشكل كبير مدفوعات الامتياز المقدمة من باركن للحصول على حق الامتياز.

(د) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، نوع العميل وتصنيفه). ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل البيانات السابقة لخسائر الائتمان بناءً على المعلومات المستقبلية. يرجى الاطلاع على الإيضاح ٤-١١ لمزيد من التفاصيل. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

خلال السنوات المعروضة، توصلت الإدارة إلى أن خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية للعملاء غير الناتجة عن المخالفات ومشغلي خدمات الاتصالات لم تكن جوهرياً بسبب عدم وجود أرصدة متأخرة السداد أو وجود أرصدة غير جوهرياً متأخرة السداد، وبسبب الظروف الاقتصادية الإيجابية المتوقعة. ستؤدي الزيادة/النقصان بنسبة ١٪ في العوامل الاقتصادية الكلية إلى تغيير قدره ٠.٧ مليون درهم تقريباً في مصاريف المخصص للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتغيير قدره ٠.٦ مليون درهم في مصاريف المخصص للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي الأحكام الجوهريّة، بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات تمت مناقشتها أعلاه، والتي اتخذتها الإدارة أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. عند إجراء تقييم للمؤشرات المحتملة لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة وضع بعض الأحكام عند تحديد ما إذا كانت هناك أحداث أو ظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. خلال السنوات المعروضة، توصلت الإدارة إلى عدم وجود مؤشرات على انخفاض القيمة والتي تتطلب مزيداً من التقييم.

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

قد تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية، وعندما لا يكون الأصل المالي خاضعاً لنشاط التنفيذ.

(ج) مراعاة عنصر التمويل الجوهري في العقد

يتعين على العملاء سداد رسوم التصاريح والبطاقات الموسمية والحجوزات مسبقاً. في حالة استخدام البديل العملي الوارد في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لا تقوم الشركة بتعديل القيمة المتعهد به كمقابل للآثار المترتبة على عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى عميل وقيام العميل بسداد مقابل هذه البضاعة أو الخدمة لن تزيد عن سنة واحدة. خلال السنوات المعروضة، توصلت الإدارة إلى أنه من غير المحتمل أن يتم استخدام البطاقات الموسمية والتصاريح والحجوزات بعد سنة واحدة من تاريخ الشراء. وبالتالي، يعتبر عنصر التمويل غير جوهري وليس هناك ضرورة لمزيد من التقييم أو التعديل.

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	المعترف بها في نقطة زمنية:
٣٥٧,٦٦٢	٤٠٤,٥٩٠	- رسوم المواقف العامة
٥٨,٦٤٨	٦٩,٥٠٧	المواقف في الطريق/بعيداً عن الطريق
١٧,٢١٩	١١,٨٢٩	رسوم مواقف المطور
١٨١,٣١٧	٢٤٩,٠٩١	رسوم مباني المواقف متعددة الطوابق
		- الغرامات
٦١٤,٨٤٦	٧٣٥,٠١٧	إجمالي الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية
		المعترف بها على مدى فترة زمنية:
٩,٥٧٥	٥,٥٧٠	- التصاريح والبطاقات الموسمية
١٢٥,٨٩١	١٤٧,٢٦١	المطور
٢٠,٣١٩	١٩,٤٣٧	غير المطور
٨,٧٤٨	٨,٥٢٧	- حجوزات المواقف
		- خدمات أخرى
١٦٤,٥٣٣	١٨٠,٧٩٥	إجمالي الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
٧٧٩,٣٧٩	٩١٥,٨١٢	إجمالي الإيرادات

٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	مبالغ محصلة من غرامات مشطوبة
٤٨٣	١,٠٤٦	غرامات الموردين
٢١	٢٨	إيرادات أخرى
٦٦	٩	
٥٧٠	١,٠٨٣	

٨ إيرادات تمويل

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	أرباح من ودائع قصيرة الأجل
-	٨,٢٧٥	
-	٨,٢٧٥	

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ مصاريف العمولات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٦٢٥	٢٨,٨٧٦	رسوم الخدمة – مشغلي خدمات الاتصالات*
٢,٤٩١	٣,٧١٤	رسوم الخدمة – وكالات أخرى
<u>٢٨,١١٦</u>	<u>٣٢,٥٩٠</u>	

*تتضمن رسوم الخدمة من مشغلي الاتصالات عمولة تحصيل رسوم وقوف السيارات نيابة عن الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تم خصم حصة رسوم خدمة الرسائل القصيرة التي تلقتها الشركة من مشغلي الاتصالات والبالغة ٩,٩ مليون درهم من مصاريف العمولة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٩,٥ مليون درهم).

١٠ تكلفة التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦١,٠٨٨	تكلفة التمويل على الاقتراض المصرفي*
٩٠٠	١,٢٧٨	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
-	٢٥٠	رسوم الالتزام على تسهيل الائتمان المتجدد
-	٥٠٤	إلغاء رسوم الدفع المسبق الرأسمالية على القرض
-	٩٠٧	تكلفة التمويل على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٨)
<u>٩٠٠</u>	<u>٦٤,٠٢٧</u>	

*تتعلق تكلفة التمويل على الاقتراض المصرفي بالقرض الذي تم الحصول عليه من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. وهو طرف ذو علاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٤ كمرجعية.

١١ مصروفات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١١,٧٨٦	٩٦,٥٦٦	رواتب وأجور
٢٢,٤٩٣	٥,١٦٣	تعويضات وبدلات أخرى
٤,٩٧١	١,٩٣٢	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)
<u>١٣٩,٢٥٠</u>	<u>١٠٣,٦٦١</u>	

١٢ مصروفات الاستهلاك والإطفاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٢٢٩	١٠,٨٤٠	الاستهلاك للممتلكات والمعدات (إيضاح ١٤)
٥,٦٨٤	١,٥١٢	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
٢,٤٦٢	٣٥,٥٤٧	الإطفاء للموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
<u>١٩,٣٧٥</u>	<u>٤٧,٨٩٩</u>	

شركة باركن ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣ مصاريف أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٣,٨٢٣	الرسوم المهنية
-	١٢,٧٨٨	مصاريف الخدمة الانتقالية (إيضاح ٢٤)
-	٥,٥٢٢	الإعلان والتسويق
-	٤,٤٣٣	الوقود والنقل
-	٣,٨٦٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	١,٥١٩	المعلومات والتكنولوجيا
-	٤٥٠	مصاريف التأمين
٢٤,٤٠٩	-	مصاريف التشغيل*
١,٦٤٩	٥,٤٥٥	مصاريف متنوعة
<u>٢٦,٠٥٨</u>	<u>٤٧,٨٥٠</u>	

* تشمل مصاريف التشغيل على رسوم مُعاد تحميلها من قبل هيئة الطرق والمواصلات مقابل الموجودات المستخدمة من قبل الشركة، ولكن لم يتم الاعتراف بها كـممتلكات ومعدات أو موجودات غير ملموسة. وتبلغ هذه الرسوم ١٨,٧٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، تشمل مصاريف التشغيل تكلفة استخدام المركبات المستأجرة والمملوكة من قبل هيئة الطرق والمواصلات بقيمة ٥,٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا تنطبق مثل هذه المصاريف التشغيلية حيث يتم تغطية هذه التكاليف إما من خلال رسوم الامتياز أو من خلال اتفاقية الخدمة الانتقالية. راجع الإيضاح ٢٤ لمزيد من التفاصيل.

