شركة باركن ش.م.ع

البيانـات الماليـة المرحلية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

شركة باركن ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الصفحة

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

شركة باركن ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مع البيانات المالية المراجعة لباركن. ("باركن"، "الشركة") لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 الشارع ومواقف السيارات خارج الشارع ومواقف السيارات متعددة الطوابق ومناطق المطورين المحددة داخل دبي. يتم تحصيل رسوم المواقف من خلال قنوات الدفع المختلفة بما في ذلك الموقع الإلكتروني للهيئة ونقداً وبطاقات نول والتطبيقات الذكية.

الأداء المالي:

حققت الشركة إيرادات بلغت ٢٠٤ مليون درهم للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٤٢٠ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٨٤ مليون درهم للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٣٨٣ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣). بلغت أرباح الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ٩٥ مليون درهم و١٩٩ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٨٩ مليون درهم للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و١٨٨ مليون درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣).

بيان الإفصاح لمدققي الحسابات:

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

لمجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة
باركن.
٩ أغسطس ٢٠٢٤

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

مقدمة

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

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا من الحصول على تأكيدٍ بأننا سوف نكون على درايةٍ بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

تأكيد على أمر

نودّ أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة، الذي يبين أنّ الشركة 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 المرحلية الموجزة المعلومات المالية المجتزأة للعمليات السابقة لنشاط مواقف المركبات التابع لهيئة الطرق والمواصلات للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الذي يبين تفاصيل أساس الإعداد والتعديلات المجتزأة المطبقة.

إنّ استنتاجنا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

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

إنّ استنتاجنا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي، رخصة رقم ١٠٢٤٥١
إعمار سكوير، مبنى رقم ٥، ص.ب. ١١٩٨٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤(٠) ٩٧١+، فاكس: ٩١٥٠ ٣٤٦ ٤(٠) ٩٧١+، www.pwc.com/me

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

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٩ أغسطس ٢٠٢٤

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

شركة باركن ش.م.ع

بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز

		للفترة من			
	إيضاحات	***١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*	***١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	***١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣***
		(غير مدققة) ألف درهم	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*	***(غير مدققة) ألف درهم***	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*
الإيرادات	٦	**٢٠٤,٤٩٦**	١٨٤,٠٦٢	**٤١٩,٧٧٣**	٣٨٢,٨٦٥
دخل آخر		**١٩١**	١٨٩	**٣٨٨**	٣٥٦
إيرادات التمويل		**٧٨٩**	**-**	**٧٨٩**	-
مصاريف العمولة	٧	**(٦,٩٢٥)**	(٦,٦٥٦)	**(١٤,٥٠٩)**	(١٣,٩٧٢)
مصاريف الصيانة		**(٤,٣١١)**	(٧,١٩٣)	**(٧,٨٢٧)**	(١٣,٤١٤)
مصاريف منافع الموظفين	٩	**(٢٥,٥٠٨)**	(٣٥,٧١٤)	**(٤٣,٩٣٣)**	(٧١,٤٤٢)
مصاريف الاستهلاك والإطفاء	١٠	**(١٣,٠٠٠)**	(٤,٨٤٥)	**(٢٥,٧٠٣)**	(٩,٥٦٤)
مصاريف الإيجار المتغيرة	١٤	**(٢,٣٣٣)**	(٣,٢٥٣)	**(٦,٠٢٤)**	(٦,٦٥٨)
مصاريف رسوم الامتياز	١٩	**(٢٦,٦٦٣)**	**-**	**(٥٥,٣٦٧)**	-
عكس/(خسائر) انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	١٥	**٦٩٢**	٣٦	**(٧,٥٤٩)**	(٩,٠٣٤)
مصاريف تخصيص التكاليف المؤسسية	٢٢	**-**	(٣٠,٧٩٧)	**-**	(٥٧,٤٩٣)
تكاليف التمويل	٨	**(١٦,٥٢٨)**	(١٨٢)	**(٢٨,١٢٨)**	(٥٢٦)
مصاريف أخرى	١١	**(٦,٤٦٨)**	(٦,٤٤١)	**(١٣,٥٠١)**	(١٣,٠٤٤)
الربح قبل الضريبة للفترة		**١٠٤,٤٣٢**	٨٩,٢٠٦	**٢١٨,٤٠٩**	١٨٨,٠٧٤
مصاريف ضريبة الدخل	٢٧	**(٩,٣٨٩)**	**-**	**(١٩,٦٣٦)**	**-**
الربح بعد الضريبة للفترة		**٩٥,٠٤٣**	٨٩,٢٠٦	**١٩٨,٧٧٣**	١٨٨,٠٧٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٩٥,٠٤٣**	٨٩,٢٠٦	**١٩٨,٧٧٣**	١٨٨,٠٧٤
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأرباح المنسوبة إلى حاملة الأسهم العادية للشركة	٣١	**٠.٠٣**	٠.٠٣	**٠.٠٧**	٠.٠٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة باركن ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

	ايضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	١٢	٢٥,٣٩١	٢٦,٩٠٢
موجودات غير الملموسة	١٣	١,٤١٧,٠٦٨	٩,٣٢٩
موجودات حق الاستخدام	١٤	٨,٨٧١	٢٥,٠٧٣
		١,٤٥١,٣٣٠	٦١,٣٠٤
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٥	٢٧٤,٤٣٠	١٩٠,٩٢٧
موجودات أخرى	٢٣	٩,٨٦٥	-
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٢	١٧٤,٧٣٧	-
ودائع قصيرة الأجل لدى البنك	٢٠	١٥١,٠٠٠	-
النقد وما يعادله	٢١	١٠٦,١٠٢	-
		٧١٦,١٣٤	١٩٠,٩٢٧
إجمالي الموجودات		٢,١٦٧,٤٦٤	٢٥٢,٢٣١
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	٢٤	١,٠٩٧,٤٧٩	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٢٩,٣٨٨	٥٤,٣٥٦
مطلوبات الإيجار	١٤	٢٧,٩٥٥	٢١,٦٤٤
		١,١٥٤,٨٢٢	٧٦,٠٠٠
المطلوبات المتداولة			
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٢	٤١٩,٨٠٣	-
مطلوبات الايجار	١٤	٧,١٣٣	٥,٥٣٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	٤٣,٣٦٧	٩٦,٦٢٧
مخصص الضريبة	٢٨	١٩,٦٣٦	-
مطلوبات العقود	١٨	٦٢,٨٤٧	٦١,٤٥٩
		٥٥٢,٧٨٦	١٦٣,٦٢٣
إجمالي المطلوبات		١,٧٠٧,٦٠٨	٢٣٩,٦٢٣
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٨	٦٠,٠٠٠	-
الاحتياطي القانوني	٢٨	١٩,٨٧٧	-
أسهم خزينة	٢٣	(٥,١٣٥)	-
الأرباح المحتجزة		٣٨٥,١١٤	-
صافي الاستثمار المتراكم للشركة الأم		-	١٢,٦٠٨
إجمالي حقوق الملكية		٤٥٩,٨٥٦	١٢,٦٠٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,١٦٧,٤٦٤	٢٥٢,٢٣١

على حد علمنا، تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤. تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٤ ووُقعت بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