١٤ الممتلكات والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

التكلفة	ماكينات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	تحسينات على عقارات مستأجرة	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٥٤,٧٠٠	٥٨٦	٦,٢٨٨	٣,٦٠٠	-	١٦٥,١٧٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
٦,٦٩٣	-	٣,٨٧٦	-	٥,٢٠٧	١٥,٧٧٦	الإضافات
٧٢٠	-	٩١٧	-	-	١,٦٣٧	التحويل من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٤)
(١٢,٢٠٣)	(٤٩٢)	(٦,١٨٤)	(٣,٦٠٠)	-	(٢٢,٤٧٩)	التحويل إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٤)
١٤٩,٩١٠	٩٤	٤,٨٩٧	-	٥,٢٠٧	١٦٠,١٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٣١,٧٦٤	٣٣٨	٦,١٧٠	-	-	١٣٨,٢٧٢	الاستهلاك المتراكم
٩,٩٨٢	-	٤٣٧	-	-	١٠,٨٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٢٩	-	٣٦١	-	-	٦٩٠	رسوم الاستهلاك للسنة
(١٢,٥٦٠)	(٢٤٤)	(٦,٠٨٢)	-	-	(١٨,٨٨٦)	التحويل من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٤)
١٢٩,٥١٥	٩٤	٨٨٦	-	٤٢١	١٣٠,٩١٦	التحويل إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٤)
٢٠,٣٩٥	-	٤,٠١١	-	٤,٧٨٦	٢٩,١٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
						صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة باركن ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ الممتلكات والمعدات (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

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

تشتمل الماكينات والمعدات على معدات مواقف السيارات ومعدات حجز تذاكر المواقف والمعدات المكتبية والمعدات الأمنية ومعدات الاتصال. تمثل الأراضي ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق واللافتات ومواقف السيارات (بما في ذلك التركيبات مثل مصابيح الشوارع والمقاعد)، وتركيبات البناء وكابائن الأمن ومعدات أمن المباني ومعدات شبكات تكنولوجيا المعلومات الموجودات المخصصة لتشغيل الشركة، ومع ذلك، فإنها ستظل مملوكة للهيئة.

أبرمت الشركة اتفاقية امتياز مع الهيئة (إيضاح ٢١)، والتي بمقتضاها 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.

شركة باركن ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ الموجودات غير الملموسة

فيما يلي تكلفة وإطفاء الموجودات غير الملموسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

التكلفة	حقوق امتياز	حقوق الامتياز	حقوق الامتياز	حقوق الامتياز	حقوق الامتياز
حقوق اتفاقية الامتياز	حقوق الامتياز المطور	حقوق الامتياز المطور	حقوق الامتياز المطور	حقوق الامتياز المطور	حقوق الامتياز المطور
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	٢٨,٨٦٨	٣,٦٥٩
المحول بموجب التفسير ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية*	-	٤١,٦١٩	٢٨,٨٦٨	(٢٨,٨٦٨)	-
الإضافات	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٢٥١	-	٣,١٩٠
تحويل إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٤)	-	-	(٩,٩٤٨)	-	(٣,٦٥٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٦١٩	٢٠,١٧١	-	٣,١٩٠
الإطفاء المتراكم	-	-	-	٢٣,١٩٨	-
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	٢٣,١٩٨	-
المحول بموجب التفسير ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية*	-	١٦,٥٤٦	٢٣,١٩٨	(٢٣,١٩٨)	-
المحمل للسنة	٢٨,٥٧١	٦,٠٥٥	٩٢١	-	-
تحويل إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٤)	-	-	(٦,٧٧٧)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٨,٥٧١	٢٢,٦٠١	١٧,٣٤٢	-	-
صافي القيمة الدفترية	١,٣٧١,٤٢٩	١٩,٠١٨	٢,٨٢٩	-	٣,١٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٣٧١,٤٢٩	١٩,٠١٨	٢,٨٢٩	-	٣,١٩٠

* حقوق الامتياز - مواقف المطور وحقوق الامتياز - نظم تشغيل المواقف تتعلق بموجودات مصممة ومستخدمة لتقديم خدمات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (إيضاح ٢١) وعليه تم إدراجها كموجودات غير ملموسة بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ الموجودات غير الملموسة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

نظم تشغيل المواقف	الموجودات غير الملموسة قيد التطوير	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٨,٤٦٣	٣,٦٥٩	٣٢,١٢٢
٤٠٥	-	٤٠٥
٢٨,٨٦٨	٣,٦٥٩	٣٢,٥٢٧
٢٠,٧٣٦	-	٢٠,٧٣٦
٢,٤٦٢	-	٢,٤٦٢
٢٣,١٩٨	-	٢٣,١٩٨
٥,٦٧٠	٣,٦٥٩	٩,٣٢٩

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٣
الإضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإطفاء المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٣
المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 السنوات 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 ٢١)، 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.

١٦ عقود الإيجار

وفقاً لاتفاقية الامتياز، تقوم الهيئة بتحويل عقود المطورين المتعلقة بأعمال المواقف للهيئة إلى باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تتعلق عقود المطورين بتشغيل 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 تصميمها لتقديم خدمات المواقف بموجب اتفاقية امتياز الخدمات. وعليه، تم الاستحواذ على تلك الموجودات لأغراض اتفاقية امتياز الخدمات. بعد إبرام اتفاقية امتياز الخدمات (إيضاح ٢١)، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

شركة باركن ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ عقود الإيجار (تابع)

(أ) موجودات حق الاستخدام

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤
ألف درهم

التكلفة:

٤١,٦١٩
(٤١,٦١٩)
٩,٤٧٤
٩,٤٧٤

في ١ يناير ٢٠٢٤
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
الإضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٤
ألف درهم

الاستهلاك المتراكم:

١٦,٥٤٦
(١٦,٥٤٦)
١,٥١٢
١,٥١٢
٧,٩٦٢

في ١ يناير ٢٠٢٤
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
المحمل للفترة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣
ألف درهم

التكلفة:

٢٧,٣٠٨
١٤,٣١١
٤١,٦١٩

في ١ يناير ٢٠٢٣
الإضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم:

١٠,٨٦٢
٥,٦٨٤
١٦,٥٤٦
٢٥,٠٧٣

في ١ يناير ٢٠٢٣
المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

شركة باركن ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ عقود الإيجار (تابع)

(ب) التزامات الإيجار – الحركة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٣٢٠	٢٧,١٨١	في ١ يناير
١٤,٣١١	٩,٤٧٤	الإضافات خلال السنة
٩٠٠	١,٢٧٨	تكاليف التمويل للسنة
(٥,٣٥٠)	(٥,٥١٤)	مدفوعات الإيجار
-	(٢,٣٥٠)	المحول إلى المستحقات
<u>٢٧,١٨١</u>	<u>٣٠,٠٦٩</u>	

تشتمل التزامات الإيجار المبينة أعلاه على التزامات تتعلق بعقود إيجار مبرمة كجزء من اتفاقية الامتياز. عقب إبرام اتفاقية امتياز الخدمات (إيضاح ٢١)، تم تحويل حق استخدام تلك الموجودات وإدراجها ضمن حقوق الامتياز – مواقف المطور" كجزء من الموجودات غير الملموسة.

(ج) التزامات الإيجار – التصنيف

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٥٣٧	٧,٣١٣	متداولة
٢١,٦٤٤	٢٢,٧٥٦	غير متداولة
<u>٢٧,١٨١</u>	<u>٣٠,٠٦٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

(د) المبلغ المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٠٠	١,٢٧٨	تكلفة التمويل لالتزامات الإيجار
٥,٦٨٤	١,٥١٢	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
١٣,٥٩٧	١٣,٦٩٧	دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزامات الإيجار
<u>٢٠,١٨١</u>	<u>١٦,٤٨٧</u>	

شركة باركن ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ عقود الإيجار (تابع)

هـ) المبلغ المعترف به في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(٤,٤٥٠)	(٤,٩٢٧)	قيمة الإيجار الأصلي
(٩٠٠)	(٥٨٧)	الفائدة على عقود الإيجار
<u>(٥,٣٥٠)</u>	<u>(٥,٥١٤)</u>	

و) دفعات الإيجار

تتطوي بعض عقود إيجار ساحات مواقف السيارات للمطورين على دفعات إيجار متغيرة بناءً على الإيرادات الناتجة عن تشغيل مرافق مواقف السيارات في هذه الساحات. فيما يلي دفعات الإيجار الثابتة والمتغيرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٣٥٠	٥,٥١٤	الدفعات الثابتة المتعلقة بالتزامات الإيجار
١٣,٥٩٧	١٣,٦٩٧	الدفعات المتغيرة*
<u>١٨,٩٤٧</u>	<u>١٩,٢١١</u>	

*تتعلق المدفوعات المتغيرة المعروضة أعلاه بعقود الإيجار المبرمة كجزء من ترتيب الامتياز (إيضاح ٢١).

١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتألف الذمم المدينة التجارية والأخرى كما في:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٠,٢٦١	١٤٠,٦٣٨	مخالفات مستحقة القبض
٨٨,١٧٩	٢٩,١٢٧	مبالغ مستحقة من خدمات الاتصالات
(٢٢,٠٩١)	(٢٣,٢١١)	ناقصاً: مخصص خسائر المخالفات والمبالغ المستحقة من مشغلي خدمات الاتصالات
<u>١٧٦,٣٤٩</u>	<u>١٤٦,٥٥٤</u>	
١٢,٣٢٩	٤٣,١٧٨	مبالغ مستحقة من الشرطة
-	٢,٩٧٤	ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
٤٩	٨,٩٦٤	سلف
٢,٢٠٠	٨,١٢٩	ذمم مدينة أخرى
<u>١٩٠,٩٢٧</u>	<u>٢٠٩,٧٩٩</u>	

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

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

لا يوجد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة أو انخفاض القيمة المتكبدة للذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة الأخرى من الشرطة وضريبة القيمة المضافة والمبالغ مستحقة القبض والذمم المدينة الأخرى والسلف (إيضاح ٢٧).

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الذمم المدينة المتعلقة بمشغلي خدمات الاتصالات والمخالفات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٨٣٩	٢٢,٠٩١	في ١ يناير
(١٠,٥٦١)	(١١,١٩١)	شطب مخالفات خلال السنة
١٢,٦٠٠	١٢,٣١٢	خسارة انخفاض قيمة ذمم المخالفات المستحقة
(٢,٧٨٧)	(١)	عكس خسارة انخفاض القيمة ذمم مشغلي خدمات الاتصالات المستحقة
<u>٢٢,٠٩١</u>	<u>٢٣,٢١١</u>	الرصيد في نهاية السنة

تم إدراج مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة في "عكس خسارة انخفاض القيمة / (خسارة انخفاض القيمة) للذمم المدينة التجارية" في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد، والذي تقدره 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 الإنفاذ.

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٢٢٩	٥٤,٣٥٦	كما في ١ يناير
-	(٢٥,٦٨٦)	موظفون محولين إلى الهيئة (إيضاح ٢٤)*
٤,٩٧١	١,٩٣٢	تكلفة الخدمة الحالية للسنة
-	٩٠٧	تكلفة التمويل للسنة
(١١,٨٤٤)	-	المدفوعات خلال السنة
-	(٨,٤١١)	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٤,٣٥٦</u>	<u>٢٣,٠٩٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) 'منافع الموظفين'، قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر 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، تم نقل بعض الموظفين إلى الهيئة. يتعلق هذا المبلغ بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين الذين تم الاحتفاظ بهم لدى الهيئة.

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٩٧١	١,٩٣٢	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ١١)
-	٩٠٧	تكلفة الفائدة (إيضاح ١٠)
٤,٩٧١	٢,٨٣٩	إجمالي تأثير الأرباح أو الخسائر

المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧١٨	تعديلات الخبرة
-	٧,٦٩٣	التعديلات الاكتوارية
-	(٧٥٧)	التأثير الضريبي للتعديلات الاكتوارية
-	٧,٦٥٤	إجمالي تأثير الدخل الشامل الآخر

الافتراضات الرئيسية المستخدمة

٥,٠٠%	معدل خصم التقييم لبيان المركز المالي
٤,١٥%	معدل خصم التقييم لبيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر (سنوياً)
٥,٠٠% - ١٠%	معدل السحب
٥,٠٠%	معدل زيادة الراتب - قصير الأجل - لمدة سنة واحدة
٥,٠٠%	(معدل زيادة الراتب - طويل الأجل)
١ يناير	تاريخ تفعيل زيادة الراتب
٥,٤١	المدة (بالسنوات)
٦٠ سنة	سن تقاعد الموظف