	ايضاحات	للفترة من ***١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤*** ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم***	 *١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣* *(غير مدققة وغير مراجعة)* *ألف درهم*
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٢١٨,٤٠٩	١٨٨,٠٧٤
تسويات لـ:			
استهلاك الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام		٧,١١٨	٨,١٨٩
استهلاك الموجودات غير الملموسة	١٣	١٨,٥٨٥	١,٣٧٥
مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٧١٨	٣,٧٨١
مصاريف التمويل على مطلوبات الايجار		٦١٣	٥٢٦
تكاليف تمويل أخرى		٢٧,٥١٥	-
إيرادات تمويل		(٧٨٩)	-
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	١٥	٧,٥٤٩	٩,٠٣٤
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحركات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		٢٧٩,٧١٨	٢١٠,٩٧٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
الذمم المدينة التجارية والأخرى والموجودات الأخرى		(١٠٠,٩١٧)	(٤٠,٥٠٤)
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة		(١٤٤,٢٨٨)	-
المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة		١١٩,٨٠٣	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		(١٢,٢١٠)	(٣,٢١١)
مطلوبات العقود		١,٣٨٨	٦٦٧
المخصصات		-	٥٠٠
		١٤٣,٤٩٤	١٦٨,٤٣١
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٦	-	(٧,٧٤٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٤٣,٤٩٤	١٦٠,٦٨٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة		(١,١٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٤٥)
عائدات من بيع ممتلكات ومعدات		-	٣٤
إيرادات من ودائع قصيرة الأجل لدى البنك		٧٨٩	-
الحركة في ودائع قصيرة الأجل لدى البنك	٢٠	(١٥١,٠٠٠)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١,٢٥٠,٢١١)	(٤,٢١١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
عائدات من إصدار رأس المال		٦٠,٠٠٠	-
استحواذ أسهم خزينة، صافي		(٥,١٣٥)	-
عائدات القروض، مخصوم منها تكاليف المعاملات		١,٠٩٧,٠٠٠	-
المبلغ الأصلي من دفعات الايجار		(٤٥٨)	(١,١٤٩)
مصروفات التمويل على التزام الايجار المدفوع		(٤٧)	(٥٢٦)
المساهمة من / (التوزيعات إلى) الشركة الأم		٦١,٤٥٩	(١٥٤,٨٠١)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل		١,٢١٢,٨١٩	(١٥٦,٤٧٦)
الزيادة في النقد وما يعادله		١٠٦,١٠٢	-
النقد وما يعادله في بداية الفترة		-	-
النقد وما يعادله في نهاية الفترة		١٠٦,١٠٢	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز (تابع)

معلومات غير نقدية تكميلية

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	أسهم خزينة ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	صافي استثمار الشركة الأم ألف درهم	إجمالي حقوق الملكية ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	-	-	-	٦٣,٠١٩	٦٣,٠١٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	١٨٨,٠٧٤	١٨٨,٠٧٤
صافي التوزيع على الشركة الأم (إيضاح ٢٢)	-	-	-	-	(١٥٤,٨٠١)	(١٥٤,٨٠١)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	-	-	-	-	٩٦,٢٩٢	٩٦,٢٩٢
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	-	١٢,٦٠٨	١٢,٦٠٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١٩٨,٧٧٣	-	١٩٨,٧٧٣
المساهمة من الشركة الأم (إيضاح ٢)	-	-	-	-	٦١,٤٥٩	٦١,٤٥٩
معاملات أخرى مع المالكين بصفتهم مالكين (إيضاح ٢٢)	-	-	-	-	١٣٢,١٥١	١٣٢,١٥١
إصدار رأس المال (إيضاح ٢٨)	٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦٠,٠٠٠
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٩)	-	١٩,٨٧٧	-	(١٩,٨٧٧)	-	-
استحواذ على أسهم خزينة (إيضاح ٢٣)	-	-	(٥,١٣٥)	-	-	(٥,١٣٥)
المحول إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ٢)	-	-	-	٢٠٦,٢١٨	(٢٠٦,٢١٨)	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٦٠,٠٠٠	١٩,٨٧٧	(٥,١٣٥)	٣٨٥,١١٤	-	٤٥٩,٨٥٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

١ وصف الأعمال والأنشطة الرئيسية

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

إن العنوان المسجل لباركن هو "2 + G"، المقر القديم، أم الرمول، شارع مراكش، 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 ٣٠ يونيو 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 الهيئة، نقداً، بطاقات نول والتطبيقات الذكية.

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

٢ أساس الإعداد

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

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

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

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

بدأت الشركة العمل ككيان قانوني منفصل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وبالتالي فإن معلومات المقارنة المدرجة في البيانات المرحلية الموجزة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 ٣٣). يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كاستمرار لأعمال مواقف السيارات التابعة للهيئة. تمثل المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو 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 للفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو 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 والالتزامات من الهيئة إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤، بالقيم الدفترية السابقة ولم يكن قياس القيمة العادلة مطلوباً.

٢ أساس الإعداد (تابع)

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

كما في ١ يناير ٢٠٢٤، بلغ صافي استثمار الشركة الأم ١٢.٦مليون درهم. في فبراير ٢٠٢٤، ساهم صندوق دبي للاستثمار بمبلغ ٦٠ مليون درهم يتكون من رأس مال (إيضاح ٢٨)، وقدمت دائرة المالية (التي يسيطر عليها الطرف المسيطر الأساسي) مساهمة إضافية بقيمة 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 لاحقا إلى الأرباح المحتجزة.

النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

توافقاً مع البيانات المالية المقتطعة المدققة لأعمال مواقف السيارات بالهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو 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 فترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، عملت الشركة كجزء من مؤسسة المرور والطرق وهي واحدة من أربع مؤسسات تشكل الهيئة. وبناءً على ذلك، قامت كل من باركن 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 المرحلي الموجز لفترة المقارنة المعروضة. تم تضمين المناقشة الكاملة لعلاقة الشركة مع الهيئة، إلى جانب مخصصات التكاليف، في الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة.

نظراً لأن باركن ليست كياناً قانونياً مستقلاً في فترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، فقد تم عرض صافي استثمار الشركة الأم والذي يمثل صافي الاستثمار التراكمي من قبل الهيئة في الشركة حتى ٣٠ يونيو 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 المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم")، وهو أيضاً العملة التشغيلية للشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ("ألف")، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

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

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية المطبقة من قبل الشركة

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات على المعايير 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 المُعلنة لفترات 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 التعهدات*
- *تعديلات على المعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: تعديلات بشأن ترتيبات تمويل الموردين.*
- *تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: تعديلات بشأن ترتيبات تمويل الموردين.*

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها لم تسري بعد

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٤-١ الموجودات غير الملموسة

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

لا يتم الاعتراف 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 بشكلٍ موثوق.

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

يتم الاعتراف بتكاليف البحوث في بيان الأرباح والدخل الآخر الشامل المرحلي الموجز 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 منفعته المستقبلية)؛
- يمكن قياس تكلفة بند الموجودات بصورة معقولة؛ و
- تتوفر الموارد الفنية والمالية وغيرها من الموارد المطلوبة لإكمال المشروع.

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

أنظمة تشغيل المواقف	من ٤ إلى ١٥ سنوات
حقوق اتفاقية الامتياز	٤٩ سنة

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-١ الموجودات غير الملموسة (تابع)

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

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

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

٤-٢ النقد وما يعادله

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

٤-٣ 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.

٤-٤ 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 إطفاؤها 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 بشكلٍ 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 إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٥ اتفاقية امتياز الخدمات

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل غير ملموس ناتج عن اتفاقية امتياز خدمة عندما يكون لها الحق في محاسبة المستخدمين مقابل استخدام البنية التحتية للامتياز. 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 والدفعة المؤجلة البالغة ٣٠٠ مليون درهم (إيضاح ٢٢). هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد وتُقاس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وُجدت.