فيما يلي التدفقات النقدية غير المخصومة المتوقعة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	
ألف درهم	
٥,١٥٩	السنة ١
٢,٤٥٧	السنة ٢
١,٨١٤	السنة ٣
١,٩٢١	السنة ٤
١,٨٦٨	السنة ٥
٩,٧٥٣	السنة ٦-١٠
٨,٣٠٩	أكثر من ١٠ سنوات

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تحليل الحساسية

يتم عرض حساسية النتائج للتغيرات في معدل الخصم في الجدول أدناه:

نسبة التغير %	الزيادة/النقصان في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ألف درهم	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة ألف درهم	
	-	٢٣,٠٩٨	الالتزامات الحالية
-٥,٠٨%	(١,١٧٤)	٢١,٩٢٤	معدل خصم +١%
-٥,٦٦%	١,٣٠٦	٢٤,٤٠٤	معدل خصم -١%
-٥,٦٦%	١٥٢	٢٣,٢٥٠	معدل زيادة الراتب +١%
-٥,٥٩%	(١٣٦)	٢٢,٩٦٢	معدل زيادة الراتب -١%
-٥,٩٦%	٢٢٢	٢٣,٣٢٠	معدل سحب +١٠%
-١,٠٢%	(٢٣٦)	٢٢,٨٦٢	معدل سحب -١٠%
-٥,٠٩%	(٢٢)	٢٣,٠٧٦	تأخير سن الوفيات لمدة عام واحد
-٥,٠٩%	٢١	٢٣,١١٩	تأجيل سن الوفيات لمدة عام واحد

١٩ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٩٣,٣٠١	١٠١,٦٢٣	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٣,٣٢٦	٢,٤٠٠	مبالغ مستحقة للموظفين
-	١,٣٠١	ذمم دائنة أخرى
٩٦,٦٢٧	١٠٥,٣٢٤	الرصيد في نهاية السنة

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

في بداية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 (إيضاح ٢٤).

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠. مطلوبات العقود

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تضمنت مطلوبات العقود ٤١,٧٢ مليون درهم و ٤٢,٨٢ مليون درهم على التوالي فيما يتعلق بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل العميل مقابل بطاقات المواقف العامة الموسمية أو التصاريح المؤقتة لدخول مواقف السيارات. علاوة على ذلك، يمثل مبلغ ٤,٠١ مليون درهم ومبلغ ٤ مليون درهم مدفوعات مقدمة تم تحصيلها من العملاء مقابل حجز ساحات وقوف السيارات في مواقف السيارات العامة ومبنى مواقف السيارات متعددة الطوابق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي، وتتعلق المبالغ المتبقية البالغة ١٧,٦١ مليون درهم و ١٤,٦٣ مليون درهم بالمبالغ المودعة من قبل العملاء في تطبيق محفظة مواقف السيارات التابعة للهيئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٤١,٧٢ مليون درهم و ٤٢,٨٢ مليون درهم على التوالي، الناشئة عن البطاقات الموسمية والتصاريح كإيرادات في السنة التالية. علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٤,٠١ مليون درهم و ٤ مليون درهم على التوالي، الناشئة عن حجوزات ساحات وقوف السيارات، كإيرادات في السنة التالية. فيما يلي الحركة في مطلوبات العقود للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥,٢٠٢	٦١,٤٥٩	في ١ يناير
١٣٧,٤٨٥	١٥١,٧٣٧	زائداً: المتحصلات من التصاريح والبطاقات الموسمية
٧٣,٩٩٨	٨٨,٠٥٩	زائداً: المتحصلات من تطبيق المحفظة
١٩,٨٦١	١٩,٤٣٦	زائداً: المتحصلات من الحجوزات
(٩٣,٠٢٥)	(١١٠,٠٧٣)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية من متحصلات السنة الحالية
(٤٢,٤٤١)	(٤٢,٧٥٨)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية من متحصلات السنوات السابقة
(٥٩,٣٦٩)	(٧٠,٤٤٨)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من تطبيق المحفظة من متحصلات السنة الحالية
(٩,٩٣٣)	(١٤,٦٢٨)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من تطبيق المحفظة من متحصلات السنوات السابقة
(١٥,٨٤٨)	(١٥,٤٢٣)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات من متحصلات السنة الحالية
(٤,٤٧١)	(٤,٠١٤)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات من متحصلات السنوات السابقة
<u>٦١,٤٥٩</u>	<u>٦٣,٣٤٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢١ اتفاقية امتياز الخدمات

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت باركن اتفاقية امتياز وقوف السيارات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ مع هيئة الطرق والمواصلات ("الهيئة"). بموجب هذه الاتفاقية، تمنح الهيئة بعض التفويضات والصلاحيات الموضحة في لوائح مواقف السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦) (قانون مواقف السيارات لسنة ٢٠١٦ "القانون")، المتعلقة بتشغيل وإدارة والإشراف على مرافق مواقف السيارات في دبي. فيما يتعلق باتفاقية امتياز باركن، قامت باركن بسداد دفعة 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 مستحقة الدفع إلى الهيئة البالغة ٥٥ مليون درهم. كما في ٣١ ديسمبر 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 المستحقة للهيئة بمبلغ ٥٥ مليون درهم.

تكون مدة الاتفاقية ٤٩ سنة ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدتها 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 أيضاً باركن الحق في فرض رسوم وقوف السيارات ورسوم مستخدمي مواقف السيارات الناتجة عن مرافق وقوف السيارات. علاوة على ذلك، تمنح الهيئة الحق في استخدام الموجودات العقارية المستخدمة في عمليات المواقف العامة وحقوق ملكية الموجودات المستخدمة في عمليات المواقف العامة. في المقابل، قامت شركة "باركن" بدفع مبلغ امتياز إلى الهيئة كما أنها ملزمة بدفعة مؤجلة في حال إعاقة باركن. علاوة على ذلك، سوف تقوم باركن بدفع رسوم امتياز متغيرة بنسبة ٢٠٪ من إيرادات مواقف السيارات بشكل ربع سنوي والتي يتم تسجيلها كـ "مصرفات رسوم الامتياز" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. بلغت مصاريف رسوم الامتياز ١١٨.٣٣ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

بموجب الاتفاقية ذاتها، ستقوم الهيئة بتعويض باركن بمبلغ يعادل مكافآت نهاية الخدمة ذات الصلة (بما في ذلك مكافأة نهاية الخدمة المستحقة وأرصدة الإجازات) المستحقة في تاريخ النقل فيما يتعلق بالموظفين الذين سيتم نقلهم إلى باركن (إيضاح ٢٤).