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

٤-٦ 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 ببنود معترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

الضريبة الحالية

تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقّعة مستحقّة الدّفع عن الفترة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو يتم تطبيقها بشكل فعلي في نهاية فترة التقرير وأي تعديل على الضّريبة مستحقّة الدّفع الخاصة بالفترات 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 والالتزامات 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٦ ضريبة الدخل (تابع)

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة مقابل الخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة 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 المؤقتة 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، استنادا إلى خطط العمل. 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 ستتبع من الطريقة التي تتوقع بها الجمعية، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. تتم مقاصة الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط في حالة استيفاء معايير معينة.

٤-٧ ربحية السهم

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

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

٤-٨ 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 المرحلي الموجز عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل، في حال إعادة إصداره، كعلاوة أسهم بموجب "احتياطي علاوة أسهم الخزينة" في بيان المركز المالي المرحلي الموجز. يجوز الحصول على هذه الأسهم الخاصة والاحتفاظ بها من قبل الشركة أو من قبل طرف ثالث نيابة عن الشركة. يتم الاعتراف بالمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم تضمين أسهم الخزينة في حساب توزيعات الأرباح أو ربحية السهم.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

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

أ) تحديد ما إذا كان حق الهيئة الاختياري في إنهاء الاتفاقية قائماً 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 طواعيةً لأن مدفوعات الإنهاء ستتجاوز بشكل كبير مدفوعات الامتياز المقدمة من باركن للحصول على حق الامتياز.

٦ الايرادات

يتم تقسيم إيرادات الشركة على النحو التالي:

	للفترة			
	١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	*١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*	***١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*
	(غير مدققة) ألف درهم	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*	***(غير مدققة) ألف درهم***	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*
المعترف بها في نقطة زمنية:				
- رسوم المواقف العامة				
المواقف في الطريق/بعيداً عن الطريق	**٨٩,٥٩٧**	٨٣,٤٠٩	**١٨٨,٩٠٨**	١٧٢,٦٥٧
رسوم مواقف المطور	**١٤,٣٣٨**	١٣,٣٥٤	**٣٠,٨٩٦**	٢٧,٩٤٥
رسوم مباني المواقف متعددة الطوابق	**٢,٦٤٩**	٤,٤٤٨	**٥,٥٦٩**	٩,١٧٤
- الغرامات	**٥٤,٥٥٦**	٤٢,٨٥٣	**١٠٧,١٣٨**	٩٤,٨٧٧
إجمالي الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية	**١٦١,١٤٠**	١٤٤,٠٦٤	**٣٣٢,٥١١**	٣٠٤,٦٥٣
المعترف بها على مدى فترة زمنية:				
- التصاريح والبطاقات الموسمية	**٣٧,١٦١**	٣٢,٢٠١	**٧٤,٠٩٨**	٦٣,٨٥٣
- حجوزات المواقف	**٤,١٧٦**	٥,٢٦٣	**٨,٥٨٨**	٩,٧٨٧
- خدمات اخرى	**٢,٠١٩**	٢,٥٣٤	**٤,٥٧٦**	٤,٥٧٢
إجمالي الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية	**٤٣,٣٥٦**	٣٩,٩٩٨	**٨٧,٢٦٢**	٧٨,٢١٢
إجمالي الإيرادات	**٢٠٤,٤٩٦**	١٨٤,٠٦٢	**٤١٩,٧٧٣**	٣٨٢,٨٦٥

٧ مصاريف العمولة

	للفترة			
	١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	*١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*	***١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*
	(غير مدققة) ألف درهم	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*	***(غير مدققة) ألف درهم***	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*
رسوم الخدمة – مشغلي خدمات الاتصالات*	**٦,٤٠١**	٦,٠٥٩	**١٣,٤٤٥**	١٢,٦٥٥
رسوم الخدمة – وكالات أخرى	**٥٢٤**	٥٩٧	**١,٠٦٤**	١,٣١٧
	٦,٩٢٥	٦,٦٥٦	**١٤,٥٠٩**	١٣,٩٧٢

* تشمل رسوم الخدمة من مشغلي الاتصالات دفع العمولة لتحصيل رسوم وقوف السيارات نيابة عن الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تم خصم حصة رسوم خدمة الرسائل القصيرة التي تتلقاها الشركة من مشغلي الاتصالات والبالغة ٢,٢ مليون درهم وتم خصم ٤,٦ مليون درهم من مصروفات العمولات عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على التوالي (٢ مليون درهم و٤,٢ مليون درهم عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على التوالي).

٨ تكاليف التمويل

	للفترة			
	١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	*١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*	***١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*
	(غير مدققة) ألف درهم	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*	***(غير مدققة) ألف درهم***	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*
تكلفة التمويل على الاقتراض المصرفي*	١٦,٠٨٦	-	٢٧,٠٣٦	-
تكلفة التمويل على التزامات الإيجار	٣٥١	١٨٢	٦١٣	٥٢٦
رسوم الالتزام على التسهيلات الائتمانية المتجددة	-	-	٢٥٠	-
إلغاء الرسوم المقدمة المرسملة على القرض	٩١	-	٢٢٩	-
	١٦,٥٢٨	١٨٢	٢٨,١٢٨	٥٢٦

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

٩ مصروفات تعويضات الموظفين

	للفترة			
	١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	*١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*	***١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*
	(غير مدققة) ألف درهم	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*	***(غير مدققة) ألف درهم***	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*
الرواتب والأجور	٢٤,٢٣٨	٢٧,٨٣٢	٤١,٩١٨	٥٦,٢٨١
امتيازات وبدلات أخرى	٨١٥	٥,٨٦٠	١,٢٩٧	١١,٣٨٠
تعويضات نهاية الخدمة (إيضاح ١٦)	٤٥٥	٢,٠٢٢	٧١٨	٣,٧٨١
	٢٥,٥٠٨	٣٥,٧١٤	٤٣,٩٣٣	٧١,٤٤٢

١٠ مصروفات الاستهلاك والإطفاء

	للفترة			
	١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	*١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*	***١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*
	(غير مدققة) ألف درهم	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*	***(غير مدققة) ألف درهم***	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*
استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٢)	٣,٢٥٨	٢,٦٦١	٦,٥١٥	٥,٢٥٩
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٤)	٤٥٠	١,٢٩١	٦٠٣	٢,٩٣٠
استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ١٣)	٩,٢٩٢	٨٩٣	١٨,٥٨٥	١,٣٧٥
	١٣,٠٠٠	٤,٨٤٥	٢٥,٧٠٣	٩,٥٦٤

١١ مصاريف أخرى

	للفترة			
	١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	*١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*	***١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*
	(غير مدققة) ألف درهم	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*	***(غير مدققة) ألف درهم***	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*
مصاريف الخدمة الانتقالية	**٤,٦٥٤**	-	**١٠,٤٣١**	-
أتعاب مهنية	**٩٦٤**	-	**١,٦١٢**	-
مصاريف متنوعة	**٨٥٠**	٢١١	**١,٤٥٨**	٦٠٦
مصاريف التشغيل*	**-**	٦,٢٣٠	**-**	١٢,٤٣٨
	٦,٤٦٨	٦,٤٤١	**١٣,٥٠١**	١٣,٠٤٤

* تشمل مصاريف التشغيل رسوم مُعاد تحميلها من قبل الشركة مقابل الموجودات المستخدمة من قبل الشركة، ولكن لم يتم الاعتراف بها كممتلكات ومعدات أو موجودات غير ملموسة. تبلغ هذه الرسوم ٤,٨٠ مليون درهم و ٩,٥٥ مليون درهم عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على التوالي. علاوة على ذلك، تشمل مصروفات التشغيل تكلفة استخدام المركبات المستأجرة والمملوكة من قبل الشركة بقيمة ١,٢٦ مليون درهم و٢,٥١ مليون درهم عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لا تنطبق مصروفات التشغيل هذه حيث إن هذه التكاليف غير مغطاة إما من خلال رسوم التنازل أو من خلال اتفاقية الخدمة الانتقالية. راجع الإيضاح ٢٢ لمزيد من التفاصيل.

١٢ الممتلكات والمعدات

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

	ماكينات ومعدات ألف درهم	*مركبات ألف درهم*	*معدات مكتبية وأثاث ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم*	*الإجمالي ألف درهم*
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٤	**١٥٤,٧٠٠**	**٥٨٦**	**٦,٢٨٨**	**٣,٦٠٠**	**١٦٥,١٧٤**
إضافات	**٥,٠٠٤**	**-**	**-**	**-**	**٥,٠٠٤**
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**١٥٩,٧٠٤**	**٥٨٦**	**٦,٢٨٨**	**٣,٦٠٠**	**١٧٠,٠١٧٨**
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٤	**١٣١,٧٦٤**	**٣٣٨**	**٦,١٧٠**	**-**	**١٣٨,٢٧٢**
الاستهلاك المحمل للفترة	**٦,٤٢٨**	**٤٩**	**٣٨**	**-**	**٦,٥١٥**
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**١٣٨,١٩٢**	**٣٨٧**	**٦,٢٠٨**	**-**	**١٤٤,٧٨٧**
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**٢١,٥١٢**	**١٩٩**	**٨٠**	**٣,٦٠٠**	**٢٥,٣٩١**

١٢ الممتلكات والمعدات *(تابع)*

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	ماكينات ومعدات *ألف درهم*	*مركبات* *ألف درهم*	*معدات مكتبية وأثاث* *ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد الإنجاز* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
التكلفة					
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 (مدققة)	١٥٤,٧٠٠	٥٨٦	٦,٢٨٨	٣,٦٠٠	١٦٥,١٧٤
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٢٢,٧٤١	٣٤٧	٦,٩٦٢	-	١٣٠,٠٥٠
الاستهلاك المحمل للسنة	١١,٠٣٨	١٠٦	٨٥	-	١١,٢٢٩
التعديلات	(١,٨٣١)	(١١٥)	(٣)	-	(١,٩٤٩)
استبعادات	(١٨٤)	-	(٨٧٤)	-	(١,٠٥٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	١٣١,٧٦٤	٣٣٨	٦,١٧٠	-	١٣٨,٢٧٢
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٢٢,٩٣٦	٢٤٨	١١٨	٣,٦٠٠	٢٦,٩٠٢

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

	ماكينات ومعدات *ألف درهم*	*مركبات* *ألف درهم*	*معدات مكتبية وأثاث* *ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد الإنجاز* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٥٦,٢١٩	٧٠١	٧,١٦١	١١٧	١٦٤,١٩٨
الإضافات	-	-	-	٣,٨٤١	٣,٨٤١
استبعادات	(٢١٨)	-	(١٧٩)	-	(٣٩٧)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	١٥٦,٠٠١	٧٠١	٦,٩٨٢	٣,٩٥٨	١٦٧,٦٤٢
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٢٢,٧٤١	٣٤٧	٦,٩٦٢	-	١٣٠,٠٥٠
الاستهلاك المحمل للفترة	٥,١٦٥	٤٩	٤٥	-	٥,٢٥٩
استبعادات	(١٨٤)	-	(١٧٩)	-	(٣٦٣)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	١٢٧,٧٢٢	٣٩٦	٦,٨٢٨	-	١٣٤,٩٤٦
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٨,٢٧٩	٣٠٥	١٥٤	٣,٩٥٨	٣٢,٦٩٦

١٢ الممتلكات والمعدات (تابع)

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 وكبائن 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 ١٩)، 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.

١٣ الموجودات غير الملموسة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

	حقوق اتفاقية الامتياز *ألف درهم*	حقوق الامتياز – مواقف المطور *ألف درهم*	حقوق الامتياز – نظم تشغيل المواقف *ألف درهم*	نظم تشغيل المواقف *ألف درهم*	الموجودات غير الملموسة قيد التطوير *ألف درهم*	الإجمالي *ألف درهم*
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	٢٨,٨٦٨	٣,٦٥٩	٣٢,٥٢٧
المحول*	-	٤١,٦١٩	٢٨,٨٦٨	(٢٨,٨٦٨)	-	٤١,٦١٩
الإضافات	١,٤٠٠,٠٠٠		١,٢٥١	-	-	١,٤٠١,٢٥١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**١,٤٠٠,٠٠٠**	**٤١,٦١٩**	**٣٠,١١٩**	**-**	**٣,٦٥٩**	**١,٤٧٥,٣٩٧**
الإطفاء المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	٢٣,١٩٨	-	٢٣,١٩٨
المحول*	-	١٦,٥٤٦	٢٣,١٩٨	(٢٣,١٩٨)	-	١٦,٥٤٦
المحمل للفترة	١٤,٢٨٥	٣,٠١١	١,٢٨٩	-	-	١٨,٥٨٥
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**١٤,٢٨٥**	**١٩,٥٥٧**	**٢٤,٤٨٧**	**-**	**-**	**٥٨,٣٢٩**
صافي القيمة الدفترية						
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**١,٣٨٥,٧١٥**	**٢٢,٠٦٢**	**٥,٦٣٢**	**-**	**٣,٦٥٩**	**١,٤١٧,٠٦٨**

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

١٣ الموجودات غير الملموسة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

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

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

	نظم تشغيل المواقف ألف درهم	الموجودات غير الملموسة قيد التطوير ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٨,٤٦٣	٣,٦٥٩	٣٢,١٢٢
الإضافات	٤٠٥	-	٤٠٥
	٢٨,٨٦٨	٣,٦٥٩	٣٢,٥٢٧
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠,٧٣٦	-	٢٠,٧٣٦
المحمل للفترة	١,٣٧٥	-	١,٣٧٥
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٢,١١١	-	٢٢,١١١
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	٦,٧٥٧	٣,٦٥٩	١٠,٤١٦

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

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

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

١٤ عقود الإيجار

وفقاً لاتفاقية الامتياز، تقوم الهيئة بتحويل عقود المطورين المتعلقة بأعمال المواقف للهيئة إلى باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تتعلق عقود المطورين 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 ١٩)، تم تحويل الحق في استخدام تلك الموجودات وإدراجها في "حقوق الامتياز – مواقف المطور" كجزء من الموجودات غير الملموسة.

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

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

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

أ) موجودات حق الاستخدام

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ***ألف درهم***
التكلفة:	
في ١ يناير ٢٠٢٤	**٤١,٦١٩**
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)	**(٤١,٦١٩)**
الإضافات خلال الفترة	**٩,٤٧٤**
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**٩,٤٧٤**

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ***ألف درهم***
الاستهلاك المتراكم:	
في ١ يناير ٢٠٢٤	**١٦,٥٤٦**
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)	**(١٦,٥٤٦)**
المحمل للفترة	**٦٠٣**
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**٦٠٣**
صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)	٨,٨٧١

١٤ عقود الإيجار *(تابع)*

أ) موجودات حق الاستخدام *(تابع)*

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *ألف درهم*
التكلفة:	
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٧,٣٠٨
الإضافات خلال السنة	١٤,٣١١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٤١,٦١٩
الاستهلاك المتراكم:	
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠,٨٦٢
المحمل للسنة	٥,٦٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	١٦,٥٤٦
صافي القيمة الدفترية	٢٥,٠٧٣

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ *ألف درهم*
التكلفة:	
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٧,٣٠٨
الإضافات خلال الفترة	١٠,٨٦٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٨,١٧٢
الاستهلاك المتراكم:	
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠,٨٦٢
المحمل للفترة	٢,٩٣٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	١٣,٧٩٢
صافي القيمة الدفترية (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٤,٣٨٠