علاوة على ذلك، من إجمالي ٤٥٠ موظف في قطاع أعمال مواقف السيارات تم تحديد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت هيئة الطرق والمواصلات بنقل ٢٧٣ موظفاً إلى باركن (إيضاح ٢٤). وبناءً على ذلك، ظل الموظفون البالغ عددهم ١٧٧ موظفاً مع هيئة الطرق والمواصلات وتم نقل التزام نهاية الخدمة الخاص بهم مرة أخرى إلى هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ١٨).

عمليات المواقف، نظم المواقف، موجودات المواقف: لدى الشركة المسؤولية المطلقة عن عمليات مواقف السيارات على جانب الطريق في دبي ومواقف السيارات في المناطق المفتوحة ومواقف السيارات متعددة الطوابق التي تعمل آلياً. تتحمل الشركة كافة التكاليف والمصاريف المتكبدة ذات الصلة.

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

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

تحتفظ الهيئة بكافة الصلاحيات التنظيمية، بما في ذلك سلطة تخطيط وتطوير وتخصيص مرافق مواقف جديدة بالتنسيق مع حكومة دبي. ويكون للهيئة الحق في تحديد موعد رصف مواقف السيارات الجديدة وكيفية تطبيق رسوم المواقف ونطاق رسوم المواقف 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 المواقف بموافقة الهيئة. وبدلاً من ذلك، قد تقوم الشركة بإسناد تنفيذ المشروع لمشغل آخر أو تشترك في تطويره مع أطراف أخرى وفقاً لما يتم الاتفاق عليه مع الهيئة.

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

٢١ اتفاقية امتياز الخدمات (تابع)

اتفاقية الخدمات الانتقالية

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الهيئة وباركن 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 الخلفي مثل تكنولوجيا المعلومات والإدارة والتسويق والاتصالات وفقاً لاتفاقية الخدمات الانتقالية. في المقابل، ستقوم باركن بأداء مدفوعات ثابتة ومدفوعات متغيرة محددة بناءً على التكاليف الفعلية المتكبدة. 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 شكاوى / 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 اللازمة وحيز المستودع.
- قسم الخدمات الذكية - استضافة خدمات مواقف السيارات على بوابة الهيئة، وتطبيق الهيئة، وديي درايف، وواتساب آب، وغيرها.
- تكنولوجيا المعلومات - البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات ودعم المستخدم النهائي.
- أنظمة المرور الذكية - دعم نظام المعلومات الجغرافية المحدث ومشاريع مواقف السيارات قيد التطوير.
- توفير مساحة لمركبات باركن في محطات مترو مختارة.
- الموارد البشرية - دعم التوظيف وتجهيز كشوف المرتبات وبرامج التدريب.
- المالية - دعم المحاسبة والمالية والأمور ذات الصلة.

٢٢ الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
-	٣٦٠,٠٠٠
=====	=====
	ودائع الوكالة

تمثل هذه الودائع المحتفظ بها لدى طرف ذو علاقة، بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي ذات فترات استحقاق أصلي تتجاوز ٣ أشهر، وتحقق فائدة تتراوح من ٣,٧٥٪ إلى ٤,٧٠٪ وتستحق بحلول مايو ٢٠٢٥. بلغ الربح المكتسب من الودائع قصيرة الأجل لأكثر من ٣ أشهر ٦,٦١ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء).

شركة باركن ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣ النقد وما يعادله

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	<i>النقد لدى البنك</i>
-	٥٠٠	- في حساب جاري إسلامي
-	٢١,٨٢٦	- حساب مضاربة إسلامي تحت الطلب
-	٢٠,٠٠٠	ودائع الوكالة قصيرة الأجل
-	٤٢,٣٢٦	
=====	=====	

يمثل رصيد البنك المبالغ المحتفظ بها في الحسابات الجارية لدى طرف ذي علاقة، بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. يعمل في الإمارات العربية المتحدة.

يمثل النقد لدى البنك المبالغ المحتفظ بها في الحساب الجاري وحساب تحت الطلب وودائع الوكالة المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة، بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. في الإمارات العربية المتحدة. إن الودائع الثابتة المدرجة كمكافآت نقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لها فترة استحقاق أصلية أقل من ٣ أشهر وتحقق أرباحاً متوقعة بنسبة ٤,٠٥٪ (٢٠٢٣: لا شيء). بلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل التي تقل عن ٣ أشهر ١,٦٧ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة ترتيب شامل مع حساب المضاربة الإسلامي المفتوح حديثاً حيث يتم تحويل الرصيد المتاح يومياً في الحساب الجاري إلى حساب المضاربة الإسلامي وتحقق الشركة ربحاً على الرصيد البنكي المتاح يومياً.

٢٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الطرف المسيطر النهائي، والمساهم، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات التابعة، والمشروع المشترك، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات التي تخضع لسيطرة مباشرة أو غير مباشرة من قبل الطرف المسيطر 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 إفصاحات 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 يتعين الإفصاح عنها.

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	١٣٠,٧١٣	<i>الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي</i>
-	٢٠,٨٠١	<i>هيئة الطرق والمواصلات*</i>
-	١٥١,٥١٤	<i>الحكومة الالكترونية لإمارة دبي</i>
=====	=====	
-	٣٦٨,٠٢٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٣٠	<i>الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي</i>
-	٣٦٨,٠٥٣	<i>هيئة الطرق والمواصلات*</i>
=====	=====	<i>أخرى</i>

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة: (تابع)

* 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 رسوم امتياز مؤجلة إلى الهيئة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,٩٠٧,٧٥٤	قرض من طرف ذي علاقة
		الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
		بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع

حصلت الشركة على تسهيل تمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢٦.

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل كما هو مفصّل عنه في الإيضاحين ٢٣ و ٢٢ على التوالي لدى بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع.

أبرمت الشركة اتفاقيات مختلفة مع مطوري المدينة لتأجير وتشغيل مناطق وقوف السيارات.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٧٨١	٥,٩٠٠	رصيد مطلوبات الإيجار في نهاية السنة (إيضاح ١٦)
١٤,٩١٧	١٣,٠٥٥	سلطة واحة دبي للسيليكون
٣,٤٨٣	٢,٦٨٩	تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م
٢٧,١٨١	٢١,٦٤٤	مناطق دي سي إم ذ.م.م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٧٣٧	٢,٧٧٢	رصيد الذمم الدائنة التجارية والأخرى في نهاية السنة (إيضاح ١٩)
١,٩٧٦	-	مركز دبي للسلع المتعددة
١٥,٦٣٤	١,٢٥١	سلطة واحة دبي للسيليكون
٣,٨٥٠	٣,٢٥٣	تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م
٢٧,١٩٧	٧,٢٧٦	مناطق دي سي إم ذ.م.م

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تتضمن المبالغ المستحقة من شرطة دبي مبلغ ٢٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) وهي طرف ذو علاقة.