١٤ عقود الإيجار *(تابع)*

ب) التزامات الإيجار – الحركة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *(مدققة)*	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ *(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
في ١ يناير	**٢٧,١٨١**	١٧,٣٢٠	١٧,٣٢٠
الإضافات خلال الفترة/السنة/الفترة	**٩,٤٧٤**	١٤,٣١١	١٠,٨٦٤
تكاليف التمويل للفترة/للسنة/للفترة	**٦١٣**	٩٠٠	٥٢٦
مدفوعات الإيجار	**(٥٠٥)**	(٥,٣٥٠)	(١,٦٧٥)
المحول إلى المستحقات	**(١,٦٧٥)**	-	-
	٣٥,٠٨٨	٢٧,١٨١	٢٧,٠٣٥

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

ج) التزامات الإيجار – التصنيف

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *(مدققة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
متداولة	**٧,١٣٣**	٥,٥٣٧
غير متداولة	**٢٧,٩٥٥**	٢١,٦٤٤
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٣٥,٠٨٨**	٢٧,١٨١

د) المبلغ المعترف به في الأرباح أو الخسائر

	١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	*١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*	***للفترة*** ***١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*
	(غير مدققة) ألف درهم	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*	***(غير مدققة) ألف درهم***	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*
تكلفة التمويل لالتزامات الإيجار	**٣٥١**	١٨٢	**٦١٣**	٥٢٦
الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام	**٤٥٠**	١,٢٩١	**٦٠٣**	٢,٩٣٠
دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزامات الإيجار	**٢,٣٣٣**	٣,٢٥٣	**٦,٠٢٤**	٦,٦٥٨
	٣,١٣٤	٤,٧٢٦	**٧,٢٤٠**	١٠,١١٤

١٤ عقود الإيجار *(تابع)*

هـ) المبلغ المعترف به في بيان التدفقات النقدية

	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
قيمة الإيجار الأصلي	**(٤٥٨)**	(١,١٤٩)
الفائدة على عقود الإيجار	**(٤٧)**	(٥٢٦)
	(٥٠٥)	(١,٦٧٥)
دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزامات الإيجار*	**(٦,٠٢٤)**	(٦,٦٥٨)
	(٦,٥٢٩)	(٨,٣٣٣)

و) دفعات الإيجار

تنطوي 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
الدفعات الثابتة المتعلقة بالتزامات الإيجار	**٥٠٥**	١,٦٧٥
الدفعات المتغيرة*	**٦,٠٢٤**	٦,٦٥٨
	٦,٥٢٩	٨,٣٣٣

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

١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *(مدققة)*	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ *(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
مخالفات مستحقة القبض	١٢٠,٧١٨	١١٠,٢٦١	١١٤,٥٩٣
مبالغ مستحقة من خدمات الاتصالات	٧٤,٤٨٤	٨٨,١٧٩	١٦١,٧٦٢
ناقصاً: مخصص خسائر المخالفات والمبالغ المستحقة من مشغلي خدمات الاتصالات	**(٢٣,٧١٧)**	(٢٢,٠٩١)	(٢٦,٩١٤)
	١٧١,٤٨٥	١٧٦,٣٤٩	٢٤٩,٤٤١
مبالغ مستحقة من الشرطة	**٣٣,٠٧٠**	١٢,٣٢٩	٨,٧٦٩
ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض (إيضاح ٢٢)	**٥٥,٠٢٧**	-	-
سلف أخرى	**٥,٩٠٥**	٤٩	٦١٦
ذمم مدينة أخرى	**٨,٩٤٣**	٢,٢٠٠	٣٢٤
	٢٧٤,٤٣٠	١٩٠,٩٢٧	٢٥٩,١٥٠

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

لا يوجد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة أو انخفاض القيمة المتكبدة للذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة الأخرى من الشرطة والذمم المدينة الأخرى السلف الأخرى (إيضاح ٢٥).

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *(مدققة)*	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ *(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
في ١ يناير	**٢٢,٠٩١**	٢٢,٨٣٩	٢٢,٨٣٩
شطب مخالفات خلال الفترة / السنة / الفترة	**(٥,٩٢٣)**	(١٠,٥٦١)	(٤,٩٥٩)
خسارة انخفاض قيمة المخالفات مستحقة القبض للفترة / السنة / الفترة	**٦,٥١٤**	١٢,٦٠٠	٥,١٠٨
خسارة/(عكس) انخفاض القيمة ذمم خدمات الاتصالات المدينة	**١,٠٣٥**	(٢,٧٨٧)	٣,٩٢٦
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة	**٢٣,٧١٧**	٢٢,٠٩١	٢٦,٩١٤

تم إدراج مخصص الذمم المدينة التي تعرضت لانخفاض في القيمة ضمن "(خسارة انخفاض القيمة)/عكس خسارة انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية" في بيان الأرباح والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز. 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.

١٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣* *(مدققة)* *ألف درهم*
كما في ١ يناير	**٥٤,٣٥٦**	٦١,٢٢٩
موظفون غير منقولين من الهيئة (إيضاح ٢٢)*	**(٢٥,٦٨٦)**	-
مصروفات الفترة / السنة	**٧١٨**	٤,٩٧١
مدفوعات خلال الفترة / السنة	**-**	(١١,٨٤٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢٩,٣٨٨**	٥٤,٣٥٦

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) 'منافع الموظفين'، قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين مستحقة الدفع بموجب قانون إدارة الموارد البشرية في حكومة دبي. تم تخفيض الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى قيمته الحالية.

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

١٧ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣* *(مدققة)* *ألف درهم*
ذمم دائنة تجارية ومستحقات	**٤٠,٣٠١**	٩٣,٣٠١
مبالغ مستحقة للموظفين	**٣,٠٦٦**	٣,٣٢٦
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٤٣,٣٦٧**	٩٦,٦٢٧

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

في بداية فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢٢).

١٨ مطلوبات العقود

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تضمنت مطلوبات العقود ٤٢.٩٧ مليون درهم و٤٢.٨٢ 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 ٣.٨٥ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي، وتتعلق المبالغ المتبقية البالغة ١٦.٠٣ مليون درهم و١٤.٦٣ مليون درهم بالمبالغ المودعة من قبل العملاء في تطبيق محفظة مواقف السيارات التابعة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٤٢.٩٧ مليون درهم و٤٢.٨٢ مليون درهم على التوالي، الناشئة عن البطاقات الموسمية والتصاريح كإيرادات في السنة التالية. علاوة على ذلك، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٣.٨٥ مليون درهم و٤ مليون درهم على التوالي، الناشئة عن حجوزات ساحات وقوف السيارات، كإيرادات في السنة التالية. فيما يلي الحركة في مطلوبات العقود للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	(غير مدققة)	*(مدققة)*	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
في ١ يناير	**٦١,٤٥٩**	٥٥,٢٠٢	٥٥,٢٠٢
زائداً: المتحصلات من التصاريح والبطاقات الموسمية	**٧٤,٢٥٤**	١٣٧,٤٨٥	٦١,٨٥٥
زائداً: المتحصلات من تطبيق المحفظة	**٤٢,١٤٥**	٧٣,٩٩٨	٣٢,٧٠٥
زائداً: المتحصلات من الحجوزات	**٨,٤٢٠**	١٩,٨٦١	١٠,١٤٧
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية من متحصلات السنة الحالية	**(٣٩,٥٤٦)**	(٩٣,٠٢٥)	(٣١,٩٤٧)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية من متحصلات السنوات السابقة	**(٣٤,٥٥٢)**	(٤٢,٤٤١)	(٣١,٩٠٦)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من تطبيق المحفظة من متحصلات السنة الحالية	**(٢٦,١١٧)**	(٥٩,٣٦٩)	(٢٥,٤٣٣)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من تطبيق المحفظة من متحصلات السنوات السابقة	**(١٤,٦٢٨)**	(٩,٩٣٣)	(٤,٩٦٧)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات من متحصلات السنة الحالية	**(٥,٣٦٧)**	(١٥,٨٤٨)	(٦,٢٠٧)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات من متحصلات السنوات السابقة	**(٣,٢٢١)**	(٤,٤٧١)	(٣,٥٨٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة	**٦٢,٨٤٧**	٦١,٤٥٩	٥٥,٨٦٩

١٩ 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 اتفاقية 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 ضمن مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة بالهيئة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

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

تمنح اتفاقية امتياز باركن 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 إعسار باركن. علاوة على ذلك، سوف تقوم باركن بدفع رسوم امتياز متغيرة بنسبة ٢٠٪ من إيرادات مواقف السيارات بشكل ربع سنوي والتي يتم تسجيلها كـ "مصروفات رسوم الامتياز" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز. بلغت مصاريف رسوم الامتياز ٥٥,٣٧ مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

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

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

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 تغيرات تشغيلية أو تغيرات 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. وعوضاً 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 إعسار أو في حالة ارتكاب الشركة فعل محظور أو الإخلال بالاتفاقية. فضلاً عن ذلك، قد تقرر الهيئة إنهاء الاتفاقية اختيارياً 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 وملكية الموجودات والحصص فيها وحقوق الملكية الفكرية المستخدمة في عمليات المواقف في دبي إلى الهيئة.

١٩ 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، ودبي 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.

٢٠ الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك

	٣٠ يونيو	*٣١ ديسمبر*
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
ودائع الوكالة	**١٥١,٠٠٠**	-
	=========	=========

تمثل الودائع لدى بنك الإمارات دبي الوطني، طرف ذو علاقة، ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر، وتخضع لربح تتراوح بين ٤.٨٠٪ إلى ٤.٨٥٪، وتستحق السداد خلال سنة ٢٠٢٤.

٢١ النقد وما يعادله

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
النقد لدى البنك		
- في حسابات جارية	٣,١٠٢	-
ودائع الوكالة قصيرة الأجل *	١٠٣,٠٠٠	-
	١٠٦,١٠٢	-

يتمثل الرصيد المصرفي في المبالغ المحتفظ بها في الحسابات الجارية لدى بنك الإمارات دبي الوطني.

* تمثل ودائع لدى بنك الإمارات دبي الوطني تنطوي على فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر، وتخضع لربح تتراوح بين ٤.٧٠٪ إلى ٤.٧٥٪.

٢٢ 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.

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

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
الأرصدة:		
المستحق من أطراف ذات علاقة		
الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
الهيئة*	٤٣,٦٨١	-
الحكومة الالكترونية لإمارة دبي	١٣١,٠٥٥	-
أخرى	١	-
	١٧٤,٧٣٧	-
المستحق إلى أطراف ذات علاقة		
الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
الهيئة*	٤١٩,٧٩١	-
أخرى	١٢	-
	٤١٩,٨٠٣	-

* فيما يتعلق بالرصيد المستحق إلى والمبلغ المستحق من الهيئة، لا يوجد لدى الشركة حق قابل للتنفيذ بالمقاصة، وبالتالي تم عرضها بشكل منفصل. يشمل ذلك ٣٠٠ مليون درهم رسوم امتياز مؤجلة و٥٥ مليون درهم ضريبة القيمة المضافة على رسوم الامتياز مقدماً.

قرض من طرف ذي علاقة		
الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	١,٠٩٧,٤٧٩	-

حصلت الشركة على تسهيل تمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢٤.

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل كما هو مفصح عنه في الإيضاح ٢١ والإيضاح ٢٠ على التوالي لدى بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع.

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

	٣٠ يونيو ***٢٠٢٤*** ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٣* *(مدققة)* *ألف درهم*
رصيد مطلوبات الإيجار في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٤)		
سلطة واحة دبي للسيليكون	٨,٨٥٠	٨,٧٨١
تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م	١٣,٤٩٣	١٤,٩١٧
مناطق دي سي إم ذ.م.م	٣,٥٨٩	٣,٤٨٢
	٢٥,٩٣٢	٢٧,١٨٠

	٣٠ يونيو ***٢٠٢٤*** ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٣* *(مدققة)* *ألف درهم*
رصيد الذمم الدائنة التجارية في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٧)		
مركز دبي للسلع المتعددة	٢,٤٠٧	٥,٧٣٧
سلطة واحة دبي للسيليكون	٧٥٠	١,٩٧٦
تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م	٢,٩٥١	١٥,٦٣٤
مناطق دي سي إم ذ.م.م	-	٣,٨٥٠
	٦,١٠٨	٢٧,١٩٧

رصيد الذمم المدينة التجارية والأخرى في نهاية الفترة/السنة/ الفترة (إيضاح ١٥)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تتضمن المبالغ المستحقة من الشركة مبلغ ٢٥.٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) مستحق من شرطة دبي وهي طرف ذو علاقة.

	٣٠ يونيو ***٢٠٢٤*** ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٣* *(مدققة)* *ألف درهم*	*٣٠ يونيو* *٢٠٢٣* *(غير مدققة وغير مراجعة)* *ألف درهم*
المعاملات:			
دفعات الإيجار المتغيرة خلال الفترة/ السنة/ الفترة (إيضاح ١٤)			
مركز دبي للسلع المتعددة	٥,١٧٢	١٠,٤٤٧	٥,٠٨٣
تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م	٧٨٧	٣,١٥٠	١,٥٧٥
مناطق دي سي إم ذ.م.م	٦٥	-	-
	٦,٠٢٤	١٣,٥٩٧	٦,٦٥٨
دفعات مطلوبات الإيجار خلال الفترة/ السنة/ الفترة (إيضاح ١٤)			
سلطة واحة دبي للسيليكون	-	٣,٠٠٠	-
تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م	-	٢,٣٥٠	٦٧٥
	-	٥,٣٥٠	٦٧٥

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات الأخرى مع المالكين بصفتهم مالكين

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

- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة من الهيئة: خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وافقت الهيئة على تعويض باركن عن مكافآت نهاية الخدمة المستقبلية بمبلغ وقدره ٣٠,٤٤٩ ألف درهم.
- مكافآت نهاية الخدمة التي لم يتم تحويلها للموظفين: خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تنازلت الهيئة عن مبلغ ٢٥,٦٨٦ ألف درهم من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن (إيضاح ١٩).
- مخصص الإجازات غير المحول: خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تنازلت الهيئة عن مخصص إجازات الموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن والبالغ ٣٠٥ ألف درهم.
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير المحولة: خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تنازلت الهيئة وتحملت التزام بمبلغ ٧٠,٧٠٧ ألف درهم من الذمم الدائنة التجارية المستحقة لأطراف أخرى والتي لم يتم تحويلها إلى باركن.

مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

	للفترة	
	من ١ أبريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	***من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم***
الإدارة العليا		
رواتب وامتيازات أخرى	١,٥٣٢	٢,٨٨٨
تعويضات نهاية الخدمة	١٠	١٨
	١,٥٤٢	٢,٩٠٦

علاوة على ذلك، بلغت تعويضات الإدارة العليا المخصصة من الهيئة إلى باركن لا شيء، و٥ مليون درهم و٢.٦ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على التوالي.

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 ١٩) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وبدون رسوم لفترات المقارنة المعروضة.

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 أصولاً مخصصة لعمليات الشركة، ومع ذلك، فإن عنوانها سيبقى مع الهيئة. قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات استخدام هذه الموجودات لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ١١). للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 في الهيئة بمبلغ ٦.٢ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، و١٠.٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في أرقام الصيانة الخاصة بالفترة المقارنة. فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية.