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	المعاملات:
١٠,٤٤٧	١٠,٦٢٣	دفعات الإيجار المتغيرة خلال السنة (إيضاح ١٦):
٣,١٥٠	٧٨٨	مركز دبي للسلع المتعددة
-	٢,٢٨٦	تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م
		مناطق دي سي إم ذ.م.م
١٣,٥٩٧	١٣,٦٩٧	
		دفعات مطلوبات الإيجار خلال السنة (إيضاح ١٦):
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	سلطة واحدة دبي للسيلكون
٢,٣٥٠	١,٠٠٠	تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م
٥,٣٥٠	٤,٠٠٠	

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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تنازلت الهيئة عن مبلغ ٢٥,٦٨٦ ألف درهم من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن (إيضاح ٢١).
- مخصص الإجازات غير المحول: خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تنازلت الهيئة عن مخصص إجازات الموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن والبالغ ٣٠٥ ألف درهم.
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير المحولة: خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تنازلت الهيئة وتحملت التزام بمبلغ ٧٠,٧٠٧ ألف درهم من الذمم الدائنة التجارية المستحقة لأطراف أخرى والتي لم يتم تحويلها إلى باركن.
- الموجودات والمطلوبات المحولة من وإلى الهيئة: خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تحويل الموجودات والمطلوبات الموضحة أدناه من/(إلى) الهيئة دون مقابل. وعليه، يتم تسجيل مبلغ ١٦,٦٠٠ ألف درهم مباشرة في حقوق الملكية.

صافي المبلغ المحول من / إلى الهيئة ألف درهم	المحول إلى الهيئة ألف درهم	المحول من الهيئة ألف درهم	
(٢,٦٤٦)	٣,٥٩٣	٩٤٧	الممتلكات والمعدات
(٦,٨٣٠)	٦,٨٣٠	-	الموجودات غير الملموسة
(٥,٠١٦)	٥,٠١٦	-	المستحقات من الأطراف ذات العلاقة
(٢,١٠٨)	٢,١٠٨	-	الذمم المدينة التجارية
(١٦,٦٠٠)	١٧,٥٤٧	٩٤٧	الإجمالي

٢٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٤
ألف درهم

الإدارة العليا

٥,٩٤١
٣٧رواتب وامتيازات أخرى*
تعويضات نهاية الخدمة

٥,٩٧٨

علاوة على ذلك، بلغت قيمة تعويضات الإدارة العليا المخصصة من الهيئة لشركة باركن ٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

موجودات الهيئة التي تستخدمها الشركة: الأراضي المخصصة لمواقف السيارات في الشارع، ومواقف السيارات خارج الشارع، ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق المملوكة للهيئة. يتم استخدام هذه الموجودات من قبل الشركة بموجب اتفاقية امتياز باركن (إيضاح ٢١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبدون رسوم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتم مشاركة مبنى الشركة والمستودع بين الشركة والوكالات/الإدارات الأخرى في الهيئة. كما أن مباني مواقف السيارات متعددة الطوابق، بما في ذلك محطات الحافلات المتكاملة، واللافتات، ومواقف السيارات (بما في ذلك التركيبات مثل مصابيح الشوارع والمقاعد)، وتركيبات المباني، وكبائن الأمن، ومعدات أمن المباني، ومعدات شبكات تكنولوجيا المعلومات، وبرامج معدات تكنولوجيا المعلومات تمثل موجودات مخصصة لعمليات الشركة، ومع ذلك، فإن عنوانها سيبقى مع الهيئة. قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات استخدام هذه الموجودات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ١٣). وبالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الموجودات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية.

صيانة الطرق والمباني: تم تقديم خدمات صيانة الطرق والمباني مباشرة من قبل الجهات الزميلة للهيئة بمبلغ ١٠,٨ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في أرقام الصيانة الخاصة بالفترة المقارنة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية.

صيانة خدمات تكنولوجيا المعلومات: تتكبد الوكالات الزميلة بالهيئة تكاليف صيانة برمجيات مواقف السيارات وآلات المواقف بشكل مباشر بمبلغ ٧,٣ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم تضمينها في مصاريف الصيانة المقارنة. فيما يتعلق بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية.

استخدام المركبات: استخدمت الشركة المركبات المستأجرة والمملوكة التي قدمتها الهيئة بمبلغ ٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر ضمن "المصروفات الأخرى". فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية.

التأمين الصحي: تكبدت الهيئة مصاريف تأمين بقيمة ١١,٦ مليون درهم لموظفي الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر ضمن "مصروفات منافع الموظفين". بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 و ١٢١,١٦ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي. هذه التكاليف مستمدة 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 وحوكمة تكنولوجيا المعلومات، ويتم تخصيصها للشركة لتمثيل تكلفة تقديم هذه الخدمات. لم يتم تخصيص مثل هذه التكاليف عقب اتفاقية الخدمات الانتقالية.

٢٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تجميع النقد

لحين تأسيس باركن ككيان قانوني، استخدمت أعمال المواقف العمليات والأنظمة المركزية للهيئة لإدارة النقد. ونتيجة لذلك، يتم إيداع كافة المبالغ النقدية المستلمة والمتعلقة بأعمال مواقف السيارات مع الأموال المؤسسية العامة للهيئة وتحتلط معها. لا تتمتع الشركة بالحقوق القانوني في إيداع أو سحب الأموال بشكل مستقل. تم إيداع معظم المبالغ النقدية التي استلمتها الشركة مع الأموال المؤسسية العامة للهيئة واختلطت 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 مباشرة 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 كصافي توزيعات للشركة الأم.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(٥٦٥,٦٥٨)	-	تجميع النقد والأنشطة العامة
١٢١,١٥٧	-	عمليات التخصيص المؤسسية
<u>(٤٤٤,٥٠١)</u>	<u>-</u>	صافي التوزيع للشركة الأم

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 ٢٤ 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الهيئة بفرض رسوم قدرها ١٢.٨ مليون درهم مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراجها على أنها 'مصاريف الخدمات الانتقالية' كجزء من 'مصاريف أخرى' في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

اتفاقية امتياز مواقف السيارات ("اتفاقية الامتياز")

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ مع الهيئة. بموجب هذه الاتفاقية، تمنح الهيئة بعض التفويضات والصلاحيات الموضحة في لوائح مواقف السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦)، وتحديدًا المتعلقة بتشغيل وإدارة والإشراف على مرافق مواقف السيارات في دبي، إلى باركن. تمنح اتفاقية الامتياز أيضاً باركن الحق في فرض رسوم وقوف السيارات ورسوم مستخدمي مواقف السيارات الناتجة عن مرافق مواقف السيارات. علاوة على ذلك، تمنح الهيئة الحق في استخدام الموجودات العقارية ونقل ملكية الموجودات المستخدمة في عمليات المواقف العامة بموجب هذه الاتفاقية (راجع الإيضاحين ١٤ و ١٥). في المقابل، تلتزم شركة "باركن" بسداد رسوم الامتياز إلى الهيئة التي تتألف من دفعة مقدمة تبلغ ١,١ مليار درهم (التي تم دفعها بالفعل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة البالغة ٥٥ مليون درهم (التي تم دفعها بالفعل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)، ودفعة مؤجلة بقيمة ٣٠٠ مليون درهم (مسجلة ضمن المستحق إلى أطراف ذات علاقة بالهيئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)، ومدفوعات 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 المقاسة بمبلغ ١,٤ مليار درهم والتي تمثل الحق في فرض رسوم على مواقف السيارات ورسوم مستخدمي مواقف السيارات من الجمهور والممنوحة من قبل الهيئة إلى باركن.