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة: (تابع)

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

استخدام المركبات: استخدمت الشركة المركبات المستأجرة والمملوكة التي قدمتها الهيئة بمبلغ ٢,٥ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز ضمن "المصروفات الأخرى". فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية.

التأمين الصحي: تكبدت الهيئة مصاريف تأمين بقيمة ٥,٨ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و١١,٦ مليون درهم لموظفي الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز ضمن "مصروفات منافع الموظفين". فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية امتياز باركن واتفاقية الخدمات الانتقالية. قامت الشركة بإيقاف التأمين الصحي بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية اعتباراً من مارس ٢٠٢٤، وقامت بالتعامل مباشرة مع المورد.

تخصيص التكاليف المؤسسية: تم تخصيص نفقات الشركة من الهيئة بمبلغ لا شيء و١٢١,١٦ مليون درهم و٥٧,٥ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

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 وتختلط معها. لا تتمتع الشركة بالحق 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 المرحلي الموجز كصافي توزيعات للشركة الأم.

	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	*السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)*	*الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)*
المعاملات:	***ألف درهم***	*ألف درهم*	*ألف درهم*
تجميع النقد والأنشطة العامة	-	(٥٦٥,٦٥٨)	(٢١٢,٢٩٤)
عمليات التخصيص المؤسسية	-	١٢١,١٥٧	٥٧,٤٩٣
صافي النقص في استثمار للشركة الأم	-	(٤٤٤,٥٠١)	(١٥٤,٨٠١)

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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 فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الهيئة بفرض رسوم قدرها ٤,٦٥ مليون درهم و١٠,٤٣ مليون درهم على التوالي مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراجها على أنها 'مصاريف الخدمات الانتقالية' كجزء من 'مصاريف أخرى' في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز.

اتفاقية امتياز مواقف السيارات ("اتفاقية امتياز باركن")

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ مع الهيئة. بموجب هذه الاتفاقية، تمنح الهيئة بعض التفويضات والصلاحيات الموضحة في لوائح مواقف السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦)، وتحديداً المتعلقة بتشغيل وإدارة والإشراف على مرافق مواقف السيارات في دبي، إلى باركن. تمنح اتفاقية امتياز باركن 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 ١٢و١٣). 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤) بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة البالغة ٥٥ مليون درهم (التي لم يتم دفعها وتم تسجيلها كجزء من المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة بالهيئة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤)، ودفعة مؤجلة بقيمة ٣٠٠ مليون درهم (مسجلة ضمن المستحق إلى أطراف ذات علاقة بالهيئة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤)، ومدفوعات متغيرة قائمة على الأداء. علاوة على ذلك، تعتبر ضريبة القيمة المضافة البالغة ٥٥ مليون درهم أنها قابلة للتحصيل من هيئة الضرائب الاتحادية ولذلك تم تسجيلها كضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض (إيضاح ١٥) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

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

وفقاً لاتفاقية امتياز باركن، وافقت باركن على تجديد العقود الموجودة حالياً تحت اسم الهيئة والتي تتعلق بأعمال مواقف السيارات التابعة للهيئة والتي تم نقلها إلى باركن في ١ يناير ٢٠٢٤. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تقوم باركن والهيئة بتجديد العقود مع الأطراف الأخرى والأطراف ذات العلاقة المعنية ومن المتوقع أن يتم الانتهاء قريباً من نقل العقود تحت اسم باركن. حيث إنه تم التنازل عن اتفاقية امتياز باركن من قبل الهيئة إلى باركن، تم إدراج الحقوق والالتزامات لكل عقد من العقود اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، والموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات ذات الصلة للعقود التي يتم تجديدها في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بالنسبة للعقود التي لم يتم تجديدها بعد من قبل أطراف أخرى وأطراف ذات علاقة، تم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي الموجز، حيث تم تخصيص الحقوق والالتزامات الخاصة بها لباركن بموجب اتفاقية امتياز باركن، بمبلغ ٥٨٣ ألف درهم عن الذمم المدينة التجارية والأخرى.

٢٣ أسهم الخزينة

خلال الفترة، قامت الشركة بتعيين طرف خارجي من صناع السوق المرخصين في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لإصدار أوامر شراء وبيع أسهم الشركة بهدف تقليل فروق أسعار العرض/ الطلب بالإضافة إلى خفض تقلبات السعر والكمية. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، احتفظ صانع السوق بعدد ١,٨٧٧,١٧٩ سهم من أسهم الشركة نيابة عن الشركة بالقيمة الاسمية وسجل القسط المدفوع بالإضافة إلى القيمة الاسمية كاحتياطي علاوة أسهم خزينة بقيمة ٥,١ مليون درهم تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، خلال الفترة، تم الاعتراف بصافي أرباح بمبلغ ٢١,٧٣٤ درهم ضمن حقوق الملكية في أسهم الخزينة. تم الإفصاح عن الرصيد المبدئي المقدم إلى موفر السيولة البالغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم والرصيد المتبقي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٩,٨٦٥,١٨٧ درهم باعتباره "موجودات أخرى" ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى في بيان المركز المالي المرحلي الموجز.

٢٤ القروض

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني	١,١٠٠,٠٠٠	-
تكلفة القرض غير المطفأة	(٢,٥٢١)	-
إجمالي القروض	١,٠٩٧,٤٧٩	-
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل	-	-
الاستحقاق طويل الأجل	١,٠٩٧,٤٧٩	-

في ٢٦ يناير ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني للحصول على تسهيلات ائتمانية غير مضمونة بقيمة ١,٢ مليار درهم ("التسهيلات"). تشتمل التسهيلات على تسهيلات تمويل مرابحة لأجل بقيمة ١,١ مليار درهم وتسهيلات مرابحة ائتمانية 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 ٠,٨٠٪. الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل ثابتة بنسبة ٠,٢٥٪ ورسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد بنسبة ٠,٢٥٪ سنوياً، محسوبة على الالتزامات اليومية غير المسحوبة والمتاحة، وتستحق السداد بشكل ربع سنوي على شكل متأخرات.

تتضمن التسهيلات تأكيدات وضمانات 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.

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

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.

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم دائنة تجارية وأخرى وقروض مصرفية ومطلوبات الإيجار. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة على النقد وما يعادله وودائع 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.

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالتزامات الاقتراض طويلة الأجل ذات أسعار فائدة متغيرة للشركة. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، في حال ارتفاع / انخفاض أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لأدى ذلك إلى انخفاض/ ارتفاع أرباح الفترة بمبلغ ٤,٤٦ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء)، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع / انخفاض مصروفات الفائدة على القروض ذات الفائدة المتغيرة.

إن مطلوبات الإيجار الصادرة بمعدلات ثابتة تعرّض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالقيمة العادلة. تقوم الإدارة بالمراقبة بشكل دوري وتضع 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 مصدريها 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 والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تقوم الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى 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 A1). تمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير.

يتم تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. ترتكز 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.

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من المخالفات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**خسائر الائتمان المتوقعة** ٪	**إجمالي القيمة الدفترية** *ألف درهم*	**مخصص الخسائر** *ألف درهم*
متداولة – ٣٩٥ يوماً	**٧٪**	**٧٩,٥٢٧**	**٥,٢٢٧**
أكثر من ٣٩٥ يوماً	**٤٢٪**	**٤١,١٩١**	**١٧,٤٥٢**
الإجمالي		**١٢٠,٧١٨**	**٢٢,٦٧٩**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	خسائر الائتمان المتوقعة ٪	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر ألف درهم
متداولة – ٣٩٥ يوماً	٧٪	٦٩,٧٠٢	٤,٩٠٣
أكثر من ٣٩٥ يوماً	٤٢٪	٤٠,٥٥٩	١٧,١٨٥
الإجمالي		١١٠,٢٦١	٢٢,٠٨٨

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	خسائر الائتمان المتوقعة ٪	إجمالي القيمة الدفترية *ألف درهم*	مخصص الخسائر *ألف درهم*
متداولة – ٣٩٥ يوماً	٥٪	٧٢,٦٣٤	٣,٨٣٤
أكثر من ٣٩٥ يوماً	٣٩٪	٤١,٩٥٩	١٦,٣٦٤
الإجمالي		١١٤,٥٩٣	٢٠,١٩٨

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**خسائر الائتمان المتوقعة** ٪	**إجمالي القيمة الدفترية** **ألف درهم**	**مخصص الخسائر** **ألف درهم**
متداولة – ٩٠ يوم	**٠,٠١٪**	**٦٤,١٣٧**	**٣**
من ٩١ إلى ٣٦٠ يوم	**١٠٪**	**١٠,٣٤٧**	**١,٠٣٥**
٣٦١ يوم فأكثر	**١٠٪**	**-**	**-**
		٧٤,٤٨٤	**١,٠٣٨**

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	خسائر الائتمان المتوقعة ٪	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر ألف درهم
متداولة – ٩٠ يوم	٠,٠١٪	٨٨,١٧٩	٣
		٨٨,١٧٩	٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	خسائر الائتمان المتوقعة ٪	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر ألف درهم
متداولة – ٩٠ يوم	٠,٠١٪	٩٤,٦٣٠	٣
من ٩١ إلى ٣٦٠ يوم	١٠٪	٥٠,١٩٧	٥,٠١٩
٣٦١ يوم فأكثر	١٠٪	١٦,٩٣٥	١,٦٩٤
		١٦١,٧٦٢	٦,٧١٦

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

تخضع الأرصدة المستحقة من ذمم الشرطة المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين والسلفيات الأخرى والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 الملتزم بها.

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

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

		التدفقات النقدية غير المخصومة			
	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤					
قروض (بما في ذلك الفائدة المستقبلية) (إيضاح ٢٤)	١,٠٩٧,٤٧٩	٦٥,٧٠٥	١,٣٦٣,١٣١	-	١,٤٢٨,٨٣٦
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٤)	٣٥,٠٨٨	٨,٣٩٦	٢٧,٣٦٠	٣,٣٧٥	٣٩,١٣١
المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)	٤١٩,٨٠٣	٤١٩,٨٠٣	-	-	٤١٩,٨٠٣
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ١٧)	٤٣,٣٦٧	٤٣,٣٦٧	-	-	٤٣,٣٦٧
	١,٥٩٥,٧٣٧	٥٣٧,٢٧١	١,٣٩٠,٤٩١	٣,٣٧٥	١,٩٣١,١٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٤)	٢٧,١٨١	٥,٥٣٧	٢١,٦٤٤	-	٢٧,١٨١
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ١٧)	٩٦,٦٢٧	٩٦,٦٢٧	-	-	٩٦,٦٢٧
	١٢٣,٨٠٨	١٠٢,١٦٤	٢١,٦٤٤	-	١٢٣,٨٠٨

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.

٢٦ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بغرض توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل 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 المرحلي الموجز) ناقصاً النقد وما يعادله. ويتم احتساب إجمالي رأس المال بأنه "إجمالي حقوق الملكية" المدرج في بيان المركز المالي المرحلي الموجز زائد صافي الدين.

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم
القروض (إيضاح ٢٤)	١,٠٩٧,٤٧٩
ناقصاً: النقد وما يعادله (إيضاح ٢١)	(١٠٦,١٠٢)
صافي الدين	٩٩١,٣٧٧
إجمالي حقوق الملكية	٤٥٩,٨٥٦
إجمالي رأس المال	١,٤٥١,٢٣٣
نسبة الدين	٦٨٪

٢٧ ضريبة الدخل

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

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	***من ١ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣***	***من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*
	(غير مدققة) ألف درهم	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*	***(غير مدققة) ألف درهم***	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*
ضريبة الدخل				
- متداولة	٩,٣٨٩	-	١٩,٦٣٦	-
- مؤجلة	-	-	-	-
إجمالي المصروفات الضريبية	٩,٣٨٩	-	١٩,٦٣٦	-
الأرباح بعد الضريبة	٩٥,٠٤٣	٨٩,٢٠٦	١٩٨,٧٧٣	١٨٨,٠٧٤

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

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	***من ١ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣***	***من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*
	(غير مدققة) ألف درهم	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*	***(غير مدققة) ألف درهم***	*(غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم*
الأرباح قبل الضريبة	١٠٤,٤٣٢	٨٩,٢٠٦	٢١٨,٤٠٩	١٨٨,٠٧٤
مخصص الضريبة النظري بمعدل قانوني قدره ٩٪	٩,٣٨٩	-	١٩,٦٣٦	-
الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم للربط لأغراض الضريبة				
- الدخل المعفي	-	-	-	-
- مصاريف غير قابلة للخصم	-	-	-	-
مخصص أقل / (أعلى) من الضريبة الحالية في سنوات سابقة	-	-	-	-
خسارة ضريبية غير معترف بها مرحلة للسنة	-	-	-	-
موجودات ضريبية مؤجلة محتملة أخرى غير معترف بها	-	-	-	-
مصروف ضريبة الدخل للفترة	٩,٣٨٩	-	١٩,٦٣٦	-

٢٨ 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.

٢٩ 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة بتخصيص مبلغ ١٩.٩ مليون درهم من صافي الأرباح إلى الاحتياطي القانوني.

٣٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة والسلفيات المقدمة للموظفين والسلفيات الأخرى) وموجودات أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة والودائع قصيرة الأجل لدى البنك والنقد وما يعادله. تتكون المطلوبات المالية للشركة من القروض ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. يتم إدراج القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يمكن مقابلها تبادل الأداة في معاملة جارية بين أطراف راغبة، بخلاف البيع الاجباري أو التصفية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات وبسبب القيمة التي يمكن تبادل الأداة بها في معاملة جارية.

٣١ ربحية السهم

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

	للفترة			
	من ١ أبريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	***من ١ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣***	***من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤***	*من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)	**٩٥,٠٤٣**	٨٩,٢٠٦	**١٩٨,٧٧٣**	١٨٨,٠٧٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لعائد السهم الأساسي والمخفف (العدد)*	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة لربحية السهم الأساسية والمخففة (العدد)	١,٨٧٧,١٧٩	-	١,٨٧٧,١٧٩	-
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بعد تعديل أسهم الخزينة لعائد السهم الأساسي والمخفف (العدد)*	**٢,٩٩٨,١٢٢,٨٢١**	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	**٢,٩٩٨,١٢٢,٨٢١**	**٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**
ربحية السهم الأساسية والمخففة بغرض الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة	**٠.٠٣**	٠.٠٣	**٠.٠٧**	٠.٠٦

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 الفترة.

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

٣٢ تأثير الموسمية على الأعمال

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

٣٣ إعادة تنظيم رأسمالي

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

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

٣٣ إعادة تنظيم رأسمالي (تابع)

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

خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تشمل الحركة في صافي استثمار الشركة الأم تأثير المعاملة مع المالكين بصفتهم المالكين بما فيمته 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 ٢٢ لمزيد من التفاصيل.

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

٣٤ اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس إدارة باركن بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٤ ووقعها بالنيابة عنه السيد/ أحمد هاشم بروزيان، رئيس مجلس الإدارة والسيد/ محمد عبد الله العلي، الرئيس التنفيذي.