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ أسهم الخزينة وموجودات أخرى

خلال السنة، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، احتفظ صانع السوق بعدد ٤٢١,٠٨٣ سهم من أسهم الشركة نيابة عن الشركة بالقيمة الاسمية وسجل القسط المدفوع بالإضافة إلى القيمة الاسمية كاحتياطي علاوة أسهم خاصة بقيمة ١,٢٠٣,٨٧٧ درهم تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، خلال السنة، تم الاعتراف بصافي أرباح بمبلغ ٨٤١,٥٩٧ درهم في حقوق الملكية ضمن أسهم الخزينة. يبلغ رصيد السلفة المبدئية المحولة إلى مزود السيولة البالغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم والرصيد المتبقي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يبلغ ١٢,٩٧٣,٢٩٩ درهم.

٢٦ القروض

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,١٠٠,٠٠٠	قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني
-	(٢,٢٤٦)	تكلفة القرض غير المطفأة
-	١,٠٩٧,٧٥٤	إجمالي القروض
-	-	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
-	١,٠٩٧,٧٥٤	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"). تشمل التسهيلات على تسهيلات تمويل مرابحة لأجل بقيمة ١.١ مليار درهم وتسهيلات مرابحة ائتمانية متجددة 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 ٨٠,٠٪. الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل ثابتة بنسبة ٢٥,٠٪ ورسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد بنسبة ٢٥,٠٪ سنوياً، محسوبة على الالتزامات اليومية غير المسحوبة والمتاحة، وتستحق السداد بشكل ربع سنوي على شكل متأخرات.

تتضمن التسهيلات تأكيدات وضمائن اعتيادية وتخضع لحدود واستثناءات وتعهدات اعتيادية 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	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠٠,٠٠٠	إجمالي التسهيلات المتاحة
-	-	تسهيل تم استخدامه
-	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 يونيو ٢٠٢٤. التزمت الشركة بهذه التعهدات المالية على مدار فترة التقرير.

٢٧ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم دائنة تجارية وأخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة وقروض مصرفية ومطلوبات الإيجار. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة على النقد وما يعادله ودائع قصيرة الأجل لدى البنك وموجودات أخرى وذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء سلف الموظفين والسلف الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. 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 ويهدف إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

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 الإفصاحات الكمية ضمن هذه البيانات المالية.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، في حال ارتفاع / انخفاض أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لأدى ذلك إلى انخفاض / ارتفاع أرباح السنة بمبلغ ١١.٢ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء)، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع / انخفاض مصروفات الفائدة على القروض ذات الفائدة المتغيرة.

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

لا تقوم الشركة بالتحوط 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 تحتفظ 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 الذمم المدينة التجارية والأخرى والموجودات الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تقوم الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى والموجودات الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة على أنه منخفض. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية الناشئة عن المخالفات ومشغلي خدمات الاتصالات والمبالغ 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 محدود للغاية نظراً لاحتفاظ الشركة بحساباته المصرفية لدى أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة الذي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد (مخاطر الطرف المقابل طويلة الأجل طبقاً لموديز A١). تمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير.

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من الغرامات

يتم تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تركز 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 تحتفظ الشركة بتعهدات كضمان.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
مخصص الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	
ألف درهم	ألف درهم	%	
٦,٥٢٠	١٠٠,٩٠٢	٦%	متداولة - ٣٩٥ يوماً
١٦,٦٨٩	٣٩,٧٣٦	٤٢%	أكثر من ٣٩٥ يوماً
٢٣,٢٠٩	١٤٠,٦٣٨		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
مخصص الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	
ألف درهم	ألف درهم	%	
٤,٩٠٣	٦٩,٧٠٢	٧%	متداولة - ٣٩٥ يوماً
١٧,١٨٥	٤٠,٥٥٩	٤٢%	أكثر من ٣٩٥ يوماً
٢٢,٠٨٨	١١٠,٢٦١		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 والمدعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. لا تحتفظ الشركة بتأمينات كضمان.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
مخصص الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	
ألف درهم	ألف درهم	%	
٢	٢٩,١٢٧	٠.٠١%	متداولة - ٩٠ يوم
٢	٢٩,١٢٧		

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من مشغلي خدمات الاتصالات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
	%	ألف درهم	ألف درهم
متداولة - ٩٠ يوم	٠.٠١ %	٨٨,١٧٩	٣
		٨٨,١٧٩	٣

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

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

مخاطر السيولة

تنشأ 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 الملتمزم بها.

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

التدفقات النقدية غير المخصصة				
القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
قروض (بما في ذلك الفائدة المستقبلية)				
١,٠٩٧,٧٥٤	٦٥,٢١٧	١,٣٦٠,٨٦٩	-	١,٤٢٦,٠٨٦
٣٠,٠٦٩	٨,٤٤٨	٢٠,٩٤٨	٤,٠٥٠	٣٣,٤٤٦
٣٦٨,٠٥٣	٣٦٨,٠٥٣	-	-	٣٦٨,٠٥٣
١٠٥,٣٢٤	١٠٥,٣٢٤	-	-	١٠٥,٣٢٤
١,٦٠١,٢٠٠	٥٤٧,٠٤٢	١,٣٨١,٨١٧	٤,٠٥٠	١,٩٣٢,٩٠٩
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)				
٢٧,١٨١	٦,٣٥٠	١٨,٤٠٠	٥,٤٠٠	٣٠,١٥٠
٩٦,٦٢٧	٩٦,٦٢٧	-	-	٩٦,٦٢٧
١٢٣,٨٠٨	١٠٢,٩٧٧	١٨,٤٠٠	٥,٤٠٠	١٢٦,٧٧٧
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ١٩)				

٢٧ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 بعملات أجنبية غير العملة التشغيلية للوحدة. لا تتعرض الشركة حالياً لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث إن غالبية معاملات الشركة مقومة بالدرهم الإماراتي.

٢٨ 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 لتقليل تكلفة رأس المال. بغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة الأرباح الموزعة على المساهم أو سداد دين 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) والتزامات الإيجار ناقصاً النقد وما يعادله. ويتم احتساب إجمالي رأس المال بأنه "إجمالي حقوق الملكية" المدرج في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

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

٣١ ديسمبر

٢٠٢٤

ألف درهم

١,٠٨٥,٤٩٧

٤٧٩,٩٦١

١,٥٦٥,٤٥٨

%٦٩,٣٤

صافي الدين (إيضاح ٣٦)

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي رأس المال

نسبة الدين

شركة باركن ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩ 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. يتعين 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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٢,٦٢٦	ضريبة الدخل
-	-	- متداولة
-	-	- مؤجلة
-	٤٢,٦٢٦	إجمالي المصروفات الضريبية
٣٩٤,٠٩٠	٤٣١,١٤٤	الأرباح بعد الضريبة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٤,٠٩٠	٤٦٥,٣٥٩	الأرباح قبل الضريبة
-	-	رسوم ضريبية نظرية بمعدل قانوني ٩٪ على أرباح تصل إلى ٣٧٥,٠٠٠ درهم
-	٤١,٨٤٩	مخصص الضريبة النظري بمعدل قانوني قدره ٩٪ على الربح الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم
-	٧٥٧	الأثر الضريبي لبند الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تصنيفها ضمن حساب الأرباح أو الخسائر
-	-	الأثر الضريبي للبند غير القابلة للخصم للربط لأغراض الضريبة
-	٢٠	- الدخل المعفي
-	-	- مصاريف غير قابلة للخصم
-	٤٢,٦٢٦	مصروف ضريبة الدخل للسنة

٣٠ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٠٢ درهم للسهم الواحد. إن كافة الأسهم مرخصة ومصدرة ومدفوعة بالكامل. تمنح هذه الأسهم لحاملها حق المشاركة في توزيعات الأرباح والتصويت بما يتناسب مع عدد الأسهم التي يمتلكها. يكون لكل سهم صوت واحد.

٣١ احتياطي قانوني

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ بدولة الإمارات العربية المتحدة، يلزم تكوين 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 امتثالاً 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بتخصيص مبلغ ٣٠ مليون درهم من صافي الأرباح إلى الاحتياطي القانوني.

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢ 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 مقابلها تبادل الأداة في معاملة جارية بين أطراف رغبة، 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.

٣٣ توزيعات الأرباح

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ١٩٨,٨ مليون درهم (٦,٦٣ فلس للسهم)، والتي تم دفعها في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤.

٣٤ ربحية السهم

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٤,٠٩٠	٤٢٣,٤٩٠	الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لعائد السهم الأساسي والمخفض (العدد)*
-	٤٢١,٠٨٣	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة لربحية السهم الأساسية والمخفضة (العدد)
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٩٩,٥٧٨,٩١٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بعد تعديل أسهم الخزينة لعائد السهم الأساسي والمخفض (العدد)*
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة بغرض الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة
٠,١٣	٠,١٤	

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

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

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

٣٥ إعادة تنظيم رأسمالي

تم تحويل أعمال المواقف للهيئة إلى باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ويمثل إعادة تنظيم رأسمالي. يتم عرض البيانات المالية للشركة كاستمرار لأعمال المواقف للهيئة.

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

عند تأسيس الشركة، ساهم صندوق دبي للاستثمار بمبلغ ٦٠ مليون درهم يتكون من رأس المال (إيضاح ٣٠) وقدمت دائرة المالية (التي يسيطر عليها الطرف المسيطر النهائي) مساهمة إضافية قدرها ٦١,٥ مليون درهم نيابة عن الشركة الأم ولا تنوي المطالبة به.

شركة باركن ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥ إعادة تنظيم رأسمالي (تابع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تشمل الحركة في صافي استثمار الشركة الأم تأثير المعاملة مع المالكين بصفتهم المالكين بما قيمته ١٣٢,٢ مليون درهم والذي يشمل الذمم الدائنة التجارية والأخرى التي لم يتم تحويلها ومخصص الإجازات غير المحول ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحول ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة من الهيئة. يرجى الاطلاع على الإيضاح ٢٤ لمزيد من التفاصيل.

حيث إن باركن لم تشكل كيان قانوني مستقل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لذلك لم يتم عرض رأس المال المدفوع أو تحليل الاحتياطات أو مكونات الدخل الشامل الآخر التي يمكن تحديدها بصورة منفصلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية لسنوات المقارنة التي تم عرضها. يمثل صافي استثمار الشركة الأم في سنة المقارنة صافي الاستثمار المتراكم من جانب الهيئة في الشركة كما في ذلك التاريخ.

٣٦ تسوية صافي الدين

يبين الجدول أدناه تحليلًا لصافي الدين وتحركات صافي الدين لكل سنة من السنوات المقدمة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	(٤٢,٣٢٦)	النقد وما يعادله (إيضاح ٢٣)
-	١,٠٩٧,٧٥٤	القروض (إيضاح ٢٦)
٢٧,١٨١	٣٠,٠٦٩	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
٢٧,١٨١	١,٠٨٥,٤٩٧	صافي الدين

القروض	مطلوبات الإيجار	النقد وما يعادله	توزيعات الأرباح	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	١٧,٣٢٠	-	-	١٧,٣٢٠
-	١٤,٣١١	-	-	١٤,٣١١
-	(٤,٤٥٠)	-	-	(٤,٤٥٠)
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	٢٧,١٨١	-	-	٢٧,١٨١
-	٩,٤٧٤	-	-	٩,٤٧٤
٧٥٤	(٦,٥٨٦)	-	-	(٥,٨٣٢)
١,٠٩٧,٠٠٠	-	-	-	١,٠٩٧,٠٠٠
-	-	(٤٢,٣٢٦)	-	(٤٢,٣٢٦)
-	-	-	١٩٨,٧٧٤	١٩٨,٧٧٤
-	-	-	(١٩٨,٧٧٤)	(١٩٨,٧٧٤)
١,٠٩٧,٧٥٤	٣٠,٠٦٩	(٤٢,٣٢٦)	-	١,٠٨٥,٤٩٧

٣٧ أحداث لاحقة

في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بقيمة ٢٨٠,٩ مليون درهم على المساهمين (٩,٣٦٢٢ فلس) للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة في أبريل ٢٠٢٥.

٣٨ اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس إدارة باركن بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ ووقعها بالنيابة عنه السيد/ أحمد هاشم بروزيان، رئيس مجلس الإدارة والسيد/ محمد عبد الله العلي، الرئيس التنفيذي.